

ESTADOS FINANCIEROS

Junio 2023



Consejo Directivo

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

Juan Carlos Urriago Fontal

Rector

Gustavo Adolfo Cárdenas Messa

Vicerrector Académico

Luz Mireya González

Vicerrectora Administrativa y Financiera

Alexander Romero Sánchez

Vicerrector de Investigaciones

Carlos Hernán Mendez Díaz

Vicerrector de Bienestar Universitario

Consejo Académico

Rector: Juan Carlos Urriago Fontal

Vicerrector Académico: Gustavo Adolfo Cárdenas Messa

Directivas Académicas: Decanos

Decanos

Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas
y Contables: Carlos Evelio López Ceballos

Facultad de Ingenierías: Iván Darío Aristizábal Henao

Facultad de Ciencias de la Salud: Silvio Arvey Osorio Villada

Facultad de Educación: Gonzalo Romero Martínez

Facultad de Ciencias Jurídicas y Humanísticas: María del Pilar García Valdés

Contenido

PRESENTACIÓN	10
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO	12
.....	13
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO	16
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	18
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	19
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2023 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)	21
NOTA 1. UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA – Uceva	21
1.1 Identificación y funciones	21
1.1.1 Naturaleza Jurídica	21
1.1.2 Objeto Social	21
1.1.3 Funciones de Cometido Estatal	21
1.1.4 Representación legal	22
1.1.5 Dirección y Gobierno	22
1.1.6 Vigilancia y Control	24
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	24
1.3 Base normativa y periodo cubierto	24
1.3.1 Estados Financieros y periodo cubierto	24
1.3.2 Base Normativa	24
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura	26
NOTA 2 BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	27
2.1 Bases de medición	27
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	27
2.2.1 Moneda funcional	27
2.2.2 Materialidad	27
2.3 Tratamiento de moneda extranjera	27
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable	27
2.5 Otros Aspectos	28
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	28
3.1 Juicios	28

3.2 Estimaciones y supuestos	28
3.2.1. Deterioro de la cartera:	28
3.3 Correcciones contables	28
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros	28
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	29
LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN.....	34
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	35
ACTIVO.....	35
PASIVO.....	36
PATRIMONIO.....	38
NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	39
Composición.....	39
5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	39
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	41
Composición.....	41
6.1 Inversiones de administración de liquidez	41
NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR	42
Composición.....	42
7.7 Prestación de servicios	42
7.17 Otras cuentas por cobrar	43
7.18 Cuentas por cobrar de difícil cobro	43
7.20 Transferencias por Cobrar	44
NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	45
Composición.....	45
10.1 Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipos – Muebles	46
10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE - Inmuebles	48
10.3 Construcciones en curso	48
10.4 Estimaciones	49
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO.....	49
Composición.....	49
11.1 Bienes de uso público	50
NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES	50

Composición.....	50
14.1 Detalle saldos y movimientos.....	51
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	51
Composición.....	51
16.1 Desglose de Bienes y servicios pagados por anticipado	52
16.2 Desglose de avances y anticipos entregados	52
NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR.....	52
<i>Composición</i>	52
21.1 Revelaciones generales	53
21.1.1 Adquisición de Bienes y Servicios	53
21.1.5 Recaudos a favor de terceros	53
21.1.7 Descuentos de nómina	54
NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	55
<i>Composición</i>	55
<i>Composición</i>	55
23.1 Litigios y demandas.	55
NOTA 24 OTROS PASIVOS	56
<i>Composición</i>	56
24.1 Desglose –otros pasivos	56
Avances y anticipos recibidos	56
Depósitos recibidos en garantía	56
Recursos Recibidos en Administración	56
26.1 Cuentas de orden deudoras	57
Composición.....	57
NOTA 27 PATRIMONIO	58
<i>Composición</i>	58
ESTADO DE RESULTADOS.....	58
NOTA 28 INGRESOS.....	59
Composición.....	59
28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	60
28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	60
Venta de servicios educativos	61

Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (DB)	62
NOTA 29 GASTOS	63
Composición	63
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	64
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	65
29.7 Otros gastos	66
NOTA 30 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	66
Composición	66
30.1 Costo de venta de servicios	67
INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA	67

Contenido de tablas

Tabla 1 Detalle notas que se aplican en la institución.....	34
Tabla 2 Composición del efectivo y equivalentes al efectivo	39
Tabla 3 Detalle depósitos en instituciones financieras.....	39
Tabla 4 Detalle cuentas corrientes	39
Tabla 5 Detalle cuentas de ahorro	40
Tabla 6 Composición de inversiones e instrumentos derivados.....	41
Tabla 7 Inversiones de administración de liquidez	41
Tabla 8 Composición de cuentas por cobrar	42
Tabla 9 Prestación de servicios	42
Tabla 10 Otras cuentas por cobrar.....	43
Tabla 11 Cuentas por cobrar de difícil cobro	43
Tabla 12 Transferencias por cobrar.....	44
Tabla 13 Composición de la propiedad, planta y equipo	45
Tabla 14 Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipos (Maquinaria y equipo - equipo de comunicación y computación - equipo de transporte-equipo médico y científico	46
Tabla 15 Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipo (Muebles, enseres y equipo de oficina-bienes de arte y cultura-equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería - semovientes y	47
Tabla 16 Detalle saldos y movimientos inmuebles	48
Tabla 17 Detalle construcciones en curso	48
Tabla 18 Detalle de vida útil de la propiedad, planta y equipos.....	49
Tabla 19 Detalle bienes de uso público e histórico y cultural	49
Tabla 20 Detalle de saldos y movimientos bienes de uso público	50
Tabla 21 Composición activos intangibles.....	50
Tabla 22 Detalle de saldos y movimientos intangibles	51
Tabla 23 Detalle de otros derechos y garantías	51
Tabla 24 Desglose de bienes y servicios pagados por anticipado.....	52
Tabla 25 Desglose de avances y anticipos entregados	52
Tabla 26 Composición de cuentas por pagar.....	52
Tabla 27 Detalle de cuentas por pagar - Adquisición de bienes y servicios	53
Tabla 28 Detalle recursos a favor de terceros	53
Tabla 29 Detalle estampillas	54
Tabla 30 Detalle descuentos de nómina	54
Tabla 31 Composición beneficios a los empleados a corto plazo	55
Tabla 32 Detalle provisiones.....	55
Tabla 33 Detalle Litigios y demandas.....	55
Tabla 34 Composición otros pasivos	56
Tabla 35 Composición cuentas de orden deudoras	57
Tabla 36 Detalle patrimonio de las entidades de gobierno	58
Tabla 37 Composición de ingresos	59
Tabla 38 Ingresos de transacciones sin contraprestación	60
Tabla 39 Detalle de otras transferencias.....	60
Tabla 40 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	60

Tabla 41 Detalle de ingresos por venta de servicios	61
Tabla 42 Detalle devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (DB)	62
Tabla 43 Composición de los gastos	63
Tabla 44 Gastos de administración, de operación y de ventas	64
Tabla 45 Detalle de los gastos generales.....	65
Tabla 46 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	65
Tabla 47 Detalle de otros gastos	66
Tabla 48 Costo de venta de servicios	66
Tabla 49 Detalle costos por venta de servicios	67
Tabla 50 Indicadores de gestión financiera.....	67

Contenido de ilustraciones

Ilustración 1 Estructura organizacional de la Uceva	23
Ilustración 2 Proceso contable de la Unidad Central del Valle del Cauca	26
Ilustración 3 Estado de Situación Financiera	35
Ilustración 4 Composición del Activo	36
Ilustración 5 Composición del Pasivo	37
Ilustración 6 Estado de Resultados	58

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 – junio 30 de 2023, constituyen una representación estructurada de su situación y rendimiento financiero.

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

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



PhD. JUAN CARLOS URRIAGO FONTAL
Rector

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

CERTIFICAN QUE:

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



PhD JUAN CARLOS URRIAGO FONTAL
Rector



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
Nit. 891.900.853-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE
(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
I	ACTIVO	118.300.523.241,27	100,0%	139.792.989.698,56	100,0%	(21.492.466.457,29)	-15,4%	
	ACTIVO CORRIENTE	39.358.627.577,78	33,3%	62.395.459.771,11	44,6%	(23.036.832.193,33)	-36,9%	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	18.414.120.212,38	15,6%	26.639.208.369,77	19,1%	(8.225.088.157,39)	-30,9%	5,0
1105	CAJA	8.120.000,00	0,0%	7.000.000,00	0,0%	1.120.000,00	16,0%	5,0
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	18.406.000.212,38	15,6%	26.632.208.369,77	19,1%	(8.226.208.157,39)	-30,9%	5,1
13	CUENTAS POR COBRAR	20.342.813.289,18	17,2%	34.756.482.363,14	24,9%	(14.413.669.073,96)	-41,5%	7,0
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	-	-	0,0%	-	#;DIV/0!	7,2
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	11.925.966.232,36	10,1%	3.534.106.822,84	2,5%	8.391.859.409,52	237,5%	7,7
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.024.234.791,00	1,7%	2.491.159.418,00	1,8%	(466.924.627,00)	-18,7%	7,2
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.392.612.265,82	5,4%	28.731.216.122,30	20,6%	(22.338.603.856,48)	-77,8%	7,17
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	1.462.529.533,38	1,2%	1.465.189.060,38	1,0%	(2.659.527,00)	-0,2%	7,18
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(1.462.529.533,38)	-1,2%	(1.465.189.060,38)	-1,0%	2.659.527,00	-0,2%	7,18
19	OTROS ACTIVOS	601.694.076,22	0,5%	999.769.038,20	0,7%	(398.074.961,98)	-39,8%	
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	0,0%	239.607.797,20	0,2%	(239.607.797,20)	-100,0%	16,0
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	0,0%	482.593.592,00	0,3%	(482.593.592,00)	-100%	16,0
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.550.270.507,22	1,3%	684.460.542,00	0,5%	865.809.965,22	126,5%	14,1
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(948.576.431,00)	-0,8%	(406.892.893,00)	-0,3%	(541.683.538,00)	133,1%	14,1
	ACTIVO NO CORRIENTE	78.941.895.663,49	66,7%	77.397.529.927,45	55,4%	1.544.365.736,04	2,0%	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	47.014.270,63	0,0%	46.814.270,63	0,0%	200.000,00	0,4%	6,0
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	47.014.270,63	0,0%	46.814.270,63	0,0%	200.000,00	0,4%	6,1

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
Nít. 891.900.853-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE
(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	78.342.737.532,86	66,2%	76.786.164.843,82	54,9%	1.556.572.689,04	2,0%	10,0
1605	TERRENOS	31.526.863.610,00	26,6%	31.526.863.610,00	22,6%	-	0,0%	10,2
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	12.100.000,00	0,0%	9.200.000,00	0,0%	2.900.000,00	31,5%	10,1
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	0,0%	6.775.291.627,00	4,8%	(6.775.291.627,00)	-100,0%	10,3
1640	EDIFICACIONES	43.670.038.244,90	36,9%	35.554.719.694,90	25,4%	8.115.318.550,00	22,8%	10,2
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	118.053.675,00	0,1%	68.619.119,00	0,0%	49.434.556,00	72,0%	10,2
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	3.825.426.856,00	3,2%	3.825.426.856,00	2,7%	-	0,0%	10,2
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	864.550.668,95	0,7%	1.079.048.800,95	0,8%	(214.498.132,00)	-19,9%	10,1
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.854.640.637,33	3,3%	5.123.313.730,00	3,7%	(1.268.673.092,67)	-24,8%	10,1
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.084.055.788,97	1,8%	3.456.633.517,00	2,5%	(1.372.577.728,03)	-39,7%	10,1
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.845.479.270,43	2,4%	5.296.214.993,00	3,8%	(2.450.735.722,57)	-46,3%	10,1
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-	0,0%	5.562.000,00	0,0%	(5.562.000,00)	-100,0%	10,1
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	8.014.218,00	0,0%	10.778.989,00	0,0%	(2.764.771,00)	-25,6%	10,1
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	855.696.747,00	0,7%	702.927.017,00	0,5%	152.769.730,00	21,7%	10,1
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(11.142.728.513,72)	-9,4%	(16.468.981.440,03)	-11,8%	5.326.252.926,31	-32,3%	10,0
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(179.453.670,00)	-0,2%	(179.453.670,00)	-0,1%	-	0	10,0
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	552.143.860,00	0,5%	564.550.813,00	0,4%	(12.406.953,00)	-2,2%	11,0
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	620.347.636,00	0,5%	620.347.636,00	0,4%	-	0,0%	11,1
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(68.203.776,00)	-0,1%	(55.796.823,00)	0,0%	(12.406.953,00)	22,2%	11,1

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
Nit. 891.900.853-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE
(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
2	PASIVOS	12.779.129.457,50	10,8%	39.352.396.076,73	28,2%	(26.573.266.619,23)	-67,5%	
	CORRIENTE	9.179.204.143,13	7,8%	33.006.833.493,07	23,6%	(23.827.629.349,94)	-72,2%	
24	CUENTAS POR PAGAR	6.442.741.055,13	5,4%	28.797.814.356,07	20,6%	(22.355.073.300,94)	-77,6%	21,0
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.832.887.965,13	4,9%	28.046.876.152,04	20,1%	(22.213.988.186,91)	-79,2%	21.1.1
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	53.903.460,00	0,0%	313.889.027,00	0,2%	(259.985.567,00)	-82,8%	21.1.5
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	482.666.630,00	0,4%	367.149.677,00	0,3%	115.516.953,00	31,5%	21.1.7
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	73.283.000,00	0,1%	64.431.738,00	0,0%	8.851.262,00	13,7%	21.0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	0,0%	5.467.762,03	0,0%	(5.467.762,03)	-100,0%	21.0
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.736.463.088,00	2,3%	4.209.019.137,00	3,0%	(1.472.556.049,00)	-35,0%	22,0
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.736.463.088,00	2,3%	4.209.019.137,00	3,0%	(1.472.556.049,00)	-35,0%	22.0
	PASIVO NO CORRIENTE	3.599.925.314,37	3,0%	6.345.562.583,66	4,5%	(2.745.637.269,29)	-43,3%	
27	PROVISIONES	129.977.894,00	0,1%	114.902.664,00	0,1%	15.075.230,00	13,1%	23,0
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	129.977.894,00	0,1%	114.902.664,00	0,1%	15.075.230,00	13,1%	23.0
29	OTROS PASIVOS	3.469.947.420,37	2,9%	6.230.659.919,66	4,5%	(2.760.712.499,29)	-44,3%	24,0
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.251.365.303,42	1,9%	2.376.274.509,56	1,7%	(124.909.206,14)	-5,3%	24.1
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	550.410.638,61	0,5%	3.202.275.556,74	2,3%	(2.651.864.918,13)	-82,8%	24.1
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	618.171.478,34	0,5%	652.109.853,36	0,5%	(33.938.375,02)	-5,2%	24.1
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	50.000.000,00	0,0%	-	0,0%	50.000.000,00	100,0%	24.1

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
Nit. 891.900.853-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE
(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
3	PATRIMONIO	105.521.393.783,77	89,2%	100.440.593.621,83	71,8%	5.080.800.161,94	5,1%	27,0
	PATRIMONIO DE LAS							
31	INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PUBLICAS	101.761.502.265,26	86,0%	96.880.261.238,03	69,3%	4.881.241.027,23	5,0%	
3105	CAPITAL FISCAL	70.760.650.220,22	59,8%	70.760.650.220,22	50,6%	-	0,0%	27,0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	31.000.852.045,04	26,2%	26.119.611.017,81	18,7%	4.881.241.027,23	18,7%	27,0
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3.759.891.518,51	3,2%	3.560.332.383,80	2,5%	199.559.134,71	5,6%	
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.759.891.518,51	3,2%	3.560.332.383,80	2,5%	199.559.134,71	5,6%	27,0
	PASIVO + PATRIMONIO	118.300.523.241,27	100,0%	139.792.989.698,56	100,0%	(21.492.466.457,29)	-15,4%	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	0,0%	-	0,0%	-	0%	26,0
83	DEUDORAS DE CONTROL	42.899.245.451,15	36,3%	14.053.829.213,95	10,1%	28.845.416.237,20	205,2%	
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	8.086.905.380,11	6,8%	80.152.142,00	0,1%	8.006.753.238,11	9989,4%	26,1
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	20.353.377.917,09	17,2%	5.766.962.061,00	4,1%	14.586.415.856,09	252,9%	26,2
8369	DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	8.211.987.748,00	6,9%	4.863.013.681,00	3,5%	3.348.974.067,00	68,9%	26,1
8370	GASTOS DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	6.215.236.321,95	5,3%	3.311.963.245,95	2,4%	2.903.273.076,00	87,7%	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)	(42.899.245.451,15)	-36,3%	(14.053.829.213,95)	-10,1%	(28.845.416.237,20)	205,2%	26,1
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA-(CR)	(42.899.245.451,15)	-36,3%	(14.053.829.213,95)	-10,1%	(28.845.416.237,20)	205,2%	26,1



Ph.D. Juan Carlos Urriago Fontal
Rector



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

ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
NIT. 891.900.853-0
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE
(Cifras en pesos)
(Presentación por cuentas)

CODIGO	CUENTA	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACIONES	RELATIVA	NOTA
4	INGRESOS	29.926.408.527,13	100,0%	26.269.278.901,88	100,0%	3.657.129.625,25	13,92%	28,0
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	6.301.066.565,00	21,1%	6.985.669.428,00	26,6%	(684.602.863,00)	-9,80%	28,1
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.301.066.565,00	21,1%	6.985.669.428,00	26,6%	(684.602.863,00)	-9,80%	28,1
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.301.066.565,00	21,1%	6.985.669.428,00	26,6%	(684.602.863,00)	-9,80%	28,1
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	23.625.341.962,13	78,9%	19.283.609.473,88	73,4%	4.341.732.488,25	22,52%	28,2
43	VENTA DE SERVICIOS	22.352.259.135,52	74,7%	19.020.562.548,53	72,4%	3.331.696.586,99	17,52%	28,2,2
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	23.406.997.515,00	78,2%	20.204.619.499,00	76,9%	3.202.378.016,00	15,85%	28,2,2
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(1.054.738.379,48)	-3,5%	(1.184.056.950,47)	-4,5%	129.318.570,99	-10,92%	28,2,2
48	OTROS INGRESOS	1.273.082.826,61	4,3%	263.046.925,35	1,0%	1.010.035.901,26	383,98%	28,2,3
4802	FINANCIEROS	503.213.290,52	1,7%	139.263.452,05	0,5%	363.949.838,47	261,34%	28,2,3
4808	INGRESOS DIVERSOS	768.416.769,09	2,6%	123.783.473,30	0,5%	644.633.295,79	520,77%	28,2,3
4830	REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	1.452.767,00	0,0%	-	0,0%	1.452.767,00	100,00%	28,2,3
6	COSTO DE VENTAS	16.957.760.425,00	56,7%	14.437.400.415,38	55,0%	2.520.360.009,62	17,46%	30,0
63	SERVICIOS EDUCATIVOS	16.957.760.425,00	56,7%	14.437.400.415,38	55,0%	2.520.360.009,62	17,46%	30,1
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	16.957.760.425,00	56,7%	14.437.400.415,38	55,0%	2.520.360.009,62	17,46%	30,1
5	GASTOS	9.208.756.583,62	30,8%	8.271.546.102,70	31,5%	937.210.480,92	11,33%	29,0
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	7.217.103.072,40	24,1%	6.779.203.307,32	25,8%	437.899.765,08	6,46%	29,1
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.668.314.388,00	8,9%	2.446.169.093,00	9,3%	222.145.295,00	9,08%	29,1
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	205.174.832,00	0,7%	33.679.838,00	0,1%	171.494.994,00	509,19%	29,1
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	549.475.553,00	1,8%	518.736.066,00	2,0%	30.739.487,00	5,93%	29,1
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	320.253.800,00	1,1%	286.090.500,00	1,1%	34.163.300,00	11,94%	29,1
5107	PRESTACIONES SOCIALES	866.566.540,00	2,9%	802.619.058,00	3,1%	63.947.482,00	7,97%	29,1
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	82.986.782,99	0,3%	87.889.743,81	0,3%	(4.902.960,82)	-5,58%	29,1
5111	GENERALES	2.327.915.696,29	7,8%	2.502.123.744,05	9,5%	(174.208.047,76)	-6,96%	29,1
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	196.415.480,12	0,7%	101.895.264,46	0,4%	94.520.215,66	92,76%	29,1

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
NIT. 891.900.853-0
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE
(Cifras en pesos)
(Presentación por cuentas)

CODIGO	CUENTA	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACIONES	RELATIVA	NOTA
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.989.595.653,02	6,6%	1.485.454.250,97	5,7%	504.141.402,05	33,94%	29,2
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.428.758.427,02	4,8%	1.217.447.516,97	4,6%	211.310.910,05	17,36%	29,2
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	6.203.476,00	0,0%	6.203.476,00	0,0%	-	0,00%	29,2
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	554.633.750,00	1,9%	261.803.258,00	1,0%	292.830.492,00	111,85%	29,2
	GASTOS NO OPERACIONALES	2.057.858,20	0,0%	6.888.544,41	0,0%	(4.830.686,21)	-70,13%	29,2,2
58	OTROS GASTOS	2.057.858,20	0,0%	6.888.544,41	0,0%	(4.830.686,21)	-70,13%	29,2,2
5890	GASTOS DIVERSOS	2.057.858,20	0,0%	6.553.524,41	0,0%	(4.495.666,21)	-68,60%	29,2,2
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-	0,0%	335.020,00	0,0%	(335.020,00)	-100,00%	29,2,2
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.759.891.518,51	12,6%	3.560.332.383,80	13,6%	199.559.134,71	5,61%	



PhD. Juan Carlos Urriago Fontal
Rector



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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA

Nit: 891,900,853-0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE

(Cifras en pesos)

Saldo del Patrimonio		2022		100.440.593.621,83
Variaciones Patrimoniales				5.080.800.161,94
Saldo del Patrimonio a la fecha de corte		2023		105.521.393.783,77

Detalle de las variaciones patrimoniales		SALDOS		VARIACION	
		2023	2022	Absoluta	Relativa
INCREMENTOS					
Codigo contable	Detalle				
3105	CAPITAL FISCAL	70.760.650.220	70.760.650.220	-	0,0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	31.000.852.045	26.119.611.018	4.881.241.027,23	18,7%
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO				0,0%
Total incrementos :				4.881.241.027,23	
DISMINUCIONES					
Codigo contable	Detalle				
3105	CAPITAL FISCAL	0	0	-	0,0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	-	0,0%
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.759.891.519	3.560.332.384	199.559.134,71	5,6%
Total disminuciones :		3.759.891.519	3.560.332.384	199.559.134,71	
Saldo del patrimonio a la fecha de corte				105.521.393.783,77	



PhD. Juan Carlos Urriago Fontal
Rector



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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA -UCEVA
Nit. 891.900.853-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE
(Cifras en pesos)

		2023
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
<i>Partidas que no afectan el efectivo</i>		
+/- Disminución en excedente de ejercicios anteriores		1.320.908.643,43
Depreciación por baja de activos fijos		(8.006.753.238,00)
Deterioro propiedad planta y equipo		
Baja de propiedad planta y equipo		
Depreciaciones y Amortizaciones		
Partidas que no afectan el efectivo		(6.685.844.594,57)
 <i>Efectivo recibido de clientes</i>		
(+) Ingresos operaciones por venta de servicios	22.352.259.135,52	36.765.928.209,48
+/- Aumento de Cuentas Por Cobrar	14.413.669.073,96	
<i>Pago a proveedores y otras cuentas por pagar</i>		(28.397.613.793,84)
(-) Costo de ventas	(770.514.189,00)	
(-) Gastos Generales	(2.327.915.696,29)	
(-) Otros Gastos	(2.057.858,20)	
(-) Gastos impuestos, contribuciones y tasas	(196.415.480,12)	
+/- Aumento de Cuentas por Pagar	(22.355.073.300,94)	
(+/-) Aumento Cuentas por Pagar Litigios	15.075.230,00	
+/- Aumento de Otros Pasivos	(2.760.712.499,29)	
<i>Pagos al personal y cargas sociales</i>		(22.352.574.180,99)
(-) Gastos de personal	(4.692.771.895,99)	
(-) Costos de personal	(16.187.246.236,00)	
(+) Aumento Beneficio a Empleados	(1.472.556.049,00)	
(-) Aumento de Otros activos		(156.558.788,02)
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(20.826.663.147,94)

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA -UCEVA
Nít. 891.900.853-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE
(Cifras en pesos)

2023

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de inversiones temporales	
Realización de inversiones temporales	
Realización de inversiones permanentes	(200.000,00)
Baja de propiedad planta y equipo	8.006.753.238,00
Aumento propiedades planta y equipo	(2.979.127.639,06)
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	5.027.425.598,94

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Anticipos y avances recibidos	
Nuevas obligaciones financieras	
Nuevas obligaciones financieras a largo plazo	
Pago de obligaciones Financieras	
pago obligaciones Financieras a largo plazo	
(+) Ingresos por transferencias	6.301.066.565,00
(+) Otros Ingresos (intereses, IVA por convenio DPS)	1.273.082.826,61
(-) Gastos Financieros	
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	7.574.149.391,61

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(8.225.088.157,39)
Efectivo y sus equivalentes al iniciar el ejercicio	26.639.208.369,77

EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINALIZAR EL EJERCICIO **18.414.120.212,38**



PhD. Juan Carlos Urriago Fontal
Rector



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2023 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

NOTA 1. UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA – Uceva

1.1 Identificación y funciones

1.1.1 Naturaleza Jurídica

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

1.1.2 Objeto Social

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

1.1.3 Funciones de Cometido Estatal

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

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

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

1.1.4 Representación legal

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

1.1.5 Dirección y Gobierno

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

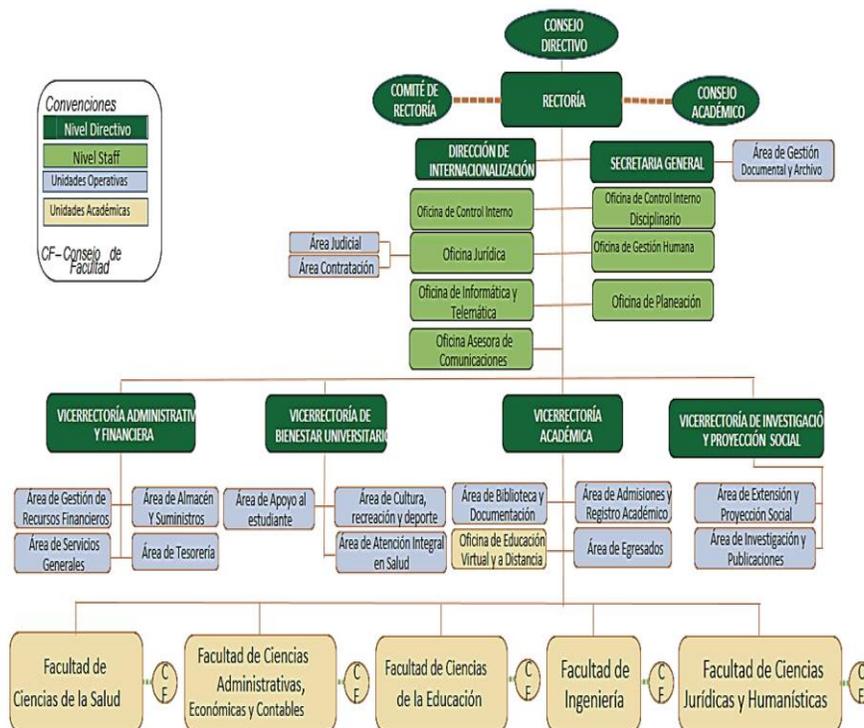
El Consejo Directivo y es el máximo órgano de Dirección y Gobierno y está integrado por:

- ✓ El ministro (a) de Educación Nacional, o su delegado;

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

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

Ilustración 1 Estructura organizacional de la Uceva



1.1.6 Vigilancia y Control

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

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

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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

1.3 Base normativa y periodo cubierto

1.3.1 Estados Financieros y periodo cubierto

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

1.3.2 Base Normativa

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

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

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

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

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

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

Ilustración 2 Proceso contable de la Unidad Central del Valle del Cauca



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

NOTA 2 BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

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

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1 Moneda funcional

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

2.2.2 Materialidad

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

2.3 Tratamiento de moneda extranjera

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

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentaron hechos después del periodo contable.

2.5 Otros Aspectos

La Uceva es una institución universitaria, entidad de derecho público (Art. 533 E.T.), no contribuyente del Impuesto de Renta y Complementarios conforme a lo dispuesto en el Art.23 E.T, no responsable del Impuesto al Valor Agregado IVA conforme al Artículo 92 de la Ley 30 de 1992; tiene el beneficio de la devolución del IVA que paga sobre los costos y gastos, es agente retenedor del impuesto a la renta y complementarios, Art.368 E.T. agente retenedor del impuesto sobre las ventas Art.437-2 .E.T. obligada a presentar información exógena.

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

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

3.1 Juicios

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

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

3.2 Estimaciones y supuestos

3.2.1. Deterioro de la cartera:

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

3.3 Correcciones contables

Durante el periodo enero-junio 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 30 de junio de 2023 la institución realizó su actividad de manera presencial y aunque fue declarado el fin de la pandemia por el COVID-19 se continua con la promoción de medidas del auto cuidado.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

➤ Efectivo y equivalentes de efectivo

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

➤ Inversiones de administración de liquidez

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

➤ Cuentas por cobrar

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

➤ **Propiedades, planta y equipo**

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

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

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

➤ **Activos intangibles**

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

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

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

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

➤ **Cuentas por pagar**

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

➤ **Beneficios a empleados**

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

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

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

➤ **Provisiones**

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

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

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

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

➤ **Ingresos con contraprestación**

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

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

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

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

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

ESPACIO EN BLANCO

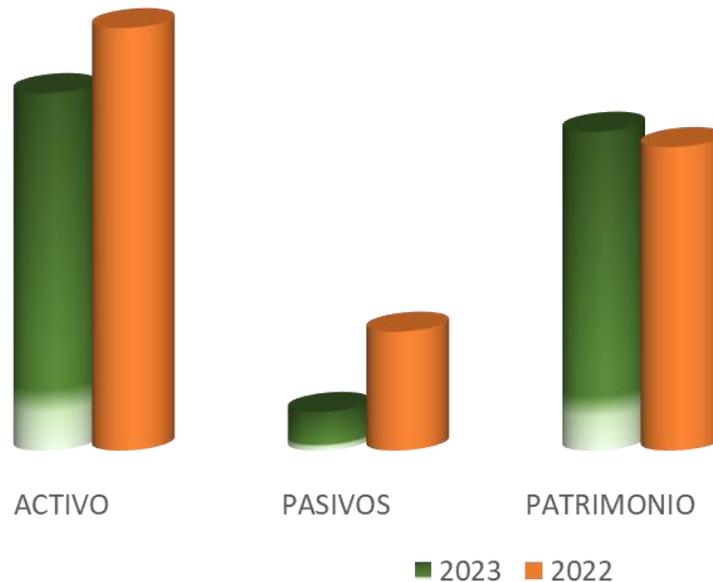
LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN

Tabla 1 Detalle notas que no se aplican en la institución

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Ilustración 3 Estado de Situación Financiera



El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la Institución a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio; está compuesto por el Activo, el pasivo y el patrimonio.

ACTIVO

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. Un recurso controlado otorga derecho a: usar un bien para prestar servicios; ceder el uso para que un tercero preste un servicio; convertir el recurso en efectivo a través de su disposición; beneficiarse de la revalorización de los recursos o recibir una corriente de flujos de efectivo. Presenta un valor de \$127.512.721.299,25 y un incremento del 12,3% que corresponde a \$ 13.997.062.952,85, generados principalmente en la partida Depósito en instituciones financieras (\$12.027.675.392,43).

Ilustración 4 Composición del Activo



El activo está compuesto por el activo corriente y el activo no corriente. El activo corriente presenta un valor de \$ 39.358.627.577,78 y una disminución de \$23.036.832.193,33 que corresponde al 36.9%, generado principalmente en el efectivo y equivalentes al efectivo (\$8.225.088.157,39) por menores recursos en las transferencias de la nación por concepto de recursos por excedentes de cooperativa y devolución del descuento electoral realizado a los estudiantes que presentaron su certificado electoral los cuales para el periodo contable 2022 y para la fecha de corte ya se habían recaudado. El segundo factor de incidencia en la disminución corresponde a las cuentas por cobrar generado principalmente por la disminución de la cuenta por cobrar al Departamento de Prosperidad Social – DPS por el Convenio 309 el cual se ejecutó con normalidad durante el periodo contable 2022. El activo no corriente por valor de \$ 78.941.895.663,49, presenta un incremento del 2% que corresponde a \$ 1.544.365.736,04 generado principalmente por la adecuación de escenarios deportivos y del edificio de la facultad de ciencias jurídicas.

PASIVO

El pasivo son todas las obligaciones presentes que tiene la institución como producto de eventos pasados para cuya cancelación la institución espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio. A la fecha de corte presenta un valor de \$12.779.129.457,5 representa el 10.8% del total del activo y su disminución por valor de \$26.573.266.619,23 representa el 77,6% generado principalmente porque para el periodo junio 2022 se encontraban pendientes de pago los contratos suscritos para la ejecución de los Convenio DPS (309 y 327). El pasivo de la institución no presenta restricciones; no se encuentra en proceso de reestructuración y tampoco causa intereses de financiación; sus componentes son el pasivo corriente por valor de \$9.179.204.143,13 el cual presenta una disminución por valor de \$23.827.629.349,94, es decir, del 72.2% generado por el pago de contratos suscritos para la ejecución de los Convenio DPS (309) el cual se ejecutó con normalidad durante el periodo contable 2022. El pasivo no corriente presenta un valor

de \$3.599.925.314,37 y una disminución de \$2.745.637.269,29 generada por la ejecución de recursos recibidos en administración dentro del marco del Convenio 309 suscrito con el DPS.

Ilustración 5 Composición del Pasivo

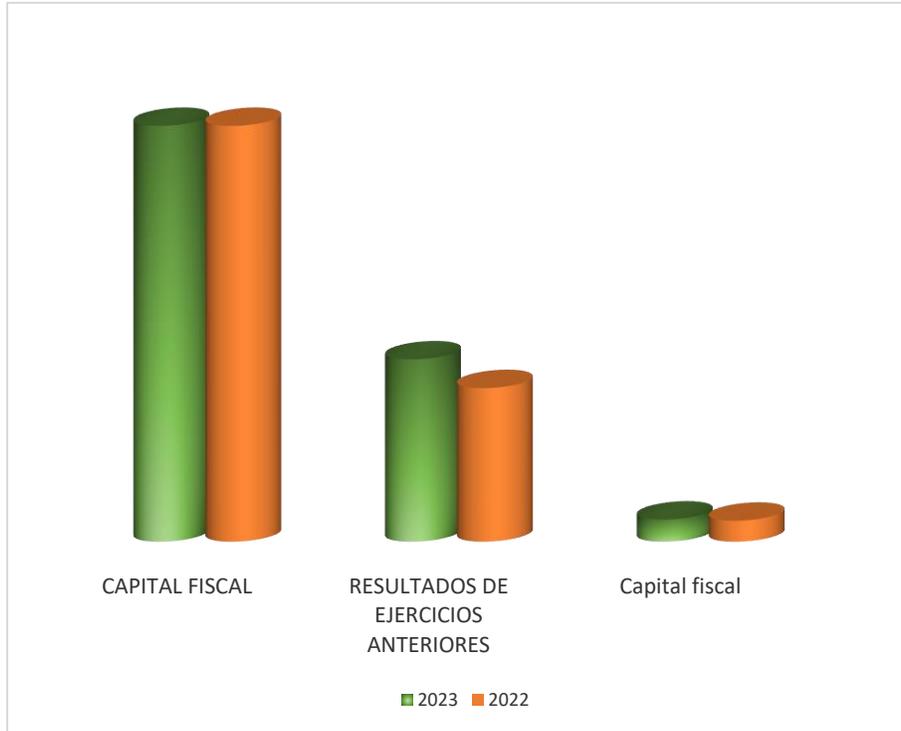


El pasivo está compuesto por: el pasivo corriente presenta un valor de \$9.179.2043143,13 el equivalente al 7.8% del total del activo y presenta una disminución de \$23.827.629.349,94 generado por los contratos suscritos para la ejecución de los Convenio DPS (309) el cual se ejecutó con normalidad durante el periodo contable 2022. Lo integran las cuentas por pagar por valor de \$6.442.741.055,13 y presentan una disminución de \$22.355.073.300,94 generado por el pago de contratos suscritos para la ejecución del Convenio DPS-309 el cual se ejecutó con normalidad durante el periodo contable 2022 y los beneficios a empleados en el corto plazo por valor de \$2.736.463.088 con una disminución de \$1.472.556.049 generado por el pago al 30 de junio de las prestaciones sociales de la planta docente modalidad hora cátedra correspondiente al periodo 2023-1.

El pasivo no corriente por valor de \$3.599.925.314,37 presenta una disminución de \$2.745.637.269,29 generada por la ejecución de recursos recibidos en administración dentro del marco del Convenio 309 suscrito con el DPS y está integrado por las provisiones por valor de \$129.977.894 y otros pasivos por valor de \$3.469.947.420,37

ESPACIO EN BLANCO

PATRIMONIO



El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la Uceva para cumplir las funciones de cometido estatal. Presenta un valor de \$105.521.393.783,77 y un incremento de \$5.080.800.161,94 que representa el 5.1% sus componentes son: El capital fiscal por valor de \$70.760.650.220,22; los resultados de ejercicios anteriores por valor de \$31.000.852.045;04 y los resultados del ejercicio por valor de \$3.759.891.518,51.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Tabla 2 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	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18.414.120.212,38	26.639.208.369,77	(8.225.088.157,39)	-30,9%
1.1.05	Db	Caja	8.120.000,00	7.000.000,00	1.120.000,00	16,0%
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	18.406.000.212,38	26.632.208.369,77	(8.226.208.157,39)	-30,9%

El efectivo y equivalente de efectivo representa el 15.6% del total de los activos y presenta un valor de \$ 18.414.120.212,38 una disminución del 30.9% que corresponde a \$ 8.225.088.157,39; comprende: los depósitos en instituciones financieras (Cuentas corrientes, de ahorro y fiducia) por valor de \$18.406.000.12,38 y la caja por valor de \$8.120.000 la cual corresponde a la constitución de cajas menores (Tesorería y Granjas)

5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Tabla 3 Detalle depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	18.406.000.212,38	26.632.208.369,77	-8.226.208.157,39	500.074.269,52	1,45%
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.108.880.416,10	919.999.676,22	1.188.880.739,88	45.006.684,26	1,41%
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	16.288.298.809,72	24.701.704.962,09	-8.413.406.152,37	438.699.817,26	2,23%
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras Fidubogota No. 002003580563	8.820.986,56	1.010.503.731,46	-1.001.682.744,90	16.367.768,00	0,7%

Los depósitos en instituciones financieras, presentan un valor de \$18.406.000.212,38 representan el 15.6% del total de los activos, lo integran: los recursos depositados en cuentas corrientes por valor de \$2.108.880.416,10; recursos en cuentas de ahorro por valor de \$16.288.298.809,72 y otros depósitos por valor de \$8.820.986,56; las cuentas se encuentran libres de afectaciones legales o litigiosas. A la fecha de corte, se generaron \$500.074.269,52 por concepto de rendimientos financieros, de los cuales \$45.006.684,26 corresponde a cuentas de corrientes; \$438.699.817,26 a cuentas de ahorro y \$16.367.768 a otros fondos (Fiducia).

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4 Detalle cuentas corrientes

ENTIDAD	NUMERO DE CUENTA	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
CUENTAS CORRIENTES		2.108.880.416,10	919.999.676,22	1.188.880.739,88	129,2%
Banco Popular 600 02010 1 Funcionamiento	600-020101	4.746.716,03	4.746.716,03	0,00	0%
Banco de Occidente 037 06316 1 Pago a proveedores - Codigo de barras	03706316-1	195.654.866,43	82.189.414,85	113.465.451,58	138%
Banco BBVA 353 0100001241 Codigo de Barras	0013 0353 0100001241	170.072.853,75	60.641.525,75	109.431.328,00	180%
Banco Davivienda 3760 6999 9575 Pago a proveedores - Codigo de barras	376069999575	662.252.337,34	115.082.840,06	547.169.497,28	475%
Banco Caja Social 21500413963 (38257) Recursos Propios	21500413963	22.780.111,19	22.758.511,19	21.600,00	0%
Banco Pichincha 3292 Recursos recibidos por creditos Pichincha	3292	502.312.437,37	483.975.836,38	18.336.600,99	4%
Av Villas 154147631 Pago a proveedores	154147631	1.912.666,99	1.912.666,99	0,00	0%
Bancolombia 76200000528 Contrato Interadministrativo N CI 2020-06-30- Impretics	76200000528	47.760,00	148.692.164,97	-148.644.404,97	-100%
Banco BBVA 353004575 Proyecto recurso MinCiencia minuta 82698	353004575	549.100.667,00	0,00	549.100.667,00	100%

Los depósitos en cuentas corrientes presentan un valor de \$2.108.880.416,10. Son recursos disponibles para el pago a proveedores los cuales se realizan a través de transferencia electrónica. Presenta un incremento de \$1.188.880.739,88 generada principalmente en la cuenta del Banco Davivienda por pago a proveedores y en la cuenta del BBVA 353004575 para la ejecución del proyecto de Min ciencias 82698.

Tabla 5 Detalle cuentas de ahorro

ENTIDAD	NUMERO DE CUENTA	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
CUENTAS AHORROS		16.288.298.809,72	24.701.704.962,09	-8.413.406.152,37	-34,1%
Avvillas	154 12557 9	114.031.825,61	84.887.585,82	29.144.239,79	34%
Banco Caja Social	26503218472	858.200.155,90	227.113.569,42	631.086.586,48	278%
Banco de Occidente	037863370	7.510.174,63	3.073.239,32	4.436.935,31	144%
Bancoomeva	120101594001	193.373.023,50	46.100.952,26	147.272.071,24	319%
BBVA	0353200048564 Convenio 0574	149.945.388,37	2.714.622.115,39	-2.564.676.727,02	-94%
BBVA	353 207467	2.171.868.780,00	2.332.289.372,00	-160.420.592,00	-7%
BBVA	353000200232622	24.923.133,60	24.923.133,60	0,00	0%
BBVA	353000200232283	5.848.947.640,60	4.370.005.112,00	1.478.942.528,60	34%
Davivienda	379400000525	1.198.261.571,12	1.067.969.290,65	130.292.280,47	12%
Popular	220600246383	608.968.239,88	175.334.381,10	433.633.858,78	247%
BBVA	3530200281256	3.337.159.571,94	4.412.691.487,29	-1.075.531.915,35	-24%
BBVA	353283534	1.301.720.660,00	650.658.416,00	651.062.244,00	100%
Banco Popular	220 600246375	257.771.739,44	5.308.666.855,24	-5.050.895.115,80	-95%
BBVA (Proyecto "Manos que Alimentan) dos	353330541 Convenio 327	17.266.404,00	17.272.399,00	-5.995,00	0%
Banco BBVA (Proyecto "Manos que Alimentan") cuatro	353328826 Convenio 309	111.744.285,02	2.167.453.210,00	-2.055.708.924,98	-95%
Bancolombia	76200004728	86.606.216,11	0,00	86.606.216,11	100%
BBVA	353283534	-	1.098.643.843,00	-1.098.643.843,00	-100%
FIDUCIA		8.820.986,56	1.010.503.731,46	-1.001.682.744,90	-99,1%
Otros depósitos en instituciones financieras Fidubogota No. 002003580563	2003580563	8.820.986,56	1.010.503.731,46	-1.001.682.744,90	-99%

Las cuentas de ahorro presentan un valor de \$16.288.298.809,72, una disminución del 34.1% que corresponde a \$8.413.406.152,37 con respecto a la misma fecha de corte del periodo contable 2022. Las cuentas con mayor participación son: BBVA 353-232283 Estampilla por

valor de \$5.848.947.640,60; BBVA 353 0200281256 por valor de \$3.337.159.571,94 y BBVA 353-207467 por valor de \$2.171.868.780.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Tabla 6 Composición de inversiones e instrumentos derivados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00	46.814.270,63	46.814.270,63	200.000,00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0,00	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00	46.814.270,63	46.814.270,63	200.000,00

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

6.1 Inversiones de administración de liquidez

Tabla 7 Inversiones de administración de liquidez

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0,00	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00	46.814.270,63	46.814.270,63	200.000,00
1.2.21	Db	Aportes a entidades del sector solidario (Bancoomeva)	0,00	8.897.376,00	8.897.376,00	0,00	8.697.376,00	8.697.376,00	200.000,00
1.2.22	Db	Aportes a sociedades de economía mixta (Fodesepp)	0,00	38.116.894,63	38.116.894,63	0,00	38.116.894,63	38.116.894,63	0,00

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

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

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

Composición

Tabla 8 Composición de cuentas por cobrar

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	20.342.813.289,18	0,00	20.342.813.289,18	34.756.482.363,14	-	34.756.482.363,14	(14.413.669.073,96)
1.3.17	Db	Prestación de servicios	11.925.966.232,36	0,00	11.925.966.232,36	3.534.106.822,84	-	3.534.106.822,84	8.391.859.409,52
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	2.024.234.791,00	0,00	2.024.234.791,00	2.491.159.418,00	-	2.491.159.418,00	(466.924.627,00)
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	6.392.612.265,82	0,00	6.392.612.265,82	28.731.216.122,30	-	28.731.216.122,30	(22.338.603.856,48)
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.462.529.533,38	0,00	1.462.529.533,38	1.465.189.060,38	-	1.465.189.060,38	(2.659.527,00)
1.3.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.462.529.533,38	0,00	-1.462.529.533,38	(1.465.189.060,38)	-	(1.465.189.060,38)	2.659.527,00

Las cuentas por cobrar corresponden a los derechos adquiridos por la institución en desarrollo de sus actividades, de los cuales el resultado es la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo. Su valor es \$20.342.813.289,19 presenta una disminución de \$14.413.669.073,96. Los principales componentes de esta partida son: la prestación de servicios por valor de \$11.925.966.232,36 por concepto de valores de matrículas del periodo 2023-1 de la población estudiantil de los programas de pregrado; el segundo componente son las otras cuentas por cobrar por valor de \$6.392.612.265,82 los cuales corresponde a valores pendientes por cobrar al Departamento de Prosperidad Social – DPS por el Convenio 327 pendiente de liquidación. El tercer componente corresponde a transferencias de estampilla.

El deterioro acumulado a la fecha de corte es \$1.462.529.533,38 presenta una disminución de \$2.659.527 generado por cartera recuperada. Las cuentas por cobrar de la institución no representan garantías de pasivos para la institución.

7.7 Prestación de servicios

Tabla 9 Prestación de servicios

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			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	11.925.966.232,4	0,0	11.925.966.232,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				3.139.021,0
1.3.17.01	Servicios	11.839.223.686,4		11.839.223.686,4	0,0		0,0	0,0	0,0	> 3 hasta 6 meses		> 12 meses	3.139.021,0
1.3.17.90	Otros servicios	86.742.546,0	0,0	86.742.546,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	> 3 hasta 6 meses		> 12 meses	0,0

La cuenta de prestación de servicios representa los derechos originados por los servicios educativos ofrecidos en relación con el objeto misional su valor es \$11.925.966.232,4, la integran: los servicios educativos por valor de \$11.839.223.686,4 y otros servicios por valor de \$86.742.546. Los servicios educativos representan valores adeudados por el Gobierno Nacional por concepto de matrículas del periodo 2023-1 de los estudiantes beneficiados con el programa de gratuidad los cuales serán cancelados antes de finalizar el periodo académico.

7.17 Otras cuentas por cobrar

Tabla 10 Otras cuentas por cobrar

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.392.612.265,8	0,0	6.392.612.265,8
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	120.449.833,2	0,0	120.449.833,2
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	6.272.162.432,6	0,0	6.272.162.432,6

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 \$6.392.612.265,8; sus componentes son: Devolución de IVA para entidades de educación superior por valor de \$120.449.833,2 correspondientes al bimestre marzo – abril de 2023. Las otras cuentas por cobrar presentan un valor de \$6.272.162.432,6 compuesto principalmente por el saldo pendiente de pago del Departamento de Prosperidad Social – DPS del convenio 327 pendiente de liquidación.

7.18 Cuentas por cobrar de difícil cobro

Tabla 11 Cuentas por cobrar de difícil cobro

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	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 y se encuentran totalmente deterioradas.

ESPACIO EN BLANCO

7.20 Transferencias por Cobrar

Tabla 12 Transferencias por cobrar

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2023	
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO	2.024.234.791,00	0,00	2.024.234.791,00
Transferencias del Departamento- por estampilla	2.024.234.791,00	0,00	2.024.234.791,00

Las transferencias por cobrar presentan un valor de \$2.024.234.791, corresponde a valores adeudados por la Unidad de Rentas Departamentales por concepto de Recaudos de Estampilla ProDesarrollo Uceva.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Tabla 13 Composición de la propiedad, planta y equipo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	78.342.737.532,86	76.786.164.843,82	1.556.572.689,04
1.6.05	Db	Terrenos	31.526.863.610,00	31.526.863.610,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	12.100.000,00	9.200.000,00	2.900.000,00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0,00		0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0,00	6.775.291.627,00	-6.775.291.627,00
1.6.40	Db	Edificaciones	43.670.038.244,90	35.554.719.694,90	8.115.318.550,00
1.6.45	Db	Plantas, ductos y tuneles	118.053.675,00	68.619.119,00	49.434.556,00
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	864.550.668,95	1.079.048.800,95	-214.498.132,00
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	3.854.640.637,33	5.123.313.730,00	-1.268.673.092,67
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.084.055.788,97	3.456.633.517,00	-1.372.577.728,03
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computacion	2.845.479.270,43	5.296.214.993,00	-2.450.735.722,57
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracció y elevacion	0,00	5.562.000,00	-5.562.000,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	8.014.218,00	10.778.989,00	-2.764.771,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	855.696.747,00	702.927.017,00	152.769.730,00
1.6.85	Db	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-11.142.728.513,72	-16.468.981.440,03	5.326.252.926,31
1.6.95	Db	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-179.453.670,00	-179.453.670,00	0,00

Este grupo se define como los activos tangibles empleados para el logro del objeto misional de la institución incluye: activos para la prestación de servicios educativos de apoyo a la academia. El valor total de este grupo es \$78.342.737.532,86 y con respecto al mismo periodo del año 2022 presenta un incremento de \$1.556.572.689,04 generado principalmente por la construcción de escenarios deportivos y el mejoramiento del edificio de la facultad de Ciencias Jurídicas y Humanísticas. La propiedad, planta y equipo de la institución se encuentra libre de pignoraciones y afectaciones judiciales.

ESPACIO EN BLANCO

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

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	
SALDO INICIAL		1.079.048.801,0	5.296.214.993,0	5.562.000,0	5.123.313.730,0	
+	ENTRADAS (DB):	621.171.937,0	646.990.472,0	0,0	1.179.627.277,3	
	Adquisiciones en compras	621.171.937,0	646.990.472,0	0,0	1.179.627.277,3	
	Reclasificación	0,0	0,0	0,0	0,0	
-	SALIDAS (CR):	835.670.069,0	3.097.726.195,0	5.562.000,0	2.448.300.370,0	
	Reclasificación	204.874,0	3.023.418,0	0,0	0,0	
	Baja en cuentas	835.465.195,0	3.094.702.777,0	5.562.000,0	2.448.300.370,0	
	Sustitución de componentes					
	Otras salidas de bienes	0,0	0,0	0,0	0,0	
=	SUBTOTAL	864.550.669,0	2.845.479.270,0	0,0	3.854.640.637,3	
+	CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	
=	SALDO FINAL	864.550.669,0	2.845.479.270,0	0,0	3.854.640.637,3	
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	195.381.815,0	904.343.188,3	0,0	1.874.401.665,2	
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	918.392.209,0	3.484.541.201,7	5.562.000,0	3.694.156.949,2
	+	Depreciación aplicada vigencia actual	112.454.801,0	514.504.763,7	0,0	628.545.086,0
	-	Ajustes Depreciación acumulada	(835.465.195,0)	(3.094.702.777,0)	(5.562.000,0)	(2.448.300.370,0)
-	DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	15.831.172,0	19.953.107,0	0,0	19.331.070,0	
		Saldo inicial del Deterioro acumulado				
	+	Deterioro aplicado vigencia actual	15.831.172,0	19.953.107,0	0,0	19.331.070,0
=	VALOR EN LIBROS	653.337.682,0	1.921.182.974,7	0,0	1.960.907.902,1	
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
	USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	
	+ En servicio	864.550.669,0	2.845.479.270,0	0,0	3.854.640.637,3	

El detalle de movimientos de la maquinaria y equipo corresponde a: saldo inicial \$1.079.048.801; presenta adquisiciones por valor de \$621.171.937, depreciación acumulada por valor de un valor de \$195.381.815, de los cuales \$112.454.801 corresponde a la vigencia, deterioro acumulado por valor de \$15.831.172, durante el periodo contable 2022 se realizó baja de maquinaria y equipo totalmente depreciados por valor de \$835.465.195 y se realizaron salidas por reclasificación por valor de \$204.874. Las bajas se registraron en las cuentas de orden, de lo anterior resulta un valor en libros de \$864.550.669. Los equipos de comunicación y cómputo tienen un saldo inicial de \$5.296.214.993 y se presenta: Entradas por compras por valor de \$646.990.472, depreciación acumulada por valor de \$904.343.188,3 de la cual \$514.504.763,7 corresponde a la vigencia y deterioro acumulado por valor de \$19.953.107, durante el periodo contable 2022 se realizó baja de equipo de cómputo totalmente depreciados por valor de \$3.094.702.777; los cuales se registraron en las cuentas de orden, también se presentaron salidas por reclasificaciones por valor de \$3.023.418; de lo anterior resulta un valor en libros de \$1.921.182.974,7. Los equipos de transporte, tracción y elevación presentan un saldo inicial de \$5.562.000; una baja en cuentas por el mismo valor ya que estaba totalmente depreciado y fuera de servicio. El equipo médico y científico presenta un saldo inicial de \$5.123.313.730,0, presenta: entradas por compras por valor de \$1.179.627.277,3 y depreciación acumulada por valor de \$1.874.401.665,2 de

los cuales \$628.545.086 corresponden a la vigencia y deterioro acumulado por valor de \$19.331.070, durante el periodo contable 2022 se realizó baja de equipo médico científico totalmente depreciado por valor de \$ 2.448.300.370; los cuales fueron registrados en las cuentas de orden, así resulta un valor en libros de \$1.960.907.902,1

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES			MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	TOTAL
SALDO INICIAL			3.456.633.517,0	702.927.017,0	10.778.989,0	9.200.000,0	15.683.679.047,0
+ ENTRADAS (DB):			243.915.139,0	161.615.375,0	3.465.258,0	6.452.500,0	2.863.237.958,3
		Adquisiciones en compras	243.915.139,0	161.615.375,0	3.465.258,0	6.452.500,0	2.863.237.958,3
		Reclasificación	0,0				0,0
- SALIDAS (CR):			1.616.492.867,0	8.845.645,0	6.230.029,0	3.552.500,0	8.022.379.675,0
		Reclasificación		8.845.645,0		0,0	12.073.937,0
		Baja en cuentas	1.616.492.867,0		6.230.029,0	3.552.500,0	8.010.305.738,0
		Sustitución de componentes					0,0
		Otras salidas de bienes	0,0	0,0			0,0
= SUBTOTAL			2.084.055.789,0	855.696.747,0	8.014.218,0	12.100.000,0	10.524.537.330,3
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL			2.084.055.789,0	855.696.747,0	8.014.218,0	12.100.000,0	10.524.537.330,3
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)			1.134.606.296,2	0,0	2.760.766,0	0,0	4.111.493.730,7
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.424.700.796,2		7.971.270,0		10.535.324.426,0
		+ Depreciación aplicada vigencia actual	326.398.367,0		1.019.525,0		1.582.922.542,7
		- Ajustes Depreciación acumulada	(1.616.492.867,0)		(6.230.029,0)		(8.006.753.238,0)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)			8.392.424,0	27.681.005,0	0,0	0,0	91.188.778,0
		Saldo inicial del Deterioro acumulado					0,0
		+ Deterioro aplicado vigencia actual	8.392.424,0	27.681.005,0			91.188.778,0
= VALOR EN LIBROS			941.057.068,8	828.015.742,0	5.253.452,0	12.100.000,0	6.321.854.821,6
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)			0%	0%	0%	0%	0%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)			0%	0%	0%	0%	0%
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		+ En servicio	2.084.055.789,0	855.696.747,0	8.014.218,0	12.100.000,0	10.524.537.330,3

Los muebles, enseres y equipos de oficina presentan: saldo inicial por valor de \$3.456.633.517; entradas por adquisición por valor de \$243.915.139, depreciación acumulada por valor de \$1.134.606.296,2 de los cuales \$326.398.367 corresponden a la vigencia, un deterioro de \$8.392.424, durante la vigencia se realizó baja de muebles y enseres totalmente depreciados por valor de \$1.616.492.867; los cuales se incluyeron en las cuentas de orden, lo que resulta un saldo en libros de \$941.057.068,8. Los bienes de arte y cultura presentan: saldo inicial por valor de \$702.927.017, entradas por adquisición por valor de \$161.615.375, un deterioro de \$27.681.005 y una baja de obras de arte por valor de \$8.845.645, para un valor en libros de \$828.015.742. El equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería presenta: saldo inicial de \$10.778.989; depreciación acumulada de \$7.971.270, de los cuales \$1.019.525 corresponden a la vigencia, durante la vigencia se realizó baja de equipo de comedor totalmente depreciados por valor de \$6.230.029; los cuales se incluyeron en las cuentas de orden de control, para un saldo en libros de \$5.253.452. Los semovientes presentan un valor de \$12.100.000.

10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE - Inmuebles

Tabla 16 Detalle saldos y movimientos inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL	31.526.863.610,0	35.554.719.694,9	68.619.119,0	3.825.426.856,0	70.975.629.279,9
+ ENTRADAS (DB):	0,0	8.115.318.550,0	49.434.556,0	0,0	8.164.753.106,0
Adquisiciones en compras		0,0	49.434.556,0	0,0	49.434.556,0
Reclasificaciones	0,0	8.115.318.550,0			8.115.318.550,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reclasificaciones					0,0
= SUBTOTAL	31.526.863.610,0	43.670.038.244,9	118.053.675,0	3.825.426.856,0	79.140.382.385,9
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,0				0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)					0,0
= SALDO FINAL	31.526.863.610,0	43.670.038.244,9	118.053.675,0	3.825.426.856,0	79.140.382.385,9
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	5.524.780.516,0	68.956.922,0	1.437.497.345,0	7.031.234.783,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		4.682.569.010,0	68.619.119,0	1.182.468.885,0	5.933.657.014,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		842.211.506,0	337.803,0	255.028.460,0	1.097.577.769,0
- Ajustes Depreciación acumulada			0,0		0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	88.264.892,0	0,0	0,0	88.264.892,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		88.264.892,0			88.264.892,0
= VALOR EN LIBROS	31.526.863.610,0	38.056.992.836,9	49.096.753,0	2.387.929.511,0	72.020.882.710,9
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	31.526.863.610,0	38.056.992.836,9	49.096.753,0	2.387.929.511,0	72.020.882.710,9

Los movimientos de la propiedad, planta y equipo – bienes inmuebles se detallan a continuación: Saldo inicial total de \$70.975.629.279,90. Se presentaron reclasificaciones por valor de \$8.115.318.550; adquisiciones por valor de \$49.434.556; depreciación acumulada presenta un valor de \$7.031.234.783 de los cuales \$1.097.577.769 corresponden a la vigencia; deterioro por valor de \$88.264.892 y así resulta un valor en libros de \$72.020.882.710,9

10.3 Construcciones en curso

Tabla 17 Detalle construcciones en curso

CONCEPTOS	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0,00	6.775.291.627,00	-6.775.291.627,00
Edificaciones	0,00	6.775.291.627,00	-6.775.291.627,00

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

10.4 Estimaciones

La UCEVA 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 18 Detalle de vida útil de la propiedad, planta y equipos

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL	
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	10,0	10,0
	Otros bienes muebles	10,0	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

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO

Composición

Tabla 19 Detalle bienes de uso público e histórico y cultural

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	552.143.860,00	564.550.813,00	-12.406.953,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	620.347.636,00	620.347.636,00	0,00
1.7.85	Db	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-68.203.776,00	-55.796.823,00	-12.406.953,00

Se reconocen como bienes de uso público la red de carretera interna de la Ciudadela Universitaria su valor en libros a la fecha de cierre es \$552.143.860, su depreciación se realiza por medio del método de línea recta, a la fecha de corte su valor es \$68.203.776.

11.1 Bienes de uso público

Tabla 20 Detalle de saldos y movimientos bienes de uso público

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO	TOTAL
		BUP EN SERVICIO	
SALDO INICIAL		620.347.636,0	620.347.636,0
+	ENTRADAS (DB):	0,0	0,0
	Adquisiciones en compras		0,0
-	SALIDAS (CR):	0,0	0,0
=	SUBTOTAL	620.347.636,0	620.347.636,0
+	CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
=	SALDO FINAL	620.347.636,0	620.347.636,0
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	68.203.776,0	68.203.776,0
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	55.796.823,0
		+ Depreciación aplicada vigencia actual	12.406.953,0
-	DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	0,0	0,0
=	VALOR EN LIBROS	552.143.860,0	552.143.860,0

Esta partida no presentó movimientos durante el periodo contable, sin embargo, se registraron valores por depreciación correspondientes a \$12.406.953.

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Tabla 21 Composición activos intangibles

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	601.694.076,22	277.567.649,00	324.126.427,22
1.9.70.05	Db	Derechos	370.726.548,00	684.460.542,00	-313.733.994,00
1.9.70.07	Db	Licencias	1.179.543.959,22	0,00	1.179.543.959,22
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-948.576.431,00	-406.892.893,00	-541.683.538,00

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la institución tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la institución. La partida que compone este grupo son los derechos que la institución tiene en el uso de software por valor de \$370.726.548 y licencias por valor de \$1.179.543.959,22; la disminución en la partida de derechos corresponde a su baja por encontrarse totalmente amortizados, los cuales ya no se encuentran en uso. La amortización presenta un valor de \$948.576.431.

14.1 Detalle saldos y movimientos

Tabla 22 Detalle de saldos y movimientos intangibles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES			DERECHOS	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL			684.460.542,00	0,00	684.460.542,00
+	ENTRADAS (DB):		111.568.896,00	1.179.543.959,22	1.291.112.855,22
		Adquisiciones en compras	111.568.896,00	1.179.543.959,22	1.291.112.855,22
-	SALIDAS (CR):		425.302.890,00	0,00	425.302.890,00
		Disposiciones (enajenaciones)			0,00
		Baja en cuentas	425.302.890,00		425.302.890,00
		Reclasificación	0,00	0,00	0,00
=	SUBTOTAL		370.726.548,00	1.179.543.959,22	1.550.270.507,22
+	CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR		0,00	0,00	0,00
=	SALDO FINAL		370.726.548,00	1.179.543.959,22	1.550.270.507,22
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)		320.906.910,00	627.669.521,00	948.576.431,00
		Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	406.892.893,00	0,00	406.892.893,00
	+	Amortización aplicada vigencia actual		627.669.521,00	627.669.521,00
	-	Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	85.985.983,00		85.985.983,00
-	DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)		0,00	0,00	0,00
=	VALOR EN LIBROS		49.819.638,00	551.874.438,22	601.694.076,22

Los movimientos de los intangibles se detallan a continuación: En derechos un saldo inicial de \$684.460.542, adquisición por compras por un valor de \$111.568.896; salidas por bajas por valor de \$425.302.890; amortización acumulada por valor de \$320.906.910 de los cuales el valor de \$85.985.983 corresponde a reversión de amortización por baja de derechos realizadas en el periodo para un valor en libros de \$49.819.638. Las licencias no presentan valor inicial, adquisición por compras de \$1.179.543.959,22, amortización del periodo por valor de \$627.669.521, para un valor en libros de \$551.874.438,22.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Tabla 23 Detalle de otros derechos y garantías

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
1.9	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	722.201.389,20	-722.201.389,20	-100,0%
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	239.607.797,20	-239.607.797,20	-100%
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0,00	482.593.592,00	-482.593.592,00	-100%

Dentro de este grupo se reconocen los bienes y servicios pagados por anticipado como son los seguros adquiridos por la institución para salvaguardar bienes y para la protección de los estudiantes. También hacen parte los valores entregados como avances y anticipos entregados a contratistas y los activos intangibles; estos activos son complementarios para la prestación de servicios educativos. No presenta valor a la fecha de corte; su disminución fue

del 100% que corresponde a \$1.159.475.709,56 por concepto de anticipos amortizados al finalizar el periodo contable 2022.

16.1 Desglose de Bienes y servicios pagados por anticipado

Tabla 24 Desglose de bienes y servicios pagados por anticipado.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	239.607.797,20	-239.607.797,20
	Db	Seguros	0,00	127.820.151,20	-127.820.151,20
	Db	Impresos, Suscripciones y Afiliaciones	0,00	111.787.646,00	-111.787.646,00

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

16.2 Desglose de avances y anticipos entregados

Tabla 25 Desglose de avances y anticipos entregados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	482.593.592,00	-482.593.592,00
	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	0,00	482.593.592,00	-482.593.592,00

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

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

Composición

Tabla 26 Composición de cuentas por pagar

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN		
			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	0,00	6.442.741.055,13	28.797.814.356,07	0,00	28.797.814.356,07	-22.355.073.300,94	-77,6%
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales		5.832.887.965,13	28.046.876.152,04		28.046.876.152,04	-22.213.988.186,91	-79%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros		53.903.460,00	313.889.027,00		313.889.027,00	-259.985.567,00	-83%
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina		482.666.630,00	367.149.677,00		367.149.677,00	115.516.953,00	31%
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre		73.283.000,00	64.431.738,00		64.431.738,00	8.851.262,00	14%
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar		0,00	5.467.762,03		5.467.762,03	-5.467.762,03	-100%

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la institución con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento e incluyen los descuentos por estampillas y retenciones. Su valor a la

fecha de corte es \$6.442.741.055,13 presentó una disminución de 77.6% que equivale a \$22.355.073.300,94, 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 Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de Bienes y Servicios

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 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	5.832.887.965,13	0,00	5.832.887.965,13	28.046.876.152,04	0,00	28.046.876.152,04	-22.213.988.186,91	-79,2%
2.4.01.01.001.01	Cr	Bienes	0,00		0,00	8.050.154,00		8.050.154,00	-8.050.154,00	-100%
2.4.01.01.001.02	Cr	Servicios	5.832.887.965,13		5.832.887.965,13	28.038.825.998,04		28.038.825.998,04	-22.205.938.032,91	-79%

El valor de las cuentas por pagar por adquisiciones de servicios presenta un valor de \$5.832.887.965,13 la disminución del 79.2% fue generado 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 28 Detalle recursos a favor de terceros

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			53.903.460,0				0,0
Estampillas			40.959.000,0				0,0
PJ	805016622	Encargo Fiduciario	22.837.000,0	Menos de 3 meses	10/05/2023	No presenta restri	0
PJ	891900272	Municipio de Tuluá	18.122.000,0	Menos de 3 meses	10/05/2023	No presenta restri	0
Otros recursos a favor de terceros			12.944.460,0		10/05/2023		0,0
PJ	891900528	Instituto Municipal de Deporte Tuluá	12.944.460,0	Seleccionar rango...	10/05/2023	No presenta restri	0

Los recaudos a terceros representan valores descontados en pagos por concepto de estampillas y que son cancelados al Departamento del Valle a través del encargo fiduciario por las estampillas de orden departamental (Pro hospitales, Universidad del Valle, Pro Uceva y Pro Universidad del Pacífico) al Municipio de Tuluá por estampillas y tasas de orden municipal (Pro Cultura, Pro Adulto Mayor y Contribución Especial de Obra del Municipio) y al Instituto Municipal de Deporte – Tuluá (tasa Pro Deporte) su valor a la fecha de corte es \$53.903.460 el cual es cancelado durante los primeros 10 días del mes siguiente a la fecha de corte.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 29 Detalle estampillas

CONCEPTO	VALOR
	53.903.460,00
Estampillas	40.959.000,00
Hospitales	6.032.000,00
Universidad del Valle	12.032.000,00
UCEVA	3.000.000,00
Pro Cultura	2.589.000,00
Estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor	15.533.000,00
Estampilla Unipacifico	1.773.000,00
Otros recursos a favor de terceros	12.944.460,00
Recaudo a favor de terceros-Imder	12.944.460,00

Los valores detallados de estampillas y tasas presentan el siguiente detalle: Pro hospitales por valor de \$6.032.000, Pro Universidad del Valle por valor de \$12.032.000, Pro Uceva por valor de \$3.000.000, Pro Cultura por valor de \$2.589.000, Pro Bienestar del Adulto Mayor por valor de \$15.533.000 y Pro Universidad del Pacífico \$1.773.000. Los otros recursos a favor de terceros representan la tasa Pro deporte del Municipio y presenta un valor a la fecha de corte de \$12.944.460.

21.1.7 Descuentos de nómina

Tabla 30 Detalle descuentos de nómina

DETALLE CONTABLE		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	482.666.630,0
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	118.215.297,0
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	110.521.484,0
2.4.24.04	Sindicatos	5.759.797,0
2.4.24.07	Libranzas	233.259.669,0
2.4.24.08	Contratos de medicina prepagada	5.208.735,0
2.4.24.11	Embargos judiciales	3.786.512,0
2.4.24.12	Seguros	1.157.136,0
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	4.758.000,0

Los descuentos de nómina a la fecha de corte presentan un valor de \$482.666.630 por descuentos realizados al personal administrativo y docente por concepto de libranzas, descuentos para el fondo de empleados, embargos judiciales, seguros, convenio de medicina prepagada autorizados por los empleados y descuentos por matrículas de funcionarios administrativos, docentes o sus beneficiarios.

NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Tabla 31 Composición beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.736.463.088,00
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	639.149.828,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	472.985.145,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	56.758.278,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	235.874.725,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	235.874.725,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	453.791.837,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	472.390.330,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	169.638.220,00

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 \$2.736.463.088 y corresponde a: nóminas por pagar (\$639.149.828); cesantías (\$472.985.145); intereses sobre las cesantías (\$56.758.278); vacaciones (\$235.874.725) prima de vacaciones (\$235.874.725); prima de servicios (\$453.791.837); prima de navidad (\$472.390.330) y bonificaciones (\$169.638.220).

NOTA 23 PROVISIONES

Composición

Tabla 32 Detalle provisiones

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

23.1 Litigios y demandas.

Tabla 33 Detalle Litigios y demandas

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

Las provisiones presentan un valor de \$129.977.894 y corresponde al registro de la demanda causada por “Contrato realidad y pago de prestaciones sociales y perjuicios no patrimoniales prestaciones sociales” por valor de \$110.650.150, el cual se encuentra incluido también en los pasivos estimados dado de que según concepto de la oficina jurídica basado en la GUÍA DE APLICACIÓN N° 004 PROCESOS JUDICIALES POR DEMANDAS

INTERPUESTAS POR TERCEROS EN CONTRA DE LA ENTIDAD, su incremento corresponde al ajuste de acuerdo con el IPC del (13.1%) a diciembre 31 de 2022.

NOTA 24 OTROS PASIVOS

Composición

Tabla 34 Composición otros pasivos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
	Cr	OTROS PASIVOS	0,00	3.469.947.420,37	3.469.947.420,37	0,00	6.230.659.919,66	6.230.659.919,66	-2.760.712.499,29	-44,3%
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	2.251.365.303,42	2.251.365.303,42		2.376.274.509,56	2.376.274.509,56	-124.909.206,14	-5,3%
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración (Regalías - DPS- Proyecto MINCIENCIAS)	0,00	550.410.638,61	550.410.638,61		3.202.275.556,74	3.202.275.556,74	-2.651.864.918,13	-82,8%
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0,00	618.171.478,34	618.171.478,34		652.109.853,36	652.109.853,36	-33.938.375,02	-5,2%

Los otros pasivos presentan un valor de \$3.469.947.420,37 con una disminución del 44.3% que corresponde a \$2.760.712.499,29 con respecto al mismo periodo del 2022 generado por la ejecución total de convenios por regalías y DPS; está compuesto por: avances y anticipos (\$2.251.365.303,42), recursos recibidos en administración por convenios y proyectos de investigación -MINCIENCIAS (\$550.410.638,61) y depósitos recibidos en garantía (\$618.171.478,34).

24.1 Desglose –otros pasivos

Avances y anticipos recibidos

Los Avances y Anticipos Recibidos presentan un valor de \$2.125.557.638,03, 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 \$124.909.206,14, generado principalmente por aplicación o ajustes realizados a los estudiantes por sus matrículas y fueron objeto de devolución.

Depósitos recibidos en garantía

Estos recursos corresponden a consignaciones no identificadas en el proceso de conciliación bancaria, presentan un saldo de \$618.171.478,34 y una disminución de \$33.938.375,02.

Recursos Recibidos en Administración

Corresponde a recursos de regalías (\$36.653.975,61) y a convenio Manos que Alimentan convenio 327 (\$14.640.490) y a recursos para proyectos de investigación financiados con recursos del Minciencias (\$449.110.599) para un valor total de \$550.410.638,61

Ingresos Recibidos por Anticipado

Corresponde a otros recursos recibidos como apoyo económico para el financiamiento de estancias de investigación de pasantías modalidad Joven Investigador en el marco de la convocatoria N° 917 de 2022 “Convocatoria estancias con propósito empresarial – MINCIENCIAS” por valor de \$50.000.000 recibidos en el periodo contable 2023 y los cuales serán objeto de reclasificación a la cuenta de otros recaudos a favor de terceros.

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

Composición

Tabla 35 Composición cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	42.899.245.451,15	14.053.829.213,95	28.845.416.237,20
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	8.086.905.380,11	80.152.142,00	8.006.753.238,11
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	20.353.377.917,09	5.766.962.061,00	14.586.415.856,09
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario	8.211.987.748,00	4.863.013.681,00	3.348.974.067,00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior	6.215.236.321,95	3.311.963.245,95	2.903.273.076,00
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)	-42.899.245.451,15	-14.053.829.213,95	-28.845.416.237,20
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-42.899.245.451,15	-14.053.829.213,95	-28.845.416.237,20

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

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

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 27 PATRIMONIO

Composición

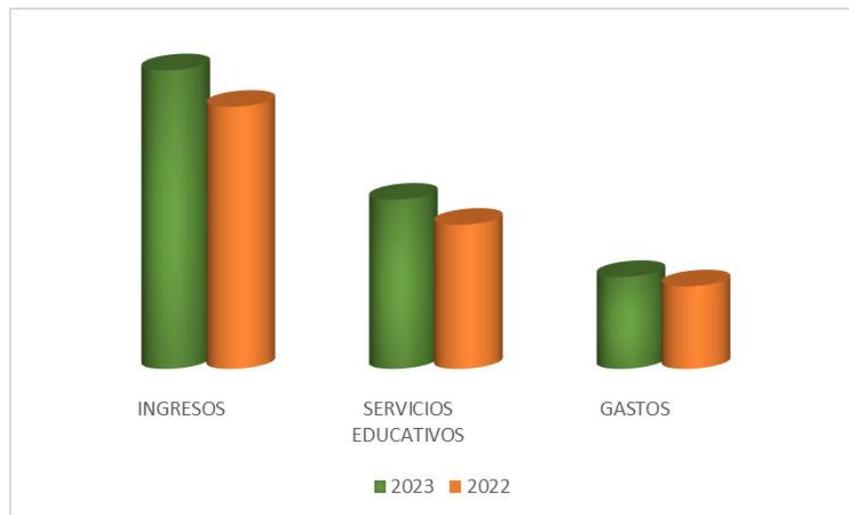
Tabla 36 Detalle patrimonio de las entidades de gobierno

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	105.521.393.783,77	100.440.593.621,83	5.080.800.161,94
3.1.05	Cr	Capital fiscal	70.760.650.220,22	70.760.650.220,22	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	31.000.852.045,04	26.119.611.017,81	4.881.241.027,23
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	3.759.891.518,51	3.560.332.383,80	199.559.134,71

En cuanto a las variaciones patrimoniales, existen incrementos por valor de \$5.080.800.161,94 y corresponden a incrementos generados en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por valor de \$4.881.241.027,23 y en la cuenta del resultado del ejercicio por valor de \$199.559.134,71.

ESTADO DE RESULTADOS

Ilustración 6 Estado de Resultados



El estado de resultados muestra los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financieros y está compuesto por los ingresos, los costos y los gastos.

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 \$29.926.408.527 y un incremento del 13.9% correspondiente al valor de \$3.657.129.625,25 con respecto al mismo periodo del 2022 generado principalmente por el incremento en la población estudiantil.

Composición

Tabla 37 Composición de ingresos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
4.3	Cr	Venta de servicios	22.352.259.135,52	19.020.562.548,53	3.331.696.586,99	17,52%
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	6.301.066.565,00	6.985.669.428,00	-684.602.863,00	-9,80%
4.8	Cr	Otros ingresos	1.273.082.826,61	263.046.925,35	1.010.035.901,26	383,98%

Los servicios educativos presentan un valor de \$22.352.259.135,52 y un incremento del 17.52% correspondiente a \$3.331.696.589,99 generados por el incremento en el 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 \$6.301.066.565 y una disminución de \$684.602.863 correspondiente al 9.8% y los otros ingresos por valor de \$1.273.082.826,61 presentan un incremento de \$1.010.035.901,26 equivalente al 383.98%.

ESPACIO EN BLANCO

28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION

Tabla 38 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	6.301.066.565,00	6.985.669.428,00	-684.602.863,00	-9,80%
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.301.066.565,00	6.985.669.428,00	-684.602.863,00	-9,80%
4.4.28	Cr	Otras transferencias	6.301.066.565,00	6.985.669.428,00	-684.602.863,00	-9,80%

Los ingresos sin contraprestación presentan un valor de \$6.301.066.565 y una disminución de \$684.602.863 equivalente al 9.8% generado principalmente por el desembolso de la devolución del descuento electoral y Excedentes de Cooperativas que a la fecha de corte estaban pendientes de desembolso por parte del Ministerio de Educación Nacional.

Tabla 39 Detalle de otras transferencias

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
4,4,28,03		PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.534.692.764,00	3.479.611.457,00	-944.918.693,00	-27,16%
4,4,28,03,001	Cr	LEY 30 DE 1992 - NACIÓN	2.534.692.764,00	3.479.611.457,00	-944.918.693,00	-27,16%
4,4,28,90		OTRAS TRANSFERENCIAS	3.766.373.801,00	975.179.810,00	2.791.193.991,00	286,22%
4,4,28,90,001	Cr	DEL DEPARTAMENTO	3.766.373.801,00	975.179.810,00	2.791.193.991,00	286,22%

Los ingresos por otras transferencias se componen por las transferencias del gobierno nacional por valor de \$2.534.692.764 para funcionamiento los cuales presentan una disminución del 27.16% generado principalmente por desembolsos pendientes por realizar por el Ministerio de Educación Nacional concepto de Devolución de Descuento Electoral y Excedentes de Cooperativas, el segundo componente son las transferencias del Departamento por concepto de recaudo de estampilla Pro UCEVA por valor de \$3.766.373.80, los cuales presentan un incremento de \$2.791.193.991.

28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION

Tabla 40 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	23.625.341.962,13	19.283.609.473,88	4.341.732.488,25	22,52%
4.3	Cr	Venta de servicios	22.352.259.135,52	19.020.562.548,53	3.331.696.586,99	17,52%
4.3.05	Cr	Servicios educativos	23.406.997.515,00	20.204.619.499,00	3.202.378.016,00	15,85%
4.3.95	Cr	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1.054.738.379,48	-1.184.056.950,47	129.318.570,99	-10,92%
4.8	Cr	Otros ingresos	1.273.082.826,61	263.046.925,35	1.010.035.901,26	383,98%
4.8.02	Cr	Financieros	503.213.290,52	139.263.452,05	363.949.838,47	261,34%
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	768.416.769,09	123.783.473,30	644.633.295,79	520,77%
4.8.30	Cr	REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	1.452.767,00	0,00	1.452.767,00	100,00%

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 \$23.625.341.962,13 son los de mayor participación en los ingresos, puesto que representan el 74.7%.

Venta de servicios educativos

Se reconocen como ingresos por prestación de servicios, los recursos obtenidos por la institución en la ejecución de su objetivo misional, es decir por la prestación de servicios educativos. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Su origen son las matrículas en los diferentes programas académicos de tecnología, profesional, educación continua y servicios conexos a la educación. El saldo de la cuenta de ingresos por servicios educativos a la fecha de corte es \$23.406.997.515 presenta un incremento de 15.85% que equivale a \$3.202.378.016 con respecto al mismo periodo del año 2022.

Tabla 41 Detalle de ingresos por venta de servicios

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
SERVICIOS EDUCATIVOS	23.406.997.515,00	20.204.619.499,00	3.202.378.016,00	15,85%
Educación formal - Superior formación tecnológica	647.400,00	5.311.100,00	(4.663.700,00)	-87,81%
Educación formal - Superior formación profesional	20.052.400.979,00	17.487.779.044,00	2.564.621.935,00	14,67%
Educación formal - Superior postgrados	1.113.663.483,00	937.448.400,00	176.215.083,00	18,80%
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva	107.831.550,00	427.929.200,00	(320.097.650,00)	-74,80%
Educación informal - Continuada	1.309.686.919,00	990.182.065,00	319.504.854,00	32,27%
Servicios conexos a la educación	822.767.184,00	355.969.690,00	466.797.494,00	131,13%

Lo componen los servicios por: formación tecnológica por valor de \$647.400; formación profesional por valor de \$20.052.400.79; formación en postgrados por valor de \$1.113.663.483; educación para el trabajo por valor de \$107.831.550; educación continuada por valor de \$1.309.686.919 y servicios conexos a la educación por valor de \$822.767.184.

ESPACIO EN BLANCO

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

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

NOMBRE	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	1.054.738.379,48	1.184.056.950,47	-129.318.570,99	-10,92%
DEVOLUCIONES	69.065.507,00	177.647.070,75	-108.581.563,75	-61,12%
Devoluciones por matrículas	69.065.507,00	177.647.070,75	-108.581.563,75	-61,12%
DESCUENTOS	985.672.872,48	1.006.409.879,72	-20.737.007,24	-2,06%
Becas Mejores Bachilleres	39.086.400,00	568.272.990,00	-529.186.590,00	-93,12%
Becas Educación Formal	553.586.483,00	0,00	553.586.483,00	100,00%
Relación laboral	227.131.661,00	192.376.293,00	34.755.368,00	18,07%
Otros descuentos	32.068.931,00	75.854.850,00	-43.785.919,00	-57,72%
A egresados	55.529.206,00	64.195.733,00	-8.666.527,00	-13,50%
Financiero	45.041.108,00	50.477.912,00	-5.436.804,00	-10,77%
Convenio Médico Asistencial	0,00	31.700.000,00	-31.700.000,00	-100,00%
Por actividades culturales	10.871.672,00	14.263.839,00	-3.392.167,00	-23,78%
Descuento por representación estudiantil	0,00	7.572.000,00	-7.572.000,00	-100,00%
Logros deportivos	5.171.675,00	965.000,00	4.206.675,00	435,92%
Descuentos por cooperativas	0,00	468.000,00	-468.000,00	-100,00%
Descuento ICETEX	2.407.486,48	263.262,72	2.144.223,76	814,48%
Electoral	14.778.250,00	0,00	14.778.250,00	100,00%

El valor de las devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios es de \$1.054.738.379,48, presenta una disminución de \$129.318.570,99. Está compuesto por: Devoluciones por matrículas por valor de \$69.065.507, descuentos por valor de \$985.672.872,48 donde sus principales componentes son las becas por valor de \$553.586.483 y descuentos por relación laboral de \$227.131.661. El valor registrado por descuento electoral corresponde a registros que serán objeto de reclasificación a cuentas por cobrar en el mes de julio.

Otros ingresos

Los componentes de los otros ingresos son: Ingresos financieros (\$500.074.269,52) y su principal participación son los intereses sobre depósitos en instituciones financieras. El segundo componente corresponde a los ingresos diversos (\$768.416.769) que corresponde a recuperaciones por devolución de IVA en convenios y aprovechamientos (productos agrícolas y espacio de cafeterías).

ESPACIO EN BLANCO

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 \$9.208.756.583,62 y un incremento de \$937.210.480,92 equivalente al 11.33%.

Composición

Tabla 43 Composición de los gastos

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
5	Db	GASTOS	9.208.756.583,62	8.271.546.102,70	937.210.480,92	11,33%
5.1	Db	De administración y operación	7.217.103.072,40	6.779.203.307,32	437.899.765,08	6,46%
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.989.595.653,02	1.485.454.250,97	504.141.402,05	33,94%
5.8	Db	Otros gastos	2.057.858,20	6.888.544,41	-4.830.686,21	-70,13%

Los gastos están compuestos por: Gastos de administración y operación (\$7.217.103.072,40); Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (\$1.989.595.653,02) y otros gastos (\$2.057.858,20). Los gastos observan un comportamiento lógico y acorde con la operación institucional ya que representan el 30.8%.

ESPACIO EN BLANCO

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

Tabla 44 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	7.217.103.072,40	6.779.203.307,32	437.899.765,08	6,46%	7.217.103.072,40	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	7.217.103.072,40	6.779.203.307,32	437.899.765,08	6,46%	7.217.103.072,40	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.668.314.388,00	2.446.169.093,00	222.145.295,00	9,08%	2.668.314.388,00	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	205.174.832,00	33.679.838,00	171.494.994,00	509,19%	205.174.832,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	549.475.553,00	518.736.066,00	30.739.487,00	5,93%	549.475.553,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	320.253.800,00	286.090.500,00	34.163.300,00	11,94%	320.253.800,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	866.566.540,00	802.619.058,00	63.947.482,00	7,97%	866.566.540,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	82.986.782,99	87.889.743,81	-4.902.960,82	-5,58%	82.986.782,99	0,00
5.1.11	Db	Generales	2.327.915.696,29	2.502.123.744,05	-174.208.047,76	-6,96%	2.327.915.696,29	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	196.415.480,12	101.895.264,46	94.520.215,66	92,76%	196.415.480,12	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 \$7.217.103.072,40 presentan un incremento de \$437.899.765,08 equivalente al 6.46% 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.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 45 Detalle de los gastos generales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
GENERALES	2.327.915.696,29	2.502.123.744,05	-174.208.047,76	-6,96%
Vigilancia y seguridad	342.910.780,00	309.459.569,00	33.451.211,00	10,81%
Materiales y suministros	140.868.859,00	69.958.401,82	70.910.457,18	101,36%
Mantenimiento	0,00	2.006.116,00	-2.006.116,00	-100,00%
Reparaciones	1.883.695,80	0,00	1.883.695,80	100,00%
Servicios publicos	322.389.755,98	374.115.774,00	-51.726.018,02	-13,83%
Viaticos y gastos de viaje	413.200,00	1.597.000,00	-1.183.800,00	-74,13%
Comunicaciones y transporte	38.406.000,00	59.483.613,00	-21.077.613,00	-35,43%
Seguros generales	114.731.865,13	65.047.052,36	49.684.812,77	76,38%
Capacitación docente	2.030.000,00	114.779.360,00	-112.749.360,00	-98,23%
Seguridad industrial	0,00	56.260,00	-56.260,00	-100,00%
Eventos culturales	5.697.185,00	19.151.171,00	-13.453.986,00	-70,25%
Sostenimiento de semovientes	8.856.000,00	9.177.385,24	-321.385,24	-3,50%
Combustibles y lubricantes	579.240,00	421.837,97	157.402,03	37,31%
Servicios de aseo, cafeteria, restaurante y lavandería	344.495.146,00	359.845.222,00	-15.350.076,00	-4,27%
Consulta centrales de riesgo	7.963.385,28	8.247.632,00	-284.246,72	-3,45%
Interventorías, auditorías y evaluaciones	0,00	138.640.776,66	-138.640.776,66	-100,00%
Honorarios	463.044.065,00	475.440.313,00	-12.396.248,00	-2,61%
Servicios	529.265.104,10	492.479.268,00	36.785.836,10	7,47%
Otros gastos generales	4.381.415,00	2.216.992,00	2.164.423,00	97,63%

Los gastos generales representan el 7.8% del total de los ingresos, presentan una disminución del 6.96% que equivale a \$174.208.047,76 generada principalmente porque en el periodo enero-junio de 2023 no se registraron valores en la partida de interventorías.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Tabla 46 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.989.595.653,02	1.485.454.250,97	504.141.402,05	33,94%
		DEPRECIACIÓN Y DETERIORO	1.434.961.903,02	1.223.650.992,97	211.310.910,05	17,27%
5.3.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.428.758.427,02	1.217.447.516,97	211.310.910,05	17,36%
5.3.64	Db	Depreciación de bienes de uso público en servicio	6.203.476,00	6.203.476,00	0,00	0,00%
		AMORTIZACIÓN	554.633.750,00	261.803.258,00	292.830.492,00	111,85%
5.3.66	Db	De activos intangibles	554.633.750,00	261.803.258,00	292.830.492,00	111,85%

Las depreciaciones y amortizaciones presentan un valor de \$1.989.595.653,02 con un incremento de 33.94% que equivale a \$504.141.402,05.

29.7 Otros gastos

Tabla 47 Detalle de otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
5.8	Db	OTROS GASTOS	2.057.858,20	6.888.544,41	-4.830.686,21	-70,13%
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	2.057.858,20	6.553.524,41	-4.495.666,21	-68,60%
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	1.664.842,86	219.655,19	1.445.187,67	657,93%
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	393.015,34	6.333.869,22	-5.940.853,88	-93,80%
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0,00	335.020,00	-335.020,00	-100,00%
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	0,00	335.020,00	-335.020,00	-100,00%

Los otros gastos presentan un valor de \$2.057.858,20 y una disminución de \$4.830.686,21

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 \$16.957.760.425 representan el 56.7% del total de los ingresos presenta un incremento de \$2.520.360.009,52 equivalente al 17.46% con respecto al mismo periodo del año 2022.

Composición

Tabla 48 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	16.957.760.425,00	14.437.400.415,38	2.520.360.009,62	17,46%
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	16.957.760.425,00	14.437.400.415,38	2.520.360.009,62	17,46%
6.3.05	Db	Servicios Educativos	16.957.760.425,00	14.437.400.415,38	2.520.360.009,62	17,46%

ESPACIO EN BLANCO

30.1 Costo de venta de servicios

Tabla 49 Detalle costos por venta de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
6	Db	COSTO DE VENTAS	16.957.760.425,00	14.437.400.415,38	2.520.360.009,62	17,46%
6.3.08.01	Db	Materiales	28.237.991,00	9.047.000,00	19.190.991,00	212,13%
6.3.08.02	Db	Generales	742.276.198,00	678.310.068,38	63.966.129,62	9,43%
6.3.08.03	Db	Sueldos y salarios	10.697.826.573,00	9.003.553.566,00	1.694.273.007,00	18,82%
6.3.08.04	Db	Contribuciones imputadas	66.244.973,00	82.163.012,00	-15.918.039,00	-19,37%
6.3.08.05	Db	Contribuciones efectivas	2.140.379.349,00	1.831.209.783,00	309.169.566,00	16,88%
6.3.08.09	Db	Prestaciones sociales	3.225.933.863,00	2.785.979.086,00	439.954.777,00	15,79%
6.3.08.00	Db	Gastos de personal diversos	56.861.478,00	47.137.900,00	9.723.578,00	20,63%

Las principales partidas de los costos de ventas de servicios son: sueldos y salarios del personal docente en todas sus modalidades (\$10.697.826.573); prestaciones sociales del personal docente en todas sus modalidades (\$3.225.933.863) y contribuciones efectivas (\$2.140.379.349).

INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA

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

Tabla 50 Indicadores de gestión financiera

TIPO	NOMBRE/FORMULA	2023	2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
GESTION FINANCIERA	Generación de Recursos Propios (GIP) = Total Ingresos Operacionales - ((Ingresos operacionales por matrícula-devoluciones y descuentos por matrículas)+Ingresos Operacionales por Transferencia del Estado /Total de Ingresos Operacionales	4%	1%	3%	
	COE = Costos Operacionales/Número de Estudiantes	3.089.971	2.788.758	301.212,87	10,8%
	Relación Gasto Total por Estudiante (Relación del gasto por concepto de personal con respecto al número de estudiantes) RGTE= (Gasto total de los servicios de personal docente,no docente)/Total de estudiantes pregrado y postgrado	1.677.980	1.597.749	80.232	5%
	Razón Corriente= Activo Cte /Pasivo Cte	4	2	3	2
	Endeudamiento = Total Pasivo/Total Activo	11%	28%	17	
	EBITDA= Utilidad Bruta - Gastos de Producción-Gastos de Venta	5.751.545.030	5.052.675.179	698.869.851	14%
	Resultado del Ejercicio (RE) = Ingresos-Total de Gastos	3.759.891.519	3.560.332.384	199.559.135	6%

ESPACIO EN BLANCO