

# ESTADOS FINANCIEROS

Septiembre 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

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	10
<b>CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	11
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO</b> .....	12
<b>ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO</b> .....	16
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> .....	18
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b> .....	19
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2023 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)</b> .....	21
<b>NOTA 1. UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA – Uceva</b> .....	21
<b>1.1 Identificación y funciones</b> .....	21
<b>1.1.1 Naturaleza Jurídica</b>	21
<b>1.1.2 Objeto Social</b>	21
<b>1.1.3 Funciones de Cometido Estatal</b>	21
<b>1.1.4 Representación legal</b>	22
<b>1.1.5 Dirección y Gobierno</b>	22
<b>1.1.6 Vigilancia y Control</b>	24
<b>1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones</b> .....	24
<b>1.3 Base normativa y periodo cubierto</b> .....	24
<b>1.3.1 Estados Financieros y periodo cubierto</b>	24
<b>1.3.2 Base Normativa</b>	24
<b>1.4 Forma de Organización y/o Cobertura</b> .....	26
<b>NOTA 2 BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS</b> .....	27
<b>2.1 Bases de medición</b> .....	27
<b>2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad</b> .....	27
<b>2.2.1 Moneda funcional</b>	27
<b>2.2.2 Materialidad</b>	27
<b>2.3 Tratamiento de moneda extranjera</b>	27
<b>2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable</b>	27
<b>2.5 Otros Aspectos</b>	28
<b>NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES</b> .....	28
<b>3.1 Juicios</b> .....	28

<b>3.2 Estimaciones y supuestos .....</b>	<b>28</b>
<b>3.2.1. Deterioro de la cartera:</b>	<b>28</b>
<b>3.3 Correcciones contables .....</b>	<b>28</b>
<b>3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....</b>	<b>29</b>
<b>NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES .....</b>	<b>29</b>
<b>LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN.....</b>	<b>34</b>
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....</b>	<b>35</b>
<b>ACTIVO.....</b>	<b>35</b>
<b>PASIVO.....</b>	<b>36</b>
<b>PATRIMONIO.....</b>	<b>37</b>
<b>NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....</b>	<b>38</b>
<b>Composición.....</b>	<b>38</b>
<b>5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS .....</b>	<b>38</b>
<b>NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....</b>	<b>40</b>
<b>Composición.....</b>	<b>40</b>
<b>6.1 Inversiones de administración de liquidez</b>	<b>41</b>
<b>NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR .....</b>	<b>42</b>
<b>Composición.....</b>	<b>42</b>
<b>7.7 Prestación de servicios</b>	<b>42</b>
<b>7.17 Otras cuentas por cobrar</b>	<b>43</b>
<b>7.18 Cuentas por cobrar de difícil cobro</b>	<b>43</b>
<b>7.20 Transferencias por Cobrar</b>	<b>44</b>
<b>NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....</b>	<b>44</b>
<b>Composición.....</b>	<b>44</b>
<b>10.1 Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipos – Muebles</b>	<b>45</b>
<b>10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE - Inmuebles</b>	<b>47</b>
<b>10.3 Construcciones en curso</b>	<b>48</b>
<b>10.4 Estimaciones</b>	<b>48</b>
<b>NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO.....</b>	<b>49</b>
<b>Composición.....</b>	<b>49</b>
<b>11.1 Bienes de uso público</b>	<b>49</b>
<b>NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES .....</b>	<b>50</b>

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

<b>Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (DB)</b>	<b>63</b>
<b>NOTA 29 GASTOS</b> .....	<b>64</b>
<b>Composición</b> .....	<b>64</b>
<b>29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas</b>	<b>65</b>
<b>29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b> .....	<b>66</b>
<b>29.7 Otros gastos</b> .....	<b>67</b>
<b>NOTA 30 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b> .....	<b>67</b>
<b>Composición</b> .....	<b>67</b>
<b>30.1 Costo de venta de servicios</b>	<b>68</b>
<b>INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA</b> .....	<b>69</b>

## Contenido de tablas

Tabla 1 Detalle notas que se aplican en la institución.....	34
Tabla 2 Composición del efectivo y equivalentes al efectivo .....	38
Tabla 3 Detalle depósitos en instituciones financieras.....	38
Tabla 4 Detalle cuentas corrientes .....	39
Tabla 5 Detalle cuentas de ahorro .....	40
Tabla 6 Composición de inversiones e instrumentos derivados.....	40
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 .....	44
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.....	45
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	46
Tabla 16 Detalle saldos y movimientos inmuebles .....	47
Tabla 17 Detalle construcciones en curso .....	48
Tabla 18 Detalle de vida útil de la propiedad, planta y equipos.....	48
Tabla 19 Detalle bienes de uso público e histórico y cultural.....	49
Tabla 20 Detalle de saldos y movimientos bienes de uso público .....	49
Tabla 21 Composición activos intangibles.....	50
Tabla 22 Detalle de saldos y movimientos intangibles .....	50
Tabla 23 Detalle de otros derechos y garantías .....	51
Tabla 24 Desglose de bienes y servicios pagados por anticipado. ....	51
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.....	61
Tabla 41 Detalle de ingresos por venta de servicios .....	62
Tabla 42 Detalle devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (DB) .....	63
Tabla 43 Composición de los gastos .....	64
Tabla 44 Gastos de administración, de operación y de ventas .....	65
Tabla 45 Detalle de los gastos generales.....	66
Tabla 46 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	66
Tabla 47 Detalle de otros gastos .....	67
Tabla 48 Costo de venta de servicios .....	67
Tabla 49 Detalle costos por venta de servicios .....	68
Tabla 50 Indicadores de gestión financiera.....	69

## 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 – septiembre 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 SEPTIEMBRE DE

(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>138.075.105.575,55</b>	<b>100,0%</b>	<b>149.398.926.200,35</b>	<b>100,0%</b>	<b>(11.323.820.624,80)</b>	<b>-7,6%</b>	
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>59.234.625.976,87</b>	<b>42,9%</b>	<b>71.988.142.518,57</b>	<b>48,2%</b>	<b>(12.753.516.541,70)</b>	<b>-17,7%</b>	
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>35.432.689.675,27</b>	<b>25,7%</b>	<b>19.085.251.574,59</b>	<b>12,8%</b>	<b>16.347.438.100,68</b>	<b>85,7%</b>	<b>5,0</b>
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	35.424.569.675,27	25,7%	19.078.251.574,59	12,8%	16.346.318.100,68	85,7%	5,1
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>23.412.529.232,38</b>	<b>17,0%</b>	<b>51.924.185.372,90</b>	<b>34,8%</b>	<b>(28.511.656.140,52)</b>	<b>-54,9%</b>	<b>7,0</b>
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13.800.856.973,84	10,0%	17.193.750.728,14	11,5%	(3.392.893.754,30)	-19,7%	7,7
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.083.590.260,00	2,2%	6.149.771.722,00	4,1%	(3.066.181.462,00)	-49,9%	7,2
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.528.081.998,54	4,7%	28.580.662.922,76	19,1%	(22.052.580.924,22)	-77,2%	7,17
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	1.462.529.533,38	1,1%	1.464.582.300,38	1,0%	(2.052.767,00)	-0,1%	7,18
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(1.462.529.533,38)	-1,1%	(1.464.582.300,38)	-1,0%	2.052.767,00	-0,1%	7,18
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>389.407.069,22</b>	<b>0,3%</b>	<b>978.705.571,08</b>	<b>0,7%</b>	<b>(589.298.501,86)</b>	<b>-60,2%</b>	
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	0,0%	358.120.954,08	0,2%	(358.120.954,08)	-100,0%	16,0
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	0,0%	246.983.935,00	0,2%	(246.983.935,00)	-100%	16,0
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.699.036.929,22	1,2%	847.893.945,39	0,6%	851.142.983,83	100,4%	14,1
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(1.309.629.860,00)	-0,9%	(474.293.263,39)	-0,3%	(835.336.596,61)	176,1%	14,1
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>78.840.479.598,68</b>	<b>57,1%</b>	<b>77.410.783.681,78</b>	<b>51,8%</b>	<b>1.429.695.916,90</b>	<b>1,8%</b>	
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>47.014.270,63</b>	<b>0,0%</b>	<b>46.964.270,63</b>	<b>0,0%</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,1%</b>	<b>6,0</b>
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%	46.964.270,63	0,0%	50.000,00	0,1%	6,1

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

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>78.244.388.742,05</b>	<b>56,7%</b>	<b>76.802.370.337,15</b>	<b>51,4%</b>	<b>1.442.018.404,90</b>	<b>1,9%</b>	<b>10,0</b>
1605	TERRENOS	31.526.863.610,00	22,8%	31.526.863.610,00	21,1%	-	0,0%	10,2
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	12.100.000,00	0,0%	17.000.000,00	0,0%	(4.900.000,00)	-28,8%	10,1
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	0,0%	4.722.435.649,00	3,2%	(4.722.435.649,00)	-100,0%	10,3
1640	EDIFICACIONES	43.670.038.244,90	31,6%	38.221.416.271,90	25,6%	5.448.621.973,00	14,3%	10,2
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	165.847.848,00	0,1%	68.619.119,00	0,0%	97.228.729,00	141,7%	10,2
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	3.825.426.856,00	2,8%	3.825.426.856,00	2,6%	-	0,0%	10,2
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	930.528.650,46	0,7%	1.078.843.926,95	0,7%	(148.315.276,49)	-13,7%	10,1
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.854.640.637,33	2,8%	5.123.313.730,00	3,4%	(1.268.673.092,67)	-24,8%	10,1
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.084.055.788,97	1,5%	3.456.633.517,00	2,3%	(1.372.577.728,03)	-39,7%	10,1
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.877.041.537,43	2,1%	5.293.191.575,00	3,5%	(2.416.150.037,57)	-45,6%	10,1
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	3.017.141,68	0,0%	5.562.000,00	0,0%	(2.544.858,32)	-45,8%	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	0,6%	702.927.017,00	0,5%	152.769.730,00	21,7%	10,1
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(11.389.428.867,72)	-8,2%	(17.071.188.253,70)	-11,4%	5.681.759.385,98	-33,3%	10,0
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(179.453.670,00)	-0,1%	(179.453.670,00)	-0,1%	-	0,0%	10,0
<b>17</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>549.076.586,00</b>	<b>0,4%</b>	<b>561.449.074,00</b>	<b>0,4%</b>	<b>(12.372.488,00)</b>	<b>-2,2%</b>	<b>11,0</b>
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	620.347.636,00	0,4%	620.347.636,00	0,4%	-	0,0%	11,1
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(71.271.050,00)	-0,1%	(58.898.562,00)	0,0%	(12.372.488,00)	21,0%	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 SEPTIEMBRE DE**  
**(Cifras en pesos)**

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>14.233.492.538,36</b>	<b>10,3%</b>	<b>37.025.579.074,71</b>	<b>24,8%</b>	<b>(22.792.086.536,35)</b>	<b>-61,6%</b>	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>10.095.540.567,12</b>	<b>7,3%</b>	<b>31.772.363.895,43</b>	<b>21,3%</b>	<b>(21.676.823.328,31)</b>	<b>-68,2%</b>	
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>6.553.225.044,18</b>	<b>4,7%</b>	<b>28.555.084.361,04</b>	<b>19,1%</b>	<b>(22.001.859.316,86)</b>	<b>-77,1%</b>	21,0
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.825.806.373,40	4,2%	28.023.947.216,04	18,8%	(22.198.140.842,64)	-79,2%	21.1.1
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	53.913.362,00	0,0%	119.548.612,00	0,1%	(65.635.250,00)	-54,9%	21.1.5
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	426.456.991,00	0,3%	363.986.165,00	0,2%	62.470.826,00	17,2%	21.1.7
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	46.452.064,00	0,0%	47.602.368,00	0,0%	(1.150.304,00)	-2,4%	21,0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	200.596.253,78	0,1%	-	0,0%	200.596.253,78	#¡DIV/0!	21,0
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3.542.315.522,94</b>	<b>2,6%</b>	<b>3.217.279.534,39</b>	<b>2,2%</b>	<b>325.035.988,55</b>	<b>10,1%</b>	22,0
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.542.315.522,94	2,6%	3.217.279.534,39	2,2%	325.035.988,55	10,1%	22,0
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4.137.951.971,24</b>	<b>3,0%</b>	<b>5.253.215.179,28</b>	<b>3,5%</b>	<b>(1.115.263.208,04)</b>	<b>-21,2%</b>	
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>129.977.894,00</b>	<b>0,1%</b>	<b>114.902.664,00</b>	<b>0,1%</b>	<b>15.075.230,00</b>	<b>13,1%</b>	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
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>4.007.974.077,24</b>	<b>2,9%</b>	<b>5.138.312.515,28</b>	<b>3,4%</b>	<b>(1.130.338.438,04)</b>	<b>-22,0%</b>	24,0
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.299.013.661,90	1,7%	2.586.009.277,18	1,7%	(286.995.615,28)	-11,1%	24,1
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1.090.788.937,00	0,8%	1.580.602.388,74	1,1%	(489.813.451,74)	-31,0%	24,3
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	618.171.478,34	0,4%	971.700.849,36	0,7%	(353.529.371,02)	-36,4%	24,2

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

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>123.841.613.037,19</b>	<b>89,7%</b>	<b>112.373.347.125,64</b>	<b>75,2%</b>	<b>11.468.265.911,55</b>	<b>10,2%</b>	27,0
	<b>PATRIMONIO DE LAS</b>							
<b>31</b>	<b>INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PUBLICAS</b>	<b>104.227.082.684,26</b>	<b>75,5%</b>	<b>96.673.551.019,03</b>	<b>64,7%</b>	<b>7.553.531.665,23</b>	<b>7,8%</b>	
3105	CAPITAL FISCAL	70.760.650.220,22	51,2%	70.760.650.220,22	47,4%	-	0,0%	27,0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	33.466.432.464,04	24,2%	25.912.900.798,81	17,3%	7.553.531.665,23	29,1%	27,0
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>19.614.530.352,93</b>	<b>14,2%</b>	<b>15.699.796.106,61</b>	<b>10,5%</b>	<b>3.914.734.246,32</b>	<b>24,9%</b>	
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	19.614.530.352,93	14,2%	15.699.796.106,61	10,5%	3.914.734.246,32	24,9%	27,0
	<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>138.075.105.575,55</b>	<b>100,0%</b>	<b>149.398.926.200,35</b>	<b>100,0%</b>	<b>(11.323.820.624,80)</b>	<b>-7,6%</b>	
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	26,0
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>42.899.245.451,15</b>	<b>31,1%</b>	<b>18.215.741.437,95</b>	<b>12,2%</b>	<b>24.683.504.013,20</b>	<b>135,5%</b>	
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	8.086.905.380,11	5,9%	80.152.142,00	0,1%	<b>8.006.753.238,11</b>	9989,4%	26,1
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	20.353.377.917,09	14,7%	7.105.828.329,00	4,8%	13.247.549.588,09	186,4%	26,2
8369	DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	8.211.987.748,00	5,9%	6.497.570.820,00	4,3%	1.714.416.928,00	26,4%	26,1
8370	GASTOS DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	6.215.236.321,95	4,5%	4.500.452.062,95	3,0%	1.714.784.259,00	38,1%	26,1
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	31.738.084,00	0,0%	31.738.084,00	0,0%	-	0,0%	26,1
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA- (CR)</b>	<b>(42.899.245.451,15)</b>	<b>-31,1%</b>	<b>(18.215.741.437,95)</b>	<b>-12,2%</b>	<b>(24.683.504.013,20)</b>	<b>135,5%</b>	26,1
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA-(CR)	(42.899.245.451,15)	-31,1%	(18.215.741.437,95)	-12,2%	(24.683.504.013,20)	135,5%	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 SEPTIEMBRE DE  
(Cifras en pesos)  
(Presentación por cuentas)

CODIGO	CUENTA	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACIONES	RELATIVA	NOTA
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>60.587.345.791,11</b>	<b>100,0%</b>	<b>50.704.429.680,74</b>	<b>100,0%</b>	<b>9.882.916.110,37</b>	<b>19,49%</b>	28,0
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	14.213.672.673,00	23,5%	13.476.963.821,00	26,6%	736.708.852,00	5,47%	28,1
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>14.213.672.673,00</b>	<b>23,5%</b>	<b>13.476.963.821,00</b>	<b>26,6%</b>	<b>736.708.852,00</b>	<b>5,47%</b>	28,1
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	14.213.672.673,00	23,5%	13.476.963.821,00	26,6%	736.708.852,00	5,47%	28,1
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	46.373.673.118,11	76,5%	37.227.465.859,74	73,4%	9.146.207.258,37	24,57%	28,2
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>44.759.270.712,52</b>	<b>73,9%</b>	<b>36.850.796.983,53</b>	<b>72,7%</b>	<b>7.908.473.728,99</b>	<b>21,46%</b>	28,2,2
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	46.716.930.060,00	77,1%	38.848.703.573,00	76,6%	7.868.226.487,00	20,25%	28,2,2
4390	OTROS SERVICIOS	-	0,0%	13.230.000,00	0,0%	(13.230.000,00)	-100,00%	28,2,2
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(1.957.659.347,48)	-3,2%	(2.011.136.589,47)	-4,0%	53.477.241,99	-2,66%	28,2,2
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1.614.402.405,59</b>	<b>2,7%</b>	<b>376.668.876,21</b>	<b>0,7%</b>	<b>1.237.733.529,38</b>	<b>328,60%</b>	28,2,3
4802	FINANCIEROS	802.640.434,41	1,3%	233.686.268,87	0,5%	568.954.165,54	243,47%	28,2,3
4808	INGRESOS DIVERSOS	810.309.204,18	1,3%	142.375.847,34	0,3%	667.933.356,84	469,13%	28,2,3
4830	REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	1.452.767,00	0,0%	606.760,00	0,0%	846.007,00	100,00%	28,2,3
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>25.845.550.752,96</b>	<b>42,7%</b>	<b>21.997.849.163,69</b>	<b>43,4%</b>	<b>3.847.701.589,27</b>	<b>17,49%</b>	30,0
<b>63</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>25.845.550.752,96</b>	<b>42,7%</b>	<b>21.997.849.163,69</b>	<b>43,4%</b>	<b>3.847.701.589,27</b>	<b>17,49%</b>	30,1
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	25.845.550.752,96	42,7%	21.997.849.163,69	43,4%	3.847.701.589,27	17,49%	30,1
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>15.127.264.685,22</b>	<b>25,0%</b>	<b>13.006.784.410,44</b>	<b>25,7%</b>	<b>2.120.480.274,78</b>	<b>16,30%</b>	29,0
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>	<b>12.522.072.908,85</b>	<b>20,7%</b>	<b>10.719.126.499,33</b>	<b>21,1%</b>	<b>1.802.946.409,52</b>	<b>16,82%</b>	29,1
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4.059.513.100,00	6,7%	3.661.346.730,00	7,2%	398.166.370,00	10,87%	29,1
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	241.749.572,00	0,4%	54.937.309,00	0,1%	186.812.263,00	340,05%	29,1
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	998.155.885,00	1,6%	858.934.390,00	1,7%	139.221.495,00	16,21%	29,1
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	561.093.600,00	0,9%	481.967.200,00	1,0%	79.126.400,00	16,42%	29,1
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.267.644.345,00	2,1%	1.163.178.092,00	2,3%	104.466.253,00	8,98%	29,1
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	184.062.128,99	0,3%	134.086.720,81	0,3%	49.975.408,18	37,27%	29,1
5111	GENERALES	4.929.382.203,08	8,1%	4.132.742.874,99	8,2%	796.639.328,09	19,28%	29,1
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	280.472.074,78	0,5%	231.933.182,53	0,5%	48.538.892,25	20,93%	29,1

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

CODIGO	CUENTA	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACIONES	RELATIVA	NOTA
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2.600.416.710,02</b>	<b>4,3%</b>	<b>2.244.855.236,64</b>	<b>4,4%</b>	<b>355.561.473,38</b>	<b>15,84%</b>	29,2
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.675.458.781,02	2,8%	1.819.654.330,64	3,6%	(144.195.549,62)	-7,92%	29,2
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	9.270.750,00	0,0%	9.305.215,00	0,0%	(34.465,00)	-0,37%	29,2
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	915.687.179,00	1,5%	415.895.691,00	0,8%	499.791.488,00	120,17%	29,2
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>4.775.066,35</b>	<b>0,0%</b>	<b>42.802.674,47</b>	<b>0,1%</b>	<b>(38.027.608,12)</b>	<b>-88,84%</b>	29,2,2
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>4.775.066,35</b>	<b>0,0%</b>	<b>42.802.674,47</b>	<b>0,1%</b>	<b>(38.027.608,12)</b>	<b>-88,84%</b>	29,2,2
5890	GASTOS DIVERSOS	4.775.066,35	0,0%	6.821.231,47	0,0%	(2.046.165,12)	-30,00%	29,2,2
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-	0,0%	35.981.443,00	0,1%	(35.981.443,00)	-100,00%	29,2,2
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>19.614.530.352,93</b>	<b>32,4%</b>	<b>15.699.796.106,61</b>	<b>31,0%</b>	<b>3.914.734.246,32</b>	<b>24,93%</b>	



**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 SEPTIEMBRE DE

(Cifras en pesos )

Saldo del Patrimonio		2022	112.373.347.125,64
Variaciones Patrimoniales			11.468.265.911,55
<b>Saldo del Patrimonio a la fecha de corte</b>		<b>2023</b>	<b>123.841.613.037,19</b>

Detalle de las variaciones patrimoniales		SALDOS		VARIACION	
		2023	2022	Absoluta	Relativa
<b>INCREMENTOS</b>					
<b>Codigo contable</b>	<b>Detalle</b>				
3105	CAPITAL FISCAL	70.760.650.220	70.760.650.220	-	0,0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	33.466.432.464	25.912.900.799	7.553.531.665,23	29,1%
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	19.614.530.353	15.699.796.107	3.914.734.246,32	0,0%
<b>Total incrementos :</b>				<b>11.468.265.911,55</b>	
<b>DISMINUCIONES</b>					
<b>Codigo contable</b>	<b>Detalle</b>				
3105	CAPITAL FISCAL	0	0	-	0,0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	-	0,0%
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	0	-	0,0%
<b>Total disminuciones :</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	
<b>Saldo del patrimonio a la fecha de corte</b>				<b>123.841.613.037,19</b>	



**Ph.D. Juan Carlos Urriago Fontal**  
Rector



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

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

		2023
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<i>Partidas que no afectan el efectivo</i>		
+/- Disminución en excedente de ejercicios anteriores		(8.146.264.441,38)
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		
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>		<b>(16.153.017.679,38)</b>
<i>Efectivo recibido de clientes</i>		
(+) Ingresos operaciones por venta de servicios	44.759.270.712,52	73.270.926.853,04
+/- Aumento de Cuentas Por Cobrar	28.511.656.140,52	
<i>Pago a proveedores y otras cuentas por pagar</i>		(29.717.444.961,13)
(-) Costo de ventas	(1.385.693.092,02)	
(-) Gastos Generales	(4.929.382.203,08)	
(-) Otros Gastos	(4.775.066,35)	
(-) Gastos impuestos, contribuciones y tasas	(280.472.074,78)	
+/- Aumento de Cuentas por Pagar	(22.001.859.316,86)	
(+/-) Aumento Cuentas por Pagar Litigios	15.075.230,00	
+/- Aumento de Otros Pasivos	(1.130.338.438,04)	
<i>Pagos al personal y cargas sociales</i>		(31.447.040.303,38)
(-) Gastos de personal	(7.312.218.630,99)	
(-) Costos de personal	(24.459.857.660,94)	
(+) Aumento Beneficio a Empleados	325.035.988,55	
(-) Aumento de Otros activos		(326.388.677,14)
<b>EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>(4.372.964.767,99)</b>

**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 SEPTIEMBRE DE**  
**(Cifras en pesos )**

2023

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Adquisición de inversiones temporales	
Realización de inversiones temporales	
Realización de inversiones permanentes	(50.000,00)
Baja de propiedad planta y equipo	8.006.753.238,00
Aumento propiedades planta y equipo	(3.114.375.447,92)
<b>EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>4.892.327.790,08</b>

**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	14.213.672.673,00
(+) Otros Ingresos (intereses, IVA por convenio DPS)	1.614.402.405,59
(-) Gastos Financieros	
<b>EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>15.828.075.078,59</b>

<b>Aumento neto en efectivo y sus equivalentes</b>	<b>16.347.438.100,68</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al iniciar el ejercicio</b>	<b>19.085.251.574,59</b>

<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>35.432.689.675,27</b>
---	--------------------------



**Ph.D. 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 SEPTIEMBRE 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**

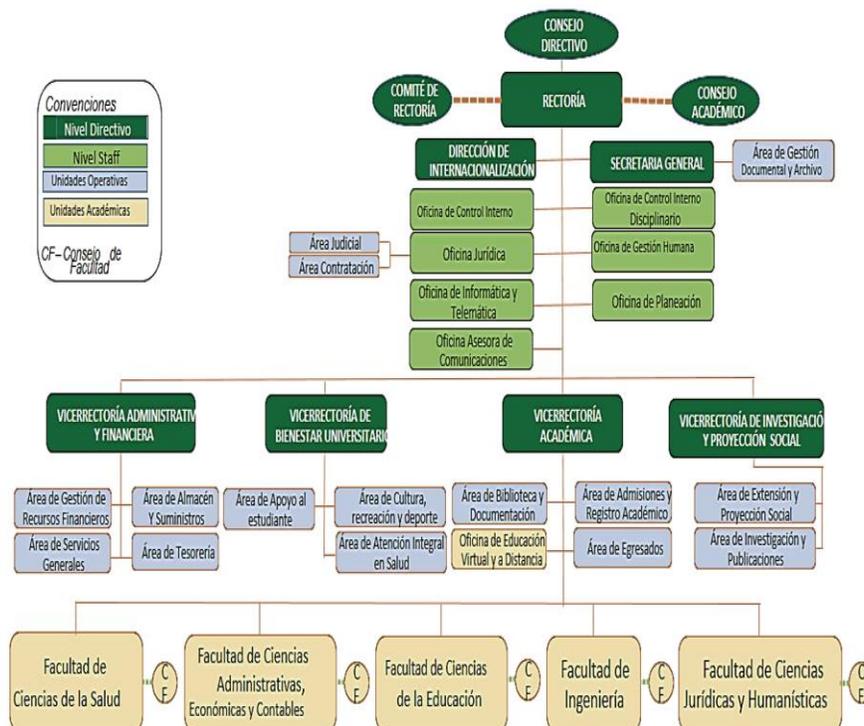
El gobierno lo ejercen: El Consejo Directivo, el Consejo Académico, la Rectoría, la Secretaría General, las Vicerrectorías; las Decanaturas y los Consejos de Facultad (Art. 11° Acuerdo N° 005 de 2016 “Por el cual se expide el Estatuto General de la Unidad Central del Valle del Cauca”).

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

### **2.3 Tratamiento de moneda extranjera**

Las transacciones que se han realizado en moneda extranjera se han reconocido a la tasa de cambio del peso colombiano por la moneda a la fecha de la transacción, 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 septiembre 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

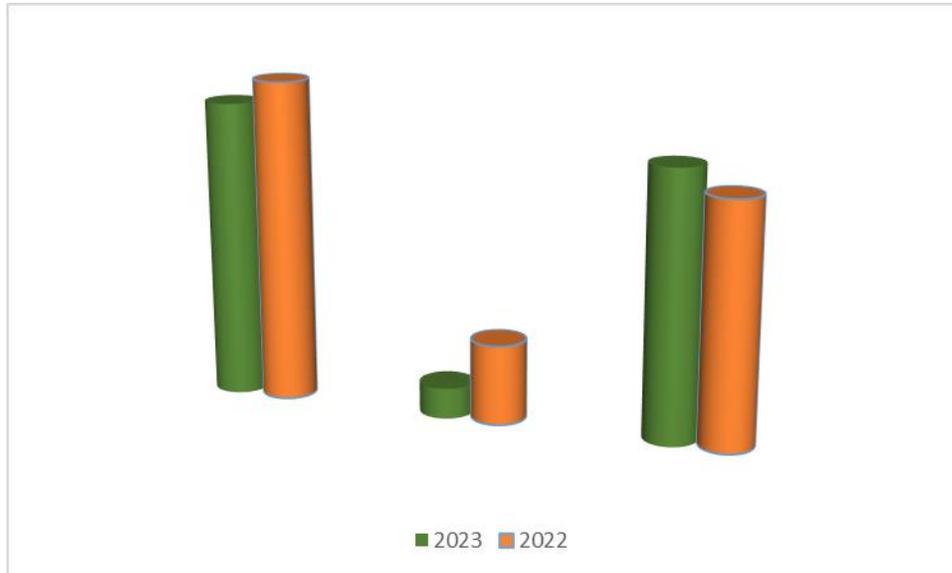
## LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN

*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 INVERSIÓN	NO SE MANEJAN ESTAS PROPIEDADES DE INVERSIÓN
15	ACTIVOS BIOLÓGICOS	NO SE CUENTAN CON ESTE TIPO DE ACTIVOS
17	ARRENDAMIENTOS	NO SE MANEJA ESTA CLASE DE ARRENDAMIENTOS
18	COSTOS DE FINANCIACION	NO SE TIENEN ESTOS COSTOS DE FINANCIACION
19	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	NO SE REALIZA ESTE TIPO DE ACTIVIDAD
20	PRESTAMOS POR PAGAR	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE PRESTAMOS
21.1.2	SUBVENCIONES POR PAGAR	NO APLICAN ESTE TIPO DE SUBVENCIONES
21.1.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	NO SE REALIZAN ESTE TIPO DE TRANSFERENCIAS
21.1.4	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	NO APLICAN ESTE TIPO DE ADQUISICION DE BIENES
21.1.6	RECURSOS DESTINADOS A LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE RECURSOS
21.1.8	SUBSIDIOS ASIGNADOS	NO SE MANEJA ESTOS SUBSIDIOS
21.1.9	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE IMPUESTOS
21.1.10	CRÉDITOS JUDICIALES	NO SE MANEJAN ESTOS CREDITOS
21.1.11	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE SALDOS
21.1.12	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS LABORALES	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE RECURSOS
21.1.13	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE RECURSOS
21.1.14	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	NO APLICA ESTE TIPO DE ADMINISTRACION
21.1.15	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	NO APLICA ESTE TIPO DE ADMINISTRACION
21.1.16	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE OBLIGACIONES
21.1.18	CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE OBLIGACIONES
21.2	REVELACIONES DE BAJA EN CUENTAS DIFERENTES AL PAGO DE LA DEUDA	NO SE REALIZAN ESTE TIPO DE OPERACIONES
22.2	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE OBLIGACIONES
22.3	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE OBLIGACIONES
22.4	BENEFICIOS POSEMPLEO	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE OBLIGACIONES
24.2	PASIVOS PARA LIQUIDAR	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE PASIVOS
24.3	PASIVOS PARA TRASLADAR	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE PASIVOS
25	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE ACTIVOS Y PASIVOS
27	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	NO SE TIENE PATRIMONIO EN ENTIDADES DE GOBIERNO
28.3	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	NO SE CUENTAN CON ESTE TIPO DE CONTRATOS
29.2.1	DETERIORO	NO APLICA ESTE TIPO DE DETERIORO
29.3	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	NO SE REALIZAN TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES
29.4	GASTO PÚBLICO SOCIAL	NO SE TIENE GASTO PUBLICO SOCIAL
29.5	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	NO SE TIENE ESTE TIPO DE ACTIVIDADES
29.6	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	NO SE REALIZAN 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 ECUERDOS DE CONCESION
33	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	NO APLICA ESTA ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD
34	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	NO APLICA ESTE TIPO DE EFFECTOS DE LAS VARIACIONES
35	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	NO APLICA ESTE IMPUESTO A LAS GANANCIAS
36	COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES	NO APLICA ESTE TIPO DE COMBINACION Y TRASLADO DE APERACIONES

## 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 \$138.075.105.575,55 y una disminución del 7.6% que corresponde a \$ 11.323.820.624,8, generados principalmente en la partida de cuentas por cobrar ya que en el mismo periodo del 2022 estaban pendientes de cobro recursos de los Convenios 309 y 327 suscritos con el Departamento de Prosperidad Social -DPS de los cuales fueron cancelados los recursos correspondientes al Convenio 309 al finalizar el periodo contable 2022.

*Ilustración 4 Composición del Activo*

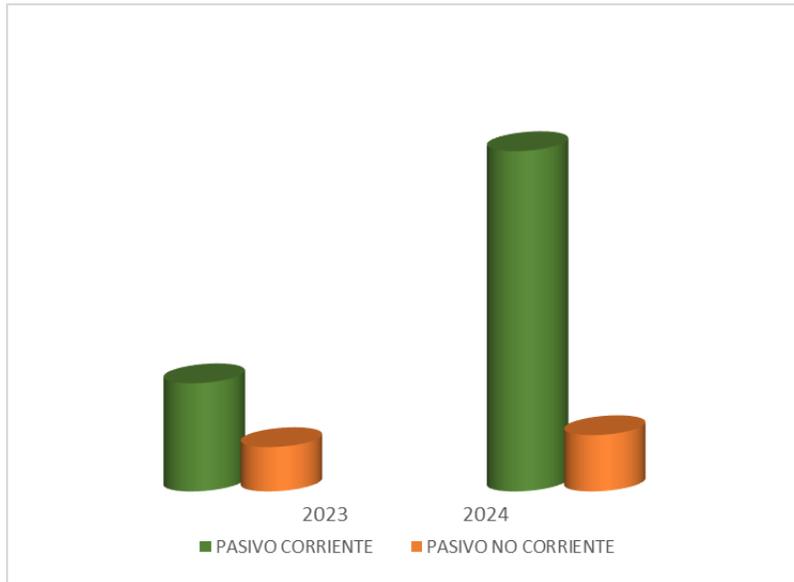


El activo está compuesto por el activo corriente y el activo no corriente. El activo corriente presenta un valor de \$ 59.234.625.976,87 y una disminución de \$12.753.516.541,70 que corresponde al 17.7%, generado principalmente por la disminución de la cuenta por cobrar al Departamento de Prosperidad Social – DPS por el Convenio 309 el cual se ejecutó con normalidad durante el periodo contable 2022. El activo no corriente por valor de \$ 78.840.479.598,68 presenta un incremento del 1.8% que corresponde a \$ 1.429.695.916,90 generado principalmente por la adecuación de escenarios deportivos y del edificio de la facultad de ciencias jurídicas.

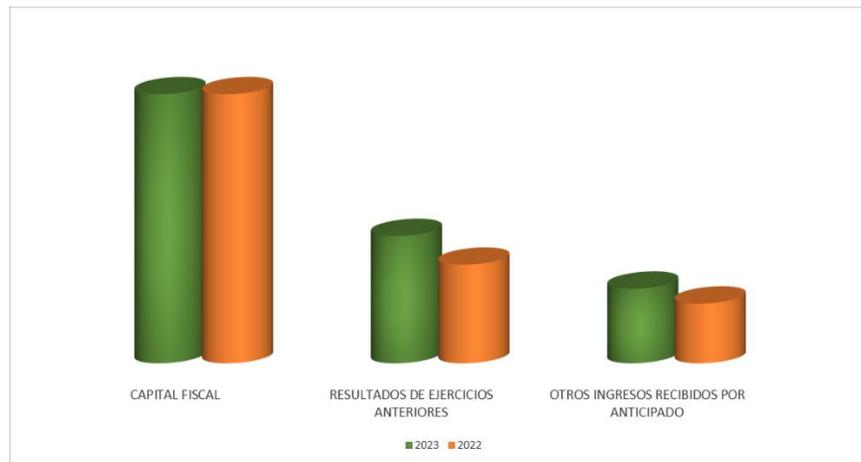
## PASIVO

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 \$14.233.492.538,36 representa el 10.3% del total del activo y su disminución por valor de \$22.792.086.536,35 lo que equivale al 61,6% generado principalmente porque para el periodo enero- septiembre 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 \$10.095.540.567,12 el cual presenta una disminución por valor de \$21.676.823.328,31 es decir, el 68.2% 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 \$4.137.951.971,24 y una disminución de \$1.115.263.208,04 generada por la ejecución de recursos recibidos en administración dentro del marco del Convenio 309 suscrito con el DPS principalmente.

*Ilustración 5 Composición del Pasivo*



## 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 \$123.841.613.037,19 y un incremento de \$11.468.265.911,55 que representa el 10.2% sus componentes son: El capital fiscal por valor

de \$70.760.650.220,22; los resultados de ejercicios anteriores por valor de \$33.466.432.464,04 y los resultados del ejercicio por valor de \$19.614.530.352,93.

## NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

*Tabla 2 Composición del efectivo y equivalentes al efectivo*

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>35.432.689.675,27</b>	<b>19.085.251.574,59</b>	<b>16.347.438.100,68</b>	<b>85,7%</b>
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	35.424.569.675,27	19.078.251.574,59	16.346.318.100,68	85,7%

El efectivo y equivalente de efectivo representa el 25.7% del total de los activos, presenta un valor de \$35.432.689.675,27 y un incremento del 85.7% un incremento del 30.9% que corresponde a \$ 16.347.438.100,68; comprende: los depósitos en instituciones financieras (Cuentas corrientes, de ahorro y fiducia) por valor de \$35.424.569.675,27 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	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter. Recib)	% TAS A PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>35.424.569.675,27</b>	<b>19.078.251.574,59</b>	<b>16.346.318.100,68</b>	<b>796.560.911,41</b>	<b>1,45%</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.576.391.773,29	1.289.141.848,73	1.287.249.924,56	71.690.482,03	1,41%
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	32.832.593.782,94	17.777.557.465,90	15.055.036.317,04	708.502.661,38	2,23%
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras Fidubogota No, 002003580563	15.584.119,04	11.552.259,96	4.031.859,08	16.367.768,00	0,7%

Los depósitos en instituciones financieras, presentan un valor de \$35.424.569.675,27 representan el 25.7% del total de los activos, lo integran: los recursos depositados en cuentas corrientes por valor de \$2.576.391.773,29; recursos en cuentas de ahorro por valor de \$32.832.593.782,94 y otros depósitos por valor de \$15.584.119,04; las cuentas se encuentran libres de afectaciones legales o litigiosas. A la fecha de corte, se generaron \$796.560.911,41 por concepto de rendimientos financieros, de los cuales \$71.690.482,03 corresponde a cuentas de corrientes; \$708.502.661,38 a cuentas de ahorro y \$16.367.768 a otros fondos (Fiducia).

*Tabla 4 Detalle cuentas corrientes*

ENTIDAD	NUMERO DE CUENTA	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
<b>CUENTAS CORRIENTES</b>		<b>2.576.391.773,29</b>	<b>1.289.141.848,73</b>	<b>1.287.249.924,56</b>	<b>99,9%</b>
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	61.265.542,43	299.817.010,85	-238.551.468,42	-80%
Banco BBVA 353 0100001241 Codigo de Barras	0013 0353 0100001241	15.371.708,75	162.198.192,75	-146.826.484,00	-91%
Banco Davivienda 3760 6999 9575 Pago a proveedores - Codigo de barras	376069999575	933.431.786,05	289.222.032,94	644.209.753,11	223%
Banco Caja Social 21500413963 (38257) Recursos Propios	21500413963	-	22.758.511,19	-22.758.511,19	-100%
Banco Pichincha 3292 Recursos recibidos por creditos Pichincha	3292	504.533.868,04	495.941.529,01	8.592.339,03	2%
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	-	12.545.188,97	-12.545.188,97	-100%
Banco BBVA 353004575 Proyecto recurso MinCiencia minuta 82698	353004575	505.213.987,00	0,00	505.213.987,00	100%
Banco BBVA 353004567 Apoyo economico Convocatoria 890 de 2020, conocimiento clinico virus del Dengue	353004567	549.915.498,00	0,00	549.915.498,00	100%

Los depósitos en cuentas corrientes presentan un valor de \$2.576.391.773,29. Son recursos disponibles para el pago a proveedores los cuales se realizan a través de transferencia electrónica. Presenta un incremento de \$1.287.249.924,56 generada principalmente en las cuentas: Banco BBVA 353004575- Proyecto Min ciencias Minuta 82698 por valor de \$505.213.987; BBVA 353004567 – Apoyo económico Convocatoria 890 de 2020, conocimiento clínico virus del Dengue por valor de \$549.915.498; y Banco Davivienda por pago a proveedores por valor de \$644.209.753,11.

ESPACIO EN BLANCO

*Tabla 5 Detalle cuentas de ahorro*

ENTIDAD	NUMERO DE CUENTA	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
<b>CUENTAS AHORROS</b>		<b>32.832.593.782,94</b>	<b>17.777.557.465,90</b>	<b>15.055.036.317,04</b>	<b>84,7%</b>
Avvillas	154 12557 9	250.044.489,11	283.519.904,13	-33.475.415,02	-12%
Banco Caja Social	26503218472	472.094.186,39	561.444.447,94	-89.350.261,55	-16%
Banco de Occidente	037863370	400.681.153,32	231.369.825,42	169.311.327,90	73%
Bancoomeva	120101594001	241.724.261,50	100.974.152,50	140.750.109,00	139%
BBVA	0353200048564 Convenio 0574	681.784.672,77	581.502.580,39	100.282.092,38	17%
BBVA	353 207467	3.263.342.253,00	2.358.425.737,00	904.916.516,00	38%
BBVA	353000200232622	24.923.133,60	24.923.133,60	0,00	0%
BBVA	353000200232283	7.812.732.915,92	4.317.979.312,00	3.494.753.603,92	81%
Davivienda	379400000525	1.410.050.819,20	1.077.710.652,25	332.340.166,95	31%
Popular	220600246383	1.456.789.507,04	1.576.841.124,23	-120.051.617,19	-8%
BBVA	3530200281256	5.988.066.869,26	4.319.953.175,29	1.668.113.693,97	39%
BBVA	353283534	429.701.576,00	754.967.476,00	-325.265.900,00	-43%
Banco Popular	220 600246375	9.199.305.960,51	1.049.845.819,15	8.149.460.141,36	776%
BBVA (Proyecto "Manos que Alimentan") dos	353330541 Convenio 327	17.264.966,00	14.640.346,00	2.624.620,00	18%
Banco BBVA (Proyecto "Manos que Alimentan") cuatro	353328826 Convenio 309	111.496.757,62	523.459.780,00	-411.963.022,38	-79%
Bancolombia	76200004728	88.292.127,70	0,00	88.292.127,70	100%
BBVA	353283534	984.298.134,00	0,00	984.298.134,00	100%
<b>FIDUCIA</b>		<b>15.584.119,04</b>	<b>11.552.259,96</b>	<b>4.031.859,08</b>	<b>34,9%</b>
Otros depósitos en instituciones financieras Fidubogota No, 002003580563	2003580563	15.584.119,04	11.552.259,96	4.031.859,08	35%

Las cuentas de ahorro presentan un valor de \$32.832.593.782,94, un incremento de \$15.055.036.317,04 que corresponde al 84.7% con respecto al mismo periodo contable 2022. Las cuentas con mayor participación son: Banco Popular 220 600 24637-5 por valor de \$9.199.305.960,51; BBVA 353-232283 Estampilla por valor de \$7.812.732.915,92; BBVA 353 0200281256 por valor de \$5.988.066.869,26 y BBVA 353-207467 por valor de \$3.263.342.253.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

*Tabla 6 Composición de inversiones e instrumentos derivados*

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	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	
I.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00	46.964.270,63	46.964.270,63	50.000,00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0,00	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00	46.964.270,63	46.964.270,63	50.000,00

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	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	0,00	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00	46.964.270,63	46.964.270,63	50.000,00
1.2.21	Db	Aportes a entidades del sector solidario (Bancoomeva)	0,00	8.897.376,00	8.897.376,00	0,00	8.847.376,00	8.847.376,00	50.000,00
1.2.22	Db	Aportes a sociedades de economía mixta (Fodesepe)	0,00	38.116.894,63	38.116.894,63	0,00	38.116.894,63	38.116.894,63	0,00

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 (Fodesepe) 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”.

ESPACIO EN BLANCO

## 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
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>23.412.529.232,38</b>	<b>0,00</b>	<b>23.412.529.232,38</b>	<b>51.924.185.372,90</b>	-	<b>51.924.185.372,90</b>	<b>(28.511.656.140,52)</b>
1.3.17	Db	Prestación de servicios	13.800.856.973,84	0,00	13.800.856.973,84	17.193.750.728,14	-	17.193.750.728,14	(3.392.893.754,30)
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	3.083.590.260,00	0,00	3.083.590.260,00	6.149.771.722,00	-	6.149.771.722,00	(3.066.181.462,00)
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	6.528.081.998,54	0,00	6.528.081.998,54	28.580.662.922,76	-	28.580.662.922,76	(22.052.580.924,22)
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.462.529.533,38	0,00	1.462.529.533,38	1.464.582.300,38	-	1.464.582.300,38	(2.052.767,00)
1.3.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.462.529.533,38	0,00	-1.462.529.533,38	(1.464.582.300,38)	-	(1.464.582.300,38)	2.052.767,00

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 \$23.412.529.232,38 presenta una disminución de \$25.511.656.140,52. Los principales componentes de esta partida son: la prestación de servicios por valor de \$13.800.856.973,84 ; representa el 10% del total del activo y acumulan los valores por concepto de matrículas del periodo contable 2023 de la población estudiantil de los programas de pregrado; el segundo componente son las otras cuentas por cobrar por valor de \$6.528.081.998,54 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 por valor de \$3.083.590.260. Las cuentas de difícil recaudo presentan un valor de \$1.462.529.533,38, las cuales se encuentran totalmente deterioradas, presentan una disminución de \$2.052.767.

### 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
<b>1.3.17</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>13.800.856.973,8</b>	<b>0,0</b>	<b>13.800.856.973,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>###</b>				<b>6.079.523,0</b>
1.3.17.01	Servicios	13.695.663.113,8		13.695.663.113,8	0,0	0,0	0,0	0,0		> 3 hasta 6 meses		> 12 meses	6.079.523,0
1.3.17.90	Otros servicios	105.193.860,0	0,0	105.193.860,0	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 \$13.800.856.973,84, la integran: los servicios educativos por valor de \$13.695.663.113,8 y otros servicios por valor de \$105.193.860. Los servicios educativos representan valores adeudados por el Gobierno

Nacional por concepto de matrículas del periodo contable 2023 con fecha de corte septiembre 2023 de los estudiantes beneficiados con el programa de gratuidad los cuales serán cancelados en un 80% 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
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6.528.081.998,5</b>	<b>0,0</b>	<b>6.528.081.998,5</b>
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	327.555.810,9	0,0	327.555.810,9
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	6.200.526.187,6	0,0	6.200.526.187,6

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 \$6.528.081.998,5; sus componentes son: Devolución de IVA para entidades de educación superior por valor de \$327.555.810,9 correspondientes al bimestre **marzo – abril de 2023**. Las otras cuentas por cobrar presentan un valor de \$6.200.526.187,6 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
<b>1.3.85</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>1.462.529.533,4</b>	<b>0,0</b>	<b>1.462.529.533,4</b>
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.

## 7.20 Transferencias por Cobrar

*Tabla 12 Transferencias por cobrar*

DESCRIPCIÓN				CORTE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL			
<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>3.083.590.260,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.083.590.260,00</b>			
Transferencias del Departamento- por estampilla	3.083.590.260,00	0,00	3.083.590.260,00			

Las transferencias por cobrar presentan un valor de \$3.083.590.260, corresponde a valores adeudados por la Unidad de Rentas Departamentales por concepto de Recaudos de Estampilla ProDesarrollo Uceva.

## NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

*Tabla 13 Composición de la propiedad, planta y equipo*

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>78.244.388.742,05</b>	<b>76.802.370.337,15</b>	<b>1.442.018.404,90</b>
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	17.000.000,00	-4.900.000,00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0,00	0,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0,00	4.722.435.649,00	-4.722.435.649,00
1.6.40	Db	Edificaciones	43.670.038.244,90	38.221.416.271,90	5.448.621.973,00
1.6.45	Db	Plantas, ductos y tuneles	165.847.848,00	68.619.119,00	97.228.729,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	3.825.426.856,00	3.825.426.856,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	930.528.650,46	1.078.843.926,95	-148.315.276,49
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	2.877.041.537,43	5.293.191.575,00	-2.416.150.037,57
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracció y elevacion	3.017.141,68	5.562.000,00	-2.544.858,32
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y	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)	-11.389.428.867,72	-17.071.188.253,70	5.681.759.385,98
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 \$78.244.388.742,05 y con respecto al mismo periodo del año 2022 presenta un incremento de \$1.442.018.404,90 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.

## 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
<b>SALDO INICIAL</b>			<b>1.078.843.927,0</b>	<b>5.293.191.575,0</b>	<b>5.562.000,0</b>	<b>5.123.313.730,0</b>
<b>+</b>	<b>ENTRADAS (DB):</b>		<b>687.149.918,5</b>	<b>678.552.739,5</b>	<b>0,0</b>	<b>1.179.627.277,3</b>
		Adquisiciones en compras	687.149.918,5	678.552.739,5	0,0	1.179.627.277,3
		Reclasificación	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>-</b>	<b>SALIDAS (CR):</b>		<b>835.465.195,0</b>	<b>3.094.702.777,0</b>	<b>2.544.858,3</b>	<b>2.448.300.370,0</b>
		Reclasificación			0,0	0,0
		Baja en cuentas	835.465.195,0	3.094.702.777,0	2.544.858,3	2.448.300.370,0
		Sustitución de componentes				
		Otras salidas de bienes	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>=</b>	<b>SUBTOTAL</b>		<b>930.528.650,5</b>	<b>2.877.041.537,5</b>	<b>3.017.141,7</b>	<b>3.854.640.637,3</b>
<b>+</b>	<b>CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>=</b>	<b>SALDO FINAL</b>		<b>930.528.650,5</b>	<b>2.877.041.537,5</b>	<b>3.017.141,7</b>	<b>3.854.640.637,3</b>
<b>-</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>		<b>208.613.642,0</b>	<b>942.278.456,3</b>	<b>35.200,0</b>	<b>1.911.058.647,2</b>
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	928.545.655,0	3.594.149.865,3	5.562.000,0	3.828.240.600,2
	<b>+</b>	Depreciación aplicada vigencia actual	115.533.182,0	442.831.368,0	(2.981.941,7)	531.118.417,0
	<b>-</b>	Ajustes Depreciación acumulada	(835.465.195,0)	(3.094.702.777,0)	(2.544.858,3)	(2.448.300.370,0)
<b>-</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>		<b>15.831.172,0</b>	<b>19.953.107,0</b>	<b>0,0</b>	<b>19.331.070,0</b>
		Saldo inicial del Deterioro acumulado				
	<b>+</b>	Deterioro aplicado vigencia actual	15.831.172,0	19.953.107,0	0,0	19.331.070,0
<b>=</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>		<b>706.083.836,5</b>	<b>1.914.809.974,2</b>	<b>2.981.941,7</b>	<b>1.924.250.920,1</b>
	<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>						
	<b>USO O DESTINACIÓN</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>+</b>	En servicio	930.528.650,5	2.877.041.537,5	3.017.141,7	3.854.640.637,3

El detalle de movimientos de la maquinaria y equipo corresponde a: saldo inicial \$1.078.843.927; presenta adquisiciones por valor de \$687.149.918,50 durante el periodo contable 2022 se realizó baja de maquinaria y equipo totalmente depreciados por valor de \$835.465.195 las cuales fueron registradas en las cuentas de orden la depreciación acumulada presenta un valor de \$208.613.642 de la cual \$115.533.182 corresponde a la vigencia y reversión de deterioro por valor de \$835.465.195. El deterioro presenta un valor de \$15.831.172 para un valor en libros de \$706.083.836,5. Los equipos de comunicación y cómputo tienen un saldo inicial de \$5.293.191.575 y se presenta: Entradas por compras por

valor de \$678.552.739,5 durante el periodo 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 la depreciación presenta un valor de \$942.278.456,30 y el deterioro un valor de \$19.953.107 para un saldo en libros de \$1.914.809.974,20. 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 \$1.911.058.647,20 de los cuales \$531.118.417 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 \$1.924.250920,1

*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
<b>SALDO INICIAL</b>			<b>3.456.633.517,0</b>	<b>702.927.017,0</b>	<b>10.778.989,0</b>	<b>17.000.000,0</b>	<b>15.688.250.755,0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>			<b>243.915.139,0</b>	<b>161.615.375,0</b>	<b>3.465.258,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2.954.325.707,4</b>
		Adquisiciones en compras	243.915.139,0	161.615.375,0	3.465.258,0	0,0	2.954.325.707,4
		Reclasificación	0,0				0,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>			<b>1.616.492.867,0</b>	<b>8.845.645,0</b>	<b>6.230.029,0</b>	<b>4.900.000,0</b>	<b>8.017.481.741,3</b>
		Reclasificación		8.845.645,0		0,0	8.845.645,0
		Baja en cuentas	1.616.492.867,0		6.230.029,0	4.900.000,0	8.008.636.096,3
		Sustitución de componentes					0,0
		Otras salidas de bienes	0,0	0,0	0,0		0,0
<b>= SUBTOTAL</b>			<b>2.084.055.789,0</b>	<b>855.696.747,0</b>	<b>8.014.218,0</b>	<b>12.100.000,0</b>	<b>10.625.094.721,0</b>
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>			<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= SALDO FINAL</b>			<b>2.084.055.789,0</b>	<b>855.696.747,0</b>	<b>8.014.218,0</b>	<b>12.100.000,0</b>	<b>10.625.094.721,0</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>			<b>1.156.273.908,2</b>	<b>0,0</b>	<b>2.860.540,0</b>	<b>0,0</b>	<b>4.221.120.393,7</b>
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.510.710.876,2		8.198.718,0		10.875.407.714,7
		+ Depreciación aplicada vigencia actual	262.055.899,0		891.851,0		1.349.448.775,3
		- Ajustes Depreciación acumulada	(1.616.492.867,0)		(6.230.029,0)		(8.003.736.096,3)
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>			<b>8.392.424,0</b>	<b>27.681.005,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>91.188.778,0</b>
		Saldo inicial del Deterioro acumulado					0,0
		+ Deterioro aplicado vigencia actual	8.392.424,0	27.681.005,0			91.188.778,0
<b>= VALOR EN LIBROS</b>			<b>919.389.456,8</b>	<b>828.015.742,0</b>	<b>5.153.678,0</b>	<b>12.100.000,0</b>	<b>6.312.785.549,3</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>			<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>			<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>							
<b>USO O DESTINACIÓN</b>			<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
		+ En servicio	2.084.055.789,0	855.696.747,0	8.014.218,0	12.100.000,0	10.625.094.721,0

Los muebles, enseres y equipos de oficina presentan: saldo inicial por valor de \$3.456.633.517; entradas por adquisición por valor de \$243.915.139, depreciación acumulada por valor de \$1.156.273.908,2 de los cuales \$262.055.899 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 \$919.389.456,8. Los bienes de arte y cultura presentan: saldo inicial por valor de \$702.927.017, entradas por adquisición por valor de \$161.615.375, un deterioro de \$27.681.005 y una baja de obras de arte por valor de \$8.845.645, para un valor en libros de \$828.015.742. El equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería presenta: saldo inicial de \$10.778.989; depreciación acumulada de \$2.860.540, de los cuales \$891.851 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 \$5.153.678. 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
<b>SALDO INICIAL</b>				<b>31.526.863.610,0</b>	<b>38.221.416.271,9</b>	<b>68.619.119,0</b>	<b>3.825.426.856,0</b>	<b>73.642.325.856,9</b>
+ ENTRADAS (DB):				0,0	5.448.621.973,0	97.228.729,0	0,0	5.545.850.702,0
Adquisiciones en compras					0,0	97.228.729,0	0,0	97.228.729,0
Reclasificaciones				0,0	5.448.621.973,0			5.448.621.973,0
- SALIDAS (CR):				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reclasificaciones								0,0
= SUBTOTAL				<b>31.526.863.610,0</b>	<b>43.670.038.244,9</b>	<b>165.847.848,0</b>	<b>3.825.426.856,0</b>	<b>79.188.176.558,9</b>
+ 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				<b>31.526.863.610,0</b>	<b>43.670.038.244,9</b>	<b>165.847.848,0</b>	<b>3.825.426.856,0</b>	<b>79.188.176.558,9</b>
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)				0,0	5.651.421.858,0	69.157.421,0	1.447.729.195,0	7.168.308.474,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada					4.880.935.421,0	68.619.119,0	1.246.225.999,0	6.195.780.539,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual					770.486.437,0	538.302,0	201.503.196,0	972.527.935,0
- 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				<b>31.526.863.610,0</b>	<b>37.930.351.494,9</b>	<b>96.690.427,0</b>	<b>2.377.697.661,0</b>	<b>71.931.603.192,9</b>
% 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
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>								
USO O DESTINACIÓN				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio				31.526.863.610,0	37.930.351.494,9	96.690.427,0	2.377.697.661,0	71.931.603.192,9

Los movimientos de la propiedad, planta y equipo – bienes inmuebles se detallan a continuación: Saldo inicial total de \$73.642.325.856,9. Se presentaron entradas por reclasificaciones por valor de \$5.448.621.973; adquisiciones por valor de \$97.228.729; depreciación acumulada presenta un valor de \$7.168.308.474 de los cuales \$972.527.935 corresponden a la vigencia; deterioro por valor de \$88.264.892 y así resulta un valor en libros de \$71.931.603.192,9

### 10.3 Construcciones en curso

Tabla 17 Detalle construcciones en curso

CONCEPTOS	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>0,00</b>	<b>4.722.435.649,00</b>	<b>-4.722.435.649,00</b>
Edificaciones	0,00	4.722.435.649,00	-4.722.435.649,00

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

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO

### Composición

*Tabla 19 Detalle bienes de uso público e histórico y cultural*

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022
<b>1.7</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>549.076.586,00</b>	<b>561.449.074,00</b>
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	620.347.636,00	620.347.636,00
1.7.85	Db	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-71.271.050,00	-58.898.562,00

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 \$549.076.586, su depreciación se realiza por medio del método de línea recta, a la fecha de corte su valor es \$71.271.050.

### 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)		71.271.050,0	71.271.050,0
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	58.898.562,0	58.898.562,0
	+	Depreciación aplicada vigencia actual	12.372.488,0	12.372.488,0
-	DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)		0,0	0,0
=	VALOR EN LIBROS		549.076.586,0	549.076.586,0

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

## NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

Tabla 21 Composición activos intangibles

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.9.70.05	Db	Derechos	448.579.846,00	602.850.913,39	-154.271.067,39
1.9.70.07	Db	Licencias	1.250.457.083,22	245.043.032,00	1.005.414.051,22
			<b>1.699.036.929,22</b>	<b>847.893.945,39</b>	<b>851.142.983,83</b>
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.309.629.860,00	-474.293.263,39	-835.336.596,61
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>389.407.069,22</b>	<b>373.600.682,00</b>	<b>15.806.387,22</b>

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 \$448.579.846 y licencias por valor de \$1.250.457.083,22; 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 \$1.309.629.860.

### 14.1 Detalle saldos y movimientos

Tabla 22 Detalle de saldos y movimientos intangibles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		DERECHOS	LICENCIAS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>		<b>602.850.913,4</b>	<b>245.043.032,0</b>	<b>847.893.945,4</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>		<b>170.611.188,0</b>	<b>1.016.758.051,2</b>	<b>1.187.369.239,2</b>
	Adquisiciones en compras	170.611.188,0	1.016.758.051,2	1.187.369.239,2
<b>- SALIDAS (CR):</b>		<b>324.882.253,4</b>	<b>11.344.000,0</b>	<b>336.226.253,4</b>
	Disposiciones (enajenaciones)			0,0
	Baja en cuentas	324.882.253,4	11.344.000,0	336.226.253,4
	Reclasificación	0,0	0,0	0,0
<b>= SUBTOTAL</b>		<b>448.579.846,0</b>	<b>1.250.457.083,2</b>	<b>1.699.036.929,2</b>
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= SALDO FINAL</b>		<b>448.579.846,0</b>	<b>1.250.457.083,2</b>	<b>1.699.036.929,2</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>		<b>384.537.013,0</b>	<b>925.092.847,0</b>	<b>1.309.629.860,0</b>
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	453.873.011,4	20.420.252,0	474.293.263,4
	+ Amortización aplicada vigencia actual	255.546.255,0	913.183.262,0	1.168.729.517,0
	- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	-324.882.253,4	-8.510.667,0	-333.392.920,4
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b>		<b>64.042.833,0</b>	<b>325.364.236,2</b>	<b>389.407.069,2</b>

Los movimientos de los intangibles se detallan a continuación: En derechos un saldo inicial de \$602.850.913,4, adquisición por compras por un valor de \$170.611.188; salidas por bajas

por valor de \$324.882.253,4; amortización acumulada por valor de \$453.873.011,4 de los cuales el valor de \$255.546.255 corresponde al periodo actual y presenta también una reversión de amortización por baja de derechos realizadas en el periodo por valor de \$324.882.253,4 para un total en libros de \$64.042.833. Las licencias presentan valor inicial de \$245.043.032; adquisición por compras de \$1.016.758.051,20 salidas por baja por valor de \$11.344.000, amortización del periodo por valor de \$925.092.847, para un valor en libros de \$325.364.236,2.

## 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
<b>1.9</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>0,00</b>	<b>605.104.889,08</b>	<b>-605.104.889,08</b>	<b>-100,0%</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	358.120.954,08	-358.120.954,08	-100%
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0,00	246.983.935,00	-246.983.935,00	-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 \$605.104.889,08 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
<b>1.9.05</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>0,00</b>	<b>358.120.954,08</b>	<b>-358.120.954,08</b>
	Db	Seguros	0,00	250.567.827,00	-250.567.827,00
	Db	Impresos, Suscripciones y Afiliaciones	0,00	107.553.127,08	-107.553.127,08

Para el periodo contable enero-septiembre 2023 no se registraron pagos y presentan una disminución de \$325.120.954,08.

## 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
<b>1.9.06</b>	<b>Db</b>	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>246.983.935,00</b>	<b>-246.983.935,00</b>
	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	0,00	234.983.935,00	-234.983.935,00
	Db	Otros avances y anticipos	0,00	12.000.000,00	-12.000.000,00

Para el periodo contable enero-septiembre 2023 no se registraron avances y anticipos entregados y presentan una disminución de \$246.983.935.

## 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	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA	
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0,00</b>	<b>6.553.225.044,18</b>	<b>28.555.084.361,04</b>	<b>0,00</b>	<b>28.555.084.361,04</b>	<b>-22.001.859.316,86</b>	<b>-77,1%</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales		5.825.806.373,40	28.023.947.216,04		28.023.947.216,04	-22.198.140.842,64	-79%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros		53.913.362,00	119.548.612,00		119.548.612,00	-65.635.250,00	-55%
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina		426.456.991,00	363.986.165,00		363.986.165,00	62.470.826,00	17%
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre		46.452.064,00	47.602.368,00		47.602.368,00	-1.150.304,00	-2%
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar		200.596.253,78	0,00		0,00	200.596.253,78	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 \$6.553.225.044,18 presentó una disminución de 77.1% que equivale a \$22.001.859.316,86 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	5.825.806.373,40	0,00	5.825.806.373,40	28.023.947.216,04	0,00	28.023.947.216,04	-22.198.140.842,64 -79,2%
2.4.01.01.001.02	Cr	Servicios	5.825.806.373,40		5.825.806.373,40	28.023.947.216,04		28.023.947.216,04	-22.198.140.842,64 -79%

El valor de las cuentas por pagar por adquisiciones de servicios presenta un valor de \$5.825.806.373,40 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 (%)
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>53.913.362,0</b>				<b>0,0</b>
<b>Estampillas</b>			<b>39.797.000,0</b>				<b>0,0</b>
PJ	805016622	Encargo Fiduciario	23.380.000,0	Menos de 3 meses	10/10/2023	No presenta restricciones	0
PJ	891900272	Municipio de Tuluá	16.417.000,0	Menos de 3 meses	10/10/2023	No presenta restricciones	0
<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			<b>14.116.362,0</b>		10/10/2023		<b>0,0</b>
PJ	891900528	Instituto Municipal de Deporte Tuluá	11.726.653,0	Seleccionar rango...	10/10/2023	No presenta restricciones	0
PJ	891900528	Contribución Especial Contratos de Obra - Municipio de Tuluá	2.389.709,0	Seleccionar rango...	10/10/2023	No presenta restricciones	0

Los recaudos a terceros representan valores descontados en pagos por concepto de estampillas y que son cancelados al Departamento del Valle a través del encargo fiduciario por las estampillas de orden departamental (Pro hospitales, Universidad del Valle, Pro Uceva y Pro Universidad del Pacífico) al Municipio de Tuluá por estampillas y tasas de orden municipal (Pro Cultura, Pro Adulto Mayor y Contribución Especial de Obra del Municipio) y al Instituto Municipal de Deporte – Tuluá (tasa Pro Deporte ) su valor a la fecha de corte es \$53.913.362 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
	53.913.362,00
<b>Estampillas</b>	<b>39.797.000,00</b>
Hospitales	6.122.000,00
Universidad del Valle	12.245.000,00
UCEVA	3.061.000,00
Pro Cultura	2.345.000,00
Estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor	14.072.000,00
Estampilla Unipacifico	1.952.000,00
<b>Otros recursos a favor de terceros</b>	<b>14.116.362,00</b>
Recaudo a favor de terceros-lmder	11.726.653,00
Contribucion especial - contratos de obra Municipio de Tulua	2.389.709,00

Los valores detallados de estampillas y tasas presentan el siguiente detalle: Pro hospitales por valor de \$6.122.000, Pro Universidad del Valle por valor de \$12.245.000, Pro Uceva por valor de \$3.061.000, Pro Cultura por valor de \$2.345.000, Pro Bienestar del Adulto Mayor por valor de \$14.072.000 y Pro Universidad del Pacífico \$1.952.000. Los otros recursos a favor de terceros representan la tasa Pro deporte del Municipio y presenta un valor a la fecha de corte de \$11.726.653 y contribución especial por contratos de obra por valor de \$2.389.709.

### 21.1.7 Descuentos de nómina

*Tabla 30 Detalle descuentos de nómina*

DETALLE CONTABLE		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.24</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	<b>426.456.991,0</b>
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	115.297.799,0
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	110.667.554,0
2.4.24.04	Sindicatos	1.245.263,0
2.4.24.07	Libranzas	184.124.193,0
2.4.24.08	Contratos de medicina prepagada	5.208.735,0
2.4.24.11	Embargos judiciales	3.937.199,0
2.4.24.12	Seguros	1.101.248,0
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	4.875.000,0

Los descuentos de nómina a la fecha de corte presentan un valor de \$426.456.991 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
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>3.542.315.522,94</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	63.146.789,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	947.211.300,45
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	118.578.315,14
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	469.073.934,80
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	469.073.934,80
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	262.098.048,94
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	927.107.335,64
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	286.025.864,17

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 \$3.542.315.522,94 y corresponde a: nóminas por pagar (\$63.146.789); cesantías (\$947.211.300,45); intereses sobre las cesantías (\$118.578.315,14); vacaciones (\$469.073.934) prima de vacaciones (\$469.073.934); prima de servicios (\$262.098.048,64); prima de navidad (\$927.107.335,64) y bonificaciones (\$286.025.864,17).

## NOTA 23 PROVISIONES

### Composición

Tabla 32 Detalle provisiones

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

### 23.1 Litigios y demandas.

Tabla 33 Detalle Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ /ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISION	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS O REVERSA DOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>114.902.664,00</b>	<b>15.075.230,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>129.977.894,00</b>
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	SALDO CTE 2023	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
	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>4.007.974.077,24</b>	<b>4.007.974.077,24</b>	<b>0,00</b>	<b>5.138.312.515,28</b>	<b>5.138.312.515,28</b>	<b>-1.130.338.438,04</b>	<b>-22,0%</b>
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	2.299.013.661,90	2.299.013.661,90		2.586.009.277,18	2.586.009.277,18	-286.995.615,28	-11,1%
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración (Regalías - DPS- Proyecto MINCIENCIAS)	0,00	1.090.788.937,00	1.090.788.937,00		1.580.602.388,74	1.580.602.388,74	-489.813.451,74	-31,0%
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0,00	618.171.478,34	618.171.478,34		971.700.849,36	971.700.849,36	-353.529.371,02	-36,4%

Los otros pasivos presentan un valor de \$4.007.974.077,24 con una disminución del 22% que corresponde a \$1.130.338.438,04 con respecto al mismo periodo del 2022 generado por la ejecución total de convenios por regalías y DPS; está compuesto por: avances y anticipos (\$2.299.013.661,90), recursos recibidos en administración por convenios y proyectos de investigación -MINCIENCIAS (\$1.090.788.937) 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 \$2.299.013.661,90, 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 \$286.995.615,28; 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 \$353.529.371,02

## Recursos Recibidos en Administración

Corresponde a convenio Manos que Alimentan convenio 327 (\$14.639.052) y a recursos para proyectos de investigación financiados con recursos del Minciencias (\$1.076.149.885) para un valor total de \$1.090.788.937

## NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

### 26.1 Cuentas de orden deudoras

#### Composición

*Tabla 35 Composición cuentas de orden deudoras*

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8.3	Db	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>42.899.245.451,15</b>	<b>18.215.741.437,95</b>	<b>24.683.504.013,20</b>
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	7.105.828.329,00	13.247.549.588,09
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario	8.211.987.748,00	6.497.570.820,00	1.714.416.928,00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior	6.215.236.321,95	4.500.452.062,95	1.714.784.259,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	31.738.084,00	31.738.084,00	0,00
8.9	Cr	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-42.899.245.451,15</b>	<b>-18.215.741.437,95</b>	<b>-24.683.504.013,20</b>
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-42.899.245.451,15	-18.215.741.437,95	-24.683.504.013,20

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 \$42.899.245.451,15, 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 \$8.211.987.748 y gastos de Investigación Instituciones de Educación Superior por valor de \$6.215.236.321,95, otras cuentas deudoras de control por valor de \$31.738.084.

## NOTA 27 PATRIMONIO

### Composición

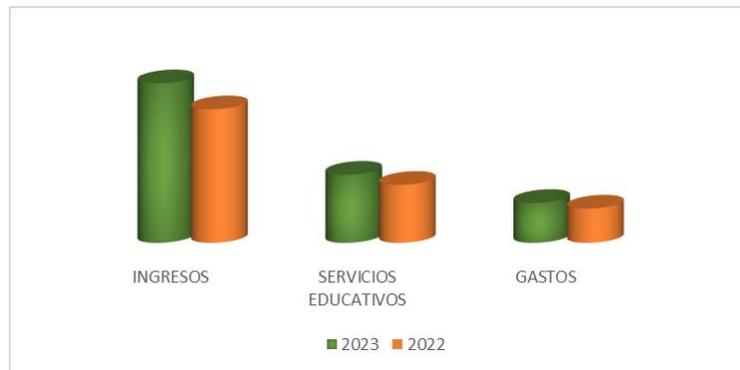
*Tabla 36 Detalle patrimonio de las entidades de gobierno*

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>123.841.613.037,19</b>	<b>112.373.347.125,64</b>	<b>11.468.265.911,55</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	70.760.650.220,22	70.760.650.220,22	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	33.466.432.464,04	25.912.900.798,81	7.553.531.665,23
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	19.614.530.352,93	15.699.796.106,61	3.914.734.246,32

En cuanto a las variaciones patrimoniales, existen incrementos por valor de \$11.468.265.911,55 y corresponden a incrementos generados en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por valor de \$7.553.531.665,23 y en la cuenta del resultado del ejercicio por valor de \$3.914.734.246,32.

## 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 \$60.587.345.791,11 y un incremento del 19.49% correspondiente al valor de \$9.882.916.110,37 con respecto al mismo periodo del 2022 generado principalmente por el incremento en la población estudiantil.

### Composición

*Tabla 37 Composición de ingresos*

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
4	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>60.587.345.791,11</b>	<b>50.704.429.680,74</b>	<b>9.882.916.110,37</b>	<b>19,49%</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	44.759.270.712,52	36.850.796.983,53	7.908.473.728,99	21,46%
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	14.213.672.673,00	13.476.963.821,00	736.708.852,00	5,47%
4.8	Cr	Otros ingresos	1.614.402.405,59	376.668.876,21	1.237.733.529,38	328,60%

Los servicios educativos presentan un valor de \$44.759.270.712,52 y un incremento del 21.46% correspondiente a \$7.908.473.728,99 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 \$14.213.672.673 y un incremento de \$736.708.852 correspondiente al 5.47% y los otros ingresos por valor de \$1.614.402.405,59 presentan un incremento de \$1.237.733.529,38 equivalente al 328.6%.

ESPACIO EN BLANCO

## 28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION

Los ingresos sin contraprestación corresponden a recursos en los cuales la institución no entrega nada a cambio del recurso recibido como es el caso de las transferencias de la nación, del municipio y del departamento por concepto del recaudo de la estampilla Pro Uceva.

*Tabla 38 Ingresos de transacciones sin contraprestación*

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

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

*Tabla 39 Detalle de otras transferencias*

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
<b>4.4.28.03</b>		<b>PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.927.747.159,00</b>	<b>5.618.916.853,00</b>	<b>623.624.891,00</b>	<b>14%</b>
4.4.28.03.001	Cr	LEY 30 DE 1992 - NACIÓN	4.927.747.159,00	4.304.122.268,00	623.624.891,00	14%
4.4.28.03.004	Cr	Otras transferencias para gastos de funcionamiento	-	1.314.794.585,00	-1.314.794.585,00	-100%
<b>4.4.28.90</b>		<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>6.545.649.769,00</b>	<b>5.327.168.807,00</b>	<b>1.218.480.962,00</b>	<b>23%</b>
4.4.28.90.001	Cr	DEL DEPARTAMENTO	6.545.649.769,00	5.327.168.807,00	1.218.480.962,00	23%

Los ingresos por otras transferencias se componen por las transferencias del gobierno nacional para gastos de funcionamiento por valor de \$4.927.747.159 los cuales presentan un incremento de \$623.624.891 generado principalmente por transferencias correspondientes a Devolución de Descuento Electoral y Excedentes de Cooperativas, los cuales para el año 2022 fueron registradas en otras transferencias para gastos de funcionamiento. El segundo componente son las transferencias del Departamento por concepto de recaudo de estampilla Pro UCEVA por valor de \$6.545.649.769, los cuales presentan un incremento de \$1.218.480.962.

## 28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION

*Tabla 40 Ingresos de transacciones con contraprestación*

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>46.373.673.118,11</b>	<b>37.227.465.859,74</b>	<b>9.146.207.258,37</b>	<b>24,57%</b>
4.3	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>44.759.270.712,52</b>	<b>36.850.796.983,53</b>	<b>7.908.473.728,99</b>	<b>21,46%</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	46.716.930.060,00	38.848.703.573,00	7.868.226.487,00	20,25%
4.3.90	Cr	Otros servicios	0,00	13.230.000,00	-13.230.000,00	100,00%
4.3.95	Cr	Devoluciones, rebajas y	-1.957.659.347,48	-2.011.136.589,47	53.477.241,99	-2,66%
4.8	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>1.614.402.405,59</b>	<b>376.668.876,21</b>	<b>1.237.733.529,38</b>	<b>328,60%</b>
4.8.02	Cr	Financieros	802.640.434,41	233.686.268,87	568.954.165,54	243,47%
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	810.309.204,18	142.375.847,34	667.933.356,84	469,13%
4.8.30	Cr	REVERSIÓN DE LAS	1.452.767,00	606.760,00	846.007,00	139,43%

Los ingresos con contraprestación se originan por: la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros. Su valor a la fecha de corte es \$46.373.673.118,11 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 \$46.716.930.060 presenta un incremento de 20.25% que equivale a \$7.868.226.487 con respecto al mismo periodo del año 2022.

*Tabla 41 Detalle de ingresos por venta de servicios*

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>46.716.930.060,00</b>	<b>38.848.703.573,00</b>	<b>7.868.226.487,00</b>	<b>20,25%</b>
Educacion formal - Superior formacion tecnologica	856.000,00	5.849.300,00	-4.993.300,00	-85,37%
Educacion formal - Superior formacion profesional	40.419.955.696,00	33.977.546.848,00	6.442.408.848,00	18,96%
Educacion formal - Superior postgrados	2.235.276.440,00	1.663.591.600,00	571.684.840,00	34,36%
Educacion para el trabajo y el desarrollo humano - Formacion extensiva	296.738.590,00	536.466.880,00	-239.728.290,00	-44,69%
Educacion informal - Continuada	2.531.442.857,00	2.157.678.953,00	373.763.904,00	17,32%
Servicios conexos a la educacion	1.232.660.477,00	507.569.992,00	725.090.485,00	142,86%
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>13.230.000,00</b>	<b>-13.230.000,00</b>	<b>-100,00%</b>
Otros servicios	0,00	13.230.000,00	-13.230.000,00	-100,00%

Lo componen los servicios por: formación tecnológica por valor de \$856.000; formación profesional por valor de \$40.419.955.696; formación en postgrados por valor de \$2.235.276.440; educación para el trabajo por valor de \$296.738.590; educación continuada por valor de \$2.531.442.857 y servicios conexos a la educación por valor de \$1.232.660.477

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
<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)</b>	<b>1.957.659.347,48</b>	<b>2.011.136.589,47</b>	<b>-53.477.241,99</b>	<b>-2,66%</b>
<b>DEVOLUCIONES</b>	<b>90.076.381,00</b>	<b>215.282.658,75</b>	<b>-125.206.277,75</b>	<b>-58,16%</b>
Devoluciones por matrículas	90.076.381,00	215.282.658,75	-125.206.277,75	-58,16%
<b>DESCUENTOS</b>	<b>1.867.582.966,48</b>	<b>1.795.853.930,72</b>	<b>71.729.035,76</b>	<b>3,99%</b>
Becas Mejores Bachilleres	39.086.400,00	72.876.000,00	-33.789.600,00	-46,37%
Becas Educación Formal	1.085.151.075,00	959.186.464,00	125.964.611,00	100,00%
Rendimiento académico	0,00		0,00	#¡DIV/0!
Relación laboral	423.532.993,00	397.152.445,00	26.380.548,00	6,64%
Otros descuentos	64.925.129,00	99.800.850,00	-34.875.721,00	-34,95%
A egresados	115.953.387,00	103.306.632,00	12.646.755,00	12,24%
Financiero	97.415.312,00	89.753.059,00	7.662.253,00	8,54%
Convenio Médico Asistencial	0,00	38.640.000,00	-38.640.000,00	-100,00%
Por actividades culturales	11.427.152,00	19.845.714,00	-8.418.562,00	-42,42%
Descuento por representación estudiantil	0,00	8.572.000,00	-8.572.000,00	-100,00%
Logros deportivos	5.171.675,00	5.175.500,00	-3.825,00	-0,07%
Descuentos por cooperativas	0,00	468.000,00	-468.000,00	-100,00%
Descuento ICETEX	2.407.486,48	412.266,72	1.995.219,76	100,00%
Electoral	22.512.357,00	0,00	22.512.357,00	100,00%
Descuentos por cobertura	0,00	665.000,00	-665.000,00	-100,00%

El valor de las devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios es de \$1.957.659.347,48, presenta una disminución de \$53.477.241,99. Está compuesto por: Devoluciones por matrículas por valor de \$90.076.381, descuentos por valor de \$1.867.582.966,48 donde sus principales componentes son las becas por valor de \$1.085.151.075 y descuentos por relación laboral de \$423.532.993. El valor registrado por descuento electoral corresponde a registros que serán objeto de reclasificación a cuentas por cobrar en el mes de octubre .

### Otros ingresos

Los componentes de los otros ingresos son: Ingresos financieros (\$796.560.911,41) y su principal participación son los intereses sobre depósitos en instituciones financieras. El segundo componente corresponde a los ingresos diversos (\$810.309.204,18) 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 \$15.127.264.685,22 y un incremento de \$2.120.480.274,78 equivalente al 16.30%.

### Composición

*Tabla 43 Composición de los gastos*

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
<b>5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>15.127.264.685,22</b>	<b>13.006.784.410,44</b>	<b>2.120.480.274,78</b>	<b>16,30%</b>
5.1	Db	De administración y operación	12.522.072.908,85	10.719.126.499,33	1.802.946.409,52	16,82%
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.600.416.710,02	2.244.855.236,64	355.561.473,38	15,84%
5.8	Db	Otros gastos	4.775.066,35	42.802.674,47	-38.027.608,12	-88,84%

Los gastos están compuestos por: Gastos de administración y operación (\$12.522.072.908,85); Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (\$2.600.416.710,02) y otros gastos (\$4.775.066,35). Los gastos observan un comportamiento lógico y acorde con la operación institucional ya que representan el 25.0% del total de los ingresos.

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	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>12.522.072.908,85</b>	<b>10.719.126.499,33</b>	<b>1.802.946.409,52</b>	<b>16,82%</b>	<b>12.522.072.908,85</b>	<b>0,00</b>
5.1	Db	<b>De Administración y Operación</b>	<b>12.522.072.908,85</b>	<b>10.719.126.499,33</b>	<b>1.802.946.409,52</b>	<b>16,82%</b>	<b>12.522.072.908,85</b>	<b>0,00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	4.059.513.100,00	3.661.346.730,00	398.166.370,00	10,87%	4.059.513.100,00	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	241.749.572,00	54.937.309,00	186.812.263,00	340,05%	241.749.572,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	998.155.885,00	858.934.390,00	139.221.495,00	16,21%	998.155.885,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	561.093.600,00	481.967.200,00	79.126.400,00	16,42%	561.093.600,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.267.644.345,00	1.163.178.092,00	104.466.253,00	8,98%	1.267.644.345,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	184.062.128,99	134.086.720,81	49.975.408,18	37,27%	184.062.128,99	0,00
5.1.11	Db	Generales	4.929.382.203,08	4.132.742.874,99	796.639.328,09	19,28%	4.929.382.203,08	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	280.472.074,78	231.933.182,53	48.538.892,25	20,93%	280.472.074,78	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 \$12.522.072.908,85 presentan un incremento de \$1.802.946.409,52 equivalente al 16.82% 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
<b>GENERALES</b>	<b>4.929.382.203,08</b>	<b>4.132.742.874,99</b>	<b>796.639.328,09</b>	<b>19,28%</b>
Vigilancia y seguridad	713.218.726,00	619.620.707,00	93.598.019,00	100,00%
Materiales y suministros	459.549.430,93	173.513.794,65	286.035.636,28	164,85%
Mantenimiento	0,00	2.495.990,00	-2.495.990,00	-100,00%
Reparaciones	271.864.331,10	721.679,00	271.142.652,10	37571,09%
Servicios públicos	821.316.657,98	567.093.487,00	254.223.170,98	44,83%
Viáticos y gastos de viaje	31.604.537,90	1.597.000,00	30.007.537,90	1878,99%
Comunicaciones y transporte	71.682.717,00	78.747.062,00	-7.064.345,00	-8,97%
Seguros generales	268.583.219,86	164.069.414,56	104.513.805,30	63,70%
Capacitación docente	79.460.000,00	195.836.895,00	-116.376.895,00	-59,43%
Seguridad industrial	390.312,00	196.910,00	193.402,00	98,22%
Eventos culturales	81.600.772,00	100.562.228,00	-18.961.456,00	-18,86%
Sostenimiento de semovientes	14.627.000,00	13.836.403,15	790.596,85	5,71%
Combustibles y lubricantes	1.399.243,00	421.837,97	977.405,03	100,00%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	487.934.753,00	536.819.439,00	-48.884.686,00	-9,11%
Consulta centrales de riesgo	13.156.323,99	11.836.898,00	1.319.425,99	11,15%
Licencias	384.852.026,00	0,00	384.852.026,00	100,00%
Interventorias, auditorías y evaluaciones	0,00	138.640.776,66	-138.640.776,66	-100,00%
Honorarios	907.196.684,75	736.940.080,00	170.256.604,75	23,10%
Servicios	316.182.593,57	786.710.005,00	-470.527.411,43	-59,81%
Otros gastos generales	4.762.874,00	3.082.268,00	1.680.606,00	54,52%

Los gastos generales representan el 8.1% del total de los ingresos, presentan un incremento del 19.28% que equivale a \$796.639.328,09 generada principalmente materiales y suministros; reparaciones, servicios públicos y gastos por licencias de software adquiridas para su uso en un año.

## 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

*Tabla 46 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones*

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2.600.416.710,02</b>	<b>2.244.855.236,64</b>	<b>355.561.473,38</b>	<b>15,84%</b>
		<b>DEPRECIACIÓN Y DETERIORO</b>	<b>1.684.729.531,02</b>	<b>1.828.959.545,64</b>	<b>-144.230.014,62</b>	<b>-7,89%</b>
5.3.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.675.458.781,02	1.819.654.330,64	-144.195.549,62	-7,92%
5.3.64	Db	Depreciación de bienes de uso público en servicio	9.270.750,00	9.305.215,00	-34.465,00	-0,37%
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>915.687.179,00</b>	<b>415.895.691,00</b>	<b>499.791.488,00</b>	<b>120,17%</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	915.687.179,00	415.895.691,00	499.791.488,00	120,17%

Las depreciaciones y amortizaciones presentan un valor de \$2.600.416.710,02 con un incremento de 15.84% que equivale a \$355.561.473,38.

## 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	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>4.775.066,35</b>	<b>42.802.674,47</b>	<b>-38.027.608,12</b>	<b>-88,84%</b>
5.8.90	Db	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>4.775.066,35</b>	<b>6.821.231,47</b>	<b>-2.046.165,12</b>	<b>-30,00%</b>
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	4.382.051,01	485.880,19	3.896.170,82	801,88%
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	393.015,34	6.335.351,28	-5.942.335,94	-93,80%
5.8.95	Db	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>35.981.443,00</b>	<b>-35.981.443,00</b>	<b>-100,00%</b>
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	0,00	35.981.443,00	-35.981.443,00	-100,00%

Los otros gastos presentan un valor de \$4.775.066,35 y una disminución de \$38.027.608,12

## 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 \$25.845.550.752,96 representan el 42.7% del total de los ingresos presenta un incremento de \$3.847.701.589,27 equivalente al 17.49% 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	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>25.845.550.752,96</b>	<b>21.997.849.163,69</b>	<b>3.847.701.589,27</b>	<b>17,49%</b>
6.3	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>25.845.550.752,96</b>	<b>21.997.849.163,69</b>	<b>3.847.701.589,27</b>	<b>17,49%</b>
6.3.05	Db	Servicios Educativos	25.845.550.752,96	21.997.849.163,69	3.847.701.589,27	17,49%

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
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>25.845.550.752,96</b>	<b>21.997.849.163,69</b>	<b>3.847.701.589,27</b>	<b>17,49%</b>
6.3.08.01	Db	Materiales	62.348.271,02	10.997.000,00	51.351.271,02	466,96%
6.3.08.02	Db	Generales	1.323.344.821,00	1.274.935.902,30	48.408.918,70	3,80%
6.3.08.03	Db	Sueldos y salarios	15.987.716.366,00	13.459.154.948,00	2.528.561.418,00	18,79%
6.3.08.04	Db	Contribuciones imputadas	92.132.285,00	128.418.712,00	-36.286.427,00	-28,26%
6.3.08.05	Db	Contribuciones efectivas	3.428.437.540,00	2.895.972.996,00	532.464.544,00	18,39%
6.3.08.09	Db	Prestaciones sociales	4.825.236.324,94	4.148.541.473,39	676.694.851,55	16,31%
6.3.08.00	Db	Gastos de personal diversos	126.335.145,00	79.828.132,00	46.507.013,00	58,26%

Las principales partidas de los costos de ventas de servicios son: sueldos y salarios del personal docente en todas sus modalidades (\$15.987.716.366); prestaciones sociales del personal docente en todas sus modalidades (\$4.825.236.324,94) y contribuciones efectivas (\$3.428.437.540).

ESPACIO EN BLANCO

## 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	3%	1%	2%	
	COE = Costos Operacionales/Número de Estudiantes	4.709.466	4.249.150	460.316,32	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	2.756.426	2.512.417	244.008	10%
	Razón Corriente= Activo Cte /Pasivo Cte	6	2	4	2
	Endeudamiento = Total Pasivo/Total Activo	10%	25%	17	
	EBITDA= Utilidad Bruta - Gastos de Producción-Gastos de Venta	22.219.722.129	17.987.454.018	4.232.268.112	24%
	Resultado del Ejercicio (RE) = Ingresos-Total de Gastos	19.614.530.353	15.699.796.107	3.914.734.246	25%

ESPACIO EN BLANCO