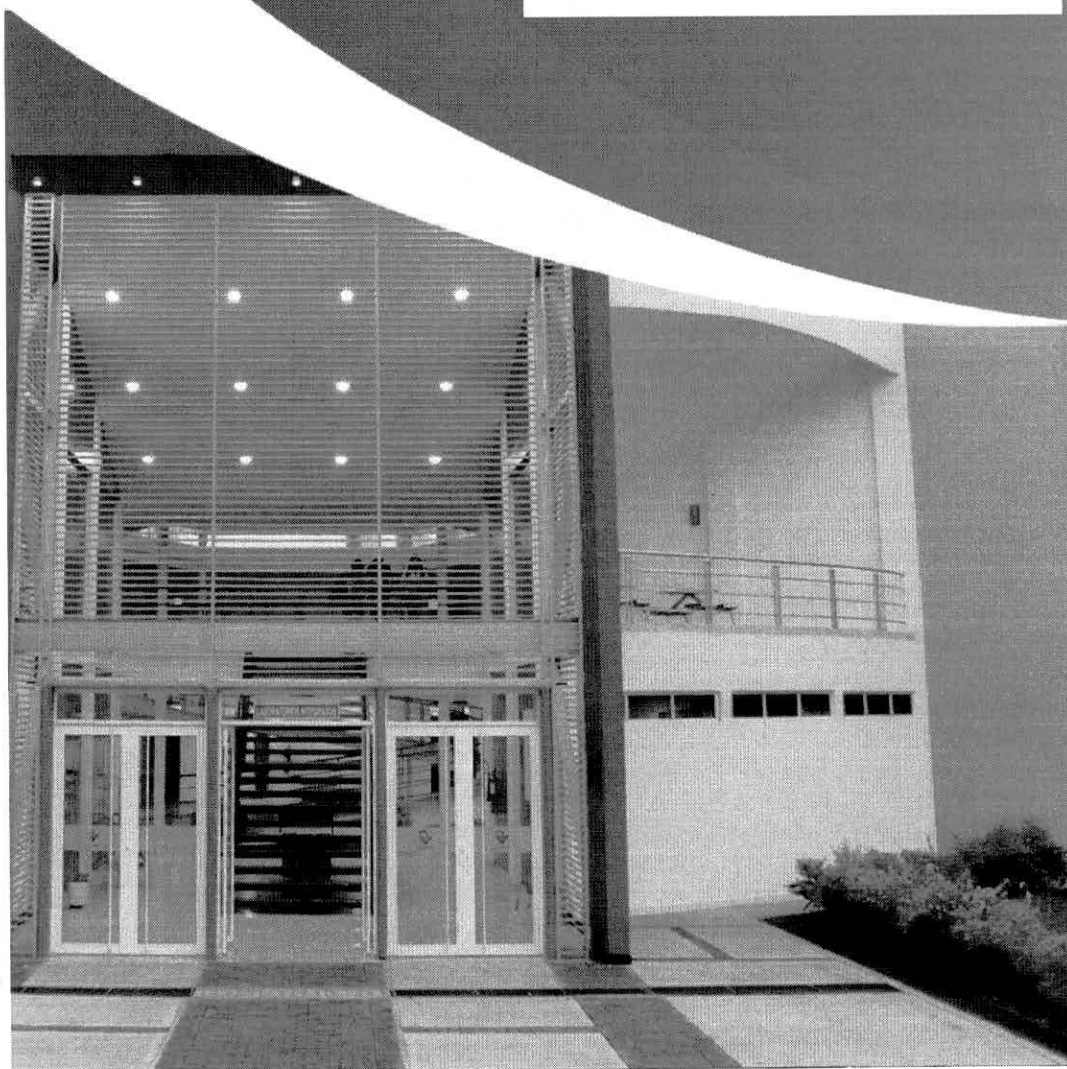


ESTADOS FINANCIEROS

Junio 2022



Consejo Directivo

Presidente: John Jairo Gomez Aguirre
Representante del Presidente de la República: Germán Trujillo Martínez
Representante del Ministerio de Educación: Raquel Díaz Ortíz
Representante sector productivo: Leidy Diana Hincapié Bermúdez
Representante de las Directivas Académicas: Gustavo Adolfo Cárdenas Messa
Representante de los Egresados: Jose Hernan Ariza Arbelaez
Representante de los Estudiantes: Raúl Alberto Villada Hernández
Representante de los docentes: Jorge Hernan Victoria Duque
Representante de los Ex Rectores de las IES: Luis Fernando Cruz Gomez

Juan Carlos Urriago Fontal

Rector

Gustavo Adolfo Cárdenas Messa
Vicerrector Académico

Luz Mireya González
Vicerrectora Administrativa y Financiera

Alexander Romero Sánchez
Vicerrector de Investigaciones

Carlos Hernán Mendez Díaz
Vicerrector de Bienestar Universitario

Consejo Académico

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

Decanos

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

Contenido

PRESENTACIÓN.....	10
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO.....	12
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO.....	14
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	15
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	16
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2022 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS).....	17
NOTA 1. UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA – Uceva	17
1.1 Identificación y funciones	17
1.1.1 Naturaleza Jurídica	17
1.1.2 Objeto Social	17
1.1.3 Funciones de Cometido Estatal	17
1.1.4 Representación legal	18
1.1.5 Dirección y Gobierno	18
1.1.6 Vigilancia y Control	20
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	20
1.3 Base normativa y periodo cubierto	20
1.3.1 Estados Financieros y periodo cubierto	20
1.3.2 Base Normativa	20
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura	21
NOTA 2 BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS.....	22
2.1 Bases de medición.....	22
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	22
2.2.1 Moneda funcional	22
2.2.2 Materialidad	23
2.3 Tratamiento de moneda extranjera	23
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable	23
2.5 Otros Aspectos	23
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	23
3.1 Juicios	23

3.2 Estimaciones y supuestos.....	24
3.2.1. Deterioro de la cartera:.....	24
3.3 Correcciones contables.....	24
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros	24
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	25
LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN	30
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	31
ACTIVO	31
NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	33
Composición	33
5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	33
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	35
Composición	35
6.1 Inversiones de administración de liquidez	35
NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR.....	36
Composición	36
7.7 Prestación de servicios	37
7.17 Otras cuentas por cobrar	37
7.18 Cuentas por cobrar de difícil cobro	38
7.20 Transferencias por Cobrar	38
NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	39
Composición	39
10.1 Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipos – Muebles	40
10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE - Inmuebles	42
10.3 Construcciones en curso	43
10.4 Estimaciones	43
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO	44
Composición	44
11.1 Bienes de uso público	44
NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES	45
Composición	45

14.1 Detalle saldos y movimientos.....	45
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	46
Composición	46
16.1 Desglose de Bienes y servicios pagados por anticipado	46
16.2 Desglose de avances y anticipos entregados	47
PASIVO:	47
NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR.....	48
Composición.....	48
21.1 Revelaciones generales	48
21.1.1 Adquisición de Bienes y Servicios	48
21.1.5 Recaudos a favor de terceros	49
21.1.7 Descuentos de nómina	50
NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	50
Composición.....	50
NOTA 23 PROVISIONES	51
Composición.....	51
23.1 Litigios y demandas.	51
NOTA 24 OTROS PASIVOS.....	52
Composición.....	52
24.1 Desglose –otros pasivos	52
Avances y anticipos recibidos	52
Depósitos recibidos en garantía	52
Recursos Recibidos en Administración	53
NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN	53
26.1 Cuentas de orden deudoras	53
Composición	53
NOTA 27 PATRIMONIO.....	54
Composición.....	54
ESTADO DE RESULTADOS	55
NOTA 28 INGRESOS.....	56
Composición	56

28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	57
28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	58
Venta de servicios educativos	58
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (DB)	61
Otros ingresos	62
NOTA 29 GASTOS	62
Composición	63
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	63
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	65
29.7 Otros gastos	65
NOTA 30 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	66
Composición	66
30.1 Costo de venta de servicios	66
INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA	67

Contenido de tablas

Tabla 1 Detalle notas que se aplican en la institución.....	30
Tabla 2 Composición del efectivo y equivalentes al efectivo	33
Tabla 3 Detalle depósitos en instituciones financieras.....	33
Tabla 4 Detalle cuentas corrientes.....	34
Tabla 5 Detalle cuentas de ahorro	34
Tabla 6 Composición de inversiones e instrumentos derivados.....	35
Tabla 7 Inversiones de administración de liquidez	35
Tabla 8 Composición de cuentas por cobrar	36
Tabla 9 Prestación de servicios	37
Tabla 10 Otras cuentas por cobrar.....	37
Tabla 11 Cuentas por cobrar de difícil cobro	38
Tabla 12 Transferencias por cobrar	38
Tabla 13 Composición de la propiedad, planta y equipo	39
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	40
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	41
Tabla 16 Detalle saldos y movimientos inmuebles	42
Tabla 17 Detalle construcciones en curso	43
Tabla 18 Detalle de vida útil de la propiedad, planta y equipos.....	43
Tabla 19 Detalle bienes de uso público e histórico y cultural.....	44
Tabla 20 Detalle de saldos y movimientos bienes de uso público	44
Tabla 21 Composición activos intangibles.....	45
Tabla 22 Detalle de saldos y movimientos intangibles	45
Tabla 23 Detalle de otros derechos y garantías	46
Tabla 24 Desglose de bienes y servicios pagados por anticipado.	46
Tabla 25 Desglose de avances y anticipos entregados	47
Tabla 26 Composición de cuentas por pagar.....	48
Tabla 27 Detalle de cuentas por pagar - Adquisición de bienes y servicios	48
Tabla 28 Detalle recursos a favor de terceros.....	49
Tabla 29 Detalle estampillas.....	49
Tabla 30 Detalle descuentos de nómina	50
Tabla 31 Composición beneficios a los empleados a corto plazo	50
Tabla 32 Detalle provisiones	51

Tabla 33 Detalle Litigios y demandas	51
Tabla 34 Composición otros pasivos.....	52
Tabla 35 Composición cuentas de orden deudoras	53
Tabla 36 Detalle patrimonio de las entidades de gobierno.....	54
Tabla 37 Composición de ingresos.....	56
Tabla 38 Ingresos de transacciones sin contraprestación	57
Tabla 39 Detalle de otras transferencias.....	57
Tabla 40 Ingresos de transacciones con contraprestación	58
Tabla 41 Detalle población estudiantil programas de pregrado	59
Tabla 42 Detalle población estudiantil programas de postgrado.....	59
Tabla 43 Detalle de ingresos por venta de servicios	60
Tabla 44 Detalle devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (DB)	61
Tabla 45 Composición de los gastos	63
Tabla 46 Gastos de administración, de operación y de ventas	63
Tabla 47 Detalle de los gastos generales	64
Tabla 48 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	65
Tabla 49 Detalle de otros gastos.....	65
Tabla 50 Costo de venta de servicios	66
Tabla 51 Detalle costos por venta de servicios.....	66
Tabla 52 Indicadores de gestión financiera	67

Contenido de ilustraciones

Ilustración 1 Estructura organizacional de la Uceva	19
Ilustración 2 Estado de Situación Financiera	31
Ilustración 3 Activo	31
Ilustración 4 Composición del Activo	32
Ilustración 5 Composición del Pasivo	47
Ilustración 6 Composición del Patrimonio	54
Ilustración 7 Estado de Resultados	55
Ilustración 8 Composición de los Ingresos.....	56
Ilustración 9 Composición de los Gastos	62

PRESENTACIÓN

La Rectoría se permite presentar los estados financieros de convergencia de acuerdo con el nuevo marco normativo de la UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA (UCEVA), con el objetivo de mostrar los resultados de la gestión realizada por la administración durante el periodo enero 01 – junio 30 de 2022, 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
Nít. 891.900.853-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE
(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2022	% PARTIC	2021	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA NOTA
1	ACTIVO	139.792.989.698,56	100,0%	100.731.511.443,11	100%	39.061.478.255,45	38,8%
	ACTIVO CORRIENTE	61.395.690.732,91	43,9%	29.723.121.260,33	30%	31.672.569.472,58	106,6%
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL						
11	EFFECTIVO	26.639.208.369,77	19,06%	22.834.331.768,91	23%	3.804.876.600,86	16,7%
1105	CAJA	7.000.000,00	0,01%	7.500.000,00	0%	(500.000,00)	-6,7%
	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES						
1110	FINANCIERAS	26.632.208.369,77	19,05%	22.826.831.768,91	23%	3.805.376.600,86	16,7%
13	CUENTAS POR COBRAR	34.756.482.363,14	24,9%	6.888.789.491,42	7%	27.867.692.871,72	404,5%
	CONTRIBUCIONES, TASAS E						
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	-	-	0%	-	0,0%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.534.106.822,84	2,5%	295.961.010,42	0%	3.238.145.812,42	1094,1%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.491.159.418,00	1,8%	6.287.707.035,00	6%	(3.796.547.617,00)	-60,4%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28.731.216.122,30	20,6%	305.121.446,00	0%	28.426.094.676,30	9316,3%
	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL						
1385	RECAUDO	1.465.189.060,38	1,0%	1.481.838.465,38	1%	(16.649.405,00)	-1,1%
	DETERIORO ACUMULADO DE						
1386	CUENTAS POR COBRAR (CR)	(1.465.189.060,38)	-1,0%	(1.481.838.465,38)	-1%	16.649.405,00	-1,1%
	ACTIVO NO CORRIENTE	78.397.298.965,65	56,1%	71.008.390.182,58	70%	7.388.908.783,07	10,4%
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS						
12	DERIVADOS	46.814.270,63	0,0%	48.520.306,63	0%	(1.706.036,00)	-3,5%
	INVERSIONES DE ADMINISTRACION						
	DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO						
1222	(VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS	46.814.270,63	0,0%	48.520.306,63	0%	(1.706.036,00)	-3,5%
	EN EL PATRIMONIO (OTRO						
	RESULTADO INTEGRAL)						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	76.786.164.843,82	54,9%	69.872.238.263,70	69%	6.913.926.580,12	9,9%
1605	TERRENOS	31.526.863.610,00	22,6%	31.526.863.610,00	31%	-	0,0%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	9.200.000,00	0,0%	9.200.000,00	0%	-	0,0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.775.291.627,00	4,8%	531.038.058,00	1%	6.244.253.569,00	1175,9%
1635	BIENES EN BODEGA	-	0,0%	-	0%	-	0,0%
1640	EDIFICACIONES	35.554.719.694,90	25,4%	35.554.719.694,90	35%	-	0,0%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	68.619.119,00	0,0%	68.619.119,00	0%	-	0,0%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	3.825.426.856,00	2,7%	3.825.426.856,00	4%	-	0,0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.079.048.800,95	0,8%	975.688.027,00	1%	103.360.773,95	10,6%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	5.123.313.730,00	3,7%	4.070.274.787,00	4%	1.053.038.943,00	25,9%
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE						
1665	OFICINA	3.456.633.517,00	2,5%	2.929.319.238,00	3%	527.314.279,00	18,0%
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y						
1670	COMPUTACIÓN	5.296.214.993,00	3,8%	4.035.860.211,00	4%	1.260.354.782,00	31,2%
	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN						
1675	Y ELEVACIÓN	5.562.000,00	0,0%	5.562.000,00	0%	-	0,0%
	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA,						
1680	DESPENSA Y HOTELERÍA	10.778.989,00	0,0%	10.778.989,00	0%	-	0,0%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	702.927.017,00	0,5%	702.927.017,00	1%	-	0,0%
	DEPRECIACION ACUMULADA DE						
1685	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(16.468.981.440,03)	-11,8%	(14.194.585.673,20)	-14%	(2.274.395.766,83)	16,0%
	DETERIORO ACUMULADO DE						
1695	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(179.453.670,00)	-0,1%	(179.453.670,00)	0%	-	0
	BIENES DE USO PÚBLICO E						
17	HISTÓRICOS Y CULTURALES	564.550.813,00	0,4%	576.957.765,00	1%	(12.406.952,00)	-2,2%
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	620.347.636,00	0,4%	620.347.636,00	1%	-	0,0%
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE						
1785	BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(55.796.823,00)	0,0%	(43.389.871,00)	0%	(12.406.952,00)	28,6%
19	OTROS ACTIVOS	999.769.038,20	0,7%	510.673.847,25	1%	489.095.190,95	95,8%
	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR						
1905	ANTICIPADO	239.607.797,20	0,2%	211.241.169,00	0%	28.366.628,20	13,4%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	482.593.592,00	0,3%	-	0%	482.593.592,00	100%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	684.460.542,00	0,5%	1.628.911.095,72	2%	(944.450.553,72)	-58,0%
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE						
1975	ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(406.892.893,00)	-0,3%	(1.329.478.417,47)	-1%	922.585.524,47	-69,4%

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
Nº. 891.900.853-0
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE
(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2022	% PARTIC	2021	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
2	PASIVOS	39.352.396.076,73	28,2%	7.722.041.858,94	8%	31.630.354.217,79	409,6%	
	CORRIENTE	33.006.833.493,07	23,6%	2.355.044.677,16	2%	30.651.788.815,91	1301,5%	
24	CUENTAS POR PAGAR	28.797.814.356,07	20,6%	539.177.858,16	1%	28.258.636.497,91	5241,1%	21
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	28.046.876.152,04	20,1%	43.610.664,12	0%	28.003.265.487,92	64212,0%	21.1
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	313.889.027,00	0,2%	78.417.090,00	0%	235.471.937,00	300,3%	21.2
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	367.149.677,00	0,3%	296.528.756,00	0%	70.620.921,00	23,8%	21.3
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	64.431.738,00	0,0%	35.940.625,00	0%	28.491.113,00	79,3%	21
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.467.762,03	0,0%	84.680.723,04	0%	(79.212.961,01)	-93,5%	21
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.209.019.137,00	3,0%	1.815.866.819,00	2%	2.393.152.318,00	131,8%	22
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.209.019.137,00	3,0%	1.815.866.819,00	2%	2.393.152.318,00	131,8%	22
2511	PASIVO NO CORRIENTE	6.345.562.583,66	4,5%	5.366.997.181,78	5%	978.565.401,88	18,2%	
27	PROVISIONES	114.902.664,00	0,1%	108.788.737,00	0%	6.113.927,00	5,6%	23
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	114.902.664,00	0,1%	108.788.737,00	0%	6.113.927,00	5,6%	23
29	OTROS PASIVOS	6.230.659.919,66	4,5%	5.258.208.444,78	5%	972.451.474,88	18,5%	24
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.376.274.509,56	1,7%	3.728.031.185,35	4%	(1.351.756.675,79)	-36,3%	24.1
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.202.275.556,74	2,3%	868.215.729,29	1%	2.334.059.827,45	268,8%	24.3
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	652.109.853,36	0,5%	652.726.530,14	1%	(616.676,78)	-0,1%	24.2
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-	0,0%	9.235.000,00	0%	(9.235.000,00)	-100,0%	
3	PATRIMONIO	100.440.593.621,83	71,8%	93.009.469.584,17	92%	7.431.124.037,66	8,0%	27
	PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN							
31	SUPERIOR PÚBLICAS	96.880.261.238,03	69,3%	92.194.477.708,01	92%	4.685.783.530,02	5,1%	
3105	CAPITAL FISCAL	70.760.650.220,22	50,6%	70.760.650.220,22	70%	-	0,0%	27
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	26.119.611.017,81	18,7%	21.433.827.487,79	21%	4.685.783.530,02	21,9%	27
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3.560.332.383,80	2,5%	814.991.876,16	1%	2.745.340.507,64	336,9%	
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO PASIVO + PATRIMONIO	3.560.332.383,80	2,5%	814.991.876,16	1%	2.745.340.507,64	336,9%	27
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	139.792.989.698,56	100,0%	100.731.511.443,11	100%	39.061.478.255,45	38,8%	26
83	DEUDORAS DE CONTROL	14.053.829.213,95	10,1%	5.517.976.588,95	5%	8.535.852.625,00	154,7%	
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	80.152.142,00	0,1%	80.152.142,00	0%	-	0,0%	26.1
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	5.766.962.061,00	4,1%	162.890.417,00	0%	5.604.071.644,00	3440,4%	26.2
8369	UNIVERSITARIO	4.863.013.681,00	3,5%	3.103.138.132,00	3%	1.759.875.549,00	56,7%	26.1
8370	GASTOS DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	3.311.963.245,95	2,4%	2.140.057.813,95	2%	1.171.905.432,00	54,8%	26.1
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	31.738.084,00	0,0%	31.738.084,00	0%	-	0,0%	26.1
89	DEUDORAS POR CONTRA- (CR)	(14.053.829.213,95)	-10,1%	(5.517.976.588,95)	-5%	(8.535.852.625,00)	154,7%	26.1
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA- (CR)	(14.053.829.213,95)	-10,1%	(5.517.976.588,95)	-5%	(8.535.852.625,00)	154,7%	26.1

PhD. Juan Carlos Urriago Fontal
Rector

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

ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA

NIT. 891.900.853-0

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE

(Cifras en pesos)

(Presentación por cuentas)

CODIGO	CUENTA	2022	% PARTIC	2021	% PARTIC	VARIACIONES	RELATIVA	NOTA
4	INGRESOS	26.269.278.901,88	100,0%	20.051.929.947,22	100,0%	6.217.348.954,66	31,01%	28,0
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	6.985.669.428,00	26,6%	5.972.991.825,00	29,8%	1.012.677.603,00	16,95%	28,1
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.985.669.428,00	26,6%	5.972.991.825,00	29,8%	1.012.677.603,00	16,95%	28,1
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.985.669.428,00	26,6%	5.972.991.825,00	29,8%	1.012.677.603,00	16,95%	28,1
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	19.283.609.473,88	73,4%	14.078.938.122,22	70,2%	5.204.671.351,66	36,97%	28,2
43	VENTA DE SERVICIOS	19.020.562.548,53	72,4%	13.891.766.368,28	69,3%	5.128.796.180,25	36,92%	28,2,2
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	20.204.619.499,00	76,9%	15.873.007.937,93	79,2%	4.331.611.561,07	27,29%	28,2,2
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(1.184.056.950,47)	-4,5%	(1.981.241.569,65)	-9,9%	797.184.619,18	-40,24%	28,2,2
48	OTROS INGRESOS	263.046.925,35	1,0%	187.171.753,94	0,9%	75.875.171,41	40,54%	28,2,3
4802	FINANCIEROS	139.263.452,05	0,5%	174.834.026,94	0,9%	(35.570.574,89)	-20,35%	28,2,3
4808	INGRESOS DIVERSOS	123.783.473,30	0,5%	12.337.727,00	0,1%	111.445.746,30	903,29%	28,2,3
6	COSTO DE VENTAS	14.437.400.415,38	55,0%	11.673.288.099,12	58,2%	2.764.112.316,26	23,68%	30,0
63	SERVICIOS EDUCATIVOS	14.437.400.415,38	55,0%	11.673.288.099,12	58,2%	2.764.112.316,26	23,68%	30,1
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	14.437.400.415,38	55,0%	11.673.288.099,12	58,2%	2.764.112.316,26	23,68%	30,1
5	GASTOS	8.271.546.102,70	31,5%	7.563.649.971,94	37,7%	707.896.130,76	9,36%	29,0
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	6.779.203.307,32	25,8%	6.211.879.470,44	31,0%	567.323.836,88	9,13%	29,1
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.446.169.093,00	9,3%	2.163.391.728,00	10,8%	282.777.365,00	13,07%	29,1
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	33.679.838,00	0,1%	14.136.410,00	0,1%	19.543.428,00	138,25%	29,1
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	518.736.066,00	2,0%	669.850.905,06	3,3%	(151.114.839,06)	-22,56%	29,1
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	286.090.500,00	1,1%	82.487.957,83	0,4%	203.602.542,17	246,83%	29,1
5107	PRESTACIONES SOCIALES	802.619.058,00	3,1%	717.381.710,00	3,6%	85.237.348,00	11,88%	29,1
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	87.889.743,81	0,3%	15.867.187,00	0,1%	72.022.556,81	453,91%	29,1
5111	GENERALES	2.502.123.744,05	9,5%	2.412.692.994,52	12,0%	89.430.749,53	3,71%	29,1
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	101.895.264,46	0,4%	136.070.578,03	0,7%	(34.175.313,57)	-25,12%	29,1
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.485.454.250,97	5,7%	1.297.971.035,50	6,5%	187.483.215,47	14,44%	29,2
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	-	0,0%	9.503.289,00	0,0%	(9.503.289,00)	-100,00%	29,2
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.217.447.516,97	4,6%	1.108.677.085,50	5,5%	108.770.431,47	9,81%	29,2
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	6.203.476,00	0,0%	6.203.477,00	0,0%	(1,00)	0,00%	29,2
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	261.803.258,00	1,0%	173.587.184,00	0,9%	88.216.074,00	50,82%	29,2
	GASTOS NO OPERACIONALES	6.888.544,41	0,0%	53.799.466,00	0,3%	(46.910.921,59)	-87,20%	29,2,2
58	OTROS GASTOS	6.888.544,41	0,0%	53.799.466,00	0,3%	(46.910.921,59)	-87,20%	29,2,2
5802	COMISIONES	-	0,0%	9.732.391,00	0,0%	(9.732.391,00)	-100,00%	29,2,2
5890	GASTOS DIVERSOS	6.553.524,41	0,0%	2.066.764,00	0,0%	4.486.760,41	217,09%	29,2,2
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	335.020,00	0,0%	42.000.311,00	0,2%	(41.665.291,00)	-99,20%	29,2,2
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.560.332.383,80	13,6%	814.991.876,16	4,1%	2.745.340.507,64	336,85%	

PhD. Juan Carlos Urriago Fontal
Rector

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA

Nit: 891,900,853-0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE

(Cifras en pesos)

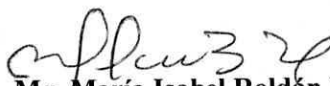
Saldo del Patrimonio	2021	93.009.469.584,17
Variaciones Patrimoniales		7.431.124.037,66
Saldo del Patrimonio a la fecha de corte	2022	100.440.593.621,83

Detalle de las variaciones patrimoniales		SALDOS		VARIACION	
		2022	2021	Absoluta	Relativa

INCREMENTOS					
Codigo contable	Detalle				
3105	CAPITAL FISCAL	70.760.650.220	70.760.650.220	-	0,0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	26.119.611.018	21.433.827.488	4.685.783.530,02	21,9%
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.560.332.384	814.991.876	2.745.340.507,64	336,9%
Total incrementos :				7.431.124.037,66	

DISMINUCIONES		2022	2021		
Codigo contable	Detalle				
3105	CAPITAL FISCAL				
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	-	
3110	EXCEDENTE DEL EJERCICIO			-	
Total disminuciones :		0	0	-	
Saldo del patrimonio a la fecha de corte				100.440.593.621,83	


PhD. Juan Carlos Urriago Fontal
Rector


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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente neto del periodo	3.560.332.383,80	814.991.876,16
Partidas que no afectan el efectivo	5.235.008.848,22	4.472.718.295,09
Ajuste utilidad por impacto de transición	3.870.791.653,86	1.779.970.283,89
Capital Fiscal	-	-
Depreciaciones y Amortizaciones	1.364.217.194,36	2.692.748.011,20
Efectivo generado en la operación	8.795.341.232,02	5.287.710.171,25
+/- Aumento de Cuentas Por Cobrar	(27.867.692.871,72)	3.858.846.962,77
+/- Disminución de Bienes de Uso Público e histórico	-	-
-/+ Disminución de Otros Activos	433.490.333,52	(253.119.931,36)
+/- Aumento de Cuentas por Pagar	28.258.636.497,91	(144.489.664,47)
+ Aumento Beneficio a Empleados	2.393.152.318,00	(1.284.774.866,00)
+/- Aumento Provisiones	6.113.927,00	108.788.737,00
+/- Aumento de Otros Pasivos	972.451.474,88	2.896.773.187,87
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LAS OPERACIONES	12.991.492.911,61	5.182.024.425,81
		10.469.734.597,06
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de inversiones temporales	1.706.036,00	(15.067,63)
Realización de inversiones temporales	-	-
Realización de inversiones permanentes	-	-
Aumento propiedades planta y equipo	(9.188.322.346,95)	(2.502.085.094,00)
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(9.186.616.310,95)	(2.502.100.161,63)
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	3.804.876.600,66	7.967.634.435,23
Efectivo y sus equivalentes al iniciar el ejercicio	22.834.331.768,91	14.866.697.333,68
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINALIZAR EL EJERCICIO	26.639.208.369,77	22.834.331.768,91

PhD. Juan Carlos Urriago Fontal
Rector

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2022 (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 global

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.

47

- 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°

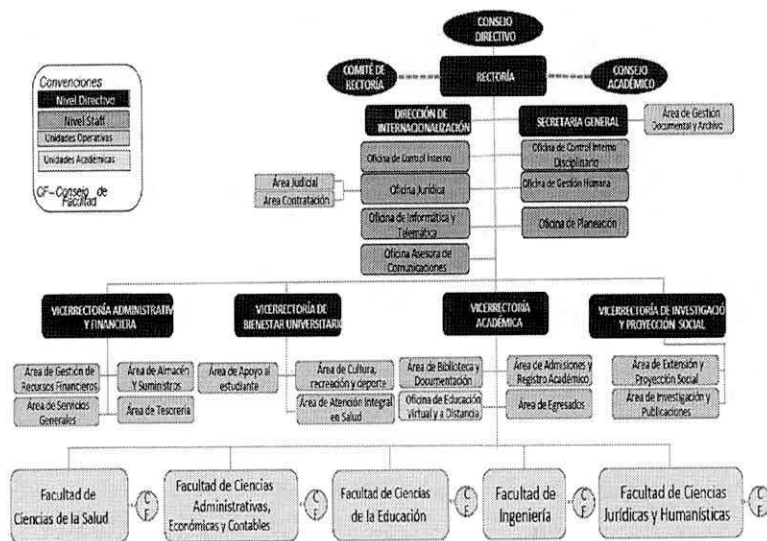
Acuerdo N° 005 de 2016 “Por el cual se expide el Estatuto General de la Unidad Central del Valle del Cauca”).

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



47

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.

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 – junio 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. Se incluye la Ejecución Presupuestal de Ingresos y de Gastos a la fecha de corte.

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 modifica y regula la contabilidad del sector público en Colombia y está integrado por: 

- ✓ Referente teórico y metodológico de la regulación contable pública.
 - ✓ Marco Normativo.
 - ✓ Regulación del proceso contable y del sistema documental contable.
 - ✓ Procedimientos transversales
-
- ✓ Resolución N° 533 del 8 de octubre de 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno.
 - ✓ 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 N° 425 de 2019 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 N° 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 N° 182 de 2017 sobre el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales.
 - ✓ Resolución N° 441 de 2019 modificada con Resolución 193 de 2020 y anexo sobre preparación y presentación de las notas a los Estados Financieros.
 - ✓ Resolución de Rectoría N° 2202 del 22 de diciembre de 2017, por medio de la cual se adopta el Manual de Políticas Contables de la Uceva.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

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

47

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

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

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

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

NOTA 2 BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso. Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado conforme a la Resolución Rectoral N° 2202 de diciembre 22 de 2017, por medio de la cual se adopta el Manual de Políticas Contables de la Uceva.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1 Moneda funcional

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

2.2.2 Materialidad

La materialidad tenida en cuenta para la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros se encuentra establecida en el Manual de Políticas Contables, (Resolución Rectoral N° 2202 del 22 de diciembre de 2017)

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:

47

- ✓ 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 2022 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

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud -OMS declaró el brote del coronavirus COVID19 como una pandemia, el Ministerio de Salud de Colombia declaró la emergencia sanitaria mediante la Resolución 385 de 2020 la cual se mantuvo prorrogada hasta el 30 de junio de 2022 a través de las Resoluciones 844, 1462, 2230 de 2020, 222, 738, 1315, 1913 de 2021, 304 y 666 de 2022.

Al inicio de la emergencia la administración central ordenó el cierre de la ciudadela universitaria con el propósito de minimizar los riesgos de transmisión por enfermedad COVID-19 y se inició el trabajo en casa con el fin de garantizar la operación administrativa de la institución a partir del 01 de septiembre de 2020 se reanudó el trabajo presencial. Durante el periodo de la emergencia sanitaria se garantizó el pago oportuno de las obligaciones laborales, comerciales y tributarias.

De igual forma se establecieron las siguientes medidas económicas transitorias para el beneficio de los estudiantes de la institución frente a la mitigación de los efectos sociales y económicos del COVID-19:

Acuerdo Directivo N° 012 de mayo 29 de 2020 mediante el cual para el periodo académico 2020-2 el valor pagado por derechos de inscripción por parte de los aspirantes admitidos para el primer semestre de programas de pregrado y postgrado realizadas en las fechas establecidas fue descontado del valor de la respectiva matrícula.

Acuerdo Directivo N° 016 de junio 25 de 2020 mediante el cual de manera excepcional y transitoria la institución otorgó por única vez un auxilio Covid-19 a la población estudiantil matriculada entre el segundo y el último semestre del plan de estudios en los programas académicos de ochenta y cinco mil pesos (\$85.000) los cuales fueron descontados de la matrícula del periodo 2020-2

Acuerdo Directivo N° 017 de junio 25 de 2020 mediante el cual se determinó de manera excepcional y transitoria la continuidad en el periodo 2020-2 los estímulos otorgados a los estudiantes de la institución que se les haya otorgado exoneración por participación destacada en eventos deportivos, culturales y artísticos en el periodo 2020-1.

Acuerdo Directivo N° 018 de julio 28 de 2020 mediante el cual de manera excepcional y transitoria se otorgó un descuento del 90% en el valor liquidado de intereses de mora en las obligaciones de cartera por créditos institucionales otorgados en vigencias anteriores.

Acuerdo Directivo N° 020 de julio 28 de 2020 mediante el cual de manera excepcional y transitoria no se cobró recargo por extemporaneidad en los programas de pregrado y posgrado correspondiente al periodo académico 2020-2.

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.

47

➤ **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.

49

ESPACIO EN BLANCO

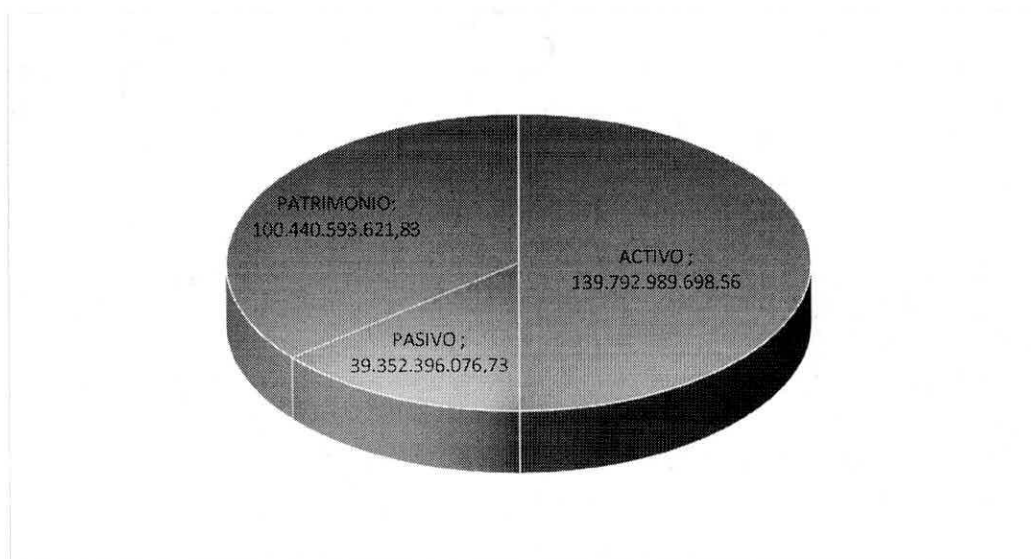
LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN

Tabla 1 Detalle notas que 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	PRESTACION DE SERVICIOS PÚBLICOS	NO SE MANEJA ESTE TIPO SERVICIOS
7.9	PRESTACION 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	PRÉSTAMOS POR PAGAR	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE PRÉSTAMOS
21.1.2	SUBVENCIONES POR PAGAR	NO APLICAN ESTE TIPO DE SUBVENCIONES
21.1.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	NO SE REALIZAN ESTE TIPO DE TRANSFERENCIAS
21.1.4	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	NO APLICAN ESTE TIPO DE ADQUISICION DE BIENES
21.1.6	RECURSOS DESTINADOS A LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE RECURSOS
21.1.8	SUBSIDIOS ASIGNADOS	NO SE MANEJA ESTOS SUBSIDIOS
21.1.9	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE IMPUESTOS
21.1.10	CRÉDITOS JUDICIALES	NO SE MANEJAN ESTOS CRÉDITOS
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
22	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 PÚBLICO SOCIAL
29.5	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	NO SE TIENE ESTE TIPO DE ACTIVIDADES
29.6	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	NO SE REALIZAN ESTAS OPERACIONES INSTITUCIONALES
30.1	COSTO DE VENTAS	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE GASTOS
31	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	NO APLICAN ESTOS COSTOS DE TRANSFORMACION
32	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	NO APLICAN ESTOS ACUERDOS DE CONCESION
33	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	NO APLICA ESTA ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD
34	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	NO APLICA ESTE TIPO DE EFFECTOS DE LAS VARIACIONES
35	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	NO APLICA ESTE IMPUESTO A LAS GANANCIAS
36	COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES	NO APLICA ESTE TIPO DE COMBINACION Y TRASLADO DE APERACIONES

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

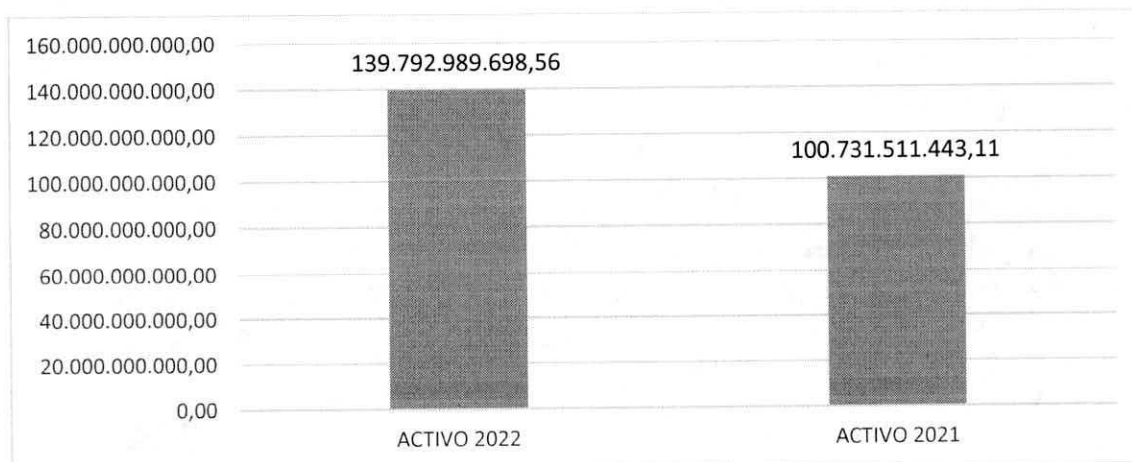
Ilustración 2 Estado de Situación Financiera



El estado de situación financiera de la Unidad Central del Valle del Cauca, está compuesto por el Activo por valor de \$139.792.989.698,56; el pasivo por valor de \$39.352.396.076,73 el patrimonio por valor de \$100.440.593.621,83.

ACTIVO

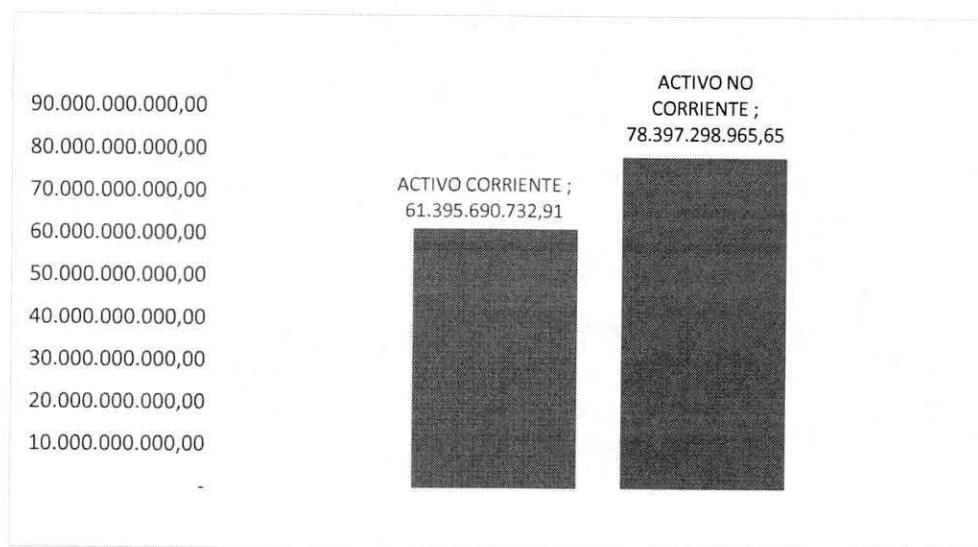
Ilustración 3 Activo



El valor del activo a la fecha de corte es \$139.792.989.698,56, presenta un incremento del 38.8% que corresponde a \$39.061.478.255,45, generados principalmente por dos eventos: el primero, por el saldo en cuentas por cobrar del Departamento de Prosperidad Social – DPS por valor de \$13.938.875.907.

El segundo evento corresponde al incremento en la propiedad planta y equipo por concepto de construcciones en curso como resultado del mejoramiento de la infraestructura física, así como también en el incremento por la compra de equipos de comunicación, computación y equipo médico científico por valor de \$6.913.926.580,12.

Ilustración 4 Composición del Activo



El activo está compuesto por: El activo corriente por valor de \$61.395.690.732,91, presenta un aumento del 106.6% que corresponde a \$31.672.569.472,58 generado principalmente en las cuentas por cobrar al Departamento de Prosperidad Social – DPS por la suscripción de los convenios 309 y 327.

El segundo componente del activo es el activo no corriente por valor de \$78.397.298.965,65, presenta un incremento del 10.4% que corresponde a \$7.388.908.783,07, generado principalmente por: Construcciones en curso por valor de \$6.244.253.569; adquisición de equipos de comunicación y computación por valor de \$1.260.354.782; adquisición de equipo médico y científico por valor de \$1.053.038.943; muebles y enseres por valor de \$527.314.279, maquinaria y equipo por valor de \$103.360.773,95.

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Tabla 2 Composición del efectivo y equivalentes al efectivo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	26.639.208.369,77	22.834.331.768,91	3.804.876.600,86
1.1.05	Db	Caja	7.000.000,00	7.500.000,00	(500.000,00)
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	26.632.208.369,77	22.826.831.768,91	3.805.376.600,86

El efectivo y equivalente de efectivo presentan un valor de \$26.639.208.369,77 y un aumento del 16.7% que corresponde a \$3.804.876.600,86; éste representa el 19.06% del total del activo y comprende los depósitos en instituciones financieras (Cuentas corrientes, de ahorro y fiducia). En la Tesorería General no se recibe dinero en efectivo razón por la cual la Caja General no presenta registros ni saldo, el valor de \$7.000.000 corresponde a la caja menor.

5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Tabla 3 Detalle depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter. Real)	% TAS A PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	26.632.208.369,77	22.826.831.768,91	3.805.376.600,86	135.924.954,05	1,28%
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	919.999.676,22	1.830.427.404,11	-910.427.727,89	12.233.245,86	1,41%
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	24.701.704.962,09	20.167.297.240,75	4.534.407.721,34	121.703.395,19	2,23%
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras Fidubogota No. 002003580563	1.010.503.731,46	829.107.124,05	181.396.607,41	1.988.313,00	0,2%

Los depósitos en instituciones financieras, representan el 19.05% del total de los activos, lo integran: los recursos depositados en cuentas corrientes por valor de \$919.999.676,22 y por recursos en cuentas de ahorro por valor de \$24.701.704.962,09 y otros depósitos por valor de \$1.010.503.731,46; las cuentas se encuentran libres de afectaciones legales o litigiosas.

A la fecha de corte, se generaron \$135.924.954,05 por concepto de rendimientos financieros, de los cuales \$12.233.245,86 corresponde a cuentas de corrientes y \$121.703.395,19 a cuentas de ahorro.

Tabla 4 Detalle cuentas corrientes

ENTIDAD	NUMERO DE CUENTA	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS CORRIENTES		919.999.676,22	1.830.427.404,11	-910.427.727,89
Banco Popular 600 02010 1 Funcionamiento	600-020101	4.746.716,03	4.746.716,03	0,00
Banco de Occidente 037 06316 1 Pago a proveedores - Código de barras	03706316-1	82.189.414,85	65.166.914,95	17.022.499,90
Banco BBVA 353 0100001241 Código de Barras	0013 0353 0100001241	60.641.525,75	128.209.752,00	-67.568.226,25
Banco Davivienda 3760 6999 9575 Pago a proveedores - Código de barras	376069999575	115.082.840,06	802.689.867,95	-687.607.027,89
Banco Caja Social 21500413963 (38257) Recursos Propios	21500413963	22.758.511,19	22.758.511,19	0,00
Banco Pichincha 3292 Recursos recibidos por créditos Pichincha	3292	483.975.836,38	424.728.869,00	59.246.967,38
Av Villas 154147631 Pago a proveedores	154147631	1.912.666,99	1.912.666,99	0,00
Bancolombia 76200000528 Contrato Interadministrativo N CI 2020-06-30-Impretics	76200000528	148.692.164,97	380.214.106,00	-231.521.941,03

Los depósitos en cuentas corrientes presentan un valor de \$919.999.676,22. Son recursos disponibles para el pago a proveedores los cuales se realizan a través de transferencia electrónica. Presenta una disminución \$910.427.727,89 generada principalmente en la cuenta de Bancolombia por pago de contratos de regalías y cuenta Davivienda por pago a proveedores.

Tabla 5 Detalle cuentas de ahorro

ENTIDAD	NUMERO DE CUENTA	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS AHORROS		24.701.704.962,09	20.167.297.240,75	4.534.407.721,34
Avvillas	154 12557 9	84.887.585,82	1.815.160.860,00	-1.730.273.274,18
Banco Caja Social	26503218472	227.113.569,42	1.282.184.607,00	-1.055.071.037,58
Banco de Occidente	037863370	3.073.239,32	501.503.332,00	-498.430.092,68
Bancoomeva	120101594001	46.100.952,26	669.285.313,00	-623.184.360,74
BBVA	0353200048564 Convenio 0574	2.714.622.115,39	259.538.518,00	2.455.083.597,39
BBVA	353 207467	2.332.289.372,00	3.292.729.754,00	-960.440.382,00
BBVA	353000200232622	24.923.133,60	24.903.413,60	19.720,00
BBVA	353000200232283	4.370.005.112,00	7.219.333.117,00	-2.849.328.005,00
Davivienda	379400000525	1.067.969.290,65	70.624.416,00	997.344.874,65
Popular	220600246383	175.334.381,10	758.328.148,15	-582.993.767,05
BBVA	3530200281256	4.412.691.487,29	2.733.814.827,00	1.678.876.660,29
BBVA	353283534	650.658.416,00	1.055.583.046,00	-404.924.630,00
Banco Popular	220 600246375	5.308.666.855,24	102.971.924,00	5.205.694.931,24
BBVA (Proyecto "Manos que Alimentan") dos	353330541 Convenio 327	17.272.399,00	0,00	17.272.399,00
Banco BBVA (Proyecto "Manos que Alimentan") cuatro	353328826 Convenio 309	2.167.453.210,00	0,00	2.167.453.210,00
BBVA	353283534	1.098.643.843,00	381.335.965,00	717.307.878,00
FIDUCIA		1.010.503.731,46	829.107.124,05	181.396.607,41
Otros depósitos en instituciones financieras Fidubogota No. 002003580563	2003580563	1.010.503.731,46	829.107.124,05	181.396.607,41

Las cuentas de ahorro presentan un valor de \$24.701.704.962,09, un aumento del 22% que corresponde a \$4.534.407.721,34 con respecto a la misma fecha de corte del periodo contable anterior. Las cuentas con mayor participación son: BBVA 353-232283 Estampilla por valor de \$4.370.005.112, BBVA 353-0200281256 por valor de \$4.412.691.487,29 por concepto de recursos de la nación para plan de fomento a la calidad, BBVA 353-0200048564 Nomina por valor de \$2.714.622.115,39, BBVA 353-207467 por valor de \$2.332.289.372 por concepto de devolución del Iva y Banco Popular 220-600246375 por valor de \$5.308.666.855,24.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Tabla 6 Composición de inversiones e instrumentos derivados

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTAB LE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	46.814.270,63	48.520.306,63	-1.706.036,00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	46.814.270,63	48.520.306,63	-1.706.036,00

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 \$46.814.270,63 y su disminución corresponde a un ajuste contable por doble registro.

6.1 Inversiones de administración de liquidez

Tabla 7 Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2022		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUEZ	0,0	46.814.270,6	46.814.270,6
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	0,0	46.814.270,6	46.814.270,6
1.2.22.01	Db	Instrumentos de patrimonio - entidades del sector solidario		8.697.376,0	8.697.376,0
1.2.22.02	Db	Instrumentos de patrimonio - entidades privadas		38.116.894,6	38.116.894,6

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 \$8.697.376 y por instrumentos de patrimonio en sociedades de economía mixta (Fodese) por valor de \$38.116.894,63.

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

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

Composición

Tabla 8 Composición de cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	34.756.482.363,14	0,00	34.756.482.363,14	6.888.789.491,42	-	6.888.789.491,42	27.867.692.871,72
1.3.17	Db	Prestación de servicios	3.534.106.822,84	0,00	3.534.106.822,84	295.961.010,42	-	295.961.010,42	3.238.145.812,42
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	2.491.159.418,00	0,00	2.491.159.418,00	6.287.707.035,00	-	6.287.707.035,00	(3.796.547.617,00)
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	28.731.216.122,30	0,00	28.731.216.122,30	305.121.446,00	-	305.121.446,00	28.426.094.676,30
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.465.189.060,38	0,00	1.465.189.060,38	1.481.838.465,38	-	1.481.838.465,38	(16.649.405,00)
1.3.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.465.189.060,38	0,00	-1.465.189.060,38	(1.481.838.465,38)	-	(1.481.838.465,38)	16.649.405,00

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 \$34.756.482.363,14 presenta un incremento de \$27.867.692.871,72 generado por el saldo pendiente por cobrar al Departamento de Prosperidad Social – DPS por la suscripción de los Convenios 309 y 327.

El deterioro acumulado a la fecha de corte es \$1.465.189.060,38 presenta una disminución de \$16.649.405 generado por cartera recuperada. Las cuentas por cobrar de la institución no

representan garantías de pasivos para la institución. Están compuestas por: prestación de servicios educativos por valor de \$3.534.106.822,84; transferencias por cobrar al Departamento del Valle por valor de \$2.491.159.418, por concepto de estampillas; otras cuentas por cobrar por valor de \$28.731.216.122,30; cuentas de difícil recaudo por valor de \$1.465.189.060,38 y deterioro acumulado de cuentas por cobrar por valor de - \$1.465.189.060,38.

7.7 Prestación de servicios

Tabla 9 Prestación de servicios

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022			PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA				
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO ACUMULADO EN LA VIGENCIA	(+) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	PLAZO	TASA DE INTERÉS (% E.A.)	INTERÉS RECIDUOS DURANTE LA VIGENCIA
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.534.106.822,8	0,0	3.534.106.822,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			3.338.498,0
1.3.17.01	Servicios educativos	3.473.023.796,5		3.473.023.796,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	> 3 hasta 6 meses		> 12 meses
1.3.17.90	Otros servicios	61.083.026,4	0,0	61.083.026,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	> 3 hasta 6 meses		> 12 meses

La cuenta de prestación de servicios representa los derechos originados por los servicios educativos ofrecidos en relación con el objeto misional su valor es \$3.534.106.822,84, la integran: los servicios educativos por valor de \$3.473.023.796,48 y otros servicios por valor de \$61.083.026,36. Estos valores representan recursos adeudados por el Gobierno Nacional por concepto de programas de financiación de la educación dentro del marco de los programas de gratuidad y al saldo pendiente por cobrar al Departamento de Prosperidad Social – DPS por la suscripción de los Convenios 309 y 327.

7.17 Otras cuentas por cobrar

Tabla 10 Otras cuentas por cobrar

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28.731.216.122,3	0,0	28.731.216.122,3
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	670.749.247,3	0,0	670.749.247,3
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	28.060.466.875,0	0,0	28.060.466.875,0

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 \$28.731.216.122,30; sus componentes son: Devolución de IVA para entidades de educación superior por valor de \$670.749.247,30 correspondientes a los bimestres marzo – abril de 2022 (\$151.316.028) pendiente de devolución y mayo – junio (\$515.667.880). Las otras cuentas por cobrar presentan un valor de \$28.060.466.875 compuesto principalmente por el saldo pendiente de pago del Departamento de Prosperidad Social – DPS en el marco de los Convenios 309 y 327 de 2021.

7.18 Cuentas por cobrar de difícil cobro

Tabla 11 Cuentas por cobrar de difícil cobro

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.465.189.060,4	0,0	1.465.189.060,4
1.3.85.02	Prestación de servicios	1.465.189.060,4		1.465.189.060,4

Las cuentas por cobrar de difícil cobro presentan un valor de \$1.465.189.060,4 y se encuentran totalmente deterioradas.

7.20 Transferencias por Cobrar

Tabla 12 Transferencias por cobrar

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.491.159.418,00	0,00	2.491.159.418,00	
Transferencias del Departamento- por estampilla	2.491.158.938,00	0,00	2.491.158.938,00	
Transferencias del Municipio	480,00	0,00	480,00	

Las transferencias por cobrar presentan un valor de \$2.491.159.418, corresponde principalmente a valores adeudados por la Unidad de Rentas Departamentales por concepto de Recaudos de Estampillas por valor de \$2.491.158.938.

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Tabla 13 Composición de la propiedad, planta y equipo

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	76.786.164.843,82	69.872.238.263,70	6.913.926.580,12
1.6.05	Db	Terrenos	31.526.863.610,00	31.526.863.610,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	9.200.000,00	9.200.000,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	6.775.291.627,00	531.038.058,00	6.244.253.569,00
1.6.40	Db	Edificaciones	35.554.719.694,90	35.554.719.694,90	0,00
1.6.45	Db	Plantas, ductos y tuneles	68.619.119,00	68.619.119,00	0,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	3.825.426.856,00	3.825.426.856,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1.079.048.800,95	975.688.027,00	103.360.773,95
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	5.123.313.730,00	4.070.274.787,00	1.053.038.943,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.456.633.517,00	2.929.319.238,00	527.314.279,00
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computacion	5.296.214.993,00	4.035.860.211,00	1.260.354.782,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y	5.562.000,00	5.562.000,00	0,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa	10.778.989,00	10.778.989,00	0,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	702.927.017,00	702.927.017,00	0,00
1.6.85	Db	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-16.468.981.440,03	-14.194.585.673,20	-2.274.395.766,83
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 \$76.786.164.843,82, y con respecto al mismo periodo del año 2021 presenta un incremento de \$6.913.926.580,12 generado principalmente por la dotación de diferentes espacios de la institución. La propiedad, planta y equipo de la institución se encuentra libre de pignoraciones y afectaciones judiciales.

ESPACIO EN BLANCO

47

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

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO
SALDO INICIAL	975.688.027,0	4.035.860.211,0	5.562.000,0	4.070.274.787,0
+ ENTRADAS (DB):	103.360.774,0	1.260.354.782,0	0,0	1.053.038.943,0
Adquisiciones en compras	103.360.774,0	1.260.354.782,0	0,0	1.053.038.943,0
Reclasificación	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0
Reclasificación	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL	1.079.048.801,0	5.296.214.993,0	5.562.000,0	5.123.313.730,0
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)				
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				
= SALDO FINAL	1.079.048.801,0	5.296.214.993,0	5.562.000,0	5.123.313.730,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	918.392.209,0	3.484.541.201,7	5.562.000,0	3.694.156.949,2
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	855.114.505,0	3.126.797.707,7	5.562.000,0	3.164.896.996,2
+ Depreciación aplicada vigencia actual	63.277.704,0	357.743.494,0	0,0	529.259.953,0
- Ajustes Depreciación acumulada				
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	15.831.172,0	19.953.107,0	0,0	19.331.070,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	15.831.172,0	19.953.107,0	0,0	19.331.070,0
= VALOR EN LIBROS	144.825.420,0	1.791.720.684,3	0,0	1.409.825.710,8
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	1.079.048.801,0	5.296.214.993,0	5.562.000,0	5.123.313.730,0

El detalle de movimientos de la maquinaria y equipo corresponde a un saldo inicial de \$975.688.027 se presenta: adquisiciones por valor de \$103.360.773,95, depreciación acumulada por valor de un valor de \$918.392.209, de la cual \$63.277.704 corresponden a la vigencia y deterioro acumulado por valor de \$15.831.172, para resultar un valor en libros de \$144.825.420. Los equipos de comunicación y cómputo tienen un saldo inicial de \$4.035.860.211 y se presenta: Entradas por compras por valor de \$1.260.354.782, depreciación acumulada por valor de \$3.484.541.201,7 de la cual \$357.743.494 corresponde a la vigencia y deterioro acumulado por valor de \$19.953.107, así da como resultado un valor en libros de \$1.791.720.684,3. Los equipos de transporte, tracción y elevación presentan un saldo de \$5.562.000, el cual se encuentra totalmente depreciado y fuera de servicio. El equipo médico y científico presenta un saldo inicial de \$4.070.274.787, presenta: entradas por compras por valor de \$1.053.038.943 y depreciación acumulada por valor de \$3.694.156.949 de los cuales \$529.259.953 corresponden a la vigencia y deterioro acumulado por valor de \$19.331.070, así resulta un valor en libros de \$1.409.825.710,8

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 EN BODEGA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	TOTAL
SALDO INICIAL	2.929.319.238,0	0,0	702.927.017,0	10.778.989,0	9.200.000,0	12.739.610.269,0
+ ENTRADAS (DB):	527.314.279,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.944.068.778,0
Adquisiciones en compras	527.314.279,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.944.068.778,0
Reclasificación	0,0					0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reclasificación					0,0	0,0
= SUBTOTAL	3.456.633.517,0	0,0	702.927.017,0	10.778.989,0	9.200.000,0	15.683.679.047,0
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)					0,0	0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)						0,0
= SALDO FINAL	3.456.633.517,0	0,0	702.927.017,0	10.778.989,0	9.200.000,0	15.683.679.047,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2.424.700.796,2	0,0	0,0	7.971.270,0	0,0	10.535.324.426,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.067.616.296,3			7.064.005,0		9.227.051.510,2
+ Depreciación aplicada vigencia actual	357.084.499,8			907.265,0		1.308.272.915,8
- Ajustes Depreciación acumulada						0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	8.392.424,0	0,0	27.681.005,0	0,0	0,0	91.188.778,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	8.392.424,0		27.681.005,0			91.188.778,0
= VALOR EN LIBROS	1.023.540.296,8	0,0	675.246.012,0	2.807.719,0	9.200.000,0	5.057.165.842,9
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0%	0%	0%	0%	0%	0%
% DETERIORO ACUMULADO	0%	0%	0%	0%	0%	0%
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	3.456.633.517,0	0,0	702.927.017,0	10.778.989,0	9.200.000,0	15.683.679.047,0

Los muebles, enseres y equipos de oficina presentan: saldo inicial por valor de \$2.929.319.238; entradas por adquisición por valor de \$527.314.279, depreciación acumulada por valor de \$2.424.700.796,2 de los cuales \$357.084.499 corresponden a la vigencia, para un saldo en libros de \$1.023.540.296,8. Los bienes de arte y cultura presentan un valor de \$702.927.017, un deterioro de \$27.681.005 para un valor en libros de \$675.246.012. El equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería presenta: saldo inicial de \$10.778.989; depreciación acumulada de \$7.971.270, de los cuales \$907.265 corresponden a la vigencia, valor en libros de \$2.807.719. Los semovientes presentan un valor de \$9.200.000.

ESPACIO EN BLANCO

47

10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE - Inmuebles

Tabla 16 Detalle saldos y movimientos inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL	31.526.863.610,0	35.554.719.694,9	68.619.119,0	3.825.426.856,0	70.975.629.279,9
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras		0,0	0,0	0,0	0,0
Reclasificaciones	0,0				0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reclasificaciones					0,0
= SUBTOTAL	31.526.863.610,0	35.554.719.694,9	68.619.119,0	3.825.426.856,0	70.975.629.279,9
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,0				0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)					0,0
= SALDO FINAL	31.526.863.610,0	35.554.719.694,9	68.619.119,0	3.825.426.856,0	70.975.629.279,9
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	4.682.569.010,0	68.619.119,0	1.182.468.885,0	5.933.657.014,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		3.971.474.618,0	68.619.119,0	927.440.426,0	4.967.534.163,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		711.094.392,0	0,0	255.028.459,0	966.122.851,0
- Ajustes Depreciación acumulada			0,0		0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	88.264.892,0	0,0	0,0	88.264.892,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		88.264.892,0			88.264.892,0
= VALOR EN LIBROS	31.526.863.610,0	30.783.885.792,9	0,0	2.642.957.971,0	64.953.707.373,9
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	31.526.863.610,0	30.783.885.792,9	0,0	2.642.957.971,0	64.953.707.373,9

Los movimientos de la propiedad, planta y equipo – bienes inmuebles se detallan a continuación: Saldo inicial total de \$70.975.629.279,90 no se presentaron reclasificaciones y la depreciación acumulada presenta un valor de \$5.933.657.014 de los cuales \$966.122.852 corresponde a la vigencia, así resulta un valor en libros de \$64.953.707.373,9

ESPACIO EN BLANCO

10.3 Construcciones en curso

Tabla 17 Detalle construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2021	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.775.291.627,00	0,00	0,00	6.775.291.627,00
Edificaciones	6.775.291.627,00	0,00	0,00	6.775.291.627,00

Las construcciones en curso presentan valor de \$6.775.291.627 y corresponde a las adecuaciones del Bloque de Derecho y a la construcción y mejoramiento de los escenarios deportivos.

10.4 Estimaciones

La UCEVA utilizara el Método de Línea Recta para distribuir el valor Depreciable de la Propiedad Planta y Equipo

La vida útil de la propiedad, planta y equipo en condiciones normales se establece conforme a la siguiente tabla:

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

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

4/7

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO

Composición

Tabla 19 Detalle bienes de uso público e histórico y cultural

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	564.550.813,00	576.957.765,00	-12.406.952,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	620.347.636,00	620.347.636,00	0,00
1.7.85	Db	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-55.796.823,00	-43.389.871,00	-12.406.952,00

Se reconocen como bienes de uso público la red de carretera interna de la Ciudadela Universitaria su valor a la fecha de cierre es \$620.347.636, su depreciación se realiza por medio del método de línea recta, a la fecha de corte su valor es \$55.796.823.

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)		55.796.823,0	55.796.823,0
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	43.389.871,0	43.389.871,0
		+ Depreciación aplicada vigencia actual	12.406.952,0	12.406.952,0
-	DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)		0,0	0,0
=	VALOR EN LIBROS		564.550.813,0	564.550.813,0

Esta partida no presentó movimientos de entrada o salida durante el periodo contable, sin embargo, se registró el incremento de la depreciación por valor de \$12.406.952.

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Tabla 21 Composición activos intangibles

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	277.567.649,00	299.432.678,25	-21.865.029,25
1.9.70.05	Db	Derechos	684.460.542,00	1.602.631.011,72	-918.170.469,72
1.9.70.07	Db	Licencias	0,00	26.280.084,00	-26.280.084,00
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-406.892.893,00	-1.329.478.417,47	922.585.524,47

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 \$684.460.542, la disminución en esta partida corresponde a la baja en cuentas de derechos totalmente amortizados, los cuales ya no se encuentran en uso. La amortización presenta un valor de \$406.892.893. La disminución en las licencias, corresponde a reclasificaciones a la cuenta de derechos.

14.1 Detalle saldos y movimientos

Tabla 22 Detalle de saldos y movimientos intangibles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		DERECHOS	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL		1.602.631.011,72	26.280.084,00	1.628.911.095,72
+ ENTRADAS (DB):		0,00	0,00	0,00
	Adquisiciones en compras	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):		918.170.469,72	26.280.084,00	944.450.553,72
	Reclasificación	918.170.469,72	26.280.084,00	944.450.553,72
= SUBTOTAL		684.460.542,00	0,00	684.460.542,00
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR		0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL		684.460.542,00	0,00	684.460.542,00
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)		406.892.893,00	0,00	406.892.893,00
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN	1.329.478.417,47	0,00	1.329.478.417,47
	+ Amortización aplicada vigencia	922.585.524,47	0,00	922.585.524,47
	- Reversión de la AMORTIZACIÓN			0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)		0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS		277.567.649,00	0,00	277.567.649,00

Durante el periodo la cuenta de intangibles presenta disminuciones correspondientes a la baja en cuentas de derechos totalmente amortizados y los cuales ya no se encuentran en uso.

47

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Tabla 23 Detalle de otros derechos y garantías

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
		CONCEPTO	2022	2021
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	722.201.389,20	211.241.169,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	239.607.797,20	211.241.169,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	482.593.592,00	0,00

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. Su valor a la fecha de corte es \$999.769.038,20; su incremento fue del 95.8% que corresponde a \$489.095.190,95 por concepto de anticipos pendientes por amortizar.

16.1 Desglose de Bienes y servicios pagados por anticipado

Tabla 24 Desglose de bienes y servicios pagados por anticipado.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
		CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.9.05	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	239.607.797,20	0,00	239.607.797,20	211.241.169,00	0,00	211.241.169,00	28.366.628,20
	Db	SEGUROS	127.820.151,20		127.820.151,20	130.602.740,00		130.602.740,00	-2.782.588,80
	Db	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y	111.787.646,00		111.787.646,00	80.638.429,00		80.638.429,00	31.149.217,00

En esta cuenta se reconocen los pagos anticipados por concepto de seguros, publicaciones y afiliaciones los cuales deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los servicios presenta un valor de \$239.607.797,20 y un incremento de \$28.366.628,20 generado por la ampliación de seguros.

ESPACIO EN BLANCO

16.2 Desglose de avances y anticipos entregados

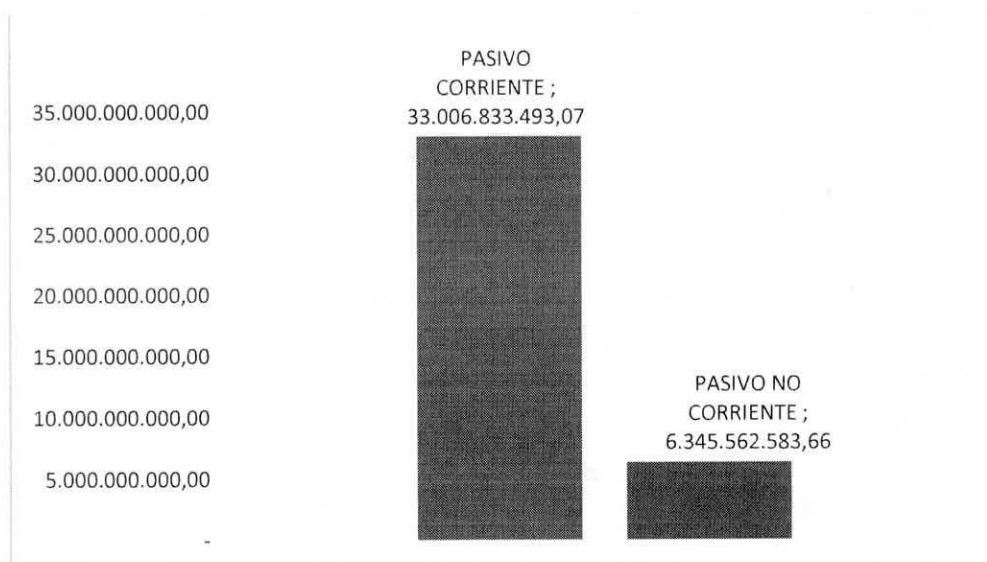
Tabla 25 Desglose de avances y anticipos entregados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	482.593.592,00	0,00	482.593.592,00	0,00	0,00	0,00	482.593.592,00
	Db	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	482.593.592,00		482.593.592,00	0,00		0,00	482.593.592,00

En esta cuenta se reconocen los pagos por avances y anticipos entregados por concepto de contratos para la construcción de escenarios deportivos el cual debe amortizarse durante el periodo en que se reciba el servicio, presenta un valor de \$482.593.592.

PASIVO:

Ilustración 5 Composición del Pasivo



Se reconocen como pasivos, las obligaciones presentes que tiene la institución como producto de eventos pasados para cuya cancelación la institución espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio. Su valor a la fecha de corte es \$39.352.396.076,73 representa el 28.2% del total del activo. El incremento de 409.6% que equivale a \$31.630.354.217,79, con respecto al mismo periodo del año anterior fue generado principalmente por el registro de la cuenta por pagar de contratos suscritos para la ejecución de los Convenios DPS 309 y 327. El pasivo está compuesto por el pasivo corriente

(\$33.006.833.493,07) y por el pasivo no corriente (\$6.345.562.583,66). El pasivo de la institución no presenta restricciones; no se encuentra en proceso de reestructuración y tampoco causa intereses de financiación.

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

Composición

Tabla 26 Composición de cuentas por pagar

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	28.797.814.356,07	0,00	28.797.814.356,07	539.177.858,16	0,00	539.177.858,16	28.258.636.497,91
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	28.046.876.152,04		28.046.876.152,04	43.610.664,12		43.610.664,12	28.003.265.487,92
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	313.889.027,00		313.889.027,00	78.417.090,00		78.417.090,00	235.471.937,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	367.149.677,00		367.149.677,00	296.528.756,00		296.528.756,00	70.620.921,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	64.431.738,00		64.431.738,00	35.940.625,00		35.940.625,00	28.491.113,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	5.467.762,03		5.467.762,03	84.680.723,04		84.680.723,04	-79.212.961,01

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 \$28.797.814.356,07, presentó un incremento del 5241% que equivale a \$28.258.636.497,91, generado principalmente por el registro de la cuenta por pagar a los contratos suscritos para la ejecución de los Convenios DPS 309 y 327 de 2021.

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	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	28.046.876.152,04	0,00	28.046.876.152,04
2.4.01.01.001.01	Cr	Bienes	8.050.154,00		8.050.154,00
2.4.01.01.001.02	Cr	Servicios	28.038.825.998,04		28.038.825.998,04

El valor de las cuentas por pagar por adquisiciones y servicios presentan un valor de \$28.046.876.152,04 la integran los bienes por valor de \$8.050.154 y los servicios por valor de \$28.038.825.998,04 el incremento del 5.241% fue generado por las cuentas pendientes

de pago por obligaciones contractuales para la ejecución de los Convenios 309 y 327 de 2021 suscritos con el DPS.

21.1.5 Recaudos a favor de terceros

Tabla 28 Detalle recursos a favor de terceros

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			313.889.027,0				0,0
Estampillas			236.638.139,0				0,0
PJ	805016622	Encargo Fiduciario	128.499.968,0	Menos de 3 meses	8/07/2022	No presenta restricción	0
PJ	891900272	Municipio de Tuluá	108.138.171,0	Menos de 3 meses	8/07/2022	No presenta restricción	0
Otros recursos a favor de terceros			77.250.888,0		8/07/2022		0,0
PJ	891900528	Instituto Municipal de Deporte Tuluá	77.250.888,0	Seleccionar rango...	8/07/2022	No presenta restricción	0

Las estampillas representan los valores recaudados por concepto de estampillas (Pro hospitales, Universidad del Valle, Pro Uceva, Pro Cultura, Pro Adulto Mayor y Pro Universidad del Pacífico), tasa Pro Deporte y Contribución Especial de Obra del Municipio su valor a la fecha de corte es \$313.889.027

Tabla 29 Detalle estampillas

CONCEPTO	VALOR
	313.889.027,00
Estampillas	236.638.139,00
Hospitales	32.530.455,00
Universidad del Valle	65.061.394,00
UCEVA	16.264.731,00
Pro Cultura	15.436.952,00
Estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor	92.701.219,00
Estampilla Unipacífico	14.643.388,00
Otros recursos a favor de terceros	77.250.888,00
Recaudo a favor de terceros-Imder	77.250.888,00

Los valores detallados de estampillas y tasas presentan el siguiente detalle: Pro hospitales por valor de \$32.530.455, Pro Universidad del Valle por valor de \$65.061.394, Pro Uceva por valor de \$16.264.731, Pro Cultura por valor de \$15.436.952, Pro Bienestar del Adulto Mayor por valor de \$92.701.219 y Pro Universidad del Pacífico \$14.643.388. Los otros

recursos a favor de terceros representan la tasa Pro deporte del Municipio y presenta un valor a la fecha de corte de \$77.250.888.

21.1.7 Descuentos de nómina

Tabla 30 Detalle descuentos de nómina

DETALLE CONTABLE			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	TERCERO	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		367.149.677,0
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales		83.858.098,0
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud		77.675.585,0
2.4.24.04	Sindicatos		839.278,0
2.4.24.07	Libranzas		191.711.677,0
2.4.24.08	Contratos de medicina prepagada		3.605.700,0
2.4.24.11	Embargos judiciales		4.110.906,0
2.4.24.12	Seguros		1.380.933,0
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina		3.967.500,0

Los descuentos de nómina a la fecha de corte presentan un valor de \$367.149.677 por descuentos realizados al personal administrativo y docente por concepto de seguridad social, libranzas, descuentos para el fondo de empleados, embargos judiciales, seguros, convenio de medicina prepagada autorizados por los empleados y descuentos por matrículas de funcionarios administrativos, docentes o sus beneficiarios.

NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Tabla 31 Composición beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.209.019.137,00
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	2.244.490.945,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	451.503.465,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	54.180.528,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	225.216.727,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	225.216.727,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	394.883.703,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	451.040.410,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	162.486.632,00

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la institución durante el periodo contable, cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo su valor a la fecha de corte es \$4.209.019.137 y corresponde a nomina (2.244.490.945); cesantías (\$451.503.465); intereses sobre las cesantías (\$54.180.528); vacaciones (\$225.216.727); prima de vacaciones (\$225.216.727); prima de servicios (\$394.883.703); prima de navidad (\$451.040.410); bonificaciones (\$162.486.632). Estas obligaciones serán canceladas a diciembre del 2022, los intereses y cesantías en enero y febrero de 2023.

NOTA 23 PROVISIONES

Composición

Tabla 32 Detalle provisiones

DESCRIPCIÓN					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2,7	Cr	PROVISIONES	114.902.664,00	108.788.737,00	6.113.927,00
2.7.01	Cr	Litigios y Demandas	114.902.664,00	108.788.737,00	6.113.927,00

23.1 Litigios y demandas.

Tabla 33 Detalle Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022					FINAL	
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREM ENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			108.788.737,0	6.113.927,0	0,0	0,0	0,0	0,0	114.902.664,0
Laborales			108.788.737,0	6.113.927,0	0,0	0,0	0,0	0,0	114.902.664,0
Nacionales	PN	1	108.788.737,0	6.113.927,0					114.902.664,0

Las provisiones presentan un valor de \$114.902.664 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 (5.6%) a diciembre 31 de 2021

NOTA 24 OTROS PASIVOS

Composición

Tabla 34 Composición otros pasivos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA							VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	0,00	6.230.659.919,66	6.230.659.919,66	0,00	5.258.208.444,78	5.258.208.444,78	972.451.474,88
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	2.376.274.509,56	2.376.274.509,56		3.728.031.185,35	3.728.031.185,35	-1.351.756.675,79
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración (Regalías)	0,00	3.202.275.556,74	3.202.275.556,74		868.215.729,29	868.215.729,29	2.334.059.827,45
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0,00	652.109.853,36	652.109.853,36		652.726.530,14	652.726.530,14	-616.676,78
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado		0,00	0,00		9.235.000,00	9.235.000,00	-9.235.000,00

Los otros pasivos presentan un valor de \$6.230.659.919,66, con un aumento de 18.5% que corresponde a \$972.451.474,88 con respecto al mismo periodo del 2021 y está compuesto por: avances y anticipos (\$2.376.274.509,56), recursos recibidos en administración por regalías (\$3.202.275.556,74) y depósitos recibidos en garantía (\$652.109.853,36).

24.1 Desglose –otros pasivos

Avances y anticipos recibidos

Los Avances y Anticipos Recibidos presentan un valor de \$2.376.274.509,56, 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 \$1.351.756.675,79, generado principalmente por aplicación o ajustes realizados a los estudiantes por sus matrículas y fueron objeto de devolución.

Depósitos recibidos en garantía

Los recursos recibidos en garantía corresponden a consignaciones no identificadas en el proceso de conciliación bancaria, presentan un saldo de \$652.109.853,36 y una disminución de \$616.676,78.

Recursos Recibidos en Administración

Los Recursos Recibidos en Administración presentan un valor de \$3.202.275.556,74 corresponde a recursos de regalías y a convenio Manos que Alimentan

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

Composición

Tabla 35 Composición cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	14.053.829.213,95	5.517.976.588,95	8.535.852.625,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	80.152.142,00	80.152.142,00	0,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	5.766.962.061,00	162.890.417,00	5.604.071.644,00
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario	4.863.013.681,00	3.103.138.132,00	1.759.875.549,00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior	3.311.963.245,95	2.140.057.813,95	1.171.905.432,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	31.738.084,00	31.738.084,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-14.053.829.213,95	-5.517.976.588,95	-8.535.852.625,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-14.053.829.213,95	-5.517.976.588,95	-8.535.852.625,00

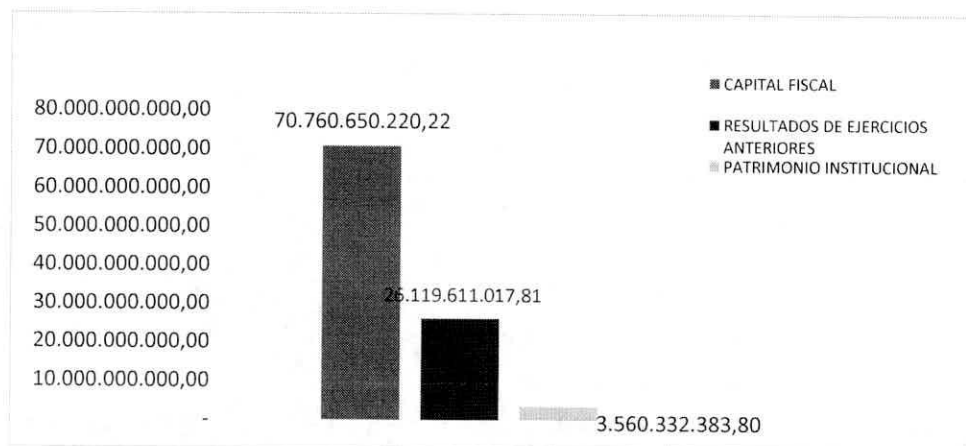
En esta partida se registran los hechos o circunstancias de las cuales pueden generar derechos a favor de la institución, desembolsos que la institución realiza por concepto de Bienestar Universitario y de Investigaciones. Sus componentes son las cuentas deudoras de control y las cuentas acreedoras por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

Las cuentas deudoras de control presentan un valor de \$14.053.829.213,95, está integrado por: bienes y derechos retirados por valor de \$80.152.142; ejecución de proyectos de inversión por Convenio Impretics por valor de \$5.766.962.061, desembolsos de Bienestar Universitario por valor de \$4.863.013.681 y gastos de Investigación Instituciones de Educación Superior por valor de \$3.311.963.245,95, otras cuentas deudoras de control por valor de \$31.738.084.

17

NOTA 27 PATRIMONIO

Ilustración 6 Composición del Patrimonio



Representa el total de bienes y derechos deduciendo las obligaciones de la institución, su valor a la fecha de corte es \$100.440.593.621,83, sus componentes son: El capital fiscal por valor de \$70.760.650.220,22; los resultados de ejercicios anteriores por valor de \$26.119.611.017,81, los resultados del ejercicio por valor de \$3.560.332.383,80.

Composición

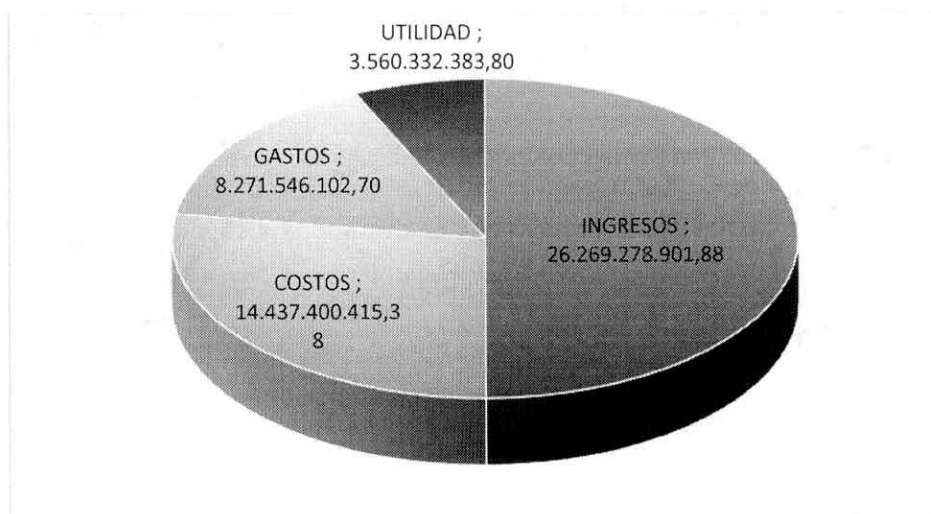
Tabla 36 Detalle patrimonio de las entidades de gobierno

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	100.440.593.621,83	93.009.469.584,17	7.431.124.037,66
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	26.119.611.017,81	21.433.827.487,79	4.685.783.530,02
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	3.560.332.383,80	814.991.876,16	2.745.340.507,64

En cuanto a las variaciones patrimoniales, existen incrementos por valor de \$7.431.124.037,66, corresponden a incrementos generados en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por valor de \$4.685.783.530,02, un aumento en el resultado del ejercicio por valor de \$2.745.340.507,64.

ESTADO DE RESULTADOS

Ilustración 7 Estado de Resultados



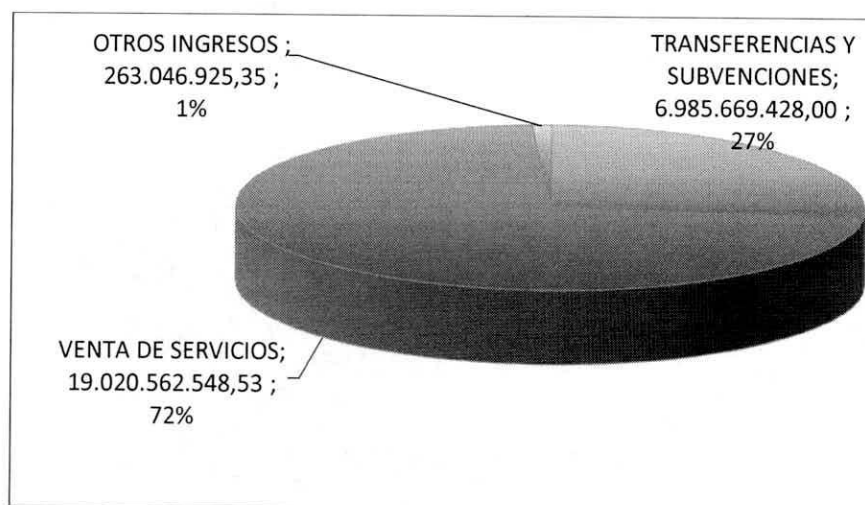
El estado de resultados para la fecha de corte presenta ingresos por valor de \$26.269.278.901,88; costos por valor de \$14.437.400.415,38 y gastos por valor de \$8.271.546.102,70, para así obtener un excedente del ejercicio de 3.560.332.383,80

ESPACIO EN BLANCO

47

NOTA 28 INGRESOS

Ilustración 8 Composición de los Ingresos



Conforme al nuevo marco normativo, los ingresos se clasifican en: Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (integrado por los ingresos fiscales y por las transferencias) e Ingresos de Transacciones con Contraprestación (venta de servicios). Los ingresos de la institución a la fecha de corte presentan un valor de \$26.269.278.901,88, están compuestos por las transferencias y subvenciones (\$6.985.669.428), la venta de servicios (\$19.020.562.548,53) y los otros ingresos (\$263.046.925,35).

Composición

Tabla 37 Composición de ingresos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	26.269.278.901,88	20.051.929.947,22	6.217.348.954,66
4.3	Cr	Venta de servicios	19.020.562.548,53	13.891.766.368,28	5.128.796.180,25
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	6.985.669.428,00	5.972.991.825,00	1.012.677.603,00
4.8	Cr	Otros ingresos	263.046.925,35	187.171.753,94	75.875.171,41

Los ingresos de la institución a la fecha de corte presentan un incremento de \$6.217.348.954,66, generado principalmente por el incremento en la venta de servicios por valor de \$5.128.796.180,25, el cual ha sido el resultado de mayor población estudiantil, dado el apoyo del Gobierno Nacional a través de los programas de financiación de la educación superior.

28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION

Tabla 38 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	6.985.669.428,00	5.972.991.825,00	1.012.677.603,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.985.669.428,00	5.972.991.825,00	1.012.677.603,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	6.985.669.428,00	5.972.991.825,00	1.012.677.603,00

Los ingresos sin contraprestación son los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la institución sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, 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. Presentan un valor de \$6.985.669.428, compuesto por las transferencias de la Nación por valor de \$6.010.489.618, transferencias por estampilla por valor de \$975.179.810.

Tabla 39 Detalle de otras transferencias

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr		6.985.669.428,00	5.972.991.825,00	1.012.677.603,00
4.4.28.02		PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	2.530.878.161,00	0,00	2.530.878.161,00
4.4.28.02.001	Cr	LEY 30 DE 1992 - NACIÓN	2.530.878.161,00	0,00	2.530.878.161,00
4.4.28.03		PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.479.611.457,00	2.592.476.519,00	887.134.938,00
4.4.28.03.001	Cr	LEY 30 DE 1992 - NACIÓN	3.479.611.457,00	2.592.476.519,00	887.134.938,00
4.4.28.90		OTRAS TRANSFERENCIAS	975.179.810,00	3.380.515.306,00	-2.405.335.496,00
4.4.28.90.001	Cr	DEL DEPARTAMENTO	975.179.810,00	3.380.515.306,00	-2.405.335.496,00

Los ingresos por transferencias presentan un valor de \$6.985.669.428, un aumento de 16.95%, que corresponde a \$1.012.677.603; están compuestas por las transferencias del gobierno nacional por valor de \$6.010.489.618 (Plan de Fomento a la Calidad por valor de \$2.530.878.161 y funcionamiento \$3.479.611.457 – incluye transferencias corrientes, excedente de cooperativas y devolución de descuento electoral), se compone también por transferencias del Departamento por concepto de recaudo de estampilla ProUCEVA por valor de \$975.179.810.

47

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	19.283.609.473,88	14.078.938.122,22	5.204.671.351,66
4.3	Cr	Venta de servicios	19.020.562.548,53	13.891.766.368,28	5.128.796.180,25
4.3.05	Cr	Servicios educativos	20.204.619.499,00	15.873.007.937,93	4.331.611.561,07
4.3.95	Cr	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1.184.056.950,47	-1.981.241.569,65	797.184.619,18
4.8	Cr	Otros ingresos	263.046.925,35	187.171.753,94	75.875.171,41
4.8.02	Cr	Financieros	139.263.452,05	174.834.026,94	-35.570.574,89
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	123.783.473,30	12.337.727,00	111.445.746,30

Los ingresos con contraprestación se originan por: Venta de bienes, prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros. Su valor a la fecha de corte es \$19.283.609.473,88, son los de mayor participación en los ingresos, puesto que representan el 73.4%.

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 \$19.020.562.548,53, presenta un incremento de 36.92% que equivale a \$5.128.796.180,25.

Servicios educativos pregrados

Dado que estos ingresos están directamente relacionados con el objetivo misional de la institución, su oferta académica en pregrado profesional es diecisiete (17) programas de los cuales 16 son presenciales y 1 es a distancia; la población estudiantil en pregrado a la fecha de cierre es de 4.944 estudiantes y su incremento de 541 estudiantes con respecto al mismo periodo del 2021, fue generado principalmente por el ingreso de estudiantes beneficiados por los programas de financiación de la educación superior implementados por el Gobierno Nacional de matrícula cero y generación equidad. De acuerdo con la Oficina de Admisiones y Registro, la población estudiantil es la siguiente:

Tabla 41 Detalle población estudiantil programas de pregrado

DETALLE	CODIGO SNIES	POBLACION ESTUDIANTEL	
		2.022	2.021
PREGRADO			
Enfermería	2542	384	355
Medicina	7309	739	726
Ingeniería Ambiental	2543	188	161
Ingeniería Industrial	3854	325	285
Ingeniería de Sistemas	10587	168	108
Ingeniería Electrónica	54625	90	68
Ingeniería Agropecuaria	105257	155	126
Ingeniería Biomedica	108785	149	72
Contaduría Pública	1764	225	191
Administración de Empresas	1763	186	108
Comercio Internacional	54190	244	203
Licenciatura en Educación Básica con Énfasis en Educación	1760	453	442
Licenciatura en Educación Básica con Énfasis en Lenguas Extranjeras	20506	325	299
Licenciatura en Educación Básica con Énfasis en Ciencias Sociales	55074	109	73
Derecho	1762	1.038	1.073
Psicología	108015	160	107
Tecnología Agropecuaria Ambiental	10982	6	6
SUB-TOTAL PROGRAMAS PROPIOS PREGRADO		4.944	4.403

Fuente: Oficina de admisiones y registro académico

Servicios educativos postgrados

La oferta académica para el primer periodo del 2022 en postgrado es: Especialización en Seguridad y Salud en el Trabajo; Derecho Constitucional; Derecho Administrativo; Maestría en Bilingüismo y Educación; Maestría en Pedagogía y Maestría en Pedagogía de la Cultura Física y Maestría en Pedagogía. La población estudiantil en esta modalidad es 178 estudiantes, con respecto al mismo periodo de 2021 presenta un incremento del 95.6%, que equivale 87 estudiantes, su detalle es el siguiente:

Tabla 42 Detalle población estudiantil programas de postgrado

DETALLE	CODIGO SNIES	POBLACION ESTUDIANTEL	
		2.022	2.021
POSTGRADO			
Especialización en Seguridad y Salud en el Trabajo	105372	28	9
Especialización en Gestión Ambiental	108687		8
Especialización en Derecho Constitucional	10538	26	26
Especialización en Derecho Administrativo	110358	39	
Maestría en Bilingüismo y Educación	108073	25	48
Maestría en Pedagogía de la Cultura Física	109886	28	
Maestría en Pedagogía	109934	32	
TOTAL POBLACION ESTUDIANTEL POSTGRADO		178	91

Fuente: Oficina de admisiones y registro académico.

Tabla 43 Detalle de ingresos por venta de servicios

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
SERVICIOS EDUCATIVOS	20.204.619.499,00	15.873.007.937,93	4.331.611.561,07
Educación formal - Superior formación tecnológica	5.311.100,00	47.028.203,00	(41.717.103,00)
Educación formal - Superior formación profesional	17.487.779.044,00	14.163.762.147,93	3.324.016.896,07
Educación formal - Superior postgrados	937.448.400,00	582.250.825,00	355.197.575,00
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva	427.929.200,00	186.800.000,00	241.129.200,00
Educación informal - Continuada	990.182.065,00	444.996.888,00	545.185.177,00
Servicios conexos a la educación	355.969.690,00	448.169.874,00	(92.200.184,00)

Los ingresos por venta de servicios presentan un valor de \$20.204.619.499, un incremento del 27.29% que corresponde a \$4.331.611.561,07 con respecto al mismo periodo del año 2021. Lo componen los servicios por: formación tecnológica por valor de \$5.311.100; formación profesional por valor de \$17.487.779.044; formación en postgrados por valor de \$937.448.400; educación para el trabajo por valor de \$427.929.200; educación continuada por valor de \$990.182.065 y servicios conexos a la educación por valor de \$355.969.690.

ESPACIO EN BLANCO

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

Tabla 44 Detalle devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (DB)

NOMBRE	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	1.184.056.950,47	1.981.241.569,65	-797.184.619,18
DEVOLUCIONES	177.647.070,75	70.348.653,65	107.298.417,10
Devoluciones por matrículas	177.647.070,75	70.348.653,7	107.298.417,10
DESCUENTOS	1.006.409.879,72	1.910.892.916,00	-904.483.036,28
Becas Mejores Bachilleres	568.272.990,00	563.583.907,00	4.689.083,00
Relación laboral	192.376.293,00	135.113.552,00	57.262.741,00
Otros descuentos	75.854.850,00	2.977.602,00	72.877.248,00
A egresados	64.195.733,00	37.790.266,00	26.405.467,00
Financiero	50.477.912,00	332.767.747,00	-282.289.835,00
Convenio Medico Asistencial	31.700.000,00	119.252.590,00	-87.552.590,00
Por actividades culturales	14.263.839,00		14.263.839,00
Descuento por representación estudiantil	7.572.000,00	4.965.475,00	2.606.525,00
Logros deportivos	965.000,00	17.996.381,00	-17.031.381,00
Descuentos por cooperativas	468.000,00	284.400,00	183.600,00
Descuento ICETEX	263.262,72	2.561.698,00	-2.298.435,28
Electoral	0,00	692.992.948,0	-692.992.948,00
Descuentos por cobertura		606.350,00	-606.350,00

El valor de las devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios es de \$1.184.056.950,47, presenta una disminución de \$797.184.619,18. Está compuesto por: Devoluciones por matrículas por valor de \$177.647.070,75, descuentos por valor de \$1.006.409.879,72, los cuales están compuestos por: Descuento por relación laboral (\$192.376.293); descuento financiero (\$50.477.912); logros deportivos (\$965.000); por actividades culturales (\$14.263.839); a egresados (\$64.195.733); descuento por representación estudiantil (\$7.572.000); descuento por cooperativas (\$468.000); Becas a mejores bachilleres (\$568.272.990); descuento ICETEX (\$263.262,72); otros descuentos (\$75.854.850) y convenio medico asistencial (\$31.700.000). Las disminuciones más representativas se observan en el descuento financiero (\$282.289.835) generado por el beneficio de matrícula cero o matrícula equidad del gobierno nacional.

La disminución en el valor del descuento electoral corresponde al cambio en el registro en cuentas por cobrar del mismo dado lo establecido en la Ley 2019 del 28 de febrero de 2020, "Por medio de la cual se modifica el numeral 5 del artículo 2° de la ley 403 de 1997 aclarado por la ley 815 de 2003 en lo relativo al descuento en el valor de la matrícula en instituciones oficiales de educación superior como beneficio a los sufragantes y se dictan otras disposiciones" que busca el apoyo del gobierno nacional a las Instituciones de Educación

47

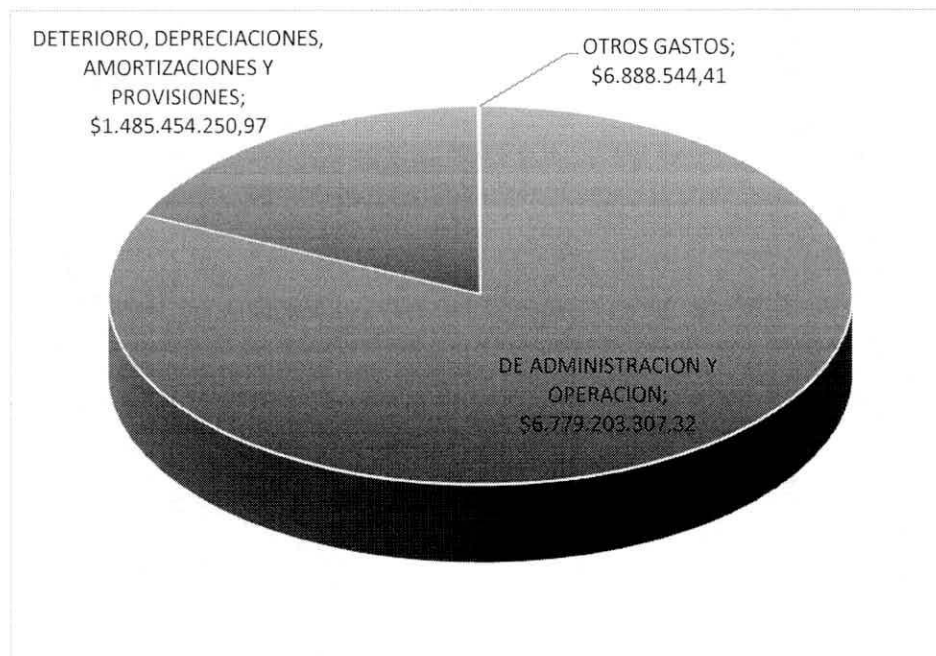
Superior oficiales que realizan el descuento electoral con transferencias que reconozcan el monto total del descuento realizado por cada u:- \a de ellas , de acuerdo con los recursos apropiados en cada vigencia.

Otros ingresos

Los componentes de los otros ingresos son: Ingresos financieros (\$139.263.452,05), y su principal participación son los intereses sobre depósitos en instituciones financieras. El segundo componente corresponde a los ingresos diversos (\$123.783.473,30) que corresponde a recuperaciones y aprovechamientos de productos agrícolas y espacio de cafeterías.

NOTA 29 GASTOS

Ilustración 9 Composición de los Gastos



Los gastos presentan un valor de \$8.271.546.102,70, su composición es: Gastos de administración y operación (\$6.779.203.307,32); Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (\$1.485.454.250,97), otros gastos (\$6.888.544,41). Los gastos observan un comportamiento lógico y acorde con la operación institucional, dado que en el periodo 2022 se logró llevar a cabo los procesos académicos en presencialidad total, situación que evidencia un consumo de recursos adicionales con respecto al periodo 2021 donde toda la operación académica fue en alternancia con mediación tecnológica.

Composición

Tabla 45 Composición de los gastos

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	8.271.546.102,70	7.563.649.971,94	707.896.130,76
5.1	Db	De administración y operación	6.779.203.307,32	6.211.879.470,44	567.323.836,88
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.485.454.250,97	1.297.971.035,50	187.483.215,47
5.8	Db	Otros gastos	6.888.544,41	53.799.466,00	-46.910.921,59

Los gastos representan un valor de \$8.271.546.102,70 y el 31,5% de los ingresos, el incremento de \$707.896.130,76 generado principalmente por un incremento en los gastos generales y en la depreciación de la propiedad, planta y equipo.

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

Tabla 46 Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	6.779.203.307,32	6.211.879.470,44	567.323.836,88	6.779.203.307,32	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	6.779.203.307,32	6.211.879.470,44	567.323.836,88	6.779.203.307,32	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.446.169.093,00	2.163.391.728,00	282.777.365,00	2.446.169.093,00	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	33.679.838,00	14.136.410,00	19.543.428,00	33.679.838,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	518.736.066,00	669.850.905,06	-151.114.839,06	518.736.066,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	286.090.500,00	82.487.957,83	203.602.542,17	286.090.500,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	802.619.058,00	717.381.710,00	85.237.348,00	802.619.058,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	87.889.743,81	15.867.187,00	72.022.556,81	87.889.743,81	0,00
5.1.11	Db	Generales	2.502.123.744,05	2.412.692.994,52	89.430.749,53	2.502.123.744,05	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	101.895.264,46	136.070.578,03	-34.175.313,57	101.895.264,46	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 \$6.779.203.307,32 presentan un incremento del 9.13% que equivale a \$567.323.836,88; el cual fue generado por incremento salarial en cuanto a los gastos generales se presenta el detalle a continuación.

y

Tabla 47 Detalle de los gastos generales

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	2.502.123.744,05	2.412.692.994,52	89.430.749,53
Vigilancia y seguridad	309.459.569,00	381.821.908,00	-72.362.339,00
Materiales y suministros	69.958.401,82	90.616.683,00	-20.658.281,18
Mantenimiento	2.006.116,00	17.692.740,00	-15.686.624,00
Servicios públicos	374.115.774,00	196.821.400,00	177.294.374,00
Viáticos y gastos de viaje	1.597.000,00	14.739.800,00	-13.142.800,00
Comunicaciones y transporte	59.483.613,00	1.906.039,00	57.577.574,00
Seguros generales	65.047.052,36	118.548.860,00	-53.501.807,64
Capacitación docente	114.779.360,00	3.295.116,00	111.484.244,00
Seguridad industrial	56.260,00	0,00	56.260,00
Eventos culturales	19.151.171,00	5.311.260,00	13.839.911,00
Sostenimiento de semovientes	9.177.385,24	0,00	9.177.385,24
Combustibles y lubricantes	421.837,97	5.212.906,12	-4.791.068,15
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	359.845.222,00	310.047.515,00	49.797.707,00
Consulta centrales de riesgo	8.247.632,00	4.513.096,00	3.734.536,00
Interventorias, auditorías y evaluaciones	138.640.776,66	0,00	138.640.776,66
Honorarios	475.440.313,00	808.794.934,00	-333.354.621,00
Servicios	492.479.268,00	453.250.737,40	39.228.530,60
Otros gastos generales	2.216.992,00	120.000,00	2.096.992,00

Los gastos generales representan el 9.5% del total de los ingresos, presentan un incremento de \$89.430.749,53. Se produce principalmente en los servicios públicos que aumento en un 90% que equivale a \$177.294.374, incremento en capacitación docente por valor de \$111.484.244; la principal disminución se presenta en los honorarios generado por reclasificaciones a la cuenta de costos.

ESPACIO EN BLANCO

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Tabla 48 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.485.454.250,97	1.297.971.035,50	187.483.215,47
		DEPRECIACIÓN Y DETERIORO	1.223.650.992,97	1.124.383.851,50	99.267.141,47
5.3.50	Db	Deterioro de Inventarios	0,00	9.503.289,00	-9.503.289,00
5.3.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.217.447.516,97	1.108.677.085,50	108.770.431,47
5.3.64	Db	Depreciación de bienes de uso público en servicio	6.203.476,00	6.203.477,00	-1,00
		AMORTIZACIÓN	261.803.258,00	173.587.184,00	88.216.074,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	261.803.258,00	173.587.184,00	88.216.074,00

Las depreciaciones y amortizaciones presentan un valor de \$1.485.454.250,97, con un incremento de 14.44% que equivale a \$187.483.215,47

29.7 Otros gastos

Tabla 49 Detalle de otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTA	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	6.888.544,41	53.799.466,00	-46.910.921,59
5.8.02	Db	COMISIONES	0,00	9.732.391,00	-9.732.391,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	0,00	9.732.391,00	-9.732.391,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	6.553.524,41	2.066.764,00	4.486.760,41
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	219.655,19	0,00	219.655,19
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	6.333.869,22	2.066.764,00	4.267.105,22
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	335.020,00	42.000.311,00	-41.665.291,00
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	335.020,00	42.000.311,00	-41.665.291,00

Los otros gastos presentan un valor de \$64.646.444,72 y un incremento de \$ 11.658.792,58

47

NOTA 30 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS

Composición

Tabla 50 Costo de venta de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTO DE VENTAS	14.437.400.415,38	11.673.288.099,12	2.764.112.316,26
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	14.437.400.415,38	11.673.288.099,12	2.764.112.316,26
6.3.05	Db	Servicios Educativos	14.437.400.415,38	11.673.288.099,12	2.764.112.316,26

El costo de ventas de servicios representa todos los desembolsos que realiza la institución para el desarrollo de la docencia, de la investigación y la extensión. A la fecha de corte su valor es \$14.437.400.415,38, representa el 55.0% de los ingresos y presenta un incremento del 23.68% que equivale a \$2.764.112.316,26 con respecto al mismo periodo del 2021.

30.1 Costo de venta de servicios

Tabla 51 Detalle costos por venta de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTO DE VENTAS	14.437.400.415,38	11.673.288.099,12	2.764.112.316,26
6.3.08.01	Db	Materiales	9.047.000,00	750.000,00	8.297.000,00
6.3.08.02	Db	Generales	678.310.068,38	356.558.559,00	321.751.509,38
6.3.08.03	Db	Sueldos y salarios	9.003.553.566,00	7.076.806.914,00	1.926.746.652,00
6.3.08.04	Db	Contribuciones imputadas	82.163.012,00	56.059.963,00	26.103.049,00
6.3.08.05	Db	Contribuciones efectivas	1.831.209.783,00	1.698.418.662,95	132.791.120,05
6.3.08.06	Db	Aportes sobre la nomina	0,00	219.542.142,17	-219.542.142,17
6.3.08.09	Db	Prestaciones sociales	2.785.979.086,00	2.186.670.797,00	599.308.289,00
6.3.08.00	Db	Gastos de personal diversos	47.137.900,00	78.481.061,00	-31.343.161,00

Los costos de ventas de servicios representan el valor en que la institución incurre en la formación y generación de servicios educativos ofrecidos a la fecha de corte y su valor es \$14.437.400.415,38, presentan un incremento de \$2.764.112.316,26, que equivale al 23.68%. Los componentes del costo de venta de servicios son: materiales (\$9.047.000); generales (\$678.310.068,38); sueldos y salarios (\$9.003.553.566), contribuciones imputadas (\$82.163.012), contribuciones efectivas (\$1.831.209.783); prestaciones sociales (\$2.785.979.086) y gastos de personal diversos (\$47.137.900). La principal variación la presentan los sueldos y salarios en \$1.926.746.652 generado por el incremento salarial y la contratación docente, dada la mayor oferta académica, así como aumento en los gastos generales por valor de \$321.751.509,38 principalmente en afiliaciones a asociaciones

académicas, gastos de desplazamiento a docentes y estudiantes en trabajos de campo y comisión de intercambio educativo.

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 52 Indicadores de gestión financiera

TIPO	NOMBRE/FORMULA	2022	2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
GESTION FINANCIERA	Generación de Recursos Propios (GIP) = Total Ingresos Operacionales - ((Ingresos operacionales por matrícula-devoluciones y descuentos por matrículas)+Ingresos Operacionales por Transferencia del Estado /Total de Ingresos Operacionales	100,00%	100,00%	0,00%	
	COE = Costos Operacionales/Número de Estudiantes	2.452.421	2.376.968	75.453,01	3,2%
	Relación Gasto Total por Estudiante (Relación del gasto por concepto de personal con respecto al número de estudiantes) RGTE= (Gasto total de los servicios de personal docente,no docente)/Total de estudiantes pregrado y postgrado	1.405.053	1.540.145	(135.092)	-9%
	Razón Corriente= Activo Cte /Pasivo Cte	2	13	(11)	(1)
	Endeudamiento = Total Pasivo/Total Activo	28%	8%	0	267%
	EBITDA= Utilidad Bruta - Gastos de Producción-Gastos de Venta	(19.148.614.134)	(18.421.946.195)	(726.667.939)	4%
	Resultado del Ejercicio (RE) = Ingresos-Total de Gastos	3.560.332.384	814.991.876	2.745.340.508	337%

ESPACIO EN BLANCO