



#LaUISqueQueremos

**ESTADOS FINANCIEROS  
NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS  
2023**





Universidad  
Industrial de  
Santander

#LaUISqueQueremos

HERNÁN PORRAS DÍAZ  
Rector

EFRAÍN ALBERTO SANMIGUEL ACEVEDO  
Jefe División Financiera

DAYANA PAOLA BONIVENTO PEÑARANDA  
Jefe Sección Contabilidad

## Contenido

ESTADOS FINANCIEROS.....	7
Estado de Situación Financiera .....	7
Estado de Resultados .....	8
Estado de Cambios en el Patrimonio .....	10
Indicadores Financieros .....	11
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	12
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	12
1.1. Identificación y funciones .....	12
1.1.1. UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS – UISALUD .....	13
1.1.2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER ..	14
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	18
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	19
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	19
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	22
2.1. Bases de medición.....	22
2.1.1. Base de preparación de los Estados Financieros .....	22
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	23
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	23
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	24
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	25
3.1. Juicio.....	25
3.2. Estimaciones y supuestos.....	25
3.3. Correcciones contables .....	26
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	28
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	28
Criterios de reconocimiento.....	40
Criterios de medición posterior .....	43
Condiciones de reconocimiento.....	52
➤ Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo .....	53
➤ Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo .....	54

Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor.....	55
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	64
Composición.....	64
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	67
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	70
Composición.....	70
6.1. Inversiones en Administración de Liquidez.....	71
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	75
Composición.....	75
7.1. Cuentas por cobrar sin contraprestación - Transferencias por cobrar.....	75
7.2. Cuentas por cobrar con contraprestación - Prestación de servicios.....	79
7.2.1. Servicios Educativos.....	79
7.2.2. Otros Servicios.....	80
7.2.3. PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD- UISALUD.....	84
7.3. Otras cuentas por cobrar.....	85
7.3.1. Cuotas Partes de Pensión por Cobrar.....	86
7.3.2. Otros Deudores.....	87
7.3.3. Otros Deudores – Estampilla Pro-UIS.....	87
7.3.4. Multas Sanciones e Intereses de Mora.....	87
7.3.5. Otros Deudores Incapacidades-EPS.....	88
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	88
NOTA 9. INVENTARIOS.....	89
Composición.....	89
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	90
Composición.....	90
10.1. Terrenos.....	91
10.2. Construcciones en Curso.....	92
10.3. Propiedades Planta y Equipo en Tránsito.....	93
10.4. Edificaciones.....	93
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	95
Composición.....	95
11.1. Bienes históricos y culturales (BHC).....	96
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	96

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....	96
Composición.....	96
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	97
Composición.....	97
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	98
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	98
Composición.....	98
16.1. Otros Activos .....	98
16.2. Gastos Pagados por anticipado.....	99
16.3. Avances y Anticipos sobre Compras .....	100
16.4.    Avances y Anticipos sobre Contratos.....	102
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	103
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	103
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	103
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR .....	103
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	103
Composición.....	103
21.1    Cuentas por Pagar .....	104
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	107
Composición.....	107
22.1.    Beneficios a los Empleados a corto plazo .....	107
22.2.    Cuotas Partes de Pensión.....	108
NOTA 23. PROVISIONES .....	109
Composición.....	109
23.1.    Litigios y demandas .....	110
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	111
Composición.....	111
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	120
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	120
26.1.    Cuentas de orden deudoras .....	120
26.2.    Cuentas de orden acreedoras .....	121
NOTA 27. PATRIMONIO.....	122
Composición.....	122

NOTA 28. INGRESOS.....	123
Composición.....	123
28.1. Venta de Servicios .....	123
28.2.    Transferencias y Subvenciones .....	126
NOTA 29. GASTOS .....	128
Composición.....	128
29.1    Gastos de Administración y Operación .....	128
29.1.1. Sueldos, Salarios Y Otros Pagos Por Servicios Personales.....	128
29.1.2. Contribuciones Imputadas .....	129
29.1.3. Contribuciones Efectivas .....	129
29.1.4. Aportes Sobre La Nomina.....	130
29.1.5. Prestaciones Sociales .....	130
29.1.6. Gastos Personal Diversos .....	130
29.1.7. Generales.....	131
29.1.8. Impuestos Contribuciones Y Tasas .....	133
29.2.    Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	133
29.3.    Otros gastos .....	134
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS .....	135
Composición.....	135
30.1.    Costo de ventas de bienes .....	135
30.2.    Costo de ventas de servicios .....	135
30.3.    Generales .....	136
30.4.    Sueldos y Salarios .....	137
30.5.    Contribuciones imputadas .....	137
30.6.    Contribuciones efectivas .....	138
30.7.    Aporte de nómina .....	138
30.8.    Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones.....	138
30.9.    Impuestos.....	138
30.10.    Prestaciones sociales.....	139
30.11.    Gasto personal diverso.....	139
30.12.    Generales .....	139
30.13.    Sueldos y Salarios .....	140
30.14.    Impuestos.....	140

30.15.	Gastos Diversos .....	140
30.16.	Servicios de Salud .....	141
30.17.	Servicios de Urgencias.....	141
30.18.	Servicios de Ambulatorio .....	142
30.19.	Servicios de Hospitalización .....	142
30.20.	Servicios de Apoyo y Diagnóstico .....	143
30.21.	Servicios de Apoyo y Terapéutico .....	143
30.22.	Servicios Conexos .....	143
30.23.	Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones UISALUD .....	144
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	144
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....	144
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) .....	144
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA .....	144
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	144
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES .....	144
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	145
ANEXO:	CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS .....	146
ANEXO:	APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS .....	147
ANEXO:	SOPORTE CÁLCULO ACTUARIAL.....	148

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**Estado de Situación Financiera**

<b>UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022</b>				
<small>Cifras en pesos Colombianos sin decimales</small>				
	NOTAS	2023	2022	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activo Corriente</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	55,340,404,833	91,242,083,599	-35,901,678,766
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	107,102,425,316	54,572,884,563	52,529,540,753
CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	7	26,718,487,126	45,105,809,466	-18,387,322,340
CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	7	33,421,702,565	28,295,547,262	5,126,155,303
INVENTARIOS	9	3,258,194,763	3,201,473,043	56,721,720
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	16	40,532,301,268	34,254,857,233	6,277,444,035
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>266,373,515,871</b>	<b>256,672,655,166</b>	<b>9,700,860,705</b>
<b>No Corriente</b>				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	18,347,594,499	33,064,682,595	-14,717,088,096
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	1,545,379,046,320	1,431,204,564,959	114,174,481,361
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	11	12,328,604,282	10,546,744,518	1,781,859,764
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13	1,920,549,641	2,749,979,191	-829,429,550
ACTIVOS INTANGIBLES	14	7,924,709,467	6,422,318,629	1,502,390,838
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	16	203,565,835	170,054,664	33,511,171
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>1,586,104,070,044</b>	<b>1,484,158,344,556</b>	<b>101,945,725,488</b>
<b>Total Activos</b>		<b>1,852,477,585,915</b>	<b>1,740,830,999,722</b>	<b>111,646,586,193</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
CUENTAS POR PAGAR	21	31,107,878,283	11,496,733,282	19,611,145,001
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22	24,760,691,158	14,341,614,592	10,419,076,566
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	22	21,719,587,677	3,117,151,472	18,602,436,205
PROVISIONES	23	6,107,167,858	6,026,769,722	80,398,136
OTROS PASIVOS CORRIENTES	24	44,076,610,862	52,559,032,068	-8,482,421,206
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>127,771,935,838</b>	<b>87,541,301,136</b>	<b>40,230,634,702</b>
<b>No Corriente</b>				
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	22	15,739,418,702	17,470,648,457	-1,731,229,755
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	22	104,645,160,537	123,966,314,532	-19,321,153,995
PROVISIONES	23	792,543,555	0	792,543,555
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>121,177,122,794</b>	<b>141,436,962,989</b>	<b>-20,259,840,195</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>248,949,058,632</b>	<b>228,978,264,125</b>	<b>19,970,794,507</b>
<b>Patrimonio</b>				
CAPITAL FISCAL	27	515,159,303,922	515,159,303,922	0
RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES		257,522,826,381	174,597,779,035	82,925,047,346
RESULTADOS DEL EJERCICIO		120,786,049,519	82,925,047,347	37,861,002,172
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		860,922,517,674	860,922,517,674	0
GANANCIA O PERDIDA POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		-150,862,170,213	-121,751,912,381	-29,110,257,832
<b>Total Patrimonio</b>		<b>1,603,528,527,283</b>	<b>1,511,852,735,597</b>	<b>91,675,791,686</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>1,852,477,585,915</b>	<b>1,740,830,999,722</b>	<b>111,646,586,193</b>
<b>Cuentas de Orden</b>				
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	108,294,483,531	100,803,380,804	7,491,102,727
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	275,775,250,344	287,475,361,668	-11,700,111,324
<b>Total Cuentas de Orden</b>		<b>384,069,733,875</b>	<b>388,278,742,472</b>	<b>-4,209,008,597</b>

  
HERNÁN PORRAS DÍAZ  
Rector UIS

  
EFRAÍN ALBERTO SANMIGUEL ACEVEDO  
Jefe División Financiera

  
DAYANA PAOLA BONVENTO PENARANDA  
Jefe Sección de Contabilidad

90218-T

## Estado de Resultados

<b>UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
<b>PARA LOS AÑOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022</b>				
<b>Cifras en pesos Colombianos sin decimales</b>				
	NOTAS	2023	2022	VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	28			
<b><u>VENTA DE BIENES</u></b>	28.1			
Venta de medicamentos		0	10,455,196	(10,455,196)
<b>TOTAL VENTA DE BIENES</b>		<u>0</u>	<u>10,455,196</u>	<u>(10,455,196)</u>
<b><u>VENTA DE SERVICIOS</u></b>	28.1			
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>				
Educación Formal Superior Formación Profesional		76,783,504,956	71,865,802,831	4,917,702,125
Educación Formal Superior Posgrados		15,139,656,286	13,435,425,447	1,704,230,839
Educación no Formal Formación Extensiva		10,868,027,031	9,669,597,835	1,198,429,196
Servicios Conexos a la Educación		12,850,521,358	11,085,280,637	1,765,240,721
Otros Servicios		1,057,872,690	1,065,258,616	(7,385,926)
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios		-5,480,982,437	-5,371,214,286	(109,768,151)
<b>TOTAL</b>		<u>111,218,599,884</u>	<u>101,750,151,080</u>	<u>9,468,448,804</u>
<b>ADMINISTRACIÓN SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	28.2			
Cuotas de Inscripción y Afiliación Régimen Contributivo		23,632,560,236	19,780,006,556	3,852,553,680
Otros Ingresos por la Admon.del Régimen de Seg.Social en Salud		626,649,115	760,325,869	(133,676,754)
Otros Ingresos por la Admon.del Régimen de Seg.Social en Salud		0	17,192,278	(17,192,278)
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios		-20,340,517	-88,112,301	67,771,784
<b>TOTAL</b>		<u>24,238,868,834</u>	<u>20,469,412,402</u>	<u>3,769,456,432</u>
<b>TOTAL VENTA DE SERVICIOS</b>		<u>135,457,468,718</u>	<u>122,230,018,678</u>	<u>13,227,450,040</u>
<b><u>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</u></b>	28.3			
Para proyectos de inversión		46,284,512,937	25,003,097,617	21,281,415,320
Para gastos de funcionamiento		220,497,542,283	203,102,999,000	17,394,543,283
Para programas de educación		66,218,193,625	60,021,191,095	6,197,002,530
Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado		325,780,245	884,823,543	(559,043,298)
Otras transferencias		7,945,910,539	5,696,552,173	2,249,358,366
Operaciones Interinstitucionales		30,327,884	0	30,327,884
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<u>341,302,267,513</u>	<u>294,708,663,428</u>	<u>46,593,604,085</u>
<b><u>OTROS INGRESOS</u></b>	28.4			
FINANCIEROS		50,835,693,582	26,216,691,432	24,619,002,150
INGRESOS DIVERSOS		56,255,527,962	45,644,198,611	10,611,329,351
REVERSIÓN DE DETERIORO		2,055,202,015	0	2,055,202,015
REVERSIÓN DE PROVISIONES		724,300	0	724,300
<b>TOTAL</b>		<u>109,147,147,859</u>	<u>71,860,890,043</u>	<u>37,286,257,816</u>
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<u>109,147,147,859</u>	<u>71,860,890,043</u>	<u>37,286,257,816</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<u>585,906,884,090</u>	<u>488,799,572,149</u>	<u>97,107,311,941</u>

	NOTAS	2023	2022	VARIACION
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	29			
<b><u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</u></b>	29.1			
Sueldos y Salarios		32,149,452,455	26,868,163,880	5,281,288,575
Contribuciones Imputadas		1,420,146,127	1,186,882,627	233,263,500
Contribuciones Efectivas		9,078,694,188	7,429,562,963	1,649,131,225
Aportes sobre la Nomina		1,109,782,446	951,699,700	158,082,746
Prestaciones Sociales		14,106,306,547	11,432,673,046	2,673,633,501
Gastos de Personal Diversos		7,074,214,412	2,876,016,956	4,198,197,456
Generales		94,269,874,256	87,536,077,123	6,733,797,133
Impuestos, Contribuciones y Tasas		9,424,797,770	5,538,398,670	3,886,399,100
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>		<b>168,633,268,201</b>	<b>143,819,474,965</b>	<b>24,813,793,236</b>
<b><u>SERVICIOS DE SALUD</u></b>				
Gastos Administrativos:				
Sueldos y Salarios		1,575,901,794	963,318,205	612,583,589
Contribuciones Imputadas		19,475,182	21,867,300	-2,392,118
Contribuciones Efectivas		548,062,525	398,994,400	149,068,125
Aportes sobre la Nomina		79,670,700	56,421,900	23,248,800
Prestaciones Sociales		456,217,530	338,371,995	117,845,535
Gastos de Personal Diversos		182,645,152	14,975,998	167,669,154
Generales		1,780,839,990	844,970,200	935,869,790
Impuestos, Contribuciones y Tasas		506,064,324	182,149,617	323,914,707
Depreciaciones Deterioro y Amortizaciones				0
Provisión Prestaciones Médicas				0
Otros Gastos		5,758,855,446	4,630,240,568	1,128,614,878
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS SERVICIOS DE SALUD</b>		<b>10,907,732,643</b>	<b>7,451,310,183</b>	<b>3,456,422,460</b>
<b><u>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</u></b>	29.2			
Deterioro de Cuentas por Cobrar		143,435,825	1,795,957,953	-1,652,522,128
Depreciación de Propiedades Planta y Equipo		1,751,669,168	1,548,156,859	203,512,309
Provisión Litigios y Demandas		447,000,000	430,971,744	16,028,256
<b>TOTAL DETERIORO DEPREC. AMORTIZ. Y PROVISIONES</b>		<b>2,342,104,993</b>	<b>3,775,086,556</b>	<b>-1,432,981,563</b>
<b><u>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</u></b>	29.3			
Otras Transferencias		6,921,876,582	0	6,921,876,582
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>		<b>6,921,876,582</b>	<b>0</b>	<b>6,921,876,582</b>
<b><u>OTROS GASTOS</u></b>	29.4			
Comisiones		127,427,025	102,940,577	24,486,448
Financieros		1,108,351,262	1,540,644,076	-432,292,814
Gastos Diversos		3,493,974,671	3,316,041,342	177,933,329
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>		<b>4,729,752,958</b>	<b>4,959,625,995</b>	<b>-229,873,037</b>
<b><u>COSTO DE VENTA DE BIENES</u></b>	30			
Bienes Producidos		348,720,558	465,729,976	-117,009,418
<b>TOTAL COSTO DE VENTA DE BIENES</b>		<b>348,720,558</b>	<b>465,729,976</b>	<b>-117,009,418</b>
<b><u>COSTO DE TRANSFORMACIÓN / PRESTACIÓN DE SERVICIOS</u></b>	31			
<b><u>SERVICIOS EDUCATIVOS</u></b>				
Educación Formal Superior Formación Profesional		212,983,811,300	181,568,050,857	31,415,760,443
Educación Formal Superior Posgrados		13,814,812,484	12,814,376,488	1,000,435,996
<b>TOTAL COSTO DE PRESTACIONES DE SERVICIOS EDUCATIVOS</b>		<b>226,798,623,784</b>	<b>194,382,427,345</b>	<b>32,416,196,439</b>
<b><u>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</u></b>				
Depreciación de Propiedades Planta y Equipo		21,124,419,799	29,444,881,110	-8,320,461,311
Amortización de Activos Intangibles		1,642,361,990	2,310,717,052	-668,355,062
<b>TOTAL DETERIORO DEPREC. AMORTIZ. Y PROVISIONES</b>		<b>22,766,781,789</b>	<b>31,755,598,162</b>	<b>-8,988,816,373</b>
<b>TOTAL SERVICIOS ACADÉMICOS</b>		<b>249,565,405,573</b>	<b>226,138,025,507</b>	<b>23,427,380,066</b>
<b><u>SERVICIOS DE SALUD</u></b>				
Costos de prestación de servicios				
<b><u>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</u></b>				
Depreciación de Propiedades Planta y Equipo		141,443,243	210,139,116	-68,695,873
<b>TOTAL DETERIORO DEPREC. AMORTIZ. Y PROVISIONES</b>		<b>141,443,243</b>	<b>210,139,116</b>	<b>-68,695,873</b>
Servicios Asistenciales:				
Urgencias		2,263,119,681	1,623,859,640	639,260,041
Servicios Ambulatorios		10,920,429,082	9,975,472,572	944,956,510
Hospitalización		240,238,053	223,347,887	16,890,166
Apoyo Diagnóstico		1,562,499,780	1,308,987,725	253,512,055
Apoyo Terapéutico		1,278,060,339	1,149,327,520	128,732,819
Servicios Conexos a la Salud		5,266,182,885	4,774,137,160	492,045,725
<b>TOTAL GASTOS ASISTENCIALES</b>		<b>21,530,529,820</b>	<b>19,055,132,504</b>	<b>2,475,397,316</b>
<b>TOTAL SERVICIOS DE SALUD</b>		<b>21,671,973,063</b>	<b>19,265,271,620</b>	<b>2,406,701,443</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>465,120,834,571</b>	<b>405,874,524,802</b>	<b>59,246,309,769</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>120,786,049,519</b>	<b>82,925,047,347</b>	<b>37,861,002,172</b>

  
HERNÁN PORRAS DÍAZ  
Rector UIS

  
EFRAÍN ALBERTO SANMIGUEL ACEVEDO  
Jefe División Financiera

  
DAYANA PAOLA BONIVENTO PEÑARANDA  
Jefe Sección de Contabilidad  
90218-T

**Estado de Cambios en el Patrimonio**

UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PARA LOS AÑOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 Cifras en pesos Colombianos sin decimales						
	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	GANANCIA O PERDIDA POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldo al 31.12.2021</b>	515,159,303,922	98,959,560,271	75,638,218,763	860,495,515,100	-95,090,686,856	1,455,161,911,200
Corrección de errores de períodos anteriores	0	0	0	0	0	0
Movimiento del año 2022	0	75,638,218,763	-75,638,218,763	427,002,574	0	427,002,574
Resultado del ejercicio	0	0	82,925,047,347	0	-26,661,225,525	56,263,821,822
<b>Total patrimonio al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>515,159,303,922</b>	<b>174,597,779,034</b>	<b>82,925,047,347</b>	<b>860,922,517,674</b>	<b>-121,751,912,381</b>	<b>1,511,852,735,596</b>
Corrección de errores de períodos anteriores	0	0	0	0	0	0
Movimiento del año 2023	0	82,925,047,347	-82,925,047,347	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	120,786,049,519	0	-29,110,257,832	91,675,791,687
<b>Total patrimonio al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>515,159,303,922</b>	<b>257,522,826,381</b>	<b>120,786,049,519</b>	<b>860,922,517,674</b>	<b>-150,862,170,213</b>	<b>1,603,528,527,283</b>

 HERNÁN TORRAS DÍAZ Rector UIS	 EFRAÍN ALBERTO SANMIGUEL ACEVEDO Jefe División Financiera	 DAYANA PAOLA BONIVENTO PENARANDA Jefe Sección de Contabilidad 90218-T
---	---	--

## Indicadores Financieros

INDICADORES DE CAPACIDAD FINANCIERA			
Indicador	Formula	Resultado Diciembre 2023	Interpretación
<b>Índice de Liquidez</b>	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2.08	Indica qué proporción de deudas de corto plazo pueden ser cubiertas por los activos que se pueden liquidar rápidamente. A diciembre de 2023 por cada peso adeudado la universidad dispone de \$2.08 para pagar las obligaciones exigibles a corto plazo.
<b>Índice de Endeudamiento</b>	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	0.13	Determina el grado de endeudamiento en la estructura de financiación de la Universidad; a diciembre de 2023, el 0.13 del total de los activos están respaldados por los recursos de sus acreedores.
<b>Capital de trabajo</b>	Activo Corriente <b>menos</b> Pasivo Corriente	\$ 10,829,644,195	Este indicador representa la liquidez operativa de la Institución. A diciembre 31 de 2023, la institución dispone de \$10.829.644.195 después de atender los compromisos de corto plazo.

INDICADORES DE CAPACIDAD ORGANIZACIONAL			
Indicador	Formula	Resultado Diciembre 2023	Interpretación
<b>Rentabilidad del Patrimonio</b>	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$	0.024	Determina la capacidad de generación de utilidad operacional por cada peso invertido en el patrimonio. Es decir, el Patrimonio de la Universidad a diciembre de 2023 generó una rentabilidad del 0.024%.
<b>Rentabilidad del Activo</b>	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Activo Total}}$	0.021	Determina la capacidad de generación de utilidad operacional por cada peso invertido en el activo. Es decir, los Activos de la Universidad a diciembre 31 de 2023 <b>generaron una rentabilidad del 0.021%</b> .
<b>Margen operacional</b>	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	0.08	Este indicador es el resultado de tomar los ingresos obtenidos en un periodo y restarle los costos y gastos incurridos en la operación para generar dichos ingresos, de ahí que se les denomine costos y gastos operativos. Este resultado se divide por los ingresos del periodo y se obtiene el margen operativo.
<b>Margen neto</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	0.25	El margen neto, es un indicador que se determina dividiendo el excedente o déficit del ejercicio entre el total de los ingresos operacionales.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

#### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

##### **1.1. Identificación y funciones**

La Universidad Industrial de Santander, NIT: 890.201.213-4, con domicilio principal en la ciudad de Bucaramanga, Carrera 27 Calle 9 Ciudad Universitaria, con sedes en los municipios de Barrancabermeja, Socorro, Barbosa y Málaga, es un ente universitario Autónomo, de servicio público cultural, con régimen especial, vinculado al Ministerio de Educación Nacional y organizado como establecimiento público del orden departamental, con autonomía académica, administrativa y financiera, conforme con la Constitución Nacional y la Ley, con patrimonio independiente, y creada mediante Ordenanzas números 41 de 1940 y 83 de 1944 de la Asamblea Departamental de Santander, reglamentadas por el Decreto 1300 de Junio 30 de 1982 de la Gobernación de Santander, con Personería Jurídica otorgada mediante Resolución No. 25 de Febrero 23 de 1949, del Ministerio de Justicia, por intermedio del Departamento Jurídico.

La Universidad Industrial de Santander, es una organización que tiene como propósito la formación de personas de alta calidad ética, política y profesional; la generación y adecuación de conocimientos; la conservación y reinterpretación de la cultura y la participación activa en un proceso de cambio por el progreso y mejor calidad de vida de la comunidad. Para el logro de sus objetivos, la Universidad cumple con funciones de Docencia, entendida ésta como los procesos de búsqueda de la verdad, sin excluir modalidades o metodologías, orientados a formar integralmente a los educandos, dentro del ejercicio libre y responsable de la cátedra y el aprendizaje; de Investigación, entendida ésta como los procesos de búsqueda, creación y asimilación del saber, orientados a generar conocimiento científico, desarrollo tecnológico y social; y de Extensión entendida como la proyección social de la Universidad, mediante la crítica y la participación activa en la solución de problemas de la comunidad, orientadas al mejoramiento de la calidad de vida. En la ejecución de sus funciones la Universidad podrá establecer relaciones con diferentes sectores de la sociedad que, a su vez, permitan obtener recursos para el desarrollo de la Misión Institucional.

Orientan su misión a los principios democráticos, la reflexión crítica, el ejercicio libre de la cátedra, el trabajo interdisciplinario y la relación con el mundo externo.

Sustenta su trabajo en las cualidades humanas de las personas que la integran, en la capacidad laboral de sus empleados, en la excelencia académica de sus profesores y en el compromiso de la comunidad universitaria con los propósitos institucionales.

Mediante acuerdo No.166 de diciembre 22 de 1993 el Consejo Superior expidió el Estatuto General de la Universidad Industrial de Santander.

### **1.1.1. UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD UIS – UISALUD**

La ley 647 de 2001, mediante la cual se modificó el artículo 57 de la ley 30 de 1992, precisó que el carácter especial del régimen de las Universidades estatales u oficiales, comprenderá entre otros, la organización de su sistema de seguridad social en salud, estableciendo en la misma ley las reglas básicas por las cuales deberá regirse su propio sistema universitario de seguridad social en salud; que en lo referente a la organización, dirección y funcionamiento, la precitada ley establece que será organizado por la Universidad, con la estructura de dirección y funcionamiento que igualmente se establezca para el efecto; que mediante acuerdo del consejo superior no. 063 del 28 de septiembre de 2015, la Universidad Industrial de Santander asumió la administración del sistema de seguridad social en salud que había sido delegada a CAPRUIS, a través de una unidad especializada para el aseguramiento y la prestación de servicios de salud de manera directa y a través de la red externa de prestadores de servicios.

El consejo superior, mediante el acuerdo 099 de 2015 adoptó la denominación de "UISALUD" para la unidad especializada en el aseguramiento y la prestación de los servicios de seguridad social en salud para la población usuaria de la UIS, creada mediante el acuerdo del Consejo Superior no. 64 de 2015.

Según los respectivos actos administrativos expedidos por el Consejo Superior de la Universidad, se asume la administración del sistema de seguridad social en salud de la Universidad Industrial de Santander, para el cual se modifica la estructura organizacional y se crea la unidad especializada en el aseguramiento y la prestación de servicios de seguridad social en salud para la población usuaria UIS - UISALUD.

La entidad que llevaba a cabo esta actividad, fue creada mediante actos administrativos del Consejo Directivo y Consejo Superior de 1970, y se denominó Caja de Previsión Social de la Universidad Industrial de Santander, CAPRUIS, como un fondo delegatario de la UIS, con patrimonio y rentas propias, para atender el reconocimiento de prestaciones sociales a favor de los empleados y jubilados de la Universidad, la cual mediante resolución de 1970, la Gobernación de Santander concedió personería jurídica a CAPRUIS.

Mediante acto administrativo del Consejo Superior y considerando que para asumir la administración del sistema universitario de salud, la Universidad requirió que la Caja de Previsión Social de la Universidad Industrial de Santander, CAPRUIS, quien fuera la delegataria para la

administración de su sistema universitario de salud, bajo el esquema de desconcentración administrativa, retornara o transfiriera a la Universidad todos los recursos y bienes destinados a la administración de los servicios de salud en lo que corresponde al aseguramiento y prestación de servicios de salud a sus afiliados (cotizantes y beneficiarios), previa deducción de los recursos requeridos por la Caja para su proceso de liquidación. Una vez se transfirieron los bienes y recursos afectos a la administración del sistema de salud universitaria, la Caja de Previsión Social de la Universidad Industrial de Santander, CAPRUIS, a través de la instancia competente, fue disuelta y liquidada como persona jurídica.

La estructura administrativa de UISALUD, está conformada por el consejo de dirección, la dirección, el grupo de aseguramiento, el grupo de prestación de servicios de salud, y el grupo asesor en aseguramiento de la calidad en salud, epidemiología y salud pública.

El Consejo Superior de la Universidad Industrial de Santander, mediante acuerdo N° 022 del 2016, aprobó el reglamento de prestación de servicios de UISALUD, vigente a partir de la fecha en que entró en funcionamiento, esto es a partir del 1º de abril del 2016.

### **1.1.2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER**

<https://uis.edu.co/uis-transparencia-organigrama-es/>

La UIS, Institución oficial, del orden departamental, está encaminada fundamentalmente a la formación del hombre, mediante la generación y difusión del saber en sus diversas ramas.

La dirección de la UIS se encuentra organizada en tres niveles: alta dirección, dirección general y dirección especializada. El primer nivel está constituido por el Consejo Superior, máximo órgano de dirección y de gobierno; el Consejo Académico, máxima autoridad académica, y el Rector, representante legal y primera autoridad ejecutiva de la universidad.

La dirección general está conformada por los vicerrectores (Académico, Administrativo y de Investigación y Extensión), los decanos de facultad (Ciencias, Ciencias Humanas, Ingenierías Físicoquímicas, Ingenierías Físico-mecánicas y Salud) y el director del Instituto de Proyección Regional y Educación a Distancia (IPRED).

La dirección especializada está integrada por los directores de escuela y de departamento, los subdirectores del IPRED, los coordinadores de sede y los jefes y directores de unidades administrativas.

Todos los niveles de dirección tienen el apoyo y la asesoría permanente de Planeación, Secretaría General, Relaciones Exteriores, la Dirección de Comunicaciones, la Oficina de Control Interno Disciplinario, y la Dirección de Control Interno y Evaluación de la Gestión.

Como institución académica de educación superior enmarca su estructura organizacional en torno a los saberes en cinco facultades: Ciencias, Ciencias Humanas, Ingenierías Físico-Mecánicas, Ingenierías Físico-Químicas y Salud, en las que se conjugan los campos del conocimiento en los que la Universidad adelanta las actividades de docencia, investigación y extensión.

Las Facultades son unidades académicas y administrativas que agrupan campos y disciplinas afines del conocimiento, profesores, personal administrativo, bienes y recursos, con el objeto de orientar, planificar, fomentar, coordinar, integrar y evaluar actividades de las Escuelas y Departamentos a su cargo. Cada Facultad está dirigida por el Decano y el Consejo de Facultad y tiene para la orientación, fomento y coordinación de las actividades de investigación y de extensión, un Director de Investigaciones y Extensión dependiente del Decano.

Las Escuelas son unidades académicas y administrativas que agrupan uno o varios campos afines del conocimiento y desarrollan programas académicos de pregrado o postgrado, de investigación y de extensión. Cada Escuela tiene un Director quien está asesorado por el Consejo de Escuela y a su cargo se encuentra el personal docente y administrativo adscrito a ésta. Solamente la Escuela de Medicina tiene subdirector, por la cantidad de programas académicos de especialización que maneja.

Hacen parte de la Facultad de Ciencias, las Escuelas de: Biología, Matemáticas, Física y Química. Conforman la Facultad de Ciencias Humanas, las Escuelas de: Trabajo Social, Idiomas, Educación, Artes, Derecho y Ciencia Política, Historia, Filosofía y Economía y Administración. De la Facultad de Ingenierías Físico-mecánicas dependen las Escuelas de Ingeniería Eléctrica, Electrónica y Telecomunicaciones; Ingeniería Mecánica; Estudios Industriales y Empresariales; Ingeniería Civil; Ingeniería de Sistemas y Diseño Industrial. La Facultad de Ingenierías Físicoquímicas está conformada por las Escuelas de Ingeniería Química, Ingeniería Metalúrgica y Ciencia de Materiales, Ingeniería de Petróleos y Geología. Y dependen de la Facultad de Salud, las Escuelas de: Medicina, Enfermería, Microbiología, Fisioterapia y Nutrición y Dietética.

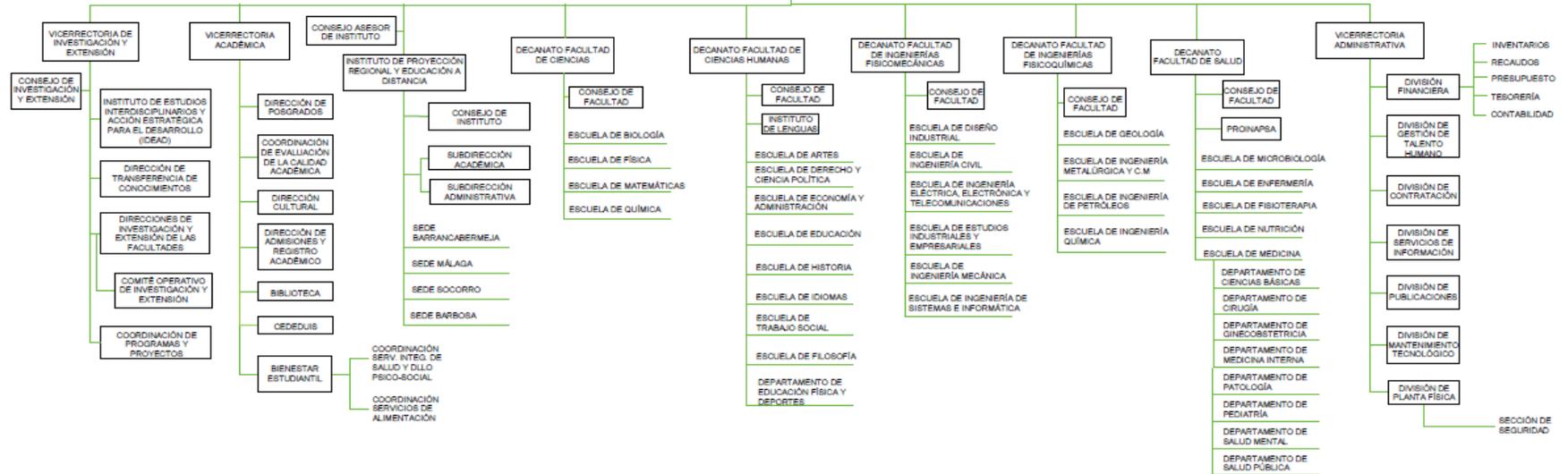
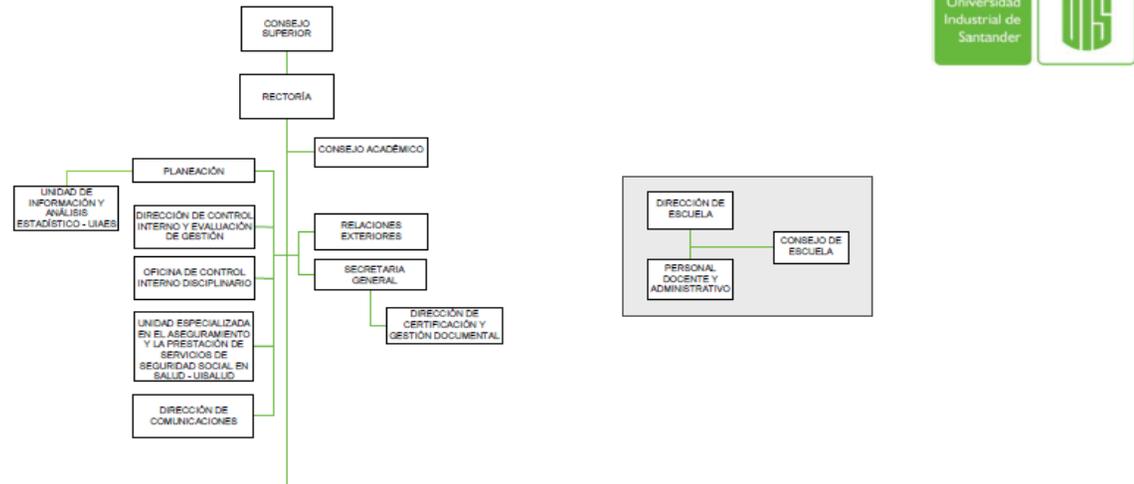
Los Departamentos son unidades académicas y administrativas dependientes de una Facultad o Escuela, que prestan servicios a una o varias Escuelas y desarrollan programas de investigación y extensión, de conformidad con las políticas y directrices de la Universidad. Así, el Departamento de Deportes pertenece a la Facultad de Ciencias Humanas, y de la Escuela de Medicina dependen los Departamentos de Ciencias Básicas, Cirugía, Ginecología, Medicina Interna, Patología, Pediatría, Salud Mental y Salud Pública.

Por su parte, el Instituto de Proyección Regional y Educación a Distancia - IPRED, es la responsable de fortalecer la acción institucional en las regiones, a partir del desarrollo de las funciones misionales de formación, investigación y extensión. En ejercicio de sus competencias, toma decisiones directamente relacionadas con las sedes regionales, y es la instancia encargada de administrar los programas que ofrece la UIS en las modalidades de educación a distancia y virtual.

Desde el IPRED se promueve el desarrollo regional mediante la integración de los diversos sectores y actores sociales en la formulación e implementación de programas académicos de pregrado y posgrado, y de proyectos con pertinencia e identidad regional y perspectiva internacional. El Instituto sustenta su trabajo en la innovación pedagógica y la incorporación significativa de tecnologías de la información y la comunicación.



ACUERDO No. 057 DE 1994 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 041 DE 1997 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 070 DE 1998 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 029 DE 2000 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 073 DE 2001 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 009 DE 2002 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 063 DE 2003 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 073 DE 2003 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 046 DE 2004 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 060 DE 2005 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 070 DE 2005 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 071 DE 2005 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 072 DE 2005 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 073 DE 2005 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 061 DE 2008 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 064 DE 2011 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 008 DE 2013 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 009 DE 2013 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 023 DE 2014 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 072 DE 2014 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 006 DE 2015 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 033 DE 2015 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 043 DE 2015 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 064 DE 2015 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 099 DE 2015 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 024 DE 2017 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 031 DE 2017 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 023 DE 2019 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 070 DE 2019 DEL CONSEJO SUPERIOR  
 ACUERDO No. 021 DE 2021 DEL CONSEJO SUPERIOR



Estructura Organizacional Universidad Industrial de Santander

## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

### - CUMPLIMIENTO Y ADOPCIÓN DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO,

Los Estados financieros de la Entidad, presentan en todos sus aspectos significativos, la situación financiera, los resultados de sus operaciones, de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, según lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación – CGN y sus respectivas modificatorias. Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente durante este periodo, aplicando el Régimen de Contabilidad Pública.

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos establecidos en el marco conceptual aplicable a la Entidad.

Las limitaciones operativas y administrativas que impactan el proceso contable en algunos aspectos se deben a la no totalidad de integración de la información generada por las distintas unidades académicas y administrativas (UAA) de la Universidad; ya que a pesar de que la institución cuenta con un Sistema de Información Financiero (SIF) y sus interfaces de datos con las UAA, éstos no se ven reflejadas con la suficiente oportunidad en el sistema de información, lo que genera reprocesos manuales de verificación de la información registrada. Otra limitación a tener en cuenta son los tiempos de espera para la sección de contabilidad por la terminación de los diferentes procesos en las unidades involucradas, indispensables en la generación de información financiera.

Adicionalmente, algunas de las mediciones y actualizaciones de los elementos que conforman los Estados Financieros, concebidas en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, no se encuentran preestablecidas o automatizadas en el SIF, lo que ocasiona que se realicen procesos manuales en la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

El proceso contable se ve limitado en algunos aspectos debido a la no totalidad de integración de la información generada por las distintas unidades académicas y administrativas (UAA) de la Universidad. A su vez, la Universidad cuenta con un Sistema de Información Financiero (SIF) y sus interfaces de datos con las UAA, las cuales no se refleja con la suficiente oportunidad en el sistema de información, lo que genera reprocesos manuales de verificación, de cada uno de los registros. Otra limitación, son los tiempos de espera en los que incurre la sección de Contabilidad por la terminación de los diferentes procesos en las unidades involucradas en el suministro de información indispensable en la generación de reportes.

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los presentes estados financieros a 31 de diciembre de 2023, comparativos con 31 de diciembre de 2022, han sido preparados con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación - CGN, del cual hacen parte integral el Marco Conceptual, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, la Doctrina Contable Pública, los Procedimientos Transversales y la regulación del Proceso Contable y el Sistema Documental Contable.

Los estados financieros presentados a 31 de diciembre de 2023 comprenden:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

#### **1.3.1 Periodo cubierto por los Estados Financieros**

- Estado de Situación Financiera Clasificado al 31 de diciembre de 2023 comparativo con los saldos al 31 de diciembre de 2022.
- Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Cambios en la Situación Financiera del periodo comprendido entre el 1° de enero y 31 de diciembre 2023 comparativo por el ejercicio comprendido entre el 1° de enero y 31 diciembre 2022.

#### **1.3.2 Aprobación de los Estados Financieros**

- Los presenten estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2023, en cumplimiento de lo que establece el Estatuto General de la Universidad en su artículo 21 literal h, serán presentados en sesión del Consejo Superior el 16 de febrero de 2024, para su aprobación.

### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

El proceso contable en la Universidad se lleva mediante una contabilidad centralizada, en la cual una sola unidad contable es la encargada de procesar la información financiera y emitir los estados financieros y demás reportes contables.

La Universidad Industrial de Santander no agregó ninguna entidad en los estados financieros a diciembre 31 de 2023.

<https://uis.edu.co/uis-identidad-institucional-es/>

El quehacer universitario se desarrolla actualmente en diez sedes situadas en Bucaramanga (3), Piedecuesta (1), Barbosa (1), Málaga (1), Socorro (2), Barrancabermeja (1) y Floridablanca (1).

#### CAMPUS CENTRAL

El Campus Central se encuentra ubicado en la zona norte de la meseta de Bucaramanga, sobre un área de 25.5 hectáreas, en donde se encuentran instalados los edificios de las Facultades de Ingenierías Físicoquímicas, Físico-mecánicas, Ciencias Básicas y Ciencias Humanas, adicionalmente se encuentran los espacios de Bienestar Estudiantil, Instituto de Proyección Regional y Educación a Distancia, Biblioteca Central, oficinas administrativas, auditorios, talleres, laboratorios, museos, canchas deportivas y el Coliseo.

#### FACULTAD DE SALUD

La Facultad de Salud, situada junto al Hospital Universitario de Santander, ubicada sobre un predio de 1.24 Hectáreas. Actualmente aloja a las escuelas de Medicina, Microbiología, Fisioterapia, Enfermería y Nutrición; adicionalmente se encuentran ubicados el Instituto de Programas Interdisciplinarios en Atención Primaria de la Salud - PROINAPSA -, el Centro de Investigaciones en Enfermedades Tropicales y los auditorios Luís Carlos Galán Sarmiento y Fundadores.

#### SEDE UIS BUCARICA

Edificación adquirida por la Universidad en 1998, ubicada en la Cra 19 # 35-02, Se ubica sobre un predio de 3500 metros cuadrados. Actualmente funciona el Consultorio Jurídico, adscrito a la Escuela de Derecho, el Centro de Conciliación, se asientan varios grupos de investigación, las oficinas de Control Interno Disciplinario, las oficinas alternas de la Rectoría, las emisoras AM y FM de la Universidad, entre otras dependencias. Adicionalmente se dispone de espacios para conferencias como el Salón Santander, la Sala Hormiga y la sala de exposiciones Macaregua.

#### SEDE GUATIGUARÁ

Ubicada en el valle de Guatiguará del municipio de Piedecuesta, con una extensión de 13.55 hectáreas, distribuida en tres predios. Allí se encuentra ubicado el polo de investigación de la Universidad. Alberga a la Corporación para la Investigación de la Corrosión, el Laboratorio de Investigaciones y las aulas de postgrado en Microbiología Industrial, laboratorios de Biohidrometalurgia, Reología, Catálisis, Plasma, Caracterización de materiales, Análisis Térmico Diferencial y Óptica. Se encuentran también ubicados los cultivos necesarios para los programas agropecuarios. Igualmente alberga el moderno edificio de Investigaciones de la Universidad con un área construida de 6973 M2 y 39 laboratorios, dotados con modernos equipos de investigación. Adicionalmente se encuentran los dos edificios de Gestión

Empresarial en Ciencia y Tecnología, el primero con un área construida de 5000 m<sup>2</sup> y el segundo con un área de 7000 m<sup>2</sup>, los cuales albergarán las empresas que mediante convenios interadministrativos le apuesten a la investigación mediante alianzas tripartita universidad, empresa, estado.

#### SEDE SOCORRO CONVENTO

La sede de la UIS en Socorro se ubica sobre un área de 1.7 hectáreas. Allí se desarrollan los ciclos básicos para los programas de la Facultad de Ingenierías Físico-mecánicas, como son Ingeniería Civil, Eléctrica, Electrónica, Industrial, Mecánica y de Sistemas. Adicionalmente se realizan los ciclos básicos de Geología, Ingeniería Metalúrgica, y de Petróleos, pertenecientes a la Facultad de Ingenierías Físico-químicas. Igualmente se desarrollan los programas de educación a distancia como son Tecnología y Gestión Empresarial, Regencia en Farmacia, Bellas Artes, Tecnología Jurídica y Tecnología Agropecuaria.

#### SEDE SOCORRO BICENTENARIO

La Sede UIS Socorro, adicionalmente cuenta con un campus denominado “Bicentenario”, el cual tiene un área de 3.5 Ha. Ubicado en el costado oriental del municipio del Socorro dentro del perímetro urbano. Este predio fue entregado en donación por el Municipio del Socorro a la Universidad Industrial de Santander en el 2011. Entre las construcciones que se encuentran en este campus, está la Biblioteca.

Se encuentra también el edificio de Administración y Aulas, construido bajo los parámetros de sostenibilidad ambiental consignados en Plan Maestro de Infraestructura de la sede, donde se priorizó el uso de materiales regionales como madera y tapia pisada.

#### SEDE DE BARRANCABERMEJA

Inició sus actividades a mediados de 1997 con cerca de 150 estudiantes de la región del Magdalena Medio. La sede de la UIS en el puerto petrolero se encuentra ubicada frente a la Policlínica de ECOPETROL y cuenta con un área de 2.6 hectáreas, contigua se encuentra la biblioteca Alejandro Galvis Galvis, la cual presta sus servicios a la comunidad universitaria y al público en general.

#### SEDE DE MÁLAGA

Se desarrolla en un lote de 2.44 hectáreas. La sede de la UIS en Málaga inicia sus actividades en 1996, luego de efectuarse la transferencia de alumnos y recursos de la Fundación Universitaria García Rovira Norte y Gutiérrez.

#### SEDE BARBOSA

Se desarrolla en un lote de 10.2 Hectáreas, cuenta con un área construida de 5402 M<sup>2</sup>, distribuidos en dos edificios construidos en el 2008, donde se concentran las áreas administrativas, aulas, auditorio y el laboratorio de informática.

## SEDE FLORIDABLANCA

Con el propósito de fortalecer y potenciar la oferta académica regional de calidad, en convenio entre la Alcaldía de Floridablanca, la Gobernación Departamental y la Universidad Industrial de Santander, se formula el proyecto educacional para ofrecer programas técnicos y tecnológicos en las áreas empresarial, salud, informática y tecnología y artes y oficios.

Estos servicios educativos se prestan a la comunidad en una edificación de 14 mil metros cuadrados, ubicada en los antiguos predios de la Licorera de Santander, en el Municipio de Floridablanca.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

#### 2.1.1. Base de preparación de los Estados Financieros

Hasta el 31 de diciembre de 2017, para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Financieros, la UIS aplicó el marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del plan general de contabilidad pública a nivel de documento fuente; los estados financieros de la Entidad, se prepararon de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

A partir del 1° de enero de 2018, la Universidad Industrial de Santander, entidad de gobierno, prepara los estados financieros de acuerdo a las Normas Contables contenidas en la Resolución N° 533 del año 2015 y sus anexos técnicos.

En la preparación de los presentes estados financieros a 31 de diciembre de 2023, la Administración ha utilizado su mejor saber y entender con relación a las normas e interpretaciones que serán aplicadas y los hechos y circunstancias actuales.

Los Estados Financieros de la Universidad han sido preparados utilizando el Manual de Políticas Contables adoptadas para la Universidad Industrial de Santander; el anterior manual se fundamenta en las mediciones y las bases definidas en la Resolución N°533 de 2015 y sus respectivas modificatorias, la cual, incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno al Régimen de Contabilidad Pública.

#### 2.1.2. Bases de medición general

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio del costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a valor razonable, y aquellas para las que se permitía asumir como su

valor de costo, al momento de la convergencia, el valor razonable o su costo determinado según criterios contables previos, en conformidad con el Instructivo 002 de 2015.

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

### **- Moneda funcional**

La moneda funcional de la Entidad es el peso colombiano, lo anterior debido a que la totalidad de sus actividades son desarrolladas en Colombia, fijando los ingresos y gastos en pesos colombianos, y costos relacionados con compras en el medio local, también denominados mayoritariamente en pesos colombianos.

### **- Moneda de presentación**

La moneda de presentación es el peso colombiano. El nivel de precisión de las cifras es en pesos, sin decimales.

## **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

Cuando la Universidad realice transacciones en moneda extranjera o conversión de sus estados financieros a una moneda de presentación distinta a la moneda funcional, aplicará los criterios de esta Norma. La moneda funcional corresponderá al peso colombiano.

### **- Reconocimiento inicial**

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera.

La tasa de cambio de contado es la tasa del valor actual de la moneda funcional en la fecha de la transacción.

La fecha de una transacción es la fecha en la cual dicha transacción cumple las condiciones para su reconocimiento como un elemento de los estados financieros.

### **- Reconocimiento de las diferencias de cambio**

La Universidad al final de cada periodo contable:

- Re expresará las partidas monetarias utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo;
- Re expresará las partidas no monetarias al costo, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y

- Convertirá las partidas no monetarias al valor de mercado utilizando las tasas de cambio de la fecha en que se mida este valor de mercado.

Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al re expresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial, se reconocerán como ingreso o gasto del periodo.

- Conversión de estados financieros

Cuando la Universidad requiera presentar sus estados financieros en una moneda distinta al peso colombiano, convertirá sus resultados y situación financiera a la moneda de presentación respectiva.

El resultado y la situación financiera de la universidad, incluyendo cifras comparativas, se convertirán a la moneda de presentación teniendo en cuenta lo siguiente:

- los activos y pasivos del estado de situación financiera presentado, se convertirán a la tasa de cambio en la fecha de cierre del estado de situación financiera;
- los ingresos, gastos y costos que presente el resultado del periodo, se convertirán a las tasas de cambio de la fecha de las transacciones; y
- las diferencias de cambio resultantes se reconocerán en el patrimonio.

#### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable para los estados financieros corresponde al 31 de diciembre de 2023.

La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponde al 16 de febrero de 2023, fecha en la cual serán presentados ante el Consejo Superior para su validación y aprobación.

Para la vigencia de 2023, se incorporan dentro de los estados financieros de la Universidad el cálculo actuarial de pensiones, bonos pensionales, cuotas partes de pensión futuras por cobrar y cuotas partes de pensión futuras por pagar, con corte a 31 de diciembre de 2023, aprobado mediante Resolución Nro. 0027 de enero 17 de 2024.

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

### **3.1. Juicio**

Para el periodo contable 2023, la Universidad no realizó juicios sobre las cifras financieras que generaran a un cambio significativo en los informes financieros; todas las interpretaciones contables se efectuaron con base en los lineamientos establecidos y permitidos por el Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación - CGN.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

La preparación de los estados financieros, requiere que la Administración haga estimaciones y supuestos subjetivos que afectan los montos reportados. Las estimaciones se basan en la experiencia histórica y varios otros supuestos que se cree que son razonables, aunque los resultados reales podrían diferir de las estimaciones. La administración considera que las políticas contables que se presentan a continuación representan los aspectos que requieren de juicio que pueden dar lugar a los mayores cambios en los resultados informados.

- Propiedades, planta y equipo

Para determinar el valor justo de algunos de los activos fijos adquiridos o construidos, su valor residual y vida útil restante, a la fecha de transición, se utilizó un informe técnico de un especialista externo. La vida útil corresponde a la mejor estimación posible del uso futuro esperado del activo, y su valor residual a la estimación del posible valor de venta del activo al término de la vida útil.

- Valor justo de instrumentos financieros

La administración realiza una estimación del deterioro en relación a los deudores comerciales y otros deudores, considerando principalmente el comportamiento histórico de dichos deudores, lo que podría verse modificado en el futuro.

Asimismo, la Entidad mide a valor razonable algunos instrumentos financieros en los que se invierte para administrar la liquidez, y aquellos que conforman los fondos destinados al pago exclusivo de los pasivos pensionales. Las fluctuaciones futuras de estos valores no están en control de la Entidad, y están sujetos a cambios.

- Intangibles

La vida útil asignada a los softwares, derechos sobre publicaciones y licencias compradas, corresponden a la mejor estimación de uso futuro de estos activos. Adicionalmente se hacen evaluaciones cuando existen indicadores de deterioro.

- Juicios y contingencias

La Entidad mantiene causas judiciales en proceso, cuyos efectos futuros requieren ser estimados por la Administración, en colaboración con los asesores legales. La Entidad aplica juicio al interpretar los informes de sus asesores legales, quienes realizan esta estimación en cada cierre contable o ante cada modificación sustancial de las causas o de los orígenes de las mismas.

- Pasivos pensionales

En la valorización de los pasivos pensionales, ha sido necesario efectuar estimaciones de las variables actuariales que inciden en la medición de estos compromisos. Para estos propósitos se ha utilizado un asesor técnico, quien ha evaluado las variables en función de datos históricos y proyecciones futuras de las mismas, por lo que existe la posibilidad cierta que se produzca alguna dispersión entre los datos usados y los datos resultantes a la fecha de ocurrencia de las transacciones (acogimiento al beneficio y pago del mismo).

### **3.3. Correcciones contables**

Durante el año 2023 la Universidad efectuó la actualización de su manual de políticas contables, proceso que conllevó la revisión de saldos de partidas que se consideraban podrían tener afectación por políticas contables que no se ajustaran al marco normativo vigente en cada uno de los períodos retroactivos y/o existencia de errores que pudieran llevar a la re expresión de estados financieros, obteniendo los resultados que se referencian a continuación:

Dentro del plan de acción establecido por la administración, durante el año 2023 se efectuó la revisión depuración de algunos elementos de los estados financieros con la finalidad de lograr que sus saldos reflejen la realidad económica de lo que pretenden representar, obteniendo los siguientes resultados:

- ✓ **Bienes recibidos en dación de pago:**

El 28 de agosto de 2023, mediante EP 945 de la Notaría Segunda del círculo del Socorro (Santander), se recibió por parte de la Gobernación de Santander, en dación de pago de la acreencia que ésta tenía con la entidad en relación con el pagaré que fue endosado por el Banco Comercial Antioqueño SA (Banco de Santander Colombia SA) a favor de la Universidad, transacción que fue autorizada por el Consejo Superior en sesión extraordinaria del 11 de abril de 2023 (Acuerdo No. 006).

Teniendo en cuenta con la firma de la escritura, de manera implícita se estaba dando por terminado el contrato de comodato precario entre la Universidad y la Gobernación de Santander, se hacía necesario reconocer el finiquito del contrato, debiendo establecer el costo neto en libros a la fecha anteriormente indicada y dar de baja el bien mediante la contabilización de una transferencia al comodante y posteriormente incorporar el bien recibido al valor razonable, dando aplicación así al marco técnico normativo.

Con base en lo anterior, se efectuó el cálculo de las depreciaciones técnicas desde el primero de enero de 2018 hasta el 28 de agosto de 2023, resultando ajustes por depreciaciones históricas o bien no contabilizadas o registradas en exceso.

✓ **Deterioro Terrenos:**

En el año 2022 se reconoció deterioro sobre unos terrenos de la sede de Málaga en razón que inicialmente se tenían identificados con un mismo código contable; sin embargo, luego de tener el detalle de cada uno de ellos, se estableció que solamente uno debía tener deterioro por lo que se procedió a ajustar el registro inicial y posteriormente, con el avalúo del año 2022, se efectuó una reversión por el aumento del valor razonable del bien.

✓ **Beneficios al personal – Cesantías retroactivas**

En el año 2021 se reconocieron pasivos por cesantías retroactivas a los trabajadores Carlos Miguel Figueroa, Néstor Raúl D'Cross y Javier Rugeles Pérez, con cargo a gastos de ese período, sin tener en cuenta a diciembre de 2020 la Universidad tenía consolidados dichos beneficios al personal en el rubro contable 25129002, valores que fueron debidamente pagados en ese mismo año.

✓ **Cuentas por pagar - Incapacidades**

En mayo de 2023 UISALUD efectuó el reembolso de incapacidades del último trimestre de 2022 y enero de 2023 valores que fueron reconocidos en su totalidad como costo en el año 2023, así como la reducción del gasto de personal por incapacidades, afectando el año vigente con partidas correspondientes al año 2022.

✓ **Otros pasivos - Recursos recibidos en administración:**

Se identificaron la existencia de saldos en el rubro de otros pasivos de proyectos de investigación que han sido liquidados en años anteriores y que deben ser dados de baja, por lo que se procedió a iniciar un proceso de depuración y documentación para los fines pertinentes.

✓ **Ingresos y cuentas por cobrar por servicios académicos - IPRED**

En enero de 2023 se recibieron recursos por parte del Ministerio como pago del programa matrícula cero correspondiente al IPRED del período académico 2022-2, donde se aplicaron pagos a cartera que no había sido cargada, se procedió a reconocer la cartera con efecto a patrimonio por resultados acumulados.

✓ **Deterioro cuentas por cobrar:**

Para el cierre del año 2022 con base en el modelo de pérdida esperada, debido a una mala interpretación de la información, se reconoció deterioro en exceso, afectando los resultados de esa vigencia, debiendo ajustar el rubro correspondiente con cargo a resultados acumulados.

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

La Universidad Industrial de Santander maneja una posición de riesgos respecto a sus instrumentos financieros relativamente baja, puesto que aplica la normatividad vigente para la adquisición de estos activos financieros.

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

### **- Cambios en Políticas Contables**

Las políticas y estimaciones contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, tomando como punto de referencia los anexos técnicos de la Resolución N° 533 de 2015, y modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Ante cualquier duda, inquietud, problemas de interpretación o necesidad de complementar la información, se recurre directamente a la página web de la CGN, [www.contaduría.gov.co](http://www.contaduría.gov.co), link RCP, enlace RCP en Convergencia con NIIF-NICSP, que presenta acceso a:

- Marco Normativo Entidades de Gobierno
- Marco Conceptual
- Normas
- Catálogo General de Cuentas
- Procedimientos Contables
- Guía de aplicación
- Doctrina Contable Pública

- **Entidades sujetas al ámbito de la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones**

La Contaduría General de la Nación (CGN), atendiendo la clasificación de las entidades emitida por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas conforme a los criterios establecidos en el manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, incluyó a la Universidad Industrial de Santander en la lista de entidades que están sujetas al Marco Normativo anexo a la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, es decir, Entidades de Gobierno, según listado actualizado al 6 de diciembre de 2017.

- **Excepciones y exenciones a la aplicación retroactiva de la Resolución N° 533, anexos técnicos e Instructivo 002**

Los estados financieros de la Entidad por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron los primeros estados financieros anuales de acuerdo con la Resolución N° 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

Para la elaboración de dichos estados, se consideraron las normas contenidas en el Instructivo 002, el cual establece las tareas específicas y los criterios de medición que fueron considerados en la elaboración del Estado de Situación de Apertura al 01-01-2018, y a su vez en la elaboración de los estados financieros con corte a 31-12-2018.

De acuerdo al Instructivo 002, para elaborar el Estado de Situación de Apertura, la Entidad ha aplicado los siguientes criterios de excepción por única vez:

a) Valor razonable o revalorización como costo atribuido de activos

La Entidad optó por la medición a su valor razonable, respecto de algunos bienes de Propiedades, planta y equipo, Propiedades de inversión, Bienes culturales y Bienes de uso público y utilizó dicho valor como el costo atribuido. El valor razonable de estos bienes, fue medido mediante una tasación de expertos externos independientes, determinando de esta forma nuevos valores históricos iniciales, vidas útiles y valores residuales.

Los bienes sujetos de la medición anteriormente señalada, fueron aquellos que a juicio de la administración no representaban de manera fiel su valorización en función de las normas de la Resolución N° 533. Para aquellos bienes no tasados, la Entidad optó por los siguientes criterios de medición:

- Para bienes sin información del valor de costo original, se usó el costo de reposición a nuevo depreciado por los años transcurridos, usando una vida útil técnica.
- Para aquellos bienes respecto de los cuales se disponía del costo original, se conservó dicho valor, depreciado según vida útiles técnicas.

b) Instrumentos financieros

La Entidad midió los instrumentos financieros considerando la tasa de interés efectiva, para lo cual los costos incrementales fueron considerados como parte del costo del instrumento. Lo anterior con la excepción de aquellos casos en que la identificación de dichos costos no fue posible.

c) Costos de financiación

De acuerdo a lo estipulado en el Instructivo 002, las normas relacionadas serán aplicadas a contar del año 2018.

- **LAS POLITICAS CONTABLES APLICABLES A LA UNIVERSIDAD**

Las políticas contables de común aplicación para la Universidad son las siguientes (para efectos de estructura y orden, se han considerado los componentes de los estados financieros):

**Políticas contables de activos.**

- Efectivo y equivalentes de efectivo.
- Inversiones de administración de liquidez.
- Cuentas por cobrar.
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Bienes de uso público.
- Bienes históricos y culturales.
- Propiedades de inversión.
- Activos intangibles.
- Otros activos
- Costos de Financiación
- Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo.
- Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

**Políticas contables de pasivos**

- Cuentas por pagar.
- Beneficios a los empleados.
- Provisiones.

### **Políticas contables de activos y pasivos contingentes**

- Activos contingentes.
- Pasivos contingentes.

### **Políticas contables de ingresos:**

Ingresos de transacciones sin contraprestación.

- Ingresos de transacciones con contraprestación.

### **Políticas contables para la presentación de estados financieros y revelaciones**

- Presentación de estados financieros.
- Finalidad de los estados financieros.
- Conjunto completo de estados financieros.
- Estructura y contenido de los estados financieros.
- Hechos ocurridos después del periodo contable.

### **➤ Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y los equivalentes al efectivo son activos de liquidez inmediata que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Universidad.

Este rubro está compuesto por:

- Caja (principal y menores)
- Depósitos en instituciones financieras (cuentas corrientes, cuentas de ahorro)
- Efectivo de uso restringido (depósitos en instituciones financieras)

Se caracterizan porque son recursos fácilmente convertibles a efectivo y tienen bajo riesgo.

Se reconocerán como efectivo, equivalentes al efectivo o efectivo de uso restringido, aquellos en los cuales la Universidad tiene la intención de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo u obtener rendimientos.

La Universidad puede cambiar la intención que tiene sobre estos recursos, si esto ocurre se debe realizar una reclasificación a una inversión de administración de liquidez, o viceversa.

### ➤ **Inversiones en administración de liquidez**

Las inversiones de administración de liquidez son recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses; así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

#### **Reconocimiento**

La Universidad reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses durante su vigencia, en:

- Instrumentos de deuda. Son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título
- Instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa y control conjunto. Le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

Las inversiones de administración de liquidez se reconocerán en la fecha de liquidación, con independencia de que esta fecha coincida o no con la fecha de contratación. La fecha de liquidación es la fecha en la cual le son transferidos los títulos a la entidad. La fecha de contratación es aquella en la que se pactan las condiciones de la transacción.  
de la transacción.

#### **Clasificación**

Las inversiones de administración de liquidez de la Universidad se clasifican atendiendo la intención que se tenga con relación a la inversión realizada, los flujos contractuales y la disponibilidad del valor de mercado, es decir, según las políticas definidas por la administración de los recursos financieros. Las inversiones son clasificadas en las siguientes categorías:

- Valor de mercado con cambios en el resultado
- Costo amortizado
- Valor de mercado con cambios en el patrimonio
- Costo

*Categorías de inversiones UIS.*

Categorías	Características	Inversiones UIS
<b>Valor de mercado con cambios en el resultado</b>	Estas inversiones tienen valor de mercado y se tienen exclusivamente para negociar. Es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.	TES, Bonos, titularización, carteras colectivas y que esperan negociar.
<b>Costo amortizado</b>	<p>Inversiones en instrumentos de deuda que la Universidad tiene con la intención y capacidad de conservar hasta el vencimiento. Son aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento por pagos, en fechas especificadas, del principal e intereses.</p> <p>También se clasificarán en esta categoría los instrumentos de deuda que no tengan valor de mercado y que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) se esperen negociar o</li> <li>b) no se mantengan con la intención exclusiva de negociar ni de conservar hasta su vencimiento.</li> </ul>	Certificados de Depósito a Término
<b>Valor de mercado con cambios en el patrimonio</b>	<p>Son inversiones en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado, que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.</p> <p>También se incluyen en esta categoría las inversiones en títulos de deuda que tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociarlas o de conservarlas hasta el vencimiento.</p>	<p>No existen en la UIS actualmente.</p> <p>No existen en la UIS actualmente.</p>

Categorías	Características	Inversiones UIS
<b>Costo</b>	<p>Corresponde a las inversiones en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.</p> <p>También se incluyen en la categoría del costo los aportes efectuados en organismos internacionales con el propósito de obtener servicios de apoyo, los cuales se esperan que tengan un valor recuperable en el futuro.</p>	<p>Acciones ordinarias.</p> <p>Cuotas de interés social</p>

Fuente: Elaborado a partir de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.

### **Medición inicial**

En la medición inicial, las inversiones de administración de liquidez se miden por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se mide por el precio de la transacción. Por la naturaleza de las inversiones que se realizan, el valor de la transacción suele ser el valor de mercado.

El costo de la inversión, para aquellos instrumentos que se miden al costo amortizado y al costo, incluyen los costos de transacción.

### **Medición posterior**

- Inversiones clasificadas en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado

Se miden al valor de mercado y su variación afectará el resultado del periodo. Intereses y dividendos recibidos, reducirán el valor de la inversión y aumentará el efectivo y sus equivalentes de acuerdo con la contraprestación recibida.

- Inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado

El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor se calculará multiplicando el valor bruto de la inversión por la tasa de interés efectiva, se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo.

El pago de los rendimientos y del capital reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

- Inversiones clasificadas en la categoría de costo

Las inversiones clasificadas al costo se mantienen a dicho valor, menos el deterioro de valor si este existiera.

Los dividendos y participaciones de los instrumentos de patrimonio se reconocerán como una cuenta por cobrar y como un ingreso en el resultado, de acuerdo con los criterios de la Norma de Ingresos de Transacciones con Contraprestación.

Las inversiones en títulos de deuda son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva de que las mismas se estén deteriorando como de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, por lo menos al final de periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro consecuencia del incumplimiento.

#### ➤ **Cuentas por cobrar**

Para la Universidad, las cuentas por cobrar son aquellas deudas a cargo de terceros y que se encuentran a favor de la Universidad. Se generan principalmente en la prestación de servicios debido al desarrollo de sus actividades.

Las cuentas por cobrar en la Universidad están compuestas así:

- ✓ Prestación de servicios
- ✓ Prestación de servicios de salud
- ✓ Administración del sistema de seguridad social en salud
- ✓ Subvenciones por cobrar (sin contraprestación)
- ✓ Transferencias por cobrar (sin contraprestación)
- ✓ Otras cuentas por cobrar
- ✓ Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

**Se reconocerán** como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Universidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, 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, las transferencias.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor.

## Deterioro

Para el cálculo del deterioro la entidad podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual o de manera colectiva.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo.

La Universidad, dará de **baja en cuentas**, total o parcialmente una cuenta por cobrar cuando:

- Expiren los derechos sobre los flujos financieros asociados a la cuenta por cobrar,
- No se tenga probabilidad de recuperar dichos flujos o se renuncie a ellos; o
- Se transfieran los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de la cuenta por cobrar se calculará como la diferencia entre el valor de la contraprestación recibida, si existiere, y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La Universidad reconocerá separadamente, como activo o pasivo, cualquier derecho u obligación creado o retenido en la transferencia.

## ➤ Inventarios

Son inventarios para la Universidad, todos los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de: venderse a precios de mercado o no mercado; distribuirse en forma gratuita, transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios en el curso normal de la operación.

En la Universidad se encuentran los siguientes almacenes de inventarios:

- Farmacia bienestar universitario
- Farmacia UISALUD
- Laboratorio de química
- Comedores y cafeterías de bienestar estudiantil
- Tienda Universitaria
- Publicaciones
- Instituto de lenguas

La Universidad **reconocerá** como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de:

- a) venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación;
- b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación;
- c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes; o
- d) consumirse en la prestación de servicios.

Al momento de su reconocimiento, los inventarios de la Universidad se medirán por el costo de adquisición o transformación. Por otro lado, los inventarios en la prestación de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

**El costo de adquisición** incluye:

Precio de compra + Aranceles y otros impuestos no recuperables + Transporte + Otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso, venta o distribución gratuita.

#### **Costos de transformación**

Incluye las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la producción de bienes y la prestación de servicios. Para la determinación de los costos de transformación, la Universidad utilizará el sistema de costos por órdenes de producción.

##### **a) Producción de bienes**

El costo de transformación de los bienes estará determinado por:

- i. el valor de los inventarios utilizados;
- ii. los cargos asociados con la transformación de las materias primas en productos terminados.
- iii. El mantenimiento, las depreciaciones y amortizaciones de activos directamente relacionados con la elaboración de bienes, las cuales se calcularán de acuerdo con lo previsto en las normas de Propiedades, planta y equipo, y Activos intangibles, según corresponda.
- iv. Los costos de financiación asociados con la producción de inventarios, si existen.
- v. La distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en el nivel real de uso de los medios de producción; por lo tanto, el total de los costos indirectos fijos hará parte del costo de transformación de los inventarios.

No son parte de los costos de producción de bienes, y por ende se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, los siguientes:

- cantidades anormales de desperdicio de materiales, de mano de obra o de otros costos de transformación;
- los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios para el proceso de fabricación;
- los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a la condición y ubicación actuales de los inventarios; y
- los costos de disposición.

##### **b) Prestación de servicios**

El costo de prestación de servicios se medirá por medirá por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación de este.

No son parte de los costos de prestación de servicios, y por ende se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, la mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general.

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar y el método de los minoristas, se podrán utilizar siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.

La Universidad podrá utilizar el método del costo estándar para la medición del costo de los inventarios, siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.

- Método del costo estándar: se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

#### **Sistema de inventario y fórmulas del cálculo del costo**

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicarán los métodos de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS) o costo promedio. NO se aceptará como método de valuación, el de Últimas en Entrar Primeras en Salir (UEPS). Cuando la naturaleza y uso de los inventarios sean similares, se utilizará el mismo método de valuación.

Cuando los inventarios se vendan a precios de mercado o de no mercado, su valor se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados. Los inventarios que se distribuyan gratuitamente se reconocerán como gasto en el resultado del período, cuando se distribuya el bien.

Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de estos y se reconocerán como gastos en el resultado del periodo.

#### **➤ Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos, o construidos que:

- Se mantienen para su uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y
- Se esperan usar durante más de un periodo contable, es decir, no se esperan vender en el curso de actividades ordinarias de la Universidad.

Las propiedades, planta y equipo en la Universidad están conformadas por:

##### **1) Terrenos:**

- a) Urbanos.
- b) Rurales.

##### **2) Construcciones en curso**

- a) Edificaciones.
- b) Redes, líneas y cables
- c) Otras construcciones en curso

**3) Propiedad, planta y equipo en tránsito y/o en montaje**

- a) Maquinaria y equipo
- b) Equipo médico y científico
- c) Equipo de computación y comunicación
- d) Muebles, enseres y equipo de oficina
- e) Componentes de propiedades, planta y equipo
- f) Otras maquinarias, planta y equipo en tránsito

**4) Edificaciones**

- a) Edificios y casas.
- b) Oficinas
- c) Parquaderos y garajes.
- d) Instalaciones deportivas y recreacionales
- e) Otras edificaciones.

**5) Plantas, ductos y túneles**

- a) Acueducto y canalización

**6) Redes, líneas y cables**

- a) Redes líneas y cables

**7) Maquinaria y equipo:**

- a) Otra Maquinaria y equipo.

**8) Equipo médico y científico**

- a) Equipo de laboratorio.
- b) Equipo médico y científico.

**9) Muebles, enseres y equipos de oficina**

- a) Muebles y enseres.
- b) Equipo y máquina de oficina.
- c) Otros muebles, enseres y equipos de oficina

**10) Equipo de comunicación y computación**

- a) Equipos de comunicación.
- b) Equipos de computación.

**11) Equipo de transporte, tracción y elevación:**

- a) Terrestre.

**12) Bienes de arte y cultura**

- a) Obras de arte

**13) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo**

- a) Edificaciones.
- b) Plantas, ductos y túneles
- c) Redes líneas y cables
- d) Maquinaria y equipo
- e) Equipo médico científico
- f) Muebles y enseres y equipos de oficina
- g) Equipo de computación y comunicación
- h) Equipo de transporte, tracción y elevación.
- i) Obras de arte y cultura

**14) Deterioro acumulado**

**Criterios de reconocimiento**

En la Universidad se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

- a) Los activos tangibles empleados por la Universidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- b) Bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento
- c) Bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.  
Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias y se prevé usarlos durante más de un periodo.
- d) Bienes muebles con uso futuro indeterminado.
- e) Los **terrenos** sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo serán reconocidos de manera separada.
- f) Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de *Bienes Históricas y Culturales*.
- g) 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. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la Universidad para:
  - i. aumentar la vida útil del activo,
  - ii. ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa,
  - iii. mejorar la calidad de los productos y servicios, o
  - iv. reducir significativamente los costos.

NO se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

- a) Las reparaciones de la propiedad, planta y equipo, estas se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo, sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa.
- b) El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo, se reconocerán como un gasto del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la norma de inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.
- c) Los elementos con un costo de adquisición igual o menor a 0.5 de un salario mínimo legal vigente serán reconocidos como gasto en el respectivo período.

### **Materialidad**

La Universidad considera que los elementos cuyo costo de adquisición sean menor o igual al 50% de un salario mínimo legal vigente, serán reconocidos como gasto en el periodo; y todos aquellos elementos que superen dicha cuantía serán activos y se aplicarán los criterios de reconocimiento, medición inicial y posterior definidos en este capítulo.

Se exceptúan de esta materialidad los pupitres utilizados en la actividad misional de educación, los cuales serán siempre reconocidos como gastos en el período, pero con control, indistintamente el costo de adquisición, que por tratarse la UIS de una entidad pública las jornadas de protestas con muy recurrentes, donde los manifestantes utilizan estos elementos ocasionando daños irreparables.

Al momento de su reconocimiento, las propiedades, planta y equipos de la Universidad se medirán por el costo.

El costo incluye:

- + El precio de adquisición
- + Aranceles e Impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
- + Costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición.
- + Costos de preparación del lugar para su ubicación física
- + Costos de entrega inicial
- + Costos de manipulación
- + Costos de transporte posterior
- + Costos de instalación y montaje
- + Costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo
- + Honorarios profesionales y
- + Los otros costos directamente atribuibles a la ubicación del activo y las condiciones necesarios para que pueda operar de la forma prevista.
- Cualquier descuento o rebaja del precio, se reconoce como un menor valor y afecta las bases de depreciación.
- + Las erogaciones en que incurrirá la entidad para desmantelar o retirar un elemento de propiedades, planta y equipo, o rehabilitar el lugar sobre el que este se asiente se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y como una provisión. La medición se efectuará de acuerdo con lo establecido en la Norma de provisiones. Esto, cuando dichos conceptos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Los activos que se produzcan antes de que la propiedad, planta y equipo esté en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Universidad se tratarán de acuerdo con la Norma de inventarios siempre y cuando estos activos cumplan los criterios de dicha Norma.

**Costos de financiación:**

Es política de la Universidad adquirir activos sin financiamiento. Las adquisiciones son de contado.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad, planta y equipo que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de costos de financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma.

**Uso de activos similares fabricados para la venta:**

Si la Universidad fabrica activos similares para la venta en el curso normal de su operación y los destina para el uso, el costo del activo será el costo de transformación en que haya incurrido la Universidad para obtener dicho activo; por lo tanto, se eliminará cualquier ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos. No se incluirán en el costo de transformación del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, la mano de obra u otros factores empleados.

**Propiedad, planta y equipo adquirido sin contraprestación:**

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo sin contraprestación, la Universidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de *Ingresos de Transacciones sin Contraprestación*. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

“Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán **por el valor de mercado del activo recibido** y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.”

**Propiedad, planta y equipo recibido en permuta:**

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de arrendamientos.

**No se reconocerán como costo en la medición inicial, los siguientes conceptos:**

- Los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesario para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la universidad).
- Las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación.
- Las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.

**Criterios de medición posterior**

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo de la Universidad se medirán de la siguiente forma:

$$\text{Medición posterior} = \text{Costo} - \text{depreciación acumulada} - \text{deterioro acumulado}$$

✓ **Depreciación**

• **Definición.**

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 valor depreciable corresponde al valor del activo o de sus componentes menos el valor residual.

• **Inicia.**

La depreciación iniciará cuando la propiedad, planta y equipo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las normas de Inventarios o de Activos intangibles.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

• **Componentes.**

Para las partidas de propiedades, planta y equipo que se consideren materiales, la Universidad podrá distribuir el valor inicialmente reconocido entre las partes significativas (componentes) con relación al costo total de dichas partidas y las depreciará de forma separada.

Estas partes significativas pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales.

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, la Universidad podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la entidad podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

- **Valor Residual**

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la Universidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Si la Universidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, estimará dicho valor.

Para el caso de los vehículos de gama media o alta, para efectos de la determinación del valor residual, para el año de adquisición se tomará como valor residual el 90% del valor de adquisición y posteriormente se actualizará con base en la estimación que se determine con las fuentes de información de mercado.

- **Vida útil**

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la Universidad espera obtener del mismo y puede ser inferior a su vida económica.

Factores para determinar la vida útil. Con el fin de determinar la vida útil, la Universidad tendrá en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- a) La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
  - b) El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;
  - c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo;
- y

d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

- **Métodos de depreciación**

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo. La Universidad utilizará el método de depreciación lineal, este se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

- **Cesa**

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros de este. La depreciación NO cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

- **Ajustes o modificaciones al valor residual, la vida útil y el método de depreciación**

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores*.

Los rangos de vidas útiles para la Universidad se determinaron mediante un estudio de obsolescencia realizado a partir del comportamiento histórico dado a las bajas en cada uno de los grupos de activos.

Vidas útiles técnicas

TIPO	Vida útil actual
Equipo de laboratorio.	1 - 18 años
Muebles y enseres.	1 - 17 años
Equipo y máquina de oficina.	1 - 15 años
Maquinaria y equipo.	1 - 16 años
Equipo audiovisual.	1 - 15 años
Equipos de cómputo.	1 - 10 años
Equipo automotor. La administración evaluará la renovación de este tipo de elementos atiendo a las condiciones de uso y la obsolescencia técnica.	1 - 12 años

*Otros grupos depreciables*

<b>Grupo</b>	<b>VIDAS ÚTILES</b>
Bienes de arte y cultura - Libros y publicaciones de investigación y consulta	Se determinaron con base en estudio técnico realizado por la unidad de biblioteca.
Construcciones y edificaciones	Para los existentes al 1 de enero de 2018 se determinaron con base en avalúos realizados por peritos contratados, es decir, se toman las vidas útiles remanentes.  Para bienes inmuebles nuevos construidos y/o adquiridos el rango de vida útil estará entre 1 y 100 años.

A continuación, se señalan las vidas útiles técnicas de los otros grupos depreciables:

Libros y publicaciones de investigación y consulta, hacen parte las colecciones bibliográficas:

- Biblioteca Sede central
- Biblioteca Sede Socorro
- Biblioteca Sede Málaga
- Biblioteca Sede Barbosa
- Biblioteca Sede Barrancabermeja

Las siguientes fueron las vidas útiles asignadas por el equipo de biblioteca de la Universidad:

<b>Tipo de colección</b>	<b>Vida útil estimada en meses</b>
General	120
Referencia	180
Especiales	120
Hemeroteca	240
Reserva salud	60
Audiovisual	120
Z7	120
General salud	120

Tipo de colección	Vida útil estimada en meses
Reserva	60
Digital	60

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la Universidad 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. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

La compensación se medirá, como mínimo al final del periodo contable, por el valor que refleje la mejor estimación de los recursos que espera recibir la entidad producto de la compensación. En caso de que se generen variaciones en dicha estimación, estas afectarán el resultado del periodo.

#### ➤ **Bienes históricos y culturales**

Los bienes históricos y culturales son aquellos bienes tangibles, materiales, muebles o inmuebles, a los que se les atribuye un especial interés histórico, artístico, científico o simbólico y que son controlados por la Universidad.

Los bienes históricos y culturales de la Universidad están conformados por el Campus principal y el antiguo Hotel Bucarica, reconocidos mediante acuerdo No. 011 del Concejo de Bucaramanga, 21 de mayo de 2014.

Se reconocerán como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por la universidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

Características de los bienes históricos y culturales:

- a) Es poco probable que su valor en términos históricos y culturales quede perfectamente reflejado en un valor financiero basado puramente en un precio de mercado;
- b) Las obligaciones legales y/o reglamentarias pueden imponer prohibiciones o severas restricciones para su disposición por venta;
- c) Son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo, incluso si sus condiciones físicas se deterioran; y
- d) Se espera que tengan una vida útil larga, generalmente indefinida, debido a su creciente valor colectivo, histórico, estético y simbólico.

Para que un bien pueda ser reconocido como histórico y cultural, debe existir el acto administrativo que lo declare como tal y su medición monetaria debe ser fiable. No obstante, aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público, se reconocerán en estas clasificaciones de activos y se les aplicará la norma que corresponda.

Los bienes históricos y culturales se reconocerán, de manera individual, no obstante, cuando sea impracticable la individualización, se podrán agrupar con otros de características similares.

Las restauraciones periódicas de un bien histórico y cultural se reconocerán como mayor valor de éste. Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes históricos y culturales se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

En la Universidad actualmente los bienes históricos declarados como tal mediante acuerdo No. 011 del Concejo de Bucaramanga, 21 de mayo de 2014 (Campus principal y el antiguo Hotel Bucarica), están clasificados como propiedad, planta y equipo, en razón al uso para las actividades académicas y administrativas.

#### ➤ **Bienes de uso público**

Los bienes de uso público son aquellos que la Universidad usa para satisfacer a la colectividad en general, sin embargo, la universidad no tiene la titularidad como un particular porque estos bienes están destinados al servicio de todos los habitantes.

Son bienes de uso público actualmente en la UIS, la Biblioteca Bicentenario - Sede Socorro, la Biblioteca Pública Alejandro Galvis Galvis - Sede Barrancabermeja y las vías internas.

Se reconocerán como bienes de uso público los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Frente a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público se reconocerán por separado.

El mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público se reconocerá como mayor valor de este y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de la depreciación. El mejoramiento y rehabilitación son

erogaciones en que incurre la Universidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios o reducir significativamente los costos.

Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes de uso público se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y conservación son erogaciones en que incurre la Universidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo, sin ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios o reducir significativamente los costos.

Al momento de su reconocimiento, la Universidad medirá los bienes de uso público por el costo.

La **depreciación** de un bien de uso público iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la universidad. La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil. Los terrenos no serán objeto de depreciación.

La **vida útil** de un bien de uso público es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la Universidad tenga con activos similares.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- la utilización prevista del activo; y
- el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando.

Para los elementos de los bienes de uso público que se consideren materiales, la Universidad evaluará, como mínimo, al final del periodo contable si se dispone de evidencia de deterioro de estos activos, originado por daños físicos que disminuyan significativamente la capacidad del activo para prestar servicios. El deterioro se medirá como la diferencia entre valor en libros del activo y el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable corresponde a la diferencia entre el valor en libros del activo y el costo de sustitución de la parte dañada ajustado por la depreciación acumulada de la misma.

La compensación se medirá, como mínimo al final del periodo contable, por el valor que refleje la mejor estimación de los recursos que espera recibir la entidad producto de la compensación. En caso de que se generen variaciones en dicha estimación, estas afectarán el resultado del periodo.

Un bien de uso público se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando:

- se pierda el control del activo; o

- no se espere obtener el potencial de servicio por el cual fue reconocido en esta categoría de activo.

La pérdida originada en la baja en cuentas de un bien de uso público se reconocerá como gasto del periodo.

### ➤ **Activos intangibles**

Los activos intangibles son recursos identificables, los cuales no pueden ser percibidos físicamente y con carácter no monetario; identificables significa separable de la Universidad, que surge generalmente de un contrato o de derechos legales.

La Universidad posee los siguientes activos intangibles:

- Patentes
- Licencias de software

La Universidad no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la universidad identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo:

- Fase de investigación, comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la universidad con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.
- Fase de desarrollo, consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

Los desembolsos realizados en la fase de desarrollo se reconocerán como activos intangibles si la Universidad puede demostrar lo siguiente:

- a) su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- b) su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo;
- c) su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- d) su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible;
- e) su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y
- f) la forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Para esto último, la entidad demostrará, bien la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien la utilidad que este le genere a la entidad en caso de que vaya a utilizarse internamente.

NO se reconocerán como activos intangibles:

- las marcas
- las cabeceras de periódicos o revistas
- los sellos o denominaciones editoriales
- las listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente.
- los desembolsos por actividades de capacitación;
- la publicidad y actividades de promoción;
- los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad;
- los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o una actividad o, para comenzar una operación;
- los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, la universidad determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo, con el fin de tratar el elemento como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

En la Universidad, los intangibles son adquiridos mediante compra en transacciones sin contraprestación y generados internamente, so pena que en futuras adquisiciones se puedan presentar otras formas de adquisición.

Los activos intangibles al momento de su medición posterior incluyen el cálculo de ciertos elementos, tales como: la amortización, la vida útil, el valor residual y el deterioro.

La vida útil dependerá del periodo durante el cual la Universidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo intangible. Se determinará en función del tiempo en el que la Universidad espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría del mismo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil, se considerará que el intangible tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

### ➤ **Propiedades de inversión**

Son propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que mantiene la Universidad con el objetivo de obtener rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

Actualmente cumplen con la definición los siguientes activos en propiedad de la universidad, entre otros:

- Locales alquilados a terceros
- Bodegas
- Cafeterías alquiladas a terceros.
- Terrenos y edificaciones con uso indeterminado.

### **Condiciones de reconocimiento**

Se reconocerán como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que la universidad tenga con el objetivo principal de generar:

- a) rentas en condiciones de mercado;
- b) plusvalías; o
- c) ambas.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán de manera separada.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades de inversión, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la norma de *Bienes Históricos y Culturales*.

### **Uso mixto de la propiedad de inversión.**

Cuando una parte de una propiedad se use para obtener rentas o plusvalías, y la otra parte se use en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, la universidad las contabilizará por separado, si estas partes pueden ser vendidas separadamente o colocadas por separado en arrendamiento financiero. Si no fuera así, la propiedad únicamente se clasificará como propiedad de inversión cuando se utilice una porción insignificante de la misma para la producción o distribución de bienes o servicios, o para fines administrativos.

### **Adiciones y mejoras.**

Se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

### **Mantenimientos y reparaciones.**

Se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar o recuperar la capacidad normal de uso del activo, sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa.

### ➤ **Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo**

Los activos generadores de efectivo son activos que se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado, es decir, la universidad pretende, a través del uso del activo, generar entradas de efectivo y obtener un rendimiento que refleje el riesgo que implica la posesión de este.

Se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos generadores de efectivo que la universidad considere materiales y que estén clasificados como:

- a) las propiedades, planta y equipo;
- b) las propiedades de inversión;
- c) los activos intangibles;

Para todos los casos, se efectuará la evaluación de deterioro para aquellos activos que su valor individual sea mayor o igual al 10% del total del saldo del costo del rubro contable al cual corresponda.

### **Condiciones de reconocimiento**

El deterioro de valor es una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. La Universidad reconocerá el deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable.

El valor recuperable es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso.

El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

Una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño, mantenido con el objetivo fundamental de generar un rendimiento de mercado, que genera entradas de efectivo por su uso continuado, las cuales son en buena medida independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

### **Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor**

Como mínimo al final del periodo contable, la Universidad evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la universidad estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la entidad no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

La Universidad comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor para:

- los activos intangibles con vida útil indefinida; y
- los intangibles que aún no estén disponibles para su uso.

La comprobación del deterioro de valor se podrá efectuar en cualquier momento dentro del periodo contable, siempre que se lleve a cabo en la misma fecha cada año. Para diferentes activos intangibles dicha comprobación puede realizarse en distintas fechas. Si el activo intangible se reconoce durante el periodo contable, se comprobará el deterioro de este intangible antes de que finalice el periodo contable.

### **Medición de Valor Recuperable**

En este apartado, el término “activo” se usa para referir tanto a los activos individuales como a las unidades generadoras de efectivo. Para comprobar el deterioro del valor del activo, la Universidad estimará el valor recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre:

- el valor de mercado menos los costos de disposición; y
- el valor en uso.

### **➤ Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

El deterioro de valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida de su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que se mantienen con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios sin contraprestación, es decir, la Universidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado. Cuando la Universidad use un activo para suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, y para suministrar bienes o prestar servicios en condiciones de mercado, considerará el activo como no generador de efectivo salvo que el uso del activo, en el suministro de bienes o en la prestación de servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, sea poco significativo.

Se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo que la Universidad considere materiales y que estén clasificados como:

- las propiedades, planta y equipo;
- los activos intangibles;

Para todos los casos, se efectuará la evaluación de deterioro para aquellos activos que su valor individual sea mayor o igual al 10% del total del saldo del costo del rubro contable al cual corresponda.

*Materialidad para evaluación de deterioro de activos no generadores de efectivo*

<b>Clasificación</b>	<b>Subclasificación</b>
Propiedades, planta y equipo	Terrenos urbanos
	Terrenos rurales
	Edificaciones
	Equipo Médico Científico
	Parqueaderos y garajes
	Instalaciones deportivas y recreacionales
	Equipos de laboratorio
	Equipos de comunicación y computación
	Equipos de transporte
Activos intangibles	Patentes
	Software

**Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor**

Como mínimo, al final del periodo contable, la Universidad evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la Universidad estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la universidad NO estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, la Universidad comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor.

**Indicios de deterioro del valor de los activos**

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de un activo no generador de efectivo, la Universidad recurrirá, entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas de información:

<b>Fuente</b>	<b>Información</b>
Externas	i. El valor del mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Fuente	Información
	ii. Han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el entorno legal, económico, tecnológico o de política gubernamental, los cuales tengan una incidencia adversa.
Internas	i. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo. ii. Han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, las cuales afectarán desfavorablemente a la universidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, los planes de discontinuación o restructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer el activo antes de la fecha prevista y el cambio de la vida útil de un activo de indefinida a finita. iii. Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento, salvo que exista evidencia objetiva de que se reanudará la construcción en el futuro próximo. iv. Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios, ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.

*Elaborado a partir de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno*

La Universidad reconocerá el deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable.

El valor del servicio recuperable es el mayor entre:

- el valor de mercado menos los costos de disposición; y
- el costo de reposición.

El deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto del periodo.

➤ **Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

Para la Universidad, las cuentas por pagar representan aquellas obligaciones que están a favor de terceros y fueron originadas en el desarrollo normal de su labor. Las cuentas por pagar están conformadas de la siguiente manera:

- 1) Adquisición de bienes y servicios nacionales:
- 2) Recursos a favor de terceros
- 3) Descuentos de nómina
- 4) Retención en la fuente e impuesto de timbre:
- 5) Otras cuentas por pagar
- 6) Impuestos al valor agregado IVA

- 7) Avances y anticipos recibidos
- 8) Recursos recibidos en administración
- 9) Depósitos recibidos en garantía
- 10) Ingresos recibidos por anticipado
- 11) Otros pasivos diferidos

La Universidad reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas 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.

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar, total o parcialmente, 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.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja en cuentas y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

#### ➤ **Provisiones**

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la universidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La Universidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente de origen legal, como resultado de un suceso pasado
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicios para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Cuando no es claro si existe una obligación en el momento presente, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible

al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Una obligación de origen legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal.

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

La Universidad reconocerá una provisión por los gastos asociados a UISALUD en desarrollo de sus actividades como asegurador al momento de surgir la obligación con los proveedores de sus servicios, hasta tanto finiquite el proceso de auditoría y se determine el valor final de la obligación.

En caso de que la Universidad tenga el derecho legal a exigir que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero o que este pague directamente la obligación, la Universidad reconocerá, de manera separada de la provisión, el derecho a exigir tal reembolso y un ingreso en el resultado del periodo. En el estado de resultados, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

Se reconocerán provisiones cuando la universidad esté ejecutando un contrato oneroso, en donde la entidad preveía obtener utilidades, pero en su ejecución se evidencia que los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos o potencial de servicio que se espera recibir del mismo teniendo en cuenta los valores recuperables.

Para reconocer el contrato de carácter oneroso, la Universidad reconocerá previamente cualquier tipo de pérdida por deterioro del valor de los activos incorporados en la ejecución del contrato.

Se reconocerán provisiones por costos de desmantelamiento, los cuales corresponden a los costos en que incurrirá la universidad para desmantelar o retirar el activo o rehabilitar el lugar en el que este se asienta. NO se reconocerán provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones de la universidad. Si existe una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación, la Universidad evaluará la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, con base en los criterios definidos en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo y en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento. Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

➤ **Beneficios a los empleados**

Comprenden todas las retribuciones que la Universidad proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados y trabajadores, como a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente o en los acuerdos contractuales que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales celebrados entre la Universidad y sus empleados (solicitudes respetuosas) y trabajadores oficiales (negociación de la convención colectiva);
- requerimientos legales en virtud de los cuales la Universidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o

Los beneficios a los empleados se clasificarán en:

- **Beneficios de corto plazo;** se reconocerán aquellos otorgados a los empleados que hayan prestados sus servicios durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho período.
- **Beneficios de largo plazo;** se reconocerán aquellos diferentes a los de corto plazo, de los de posempleo y los de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestados sus servicios.
- **Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual;** se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral aquellos beneficios que surgen por la decisión de la Universidad de terminar anticipadamente el vínculo laboral con el empleado.
- **Beneficios posempleo;** se reconocerán aquellos distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la Universidad. Se incluirán:
  - o Las obligaciones pensionales a cargo de la Universidad relacionadas con sus empleados o extrabajadores;
  - o Aquellas que por disposiciones legales hayan sido asumidas por la Universidad, incluidas las de los extrabajadores de entidades liquidadas o en proceso de liquidación; y
  - o Otros beneficios que se derivan de la diferencia entre el cálculo actuarial de pensiones y el bono tipo B de pensiones.

A continuación, se señalan los beneficios que ofrece la Universidad a sus empleados públicos y trabajadores oficiales:

Beneficio	Docentes		Empleados públicos profesionales		Empleados públicos no profesionales		Trabajadores oficiales		Docentes cátedra / Ocasional	
	R. I279	RN	RA	RN	RA	RN	RA	RN		IL
Prima de servicios	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Doceava prima de servicios	X		X		X		X			
Prima de vacaciones	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Prima de navidad	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Vacaciones	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Salario base de liquidación	X	X	X	X	X	X	X	X		
Cesantías Ley 50	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Intereses cesantías	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Cesantías retroactivas	X	X	X		X		X			
Remuneración mensual									X	X
Bonificación de servicios prestados		X		X		X		X		
Prima de antigüedad	X		X		X		X			

R1279 = Régimen I279 / RA = Régimen Antiguo / RN = Régimen Nuevo / IL = Instituto de Lenguas

**Mesadas adicionales a pensionados:**

Pensión vitalicia semestral que tiene como fin garantizar una digna calidad de vida, y que es independiente de la pensión vitalicia mensual, corresponde a dos mesadas adicionales al año, mesada 13 y 14.

➤ **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Entidad. Los ingresos ordinarios se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

La Entidad reconocen los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Entidad, tal y como se describe a continuación:

**Ingresos de transacciones sin contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación los activos, monetarios o no monetarios, que reciba la Universidad sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

Hacen parte de los ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la Universidad dada su facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación la asunción y condonación de obligaciones.

Los servicios o bienes de consumo inmediato, que reciba la Universidad sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del servicio o bien recibido, no se reconocerán como activo ni como ingresos de transacciones sin contraprestación.

Los recursos que reciba la Universidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: activos que recibe la Universidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación y bienes expropiados.

Forman parte de los ingresos de transacciones sin contraprestación:

Otras transferencias:

- ✓ Para proyectos de inversión
- ✓ Para gastos de funcionamiento
- ✓ Para programas de educación
- ✓ Otras transferencias: Sistema general de regalías
- ✓ Donaciones

Otros ingresos diversos

- ✓ Tributación cooperativa

### **Ingresos de transacciones con contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación aquellos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros. Lo anterior, con independencia de que la transacción se realice a precios de mercado o a un precio menor a este.

Los ingresos para la Universidad los siguientes:

- Servicios educativos
  - Educación formal – superior formación profesional
  - Educación formal – superior posgrados
  - Educación no formal – Formación extensiva
- Servicios conexos a la educación
- Administración del sistema de seguridad social en salud
- Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud
- Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios

- Otros ingresos
- Ingresos diversos

Forman parte de los ingresos de transacciones con contraprestación:

- **Venta de bienes:** Las ventas de bienes se reconocen cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativas derivadas de la propiedad de los bienes; la Universidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos; el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad; es probable que la Universidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; y los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.
- **Prestación de servicios:** Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los recursos obtenidos por la Universidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. 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.
- **Ingresos por el uso de activos por parte de terceros:** Se reconocerán como ingresos derivados del uso de activos de la Universidad por parte de terceros, los intereses, las regalías o derechos de explotación concedidos, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros.
- **Ingresos por intereses** corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la Universidad. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.
- **Ingresos por derechos de explotación** concedidos son aquellos que percibe la Universidad por el derecho otorgado a terceros para la explotación de activos, tales como: patentes, marcas o know-how, derechos de autor o aplicaciones informáticas. Su reconocimiento se realizará cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente.
- **Ingresos por arrendamientos** son aquellos que percibe la Universidad por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles. Su reconocimiento se realizará de acuerdo con la Norma de arrendamientos.
- **Ingresos por dividendos, participaciones y excedentes financieros** se reconocerán cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente de la Universidad que realiza la distribución.

#### ➤ **Activos y pasivos contingentes**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, estos se evaluarán cuando la Universidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la Universidad

pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, se evaluarán cuando la Universidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Cuando sea posible su medición, la Universidad revelará, los activos y pasivos contingentes, en cuenta de orden deudoras y acreedores contingentes respectivamente.

#### ➤ **Segmento de operación**

La Entidad ha definido dos segmentos de operación:

- Los servicios educativos que incluyen aquellos relacionados con pregrado presencial y a distancias, programas de postgrado, diplomados especializaciones y capacitaciones. En general todos aquellos relacionados con actividades de educación, investigación y de extensión.
- Las actividades que desarrolla la Unidad Especializada de Salud UISALUD.

#### ➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende tanto la caja como los saldos en cuentas bancarias, cuentas de ahorro, saldos en caja.

Las conciliaciones bancarias se elaboran y revisan con el fin de establecer los valores objeto de registro y clasificación.

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 es:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>55,340,404,833</b>	<b>91,242,083,599</b>	<b>-35,901,678,766</b>
Caja	316,434,216	272,754,216	43,680,000
Depósitos en instituciones financieras	55,023,970,617	90,969,329,383	-35,945,358,766

En este sentido la Universidad tiene clasificada como cajas, los recursos de los fondos fijos y cajas menores reembolsables que corresponden a dineros que son utilizados por algunas unidades académicas y administrativas para realizar pagos de bienes o servicios de manera urgente.

A continuación, se detallan las cajas menores que se abrieron y los fondos fijos activos durante la vigencia 2023:

CAJAS MENORES - UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER										
VIGENCIA 2023			CREACIÓN CAJA MENOR				CIERRE CAJA MENOR			
CAJA MENOR	ACTO ADMINISTRATIVO DE AUTORIZACIÓN DE FUNCIONAMIENTO	S.M.L.V.	VALOR CAJA MENOR	FECHA DE CREACIÓN	DOCUMENTO Y NRO. DE CREACIÓN		VALOR APERTURA	FECHA DE RECIBO DE CAJA / CONSIGNACIÓN	VALOR REINTEGRO O LEGALIZACIÓN	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023
DIVISIÓN DE SERVICIOS GENERALES - SEDE GUATIGUARÁ	RESOLUCIÓN 1077 MAYO 15/2015	5	5,800,000	01-Nov-23	234	2023000048	5,800,000	11-Aug-23	4,952,000	0
DIVISIÓN DE SERVICIOS DE INFORMACIÓN	RESOLUCIÓN 1074 MAYO 15/2015	3	3,480,000	20-Apr-23	234	2023003064	3,480,000	12-May-23	3,480,000	0
DIVISIÓN DE MANTENIMIENTO TECNOLÓGICO	RESOLUCIÓN 933 ABRIL 27/2016	5	5,800,000	01-Nov-23	234	2023000050	5,800,000	28-Nov-23	744,73,00	0
ESCUELA BACTERIOLOGÍA Y LABORATORIO CLÍNICO	RESOLUCIÓN 1081 MAYO 15/2015	3	3,480,000	01-Oct-23	234	2023000026	3,480,000	30-Nov-23	1,734,424	0
DIVISIÓN DE PUBLICACIONES	RESOLUCIÓN 1082 MAYO 15/2015	10	11,600,000	01-Oct-23	234	2023000031	11,600,000	12-Jun-23	4,631,100	0
INSTITUTO DE LENGUAS	RESOLUCIÓN 1075 MAYO 15/2015	2	2,320,000	13-Feb-23	234	2023000772	2,320,000	27-Nov-23	1,885,000	0
BIENESTAR ESTUDIANTIL	RESOLUCIÓN 0902 JULIO 22/2022	10	11,600,000	17-Jan-23	234	2023000107	11,600,000	11-Aug-23	4,952,000	0

<b>FONDOS FIJOS RENOVABLES - UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER</b>						
<b>NOMBRE DEL FONDO FIJO RENOVABLE</b>	<b>S.M.L.V.</b>	<b>VALOR F.F.R.</b>	<b>VALOR F.F.R.</b>	<b>INCREMENTO: VALOR, FECHA DE INCREMENTO, DOCUMENTO SOPORTE</b>		
		<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>	<b>VALOR INCREMENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>DOCUMENTO</b>
F.F.R. DE SERVICIOS	15	17,400,000	15,000,000	2,400,000	01-Oct-23	234-2023000022
F.F.R. TELEUIS	10	11,600,000	10,000,000	1,600,000	01-Oct-23	234-2023000029
F.F.R. DIVISIÓN FINANCIERA	30	34,800,000	30,000,000	4,800,000	01-Nov-23	324-2023000036
F.F.R. PASAJES	180	208,800,000	180,000,000	28,800,000	18-Jan-23	234-2023000068
F.F.R. UISALUD ADMINISTRATIVO	15	17,400,000	15,000,000	2,400,000	01-May-23	234-2023000001
F.F.R. UISALUD ASISTENCIAL	15	17,400,000	15,000,000	2,400,000	01-May-23	234-2023000002
F.F.R. COMEDORES Y CAFETERÍA	8	9,280,000	8,000,000	1,280,000	01-Nov-23	234-2023000143

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Con respecto a los Depósitos en Entidades Financieras la Universidad Industrial de Santander cuenta con treinta y un (31) cuentas corrientes bancarias y sesenta y tres (63) cuentas de ahorro, de igual manera existen nueve (9) fondos de inversión de acuerdo al fondo presupuestal: fondo común, fondo ajeno, fondo patrimonial, fondos y rentas especiales, fondo estampilla PROUIS, fondo estampilla PRO Univ. Publica, SPGR, Fondo pasivo pensional y fondo UISALUD.

El saldo a diciembre 31 del 2023 para el rubro de Depósitos en Instituciones Financieras es de \$55.023.970.617 distribuido de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>55,023,970,617</b>	<b>90,969,329,383</b>	<b>-35,945,358,766</b>
Cuenta corriente	14,753,178,559	15,648,201,994	-895,023,435
Cuenta de ahorro	40,270,792,058	75,321,127,389	-35,050,335,331

En cuentas corrientes la Universidad tiene \$ 14.753.178.559 los cuales están representados en 31 cuentas corrientes:

ENTIDAD	CUENTA	SALDO A 31 DE DIC-2023
<b>Total CUENTAS CORRIENTES</b>		<b>14,753,178,559</b>
<b>Total COMUN</b>		<b>8,745,209,998</b>
B.B.V.A. CTE.SOCORRO	839072527	246,268,578
BCO.ITAU DOTAC.MOBILIARIO SEDES UIS UAA1439	484039144	501,473
BANCO BOGOTA CORRIENTE BARRANCABERMEJA	168496750	166,049,983
COOMULTRASAN CTE.INSED MALAGA	5075000231	421,184,767
BCO.DE OCCIDENTE CTE.APORTES NACION	657017554	384,167,606
BCO.OCC-UIS CONST.ESC.DEPOR.CERR.PERIM.S.BARB1444	657868535	275,665
BANCO BOGOTA CORRIENTE MATRICULAS	184178952	346,441,012
BANCO DE OCCIDENTE CTE. MATRICULAS COMUN	657030185	744,662,614
BANCO POPULAR CORRIENTE MATRICULAS	480040351	605,448,799
BCO.OCCIDENTE-MEJORA LABORAT.UIS DPTO.SDER.ACTUALI	657034567	9,997,410

DAVIVIENDA CORRIENTE MATRICULAS	46469999596	17,246,979
BBVA - UIS DOTAC.INFRAESTR.TECN.FORTALEC.REGIONALES	736002858	407,698
BCO.OCC.PROY.SERV.EDUCATIVOS SEDES REGIONALES	657040689	5,802,557,414
<b>Total AJENOS</b>		<b>3,930,018,471</b>
B.B.V.A. CTA.CTE.	197094733	309,539,704
BCO.OCC.CTA.CTE-UIS RECURSOS AJENOS UAA.7104	657868519	41,269,888
BBVA-CTE. PROYECTO MININTERIOR SNCPV UAA 8051 F3	736007477	3,556,979,192
DAVIVIENDA-CONV.ECOPETROL UIS CAMPO-ESCUELA	107048076	22,229,687
<b>Total ESPECIAL</b>		<b>1,689,726,098</b>
BCO. ITAU CTA.CTE.	106315898	88,840,489
B.B.V.A. CTA.CTE.	197094741	51,448,420
BCO.BOGOTA CTE.RECAUDO NAL.	184167989	619,583,168
BANCO AGRARIO IPRED CUENTA CORRIENTE	60010080004	8,275,859
BCO.DE OCCIDENTE CTA.CTE.	657011052	655,840,723
DAVIVIENDA CORRIENTE	107990855	985,114
BBVA TARJETAS DE CREDITO	736000746	70,294,247
BCO.DE OCCIDENTE CTE.IPRED	657018693	39,239,175
BBVA SOCORRO CTE F6	839073616	34,568,196
BCO.ITAU-CTA.CTE FONDO ROTATORIO F6	106312630	120,650,707
<b>Total ESTAMPILLA</b>		<b>268,309,835</b>
BCO. ITAU CTE.PROUIS	106321847	94,660,354
BANCO ITAU PRO-UIS LEY 1216	104000039	56,367,042
BCO.DE OCCIDENTE UIS-DPTO.DE SANTANDER	657040705	117,282,439
<b>Total UISALUD</b>		<b>119,914,157</b>
BCO OCCIDENTE CTA.CTE.UISALUD	657051850	119,914,157

En cuentas de ahorros la Universidad presenta un saldo de \$40.270.792.058 los cuales están representadas en 63 cuentas de ahorros:

ENTIDAD	CUENTA	SALDO A 31 DE DIC-2023
<b>Total CUENTAS DE AHORROS</b>		<b>40,270,792,058</b>
<b>Total FONDO COMÚN</b>		<b>14,158,048,444</b>
BANCO ITAU AHORROS	229078046	113,715,200
BANCO SCOTIABANK COLPATRIA MATRICULAS	402201109	49,881,103
BANCO DE OCCIDENTE RECAUDO IMPUESTO CREE	657848263	66,053,589

BCO.POPULAR AHORROS COMUN	220480220128	2,680,406,248
ITAU - AHORROS TASA ESPEC	401011209	73,744,912
BANCO "AV VILLAS"-AHORROS	905070439	76,402,540
BCO.OCC.UIS-MEN DECRETO 2236-2017 UAA 3140	657872446	37,408,688
BCO.SDER-BECAS IBEROAMRCA,ESTUD.GRADO.SDER-UNI3140	100001969	31,499,916
BANCO AGRARIO DE C/BIA. AHORROS F1 DEP. JUDICIALES	460010075387	13,763,484
COOMULTRASAN AHORROS APORTES	1036426803	388,241
COOMULTRASAN AHORROS MALAGA	2036360028	151,418,356
BANCO PICHINCHA AHORROS	410260842	209,785,799
COOMULTRASAN C.AH-UIS-MATRICULA I SEMESTRE 2020	2036432334	1,591,706,353
BCO.OCC.UIS-AMPLIAC.Y MODERNIZ.PLANTA FISICA SEDE	657839130	725,859,035
BBVA AHORROS	333734036	1,360,812,112
BANCO DE OCCIDENTE AHORROS SERV.PERSONALES	657821971	3,628,444,047
BCO.OCC.AMPL.MODER.PLANT FIS SOCORRO UIS	657842035	1,759,554
BANCOLOMBIA S.A. UIS AHORRO FONDO COMUN	2024913131	180,474,074
BCO.BBVA CTA.AH-RECURSOS INVERSION PLANES FOM. MEN	736006180	370,881,507
BBVA.CTA.AH-RECURSOS FUNCION/EXCED.COOPERA.MEN3140	736006248	1,887,055,696
BCO.POPULAR-APOYO PAGO MATRIC. COVID-19	220480380542	147,788,886
F.COMULTRASAN.CTA.AH.RECAUDO MATRICULAS 3140	2024165248	305,230,993
CAJA SOCIAL DE AHORROS - COMUN	24003943638	336,178,114
COOMULTRASAN C.AH-UIS CONTINGENCIA MATRICUL 2020-1	2036432413	117,389,999
<b>Total FONDOS AJENOS</b>		<b>6,781,165,939</b>
BCO.DE OCCIDENTE UIS FONDOS AJENOS	657839486	232,430,135
BCO. OCC. CODIGO BPIN-FONDOS SGR	657845665	439
BCO.OCC.AH-CONV.3044677 UIS-ECOPETROL 9840	657880787	3,954,319,193
BCO.DAV-CONV.MARCO INTADTVO FEDESCESAR Y UIS 8029	46400216209	69,407,015
BCO.OCC.AH-CONV.ESPEC.3042921 UIS-ECOPETROL 9494	657880845	152,124,296
BCO.OCC.AH-PY.ANALISIS Y MONIT.SITUAC.MUJERES 8047	657880753	283,045,552
BANCOLOMBIA CONV UIS ECOPETROL 8901/2/4/5/6/7/8/9	2050055615	1,145,152,218
BCO.ITAU-CONV.INTERAD.ITS.DAMASO ZAPATA Y UIS 8023	401108458	35,090,123
POPULAR-INS Y LABORATORIO PRUEBAS COVID-19 UAA8024	220480380534	665,585,229
POPULAR-CONV.INTADTVO AYUDA ECONOM LEBRIJA UAA8031	220480382159	20,114,236
BCO.BBVA-CTA.AH. 40 FESTIVAL INTNAL DEL PIANO 8319	736007428	62,221,423
BCO.PUPULAR-CTA.AH.2DA FASE CONTROL DEFORESTA.8050	220480388362	107,996
BCO.POPULAR-CONV.INTERADTVO N.00636-2023 UAA 9759	220480388511	161,568,084
<b>Total FONDO PATRIMONIAL</b>		<b>197,521,075</b>
BANCO DE OCCIDENTE AHORROS PATRIMONIAL	652800574	197,521,074.93
<b>Total FONDO DE RENTA ESPECIAL</b>		<b>11,498,113,939.96</b>
BANCOLOMBIA UIS FONDO ESPECIAL	2033408598	21,823,724.75
BCO.POPULAR CTA.AH.-CONVENIO COOPERATIVAS 9372 F6	220480232479	9,292,290.96
SCOTIABANK COLPATRIA	106915671	21,121,301.91
BANCO ITAU CUENTA DE AHORROS	401022661	1,834,559.49
BANCO PICHINCHA AHORROS FONDO ESPECIAL	410389744	33,537,901.95
BANCO BOGOTA AHORROS	184130417	950
BCO. DE OCCIDENTE UIS-FONDOS ESPECIALES	657839494	226,920,521.95

COOMULTRASAN AHORROS ESPECIALES	536000967	656,063,491.99
COOPFUTURO AHORRO APORTES	11000021780	7,912,130.00
DAVIVIENDA RECAUDO NACIONAL AHORROS	46400122381	21,328,301.05
COOMULTRASAN CTA.AH.-CONVENIO COOPERATIVAS UAA9372	2036368271	2,087,470,995.00
BANCO AGRARIO AHORROS UIS SOCORRO	60447022160	162,512,579.46
BCO.POP-CTA.AH.CONV.UNIDAD PLAN.MINERO.UPME 9767	500804787562	115,094,427.80
COOMULDESA CTA.AH.-APORTES COOPERATIVAS UAA9372	17001075585	1,789,256,426.00
B.OCC.AH-CONV.INTER.331/2021 MPIO.BMANGA-UIS 9730	657880779	749,884,443.66
BCO.POPULAR CTA.AH.-MISION TIC 2022 UAA 9732	220480388347	4,972,311,870.23
BCO.DE OCCIDENTE UIS DPTO.CONVENIO 1118	657838595	94,534,197.07
BCO.OCC-CT.AH.CONTIG.APORTES SOLIDARIDAD ADRES9706	657844643	527,213,826.69
<b>Total ESTAMPILLA PRO-UIS</b>		<b>1,145,684,552.24</b>
BANCO DE OCCIDENTE ESTAMPILLA PRO-UIS	657831657	805,851,875.71
BBVA AHORROS PROUIS	333783082	339,832,676.53
<b>Total FONDO PRO ESTAMPILLA U. PUB</b>		<b>5,007,447,417.33</b>
BBVA UIS PROESTAMPILLA UNIVERS PUBLICAS 736-00319	736003195	5,007,447,417.33
<b>Total FONDO UISALUD</b>		<b>1,043,557,414.37</b>
BCO.OCCIDENTE CTA.AHORROS UISALUD	657864393	476,503,999.52
BCO ITAU UISALUD-AHORROS	104049214	567,053,414.85
<b>Total FONDO SPGR</b>		<b>158,197,249.46</b>
BCO BOGOTA-CTA AHORROS SPGR PROYECTO 8860 F15	184404291	158,197,249.46
<b>Total FONDO PASIVO PENSIONAL</b>		<b>281,056,023.71</b>
DAVIVIENDA - CUOTAS PARTES PENSIONALES	107523573	281,056,023.71

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>107,102,425,316</b>	<b>18,347,594,499</b>	<b>125,450,019,815</b>	<b>54,572,884,563</b>	<b>33,064,682,595</b>	<b>87,637,567,158</b>	<b>37,812,452,657</b>
Inversiones en administración de liquidez	107,102,425,316	18,359,815,387	125,462,240,703	54,572,884,563	33,076,903,483	87,649,788,046	37,812,452,657
Deterioro acumulado de inversiones en administración de liquidez (cr)	0	-12,220,888	-12,220,888	0	-12,220,888	-12,220,888	0

## 6.1. Inversiones en Administración de Liquidez

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>107,102,425,316</b>	<b>18,359,815,387</b>	<b>125,462,240,703</b>	<b>54,572,884,563</b>	<b>33,076,903,483</b>	<b>87,649,788,046</b>	<b>37,812,452,657</b>
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	75,303,351,312	5,071,794,604	<b>80,375,145,916</b>	32,586,366,588	15,531,386,400	<b>48,117,752,988</b>	<b>32,257,392,928</b>
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	31,799,074,004	12,950,703,700	<b>44,749,777,704</b>	21,986,517,975	17,211,680,000	<b>39,198,197,975</b>	<b>5,551,579,729</b>
Inversiones de administración de liquidez al costo	0	337,317,083	<b>337,317,083</b>	0	333,837,083	<b>333,837,083</b>	<b>3,480,000</b>
Deterioro Inversiones de administración de liquidez al costo	0	-12,220,888	<b>-12,220,888</b>	0	-12,220,888	<b>-12,220,888</b>	<b>0</b>

Las inversiones de administración de liquidez a diciembre de 2023 están constituidas por los siguientes instrumentos:

➤ **Categoría de valor de mercado con cambios en el resultado**

En este tipo de inversión, la Universidad está sujeta a riesgos de mercado, debido a que la medición de estos instrumentos está sujeta a las expectativas y situación del mercado a fecha de cierre de los estados financieros; la institución administra este riesgo invirtiendo en empresas con calificación de riesgo AA+ y AAA.

CLASIFICAC	CÓDIGOS CONTABLES	TIPO DE INSTRUMENTO	ENTIDAD	TASA	FECHA VENCIMIENTO	SALDO A DICIEMBRE 2023	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO		
						<b>TOTAL</b>	<b>37,620,721,312</b>	<b>20,786,740,008</b>	<b>16,833,981,304</b>	
TES	12210194	TES TASA FIJA FDO RESERVA REC UIS	<b>TOTAL</b>			<b>314,496,064</b>				
			GOBIERNO REPUBLICA DE COLOMBIA	7.50% EA	26-Aug-26	314,496,064		314,496,064		
	12210195	TES TASA FIJA FDO RESERVA REC PROPIOS UISALUD	<b>TOTAL</b>			<b>490,097,858</b>				
			GOBIERNO REPUBLICA DE COLOMBIA	10.00% EA	24-Jul-24	490,097,858	490,097,858			
BONOS	12210394	BONOS ORDINARIOS FDO.RESERV.RECURSOS UIS	<b>TOTAL</b>			<b>2,008,255,600</b>				
			DAVIVIENDA	6.04% EA	16-Jul-24	986,265,600				
		GRUPO AVAL ACCIONES Y VALORES S.A.	5.20% EA	03-Dec-24	1,021,990,000	2,008,255,600				
	12210395	BONOS ORDINARIOS FDO.RESERV.REC.PROPIOS UISALUD	<b>TOTAL</b>			<b>5,867,259,790</b>				
			DAVIVIENDA	6.04% EA	16-Jul-24	986,265,600				
			PROMIGAS	5.99% EA	27-Aug-24	1,032,771,000				
			GRUPO ARGOS S.A.	12.15% EA	10-Sep-24	1,010,596,600	3,029,633,200			
			EMGESA	11.84% EA	13-Dec-27	983,017,400				
			DAVIVIENDA	4.50% EA	10-Nov-25	1,534,575,000				
		GASES DE OCCIDENTE S.A. E.S.P.	12.33% EA	11-Dec-32	320,034,190		2,837,626,590			
	12210794	BONOS DEUDA PBCA.FDO.RESERV.RECURSOS UIS	<b>TOTAL</b>			<b>7,020,022,050</b>				
			UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	9.35% EA	26-May-24	494,682,100				
			UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	9.35% EA	26-May-24	494,682,100				
			EPM MEDELLIN	6.24% EA	21-Apr-24	520,932,050				
UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.			9.35% EA	26-May-24	989,364,200					
UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.			9.35% EA	26-May-24	1,978,728,400	6,562,117,050				
EPM MEDELLIN			6.24% EA	21-Apr-24	2,083,728,200					
SERFINANZA			6.59% EA	19-Feb-27	457,905,000		457,905,000			
12210795	BONOS DEUDA PBCA.FDO.RESERV.REC.PR OPIOS UISALUD	<b>TOTAL</b>			<b>2,483,366,950</b>					
		ISA S.A	4.73% EA	16-Feb-24	1,021,600,000	1,021,600,000				
	ISA S.A	11.45% EA	22-May-28	1,461,766,950		1,461,766,950				
CDT	12230294	CDT FONDO RESERVA RECURSOS UIS	<b>TOTAL</b>			<b>8,702,097,350</b>				
			B.B.V.A.	13.59% EA	29-Jul-24	1,036,190,000				
			DAVIVIENDA	6.20% EA	19-Aug-24	516,630,000				
			BANCOLOMBIA	6.20% EA	21-Sep-24	510,330,000				
			OCCIDENTE	6.80% EA	04-Nov-24	524,662,200				
			B.B.V.A.	7.25% EA	07-Nov-24	488,982,650				
			BANCOLOMBIA	7.25% EA	21-Dec-24	517,165,000	3,593,959,850			
			BANCOLOMBIA	15.63% EA	23-Feb-25	1,052,327,500				
			BANCOLOMBIA	4.50% EA	28-Aug-25	1,016,860,000				
			BANCOLOMBIA	6.40% EA	13-Oct-25	1,068,700,000				
			B.B.V.A.	4.75% EA	15-Jan-26	1,035,780,000				
			B.B.V.A.	7.20% EA	21-Jun-26	934,470,000		5,108,137,500		
				<b>TOTAL</b>			<b>10,735,125,650</b>			
			12230295	CDT FONDO RESERVA RECURSOS PROPIOS UISALUD	B.B.V.A.	9.18% EA	22-Apr-24	505,447,100		
	ITAU	11.49% EA			17-May-24	1,014,080,000				
	BANCOLOMBIA	6.20% EA			30-Sep-24	1,016,585,200				
	B.B.V.A.	7.25% EA			07-Nov-24	488,982,650				
	ITAU	16.15% EA			24-Nov-24	528,921,500	4,081,076,450			
	BANCOLOMBIA	16.50% EA			21-Dec-24	527,060,000				
	B.B.V.A.	6.06% EA			15-Jan-25	964,170,000				
	DAVIVIENDA	16.5 EA			18-Jan-25	536,890,000				
	BANCOLOMBIA	6.80% EA			28-Aug-25	1,016,860,000				
B.B.V.A.	4.75% EA	18-Dec-25			1,011,410,000					
B.B.V.A.	10.43% EA	21-Apr-26	510,080,000							
IO POPULAR	11.49% EA	29-Apr-26	1,041,420,000							
B.B.V.A.	9.13% EA	13-May-26	486,679,600							
B.B.V.A.	9.13% EA	13-May-26	486,679,600							
B.B.V.A.	15,08% EA	07-Oct-27	599,860,000		6,654,049,200					

Cuadro comparativo de fondos de inversión a 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022:

FONDOS DE INVERSIÓN - FIDUCIAS CON SALDO A DIC 31			
FONDO	ENTIDAD	2022	2023
FONDOS DE INVERSIÓN-FONDO COMÚN	CCA DEL MERCADO MONETARIO SUMAR-FIDUBTA	804,326,582	17,626,417
	CCA RENDIR FIDUCOLPATRIA	119,420,334	830,207,198
	CCA OCCIRENTA	1,805,440,736	15,329,834
	CCA VALOR PLUS FIDUCIARIA CORFICOLOMBIAN	121,490,157	3,103,287,185
	FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO ITAU CORTO PLAZO	78,628,896	1,540,215,315
	CCASPP CASH SERVITRUST GNB SUDAMERIS	7,665,704	6,714,866
	CCA FIDUCUENTA	7,018,474,849	38,592,210
	FIDUCIARIA DAVIVIENDA	192,516,407	13,478,229
	FAM BBVA	1,394,841,048	319,159,566
	FIDUCIARIA CORFICOLOMBIANA	3,700,000,000	0
	FIDUCREDICORP VISTA	1,453,987	1,247,057
	<b>FONDOS DE INVERSIÓN-FONDO COMÚN</b>		<b>15,244,258,700</b>
FONDOS DE INVERSIÓN-FONDOS AJENOS	CCA DEL MERCADO MONETARIO SUMAR-FIDUBTA	127,327,795	110,235,635
	CCA OCCIRENTA	6,466,918	5,612,376
	FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO ITAU CORTO PLAZO	135,454,805	3,915,031,437
	CCA FIDUCUENTA	1,243,561,235	1,074,185,787
	FAM BBVA	11,006,761,337	3,027,571,975
	<b>FONDOS DE INVERSIÓN-FONDOS AJENOS</b>	<b>12,519,572,089</b>	<b>8,132,637,209</b>
FONDOS DE INVERSIÓN-FONDO PATRIMONIAL	CCA OCCIRENTA	9,343,700	8,109,018
	CCA VALOR PLUS FIDUCIARIA CORFICOLOMBIAN	2,069,436,829	13,664,718
	FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO ITAU CORTO PLAZO	13,162,023	11,250,321
	<b>FONDOS DE INVERSIÓN-FONDO PATRIMONIAL</b>	<b>2,091,942,552</b>	<b>33,024,058</b>
FONDOS DE INVERSIÓN-FONDOS Y RENTAS ESPECIALES	CCA DEL MERCADO MONETARIO SUMAR-FIDUBTA	14,106,108	2,168,472,374
	CCA OCCIRENTA	556,585	483,038
	FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO ITAU CORTO PLAZO	22,160,400	131,791,232
	CCASPP CASH SERVITRUST GNB SUDAMERIS	26,551,027	1,576,064,923
	FIDUCIARIA DAVIVIENDA	11,560,596	17,597,333
	FAM BBVA	23,668,257	3,405,114
	CREDICORP CAPITAL COLOMBIA S.A.	37,594,085	32,772,835
	FDO INV. COLECTIVA ABIERTA CONFIANZA PLU	7,496,730	56,047,227
	<b>FONDOS DE INVERSIÓN-FONDOS Y RENTAS ESPECIALES</b>	<b>143,693,789</b>	<b>3,986,634,077</b>
FONDOS DE INVERSIÓN-FONDO ESTAMPILLA	CCA DEL MERCADO MONETARIO SUMAR-FIDUBTA	47,404,080	57,561,302
	CCA OCCIRENTA	1,064,975,614	192,985,967
	FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO ITAU CORTO PLAZO	6,902,641,535	4,219,143,993
	CCASPP CASH SERVITRUST GNB SUDAMERIS	1,388,552,231	10,463,665
	CCA FIDUCUENTA	554,403,165	1,096,657,940
	FAM BBVA	65,736,383	327,435,432
	FDO INV. COLECTIVA ABIERTA CONFIANZA PLU	4,582,669,541	3,127,686,912
	FIDUCREDICORP VISTA	4,708,604,434	3,099,163,001
	<b>FONDOS DE INVERSIÓN-FONDO ESTAMPILLA PRO-UIS</b>	<b>19,314,986,984</b>	<b>12,131,098,213</b>
FONDOS DE INVERSIÓN-FDO.ASEGURADOR	CCA DEL MERCADO MONETARIO SUMAR-FIDUBTA	12,876,719,871	99,118,120
	CCA OCCIRENTA	473,618	411,034
	<b>FONDOS DE INVERSIÓN-FDO.ASEGURADOR UISALUD</b>	<b>12,877,193,490</b>	<b>99,529,154</b>
<b>TOTAL FONDOS DE INVERSIÓN</b>		<b>62,191,647,604</b>	<b>30,268,780,588</b>

➤ **Categoría de costo amortizado**

La Entidad por este tipo de inversiones, el principal riesgo al cual está expuesta es el de crédito, el cual está relacionado con la posibilidad que la empresa emisora no cumpla las condiciones contractuales. No obstante, la Entidad estima que el riesgo es bajo, ya que la política es inversiones en entidades con calificación de riesgo AA+ y AAA, y además que no debe haber concentración de inversiones en una misma institución.

CLASIFICAC	CÓDIGOS CONTABLES	TIPO DE INSTRUMENTO	ENTIDAD	TASA	FECHA VENCIMIENTO	SALDO A DICIEMBRE 2023	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
					<b>TOTAL</b>	<b>25,312,554,704</b>	<b>24,124,037,704</b>	<b>1,188,517,000</b>
CDT	12230201	COMUN	FINANCIERA COMULTRASAN		26-Jan-24	258,765,733	258,765,733	
	12230205	PATRIMONIAL	OCCIDENTE		2024/02/08	3,124,148,086	1,935,631,086	1,188,517,000
	12230206	ESPECIAL	FINANCIERA COMULTRASAN		2024/01/26	517,531,466		
					2024/01/26	310,518,879	828,050,345	
		DE ESTAMPILLA	POPULAR			4,603,765,326		
			FINANCIERA COMULTRASAN			5,560,105,899		
			BANCO GNB SUDAMERIS			3,104,743,776		
			OCCIDENTE			2,031,476,590		
			DAVIVIENDA			501,214,036	15,801,305,627	
		12230291	UISALUD	POPULAR			1,402,260,676	
			B.B.V.A.			507,556,273		
			OCCIDENTE			2,179,442,641	4,089,259,590	
	12230293	UISALUD	OCCIDENTE			1,211,025,323	1,211,025,323	

➤ **Categoría de liquidez al costo e inversiones en entidades en liquidación**

Las inversiones de Administración de liquidez del costo están representadas en cuotas partes de interés social en FODESEP valor actualizado a noviembre de 2023 fecha en la cual se expidió certificado por esta entidad; y en acciones de la empresa Fertilizantes Colombianos S.A. la cuál en proceso de liquidación.

ENTIDAD	VALOR
<b>TOTAL</b>	<b>337,317,083</b>
FODESEP- Fondo de desarrollo de la educación superior	325,096,195
Empresa Fertilizantes Colombianos S.A.	12,220,888

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

Las cuentas por cobrar de la Universidad comprenden los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades. Las cuentas por cobrar sin contraprestación incluyen principalmente las transferencias. Las cuentas por cobrar con contraprestación incluyen entre otros, la prestación de servicios de educación y la venta de servicios y bienes, entre otros.

El total de las cuentas por cobrar al 31 diciembre de 2023 y 31 diciembre de 2022, está conformado por los siguientes conceptos debidamente discriminados:

Detalle del saldo, se incluyen con y sin contraprestación.

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>60,140,189,691</b>	<b>0</b>	<b>60,140,189,691</b>	<b>73,401,356,728</b>	<b>0</b>	<b>73,401,356,728</b>	<b>-13,261,167,037</b>
Cuentas por cobrar sin contraprestación	26,718,487,126	0	26,718,487,126	45,378,473,666	0	45,378,473,666	-18,659,986,540
Cuentas por cobrar con contraprestación	36,672,381,544	0	36,672,381,544	33,938,660,977	0	33,938,660,977	2,733,720,567
Deterioro cuentas por cobrar sin contraprestación (cr)	0	0	0	-272,664,200	0	-272,664,200	272,664,200
Deterioro cuentas por cobrar con contraprestación (cr)	-3,250,678,979	0	-3,250,678,979	-5,643,113,715	0	-5,643,113,715	2,392,434,736

Las cuentas por cobrar se registran por el monto de la transacción, no incluyen cobro de intereses con excepción de deudas respaldadas con acuerdos de pago.

### 7.1. Cuentas por cobrar sin contraprestación - Transferencias por cobrar

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>26,713,126,652</b>	<b>0</b>	<b>26,713,126,652</b>	<b>45,378,473,666</b>	<b>0</b>	<b>45,378,473,666</b>	<b>-18,665,347,014</b>
<b>Otras Transferencias</b>	<b>26,713,126,652</b>	<b>0.00</b>	<b>26,713,126,652</b>	<b>45,378,473,666</b>	<b>0</b>	<b>45,378,473,666</b>	<b>-18,665,347,014</b>
Otras transferencias -dpto. de Santander	14,099,967,938	0	14,099,967,938	23,642,597,938	0	23,642,597,938	-9,542,630,000
Otras transf.spgr departamento Santander	8,980,296,837	0	8,980,296,837	15,050,290,182	0	15,050,290,182	-6,069,993,345
Otras transf.spgr shd Bogotá DC	38,044,398	0	38,044,398	340,937,477	0	340,937,477	-302,893,079
Otras transf.spgr departamento Boyacá	474,129,564	0	474,129,564	606,428,612	0	606,428,612	-132,299,048
Otras transf.spgr departamento Cundinamarca	460,317,085	0	460,317,085	885,291,160	0	885,291,160	-424,974,075
Otras transf.spgr dpto.Norte de Santander	732,717,297	0	732,717,297	1,194,721,264	0	1,194,721,264	-462,003,967
Otras transf.spgr departamento Casanare	94,286,214	0	94,286,214	164,006,214	0	164,006,214	-69,720,000
Otras transf.spgr departamento del Cesar	122,280,000	0	122,280,000	192,000,000	0	192,000,000	-69,720,000
Otras transf.spgr departamento de Nariño	94,286,214	0	94,286,214	164,006,214	0	164,006,214	-69,720,000
Estimación del valor de las mesadas mensuales de las CxC reconocidas multiplicadas por 12 meses del año del reporte del 23.01.2024 remitido por pensiones de DGTH	86,046,725	0	86,046,725	86,046,725	0	86,046,725	0

Saldo CP	24,760,000	0	24,760,000	68,200,762	0	68,200,762	-43,440,762
Saldo LP	1,505,994,380	0	1,505,994,380	2,983,947,118	0	2,983,947,118	-1,477,952,738
<b>Deterioro</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-272,664,200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-272,664,200.00</b>	<b>272,664,200.00</b>
Transferencias por cobrar (cr)	0	0	0	-272,664,200	0	-272,664,200	272,664,200

Los valores por cobrar a la Gobernación de Santander, se originan en Ordenanzas amparadas en el Artículo N° 86 de la Ley 30 de 1992, como aportes territoriales, los que se formalizan a través de Decretos que reglamentan el giro de los recursos. En lo esencial, para la materialización de los giros, los aportes deben estar asociados a proyectos educativos, de inversión, infraestructura o investigación, debidamente aprobados por el Consejo Superior de la Universidad.

El recurso recibido en desarrollo de proyectos de investigación e inversión por parte de las entidades territoriales beneficiarias de asignaciones directas donde la Universidad Industrial de Santander es designada como ejecutora.

Los recursos del Sistema General de Regalías en función del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como órgano General de Regalías, consolidan, asignan, administran y giran los recursos entre las entidades beneficiarias, destinatarias y administradoras del SGR.

A continuación, se detallan los proyectos financiados con recursos del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación “FCT” del SGR a diciembre 31 de 2023:

Rubro Contable	NIT	UAA	DESCRIPCION	RECURSO APROBADOS	RECURSOS EJECUTADO	SALDO PENDIENTES POR EJECUTAR	
<b>TOTAL</b>				<b>39,343,793,880</b>	<b>26,730,635,167</b>	<b>12,613,158,712.87</b>	
<b>TOTAL RUBRO 13371215</b>				<b>28,335,777,837</b>	<b>19,355,481,000</b>	<b>8,980,296,836.87</b>	
13371215	OTRAS TRANSF.SPGR DEPARTAMENTO SANTANDER	890,201,235	8889	Formación de capital humano de alto nivel, BPIN	1,250,000,000	945,709,632	304,290,368.00
			8932	Desarrollo de un prototipo selectivo y sensible para monitorear contenido de cadmio in situ en diversas matrices asociadas a la producción de granos de cacao en el Departamento de Santander	358,304,336	347,143,365	11,160,971
			8933	Desarrollo de un sistema óptico – computacional para estimar el contenido de carbono orgánico de suelos agrícolas a través de imágenes espectrales e inteligencia artificial en cultivos cítricos de Santander	353,328,382	331,003,597	22,324,785
			8934	Conformación de una plataforma para estudios celulares avanzados in vivo en tiempo real para el análisis de la respuesta inmunometabólica ante la reexpresión de interferón tipo I kappa en esferoides de células tumorales de cuello uterino en Santander	358,105,103	181,209,132	176,895,971
			8935	Implementación de una estrategia de educación flexible para hacer frente a los efectos del COVID-19 en entornos escolares vulnerables de Bucaramanga, Santander	1,288,348,992	1,179,930,975	108,418,017
			8936	Desarrollo de un piloto para la obtención de edulcorantes líquidos a partir de mucílago de cacao en el Departamento de Santander	1,512,999,000	1,386,473,442	126,525,558
			8937	Desarrollo de un piloto para la remoción de cadmio de granos de cacao en el Departamento de Santander	2,036,418,240	1,895,239,383	141,178,857

			8938	Formación de capital humano de alto nivel de la universidad industrial de Santander - corte 2 nacional	2,500,000,000	852,806,502	1,647,193,498
			8939	Formación de capital humano de alto nivel para el departamento de Santander en la Universidad Industrial de Santander	4,166,500,000	1,455,612,605	2,710,887,395
			8941	Producción de nucleótidos a partir de Biomasa residual de la agroindustria para diagnóstico por Biología molecular en el Departamento de Santander	2,103,975,000	1,111,058,366	992,916,634
			8942	Desarrollo estrategias para el manejo de aguas residuales en asentamientos periurbanos del Arena Metropolitana de Bucaramanga con criterios de sostenibilidad y economía circular Cuenca Río Alto Lebrija Bucaramanga, Floridablanca, Girón, Piedecuesta.	1,652,435,999	421,290,407	1,231,145,592
			890201235	SISTEMA GENERAL REGALIAS CAPITAL HUMANO, SISTEMA GENERAL REGALIAS BIOCERAS	10,755,362,786	9,248,003,595	1,507,359,190
<b>TOTAL RUBRO 13371216</b>					<b>878,263,235</b>	<b>840,218,838</b>	<b>38,044,398</b>
13371216	OTRAS TRANSF.SPGR SHD BOGOTA D.C		8932	Desarrollo de un prototipo selectivo y sensible para monitorear contenido de cadmio in situ en diversas matrices asociadas a la producción de granos de cacao en el Departamento de Santander	294,170,701	289,571,459	4,599,242
			8933	Desarrollo de un sistema óptico – computacional para estimar el contenido de carbono orgánico de suelos agrícolas a través de imágenes espectrales e inteligencia artificial en cultivos cítricos de Santander	290,085,404	289,651,590	433,814
			8934	Conformación de una plataforma para estudios celulares avanzados in vivo en tiempo real para el análisis de la respuesta inmunometabólica ante la reexpresión de interferón tipo I kappa en esferoides de células tumorales de cuello uterino en Santander	294,007,129	260,995,788	33,011,341
<b>TOTAL RUBRO 13371217</b>					<b>1,816,534,130</b>	<b>1,342,404,565</b>	<b>474,129,564</b>
13371217	OTRAS TRANSF.SPGR DEPARTAMENTO BOYACA	891,800,498	8931	Fortalecimiento de la capacidad institucional de investigación de la universidad industrial de Santander nacional	455,779,300	43,568,522	412,210,778
			8932	Desarrollo de un prototipo selectivo y sensible para monitorear contenido de cadmio in situ en diversas matrices asociadas a la producción de granos de cacao en el Departamento de Santander	455,779,300	418,404,639	37,374,661
			8933	Desarrollo de un sistema óptico – computacional para estimar el contenido de carbono orgánico de suelos agrícolas a través de imágenes espectrales e inteligencia artificial en cultivos cítricos de Santander	449,449,663	442,107,134	7,342,529
			8934	Conformación de una plataforma para estudios celulares avanzados in vivo en tiempo real para el análisis de la respuesta inmunometabólica ante la reexpresión de interferón tipo I kappa en esferoides de células tumorales de cuello uterino en Santander	455,525,867	438,324,270	17,201,597
<b>TOTAL RUBRO 13371218</b>					<b>1,820,781,688</b>	<b>1,360,464,602</b>	<b>460,317,085</b>
13371218	OTRAS TRANSF.SPGR DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA	899,999,114	8931	Fortalecimiento de la capacidad institucional de investigación de la universidad industrial de Santander nacional	456,845,038	43,568,516	413,276,522
			8932	Desarrollo de un prototipo selectivo y sensible para monitorear contenido de cadmio in situ en diversas matrices asociadas a la producción de granos de cacao en el Departamento de Santander	456,845,038	419,224,153	37,620,885
			8933	Desarrollo de un sistema óptico – computacional para estimar el contenido de carbono orgánico de suelos agrícolas a través de imágenes espectrales e inteligencia artificial en cultivos cítricos de Santander	450,500,600	441,080,922	9,419,678

			8939	Formación de capital humano de alto nivel para el departamento de Santander en la Universidad Industrial de Santander	456,591,012	456,591,012	0.00
<b>TOTAL RUBRO 13371219</b>					<b>1,983,320,990</b>	<b>1,250,603,694</b>	<b>732,717,297</b>
13371219	OTRAS TRANSF.SPGR DPTO.NORTE DE SANTANDER	800,103,927	8889	Formación de capital humano de alto nivel ,BPIN	250,000,000	0	250,000,000
			8931	Fortalecimiento de la capacidad institucional de investigación de la universidad industrial de Santander nacional	434,900,625	100,754,503	334,146,122
			8932	Desarrollo de un prototipo selectivo y sensible para monitorear contenido de cadmio in situ en diversas matrices asociadas a la producción de granos de cacao en el Departamento de Santander	434,900,625	423,661,523	11,239,102
			8933	Desarrollo de un sistema óptico – computacional para estimar el contenido de carbono orgánico de suelos agrícolas a través de imágenes espectrales e inteligencia artificial en cultivos cítricos de Santander	428,860,940	306,963,064	121,897,876
			8934	Conformación de una plataforma para estudios celulares avanzados in vivo en tiempo real para el análisis de la respuesta inmunometabólica ante la reexpresión de interferón tipo I kappa en esferoides de células tumorales de cuello uterino en Santander	434,658,801	419,224,604	15,434,197
<b>TOTAL RUBRO 13371220</b>					<b>250,000,000</b>	<b>155,713,786</b>	<b>94,286,214</b>
13371220	OTRAS TRANSF.SPGR DEPARTAMENTO CASANARE	892,099,216	8938	Formación de capital humano de alto nivel de la universidad industrial de Santander - corte 2 nacional	250,000,000	155,713,786	94,286,214
<b>TOTAL RUBRO 13371221</b>					<b>250,000,000</b>	<b>127,720,000</b>	<b>122,280,000</b>
13371221	OTRAS TRANSF.SPGR DEPARTAMENTO DEL CESAR	892,399,999	8938	Formación de capital humano de alto nivel de la universidad industrial de Santander - corte 2 nacional	250,000,000	127,720,000	122,280,000
<b>TOTAL RUBRO 13371222</b>					<b>250,000,000</b>	<b>155,713,786</b>	<b>94,286,214</b>
13371222	OTRAS TRANSF.SPGR DEPARTAMENTO DE NARIÑO	800,103,923	8938	Formación de capital humano de alto nivel de la universidad industrial de Santander - corte 2 nacional	250,000,000	155,713,786	94,286,214
<b>TOTAL RUBRO 13371223</b>					<b>250,000,000</b>	<b>163,953,275</b>	<b>86,046,725</b>
13371223	OTRAS TRANSF.SPGR DEPARTAMENTO BOLIVAR	890,480,059	8889	Formación de capital humano de alto nivel, BPIN	250,000,000	163,953,275	86,046,725
<b>TOTAL RUBRO 13371224</b>					<b>250,000,000</b>	<b>225,240,000</b>	<b>24,760,000</b>
13371224	OTRAS TRANSF.SPGR DEPARTAMENTO CORDOBA	800,103,935	8889	Formación de capital humano de alto nivel, BPIN	250,000,000	225,240,000	24,760,000
<b>TOTAL RUBRO 13371215</b>					<b>3,259,116,000</b>	<b>1,753,121,620</b>	<b>1,505,994,380</b>
13371225	OTRAS TRANSF.SPGR DEPARTAMENTO AMAZONAS	899,999,336	8940	Incremento de la competitividad del sector cacaoero mediante transformación de residuos agroindustriales para la innovación y desarrollo de nutraceúticos y Bioproductos que generen valor agregado al grano de cacao en el Departamento del Amazonas.	3,259,116,000	1,753,121,620	1,505,994,380

## 7.2. Cuentas por cobrar con contraprestación - Prestación de servicios

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>8,488,566,449</b>	<b>0</b>	<b>8,488,566,449</b>	<b>16,244,556,764</b>	<b>0</b>	<b>16,244,556,764</b>	<b>-7,755,990,315</b>
<b>Servicios Educativos</b>	<b>3,272,193,693</b>	<b>0</b>	<b>3,272,193,693</b>	<b>1,748,865,493</b>	<b>0</b>	<b>1,748,865,493</b>	<b>1,523,328,200</b>
Matriculas pregrado presencial	269,871,819	0	<b>269,871,819</b>	220,173,619	0	<b>220,173,619</b>	<b>49,698,200</b>
Matriculas postgrados	116,638,000	0	<b>116,638,000</b>	229,737,141	0	<b>229,737,141</b>	<b>-113,099,141</b>
Matriculas IPRED	2,885,683,874	0	<b>2,885,683,874</b>	1,298,954,733	0	<b>1,298,954,733</b>	<b>1,586,729,141</b>
<b>Otros Servicios</b>	<b>5,216,372,756</b>	<b>0</b>	<b>5,216,372,756</b>	<b>14,495,691,271</b>	<b>0.00</b>	<b>14,495,691,271</b>	<b>-9,279,318,515</b>
Otras cuentas por cobrar	1,833,779,185	0	<b>1,833,779,185</b>	1,931,828,149	0	<b>1,931,828,149</b>	<b>-98,048,964</b>
Documentos por cobrar	222,343,341	0	<b>222,343,341</b>	182,212,214	0	<b>182,212,214</b>	<b>40,131,127</b>
Otras cuentas por cobrar-reintegros de nomina	51,209,333	0	<b>51,209,333</b>	43,278,479	0	<b>43,278,479</b>	<b>7,930,854</b>
Otras cuentas por cobrar: acuerdos de pago	11,543,082	0	<b>11,543,082</b>	17,184,856	0	<b>17,184,856</b>	<b>-5,641,774</b>
Otras cuentas por cobrar proyectos investigación	2,322,000,000	0	<b>2,322,000,000</b>	745,000,000	0	<b>745,000,000</b>	<b>1,577,000,000</b>
Otras cuentas por cobrar: procesos jurídicos	526,571,929	0	<b>526,571,929</b>	11,353,016,751	0	<b>11,353,016,751</b>	<b>-10,826,444,822</b>
Otras cuentas por cobrar- créditos condonables	248,925,886	0	<b>248,925,886</b>	223,170,822	0	<b>223,170,822</b>	<b>25,755,064</b>
<b>Deterioro</b>	<b>-525,357</b>	<b>0.00</b>	<b>-525,357</b>	<b>-1,491,285</b>	<b>0.00</b>	<b>-1,491,285</b>	<b>965,928</b>
Prestación de servicios (cr)	-525,357	0	<b>-525,357</b>	-1,491,285	0	<b>-1,491,285</b>	<b>965,928</b>

Dentro de las cuentas por cobrar-prestación de servicios se presentan los siguientes valores a nivel de subcuenta:

### 7.2.1. Servicios Educativos

- El valor de las deudas por MATRICULAS DE PREGRADO PRESENCIAL sede principal y demás sedes distribuidas por año:

MATRICULAS 13170101 PREGRADO SEDE PRINCIPAL Y DEMAS SEDES	
AÑO	VALOR
TOTAL 2018	739,180
TOTAL 2019	6,295,697
TOTAL 2020	4,802,869
TOTAL 2022	2,505,984
TOTAL 2023	255,528,089
<b>TOTAL</b>	<b>269,871,819</b>

- Deudas de MATRICULAS DE POSGRADO e IPRED:

MATRICULAS		
VIGENCIA	13170102 POSGRADO	13170103 IPRED
2023	\$ 116,638,000	\$ 2,885,683,874
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 116,638,000</b>	<b>\$ 2,885,683,874</b>

### 7.2.2. Otros Servicios

- El valor de las OTRAS CUENTAS POR COBRAR-PRESTACION DE SERVICIOS está respaldado en facturas de venta emitidas por las diferentes Unidades Académicas Administrativas de la Universidad, en desarrollo de actividades de prestación de servicios de investigación, extensión y de otros servicios conexos a la educación.

FACTURAS	
VIGENCIA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SERVICIOS 13179001
	TOTAL
AÑO 2015	372,000
AÑO 2017	660,000
AÑO 2022	65,999,700
AÑO 2023	1,766,747,485
<b>TOTAL</b>	<b>1,833,779,185</b>

- LOS DOCUMENTOS POR COBRAR está conformado por los siguientes deudores:

NIT	NOMBRE	VIGENCIA	TOTAL
<b>TOTAL</b>			<b>222,343,341</b>
13,747,190	JULIAN GUSTAVO RODRIGUEZ FERREIRA, RESOL. 1627 DE DICIEMBRE 2DE 2022 PROCESO DE COBRO COACTIVO ADTIVO	2022	90,247,061
900,336,004	COLPENSIONES, por conceptos aportes obligatorios de salud que se descontó de la mesada pensional de cada uno de los afiliados Edy Castro Neyra, Stella Pimiento de Mosquera, María Alcira Navas, Elberto Carrillo, Alberto Vergara, Ernesto Rueda, Cecilia María Peña y Lorena Patricia Cruz	2022	31,473,493
1,095,788,801	YULY CAROLINA ROMERO SAAVEDRA, RESOL. 1628 DE DICIEMBRE 2DE 2022 PROCESO DE COBRO COACTIVO ADTIVO	2022	20,739,944
1,095,915,331	LUIS EDUARDO RUEDA GUERRERO, RESOL.1249 DE AGOSTO 29 DE 2023	2023	40,131,127
1,100,220,016	WILLIAM PINTO HERNANDEZ, RESOL. 1629 DE DICIEMBRE 2DE 2022 PROCESO DE COBRO COACTIVO ADTIVO	2022	39,751,716

- El valor OTRAS CUENTAS POR COBRAR: ACUERDOS DE PAGO incluye:

<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR DEUDORES ACUERDOS DE PAGO 13179005</b>			
<b>NIT</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>AÑO</b>	<b>Saldo</b>
<b>TOTALES</b>			<b>11,543,082</b>
1,098,610,609	JIRSEN JOHAN PABON BANDERAS, acuerdo de pago No. 2023000008 incumplimiento pago liquidación de matrícula.	2023	657,692
1,100,955,253	JOSE LUIS FERNANDEZ CASTILLO, acuerdo de pago No.01 de 2023 incumplimiento de beca por vencimiento en el plazo para culminar sus estudios, lo cual constituye un incumplimiento a los compromisos adquiridos con la universidad.	2023	10,885,390

- El valor OTRAS CUENTAS POR COBRAR: PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN incluye:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR PROYECTOS INVESTIGACION: 13179008									
UNIDAD DEL PROYECTO	NOMBRE	DOCUMENTO QUE LO GENERA	VIGENCIA		MOVIMIENTO		SALDO A	FECHA REGISTRO	OBSERVACIÓN
			INICIO	FINAL	DÉBITO	CRÉDITO	DIC/31/2023	SISTEMA FINANCIERO	
9477	DESARROLLO DE UNA ESTRATEGIA Catalítica PARA UN PROCESO DE IN-SITU UPGRADING ACOPLADO	99-2021001886	30-Jan-20	27-May-24	845,000,000		745,000,000	31-Dec-21	CUENTA POR COBRAR AL PROYECTO 9477 FONDO FJC POR RECURSOS PRESTADOS DE LA UNIDAD 7083
		99-2021001886			100,000,000			31-Dec-21	
		99-2022001895				200,000,000			
9492	EVALUACION DEL INCREMENTO DEL FACTOR DE RECOBRO MEDIANTE LA INCIDENCIA DE LA INYECCION	99-2023001347	11-Oct-21	07-Sep-24	442,000,000		442,000,000	31-Jul-23	CUENTA POR COBRAR AL PROYECTO 9492 FONDO FJC POR RECURSOS PRESTADOS DE LA UAA 7083 209-2023001380
		99-2023001858	11-Oct-21	07-Sep-24	400,000,000		400,000,000	30-Nov-23	CUENTA POR COBRAR AL PROYECTO 9492 FONDO FJC POR RECURSOS PRESTADOS DE LA UNIDAD 7083
9493	EVALUACION DEL INCREMENTO DEL FACTOR DE RECOBRO MEDIANTE CALENTAMIENTO ELECTROMAGNETI	99-2023001734	11-Oct-21	10-Oct-24	130,000,000		130,000,000	31-Oct-23	CUENTA POR COBRAR AL PROYECTO 9493 POR RECURSOS PRESTADOS UAA 7083 209-2023002217
		99-2023001931	11-Oct-21	10-Oct-24	330,000,000		330,000,000	31-Dec-23	CUENTA POR COBRAR AL PROYECTO 9493 FONDO FJC POR RECURSOS PRESTADOS UAA 7083 209-2023002887
		99-2023001931	11-Oct-21	10-Oct-24	80,000,000		80,000,000	31-Dec-23	9493 FONDO FJC POR RECURSOS PRESTADOS UAA 7748 209-2023002886
		99-2023001931	11-Oct-21	10-Oct-24	110,000,000		110,000,000	31-Dec-23	CUENTA POR COBRAR AL PROYECTO 9493 FONDO FJC POR RECURSOS PRESTADOS UAA 9678 209-2023002885
9491	MODELO SISMOTECTONICO DE LA REGION CENTRO ORIENTE DEL VALLE MEDIO DEL MAGDALENA COMO INSUMO AL CONOC	99-2023001931	22-Jun-21	29-May-24	85,000,000		85,000,000	31-Dec-23	CUENTA POR COBRAR AL PROYECTO 9491 FONDO FJC POR RECURSOS PRESTADOS UAA 7083 209-2023002686
<b>TOTALES</b>					<b>2,522,000,000</b>	<b>200,000,000</b>	<b>2,322,000,000</b>		

El valor OTRAS CUENTAS POR COBRAR: CRÉDITOS CONDONABLES está compuesto por los terceros detallados a continuación:

CRÉDITOS CONDONABLES - CODIGO 13179010			
NIT	NOMBRE	RESOLUCIÓN	TOTAL
<b>TOTAL</b>			<b>248,925,886</b>
1,100,963,966	JAIME ENRIQUE VEGA PEÑA	RES.1269 DEL 31/08/2023	42,838,528
1,100,961,589	CAMILO NORIEGA WANDURRAGA	RES. 1722 DE 12/19/2022	4,000,000
28,154,962	MABEL MARGOTH REYES PULIDO	RES. 1723 DE 2022	1,520,800
63,553,124	CAROLINA CHACIN PEÑALOZA	RES. 1728 DE DIC-19-2022	75,344,800
91,536,785	DIDIER FRANCISCO RIOS GARCIA	RES.1129 de 2021 y RECURSO DE REPOSICION 1563 DE 2022	33,304,398
1,098,639,474	HENRRY ALEJANDRO MAYORGA ARIAS	RES. 1132 DE 2021	4,166,400
1,098,667,580	JULIAN CAMILO ARAQUE GOMEZ	RES. 1725 DE 2022	2,302,800
91,255,970	PEDRO JAVIER TRUJILLO TARAZONA	RES. 1104 DE 31/07/2023	85,448,160

✓ **Cuentas por cobrar por servicios académicos - IPRED**

Se reconocieron los ingresos con efecto en los resultados del año 2022 de las liquidaciones de estudiantes del IPRED beneficiarios del programa Matrícula Cero que no habían sido registrados en esa vigencia.

Año ajuste / Cuenta	Descripción	Db	Cr
<b>2022</b>		<b>1,234,800,000</b>	<b>1,234,800,000</b>
13170103	Cuentas por cobrar – prestación de servicios	1,234,800,000	0
31090113	Resultados acumulados – cuentas por cobrar	0	1,234,800,000
<b>Total general</b>		<b>1,234,800,000</b>	<b>1,234,800,000</b>

### 7.2.3. PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD- UISALUD

Durante el mes de diciembre de 2023 UISalud efectuó prestación de servicios médicos a afiliados de la Red Universitaria por valor de \$154.352.250, los cuales serán facturados en el año 2024 por acuerdos contractuales; sin embargo, en aplicación a los principios contables de devengo y asociación, se procede a efectuar su reconocimiento contable.

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	154,352,520	0	154,352,520	27,647,475	0	27,647,475	126,705,045
<b>Deterioro</b>	<b>-508,428.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-508,428.00</b>	<b>-18,009,213.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-18,009,213.00</b>	<b>17,500,785.00</b>
Deterioro Prestación de servicios Uisalud (cr)	-508,428	0	-508,428	-18,009,213	0	-18,009,213	17,500,785

VIGENCIA	CONVENIO RED UNIVERSITARIA UISALUD 13191491	
	CONCEPTO	TOTAL
AÑO 2023	FACTURAS	154,352,520
<b>TOTAL</b>		<b>154,352,520</b>

- Cuentas por Cobrar con Contraprestación - Administración de la Seguridad Social en Salud UISALUD:

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
Otras cuentas por cobrar Uisalud	8,189,940,472	0	8,189,940,472	0	0	0	8,189,940,472
Otros ingresos por admon.sist.seg.soc.Uisalud	0	0	0	900	0	900	-900
Convenio red universitaria Uisalud	0	0	0	106,063,476	0	106,063,476	-106,063,476

- ✓ **Deterioro cuentas por cobrar:**

Se reconoció la reversión de deterioro contabilizado en exceso en el cierre de la vigencia 2022, tal como se indica en el siguiente cuadro:

Rubro Prov	Aj. Reconocido	Aj. Correcto	Diferencia
13860201	1,491,285.00	1,288,542.37	-202,742.63
13860291	18,009,213.00	10,706,921.00	-7,302,292.00
13869001	2,781,692,217.00	1,783,962,490.42	-997,729,726.58
<b>Total</b>	<b>2,801,192,715.00</b>	<b>1,795,957,953.79</b>	<b>-1,005,234,761.21</b>

Año ajuste / Cuenta	Descripción	Db	Cr
<b>2022</b>		<b>1,005,234,761</b>	<b>1,005,234,761</b>
13860201	Deterioro acumulado – prestación de servicios	202,743	0
13860291	Deterioro acumulado – prestación de servicios UISALUD	7,302,292	0
13869001	Deterioro acumulado – otros deudores	997,729,727	0
31090113	Resultados acumulados – cuentas por cobrar	0	997,932,469
31090114	Resultados acumulados – cuentas por cobrar UISALUD	0	7,302,292
<b>Total general</b>		<b>1,005,234,761</b>	<b>1,005,234,761</b>

### 7.3. Otras cuentas por cobrar

Conforman el rubro de otras cuentas por cobrar:

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>19,710,862,037</b>	<b>0</b>	<b>19,710,862,037</b>	<b>17,560,392,362</b>	<b>0</b>	<b>17,560,392,362</b>	<b>2,150,469,675</b>
<b>Cuotas partes de pensiones</b>	<b>5,260,492,050</b>	<b>0</b>	<b>5,260,492,050</b>	<b>4,753,586,996</b>	<b>0</b>	<b>4,753,586,996</b>	<b>506,905,054</b>
Cuotas partes de pensiones	5,260,492,050	0	5,260,492,050	4,753,586,996	0	4,753,586,996	506,905,054
<b>Devolución de Iva para Entidades de Educación superior</b>	<b>3,843,000</b>	<b>0</b>	<b>3,843,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,843,000</b>
Devolución IVA para entidades de educación superior	3,843,000	0	3,843,000	0	0	0	3,843,000
<b>Otros deudores</b>	<b>14,446,526,987</b>	<b>0</b>	<b>14,446,526,987</b>	<b>12,806,805,366</b>	<b>0</b>	<b>12,806,805,366</b>	<b>1,639,721,621</b>
Otros deudores	1,912,498,842	0	1,912,498,842	1,443,112,258	0	1,443,112,258	469,386,584
Recursos financieros-intereses	16,113,870	0	16,113,870	41,269,903	0	41,269,903	-25,156,033
Otros deudores-estampilla proUIS	12,101,928,209	0	12,101,928,209	11,012,778,152	0	11,012,778,152	1,089,150,057
Otros deudores-incapacidades eps	109,275,346	0	109,275,346	309,090,884	0	309,090,884	-199,815,538
Otros deudores uisalud	306,710,720	0	306,710,720	0	0	0	306,710,720
<b>Deterioro</b>	<b>-3,249,645,194</b>	<b>0</b>	<b>-3,249,645,194</b>	<b>-5,623,613,217</b>	<b>0</b>	<b>-5,623,613,217</b>	<b>2,373,968,023</b>
Otros deudores (cr)	-407,724,194	0	-407,724,194	-2,781,692,217	0	-2,781,692,217	2,373,968,023
Cesantías retroactivas (cr)	-1,345,145,400	0	-1,345,145,400	-1,345,145,400	0	-1,345,145,400	0
Concurrencia deuda pensional	-1,496,775,600	0	-1,496,775,600	-1,496,775,600	0	-1,496,775,600	0

### 7.3.1. Cuotas Partes de Pensión por Cobrar

Las CUOTAS PARTES DE PENSIÓN por cobrar corresponden a aquella parte del costo de las pensiones que deben cubrir anteriores empleadores de los actuales empleados de la Universidad. La porción de corto plazo, corresponde al valor estimado de los pagos que se harán durante el año 2023, y que deben financiar dichos terceros.

CUOTAS PARTES DE PENSIONES POR COBRAR: 13840801			
IDENTIFICACIÓN	ENTIDAD	2,023	2,022
TOTALES		5,260,492,050.01	4,753,586,996.00
800,091,594	GOBERNACION DEL CAQUETA	0.00	68,213.00
800,102,838	GOBERNACION DE ARAUCA	512,512.00	1,019,016.00
800,103,920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	14,786,456.00	2,606,974.00
800,112,806	FONDO DE PASIVO SOCIAL FERROCARRILES NLE	196,041,785.71	288,073,041.00
800,113,672	GOBERNACION DEL TOLIMA	164,679,011.62	248,849,206.00
800,141,397	TESORERIA GENERAL POLICIA NACIONAL	14,041,164.00	28,962,795.00
860,041,163	FONCEP-FDO.DE PRESTACIONES ECONOMICAS CE	9,246,700.00	12,261,357.00
890,000,432	UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	15,309,657.00	5,225,884.00
890,200,500	HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO	1,207,268.00	1,600,852.00
890,200,957	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SOCORRO	79,856,647.00	43,210,715.00
890,201,222	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	19,016,580.00	25,462,476.00
890,201,230	ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A.ESP	2,395,845.15	8,067,695.00
890,201,235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	3,650,042,777.30	3,258,314,283.00
890,201,238	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE BARRANCABER	48,270,760.00	26,248,469.00
890,201,538	ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO RAMON GONZALE	178,143,779.00	91,402,971.00
890,201,573	CDMB-CORP.AUT.REG.PARA LA DEFENSA DE LA	0.00	1,244,867.00
890,304,155	HOSPITAL PSIQUIATRICO UNIVERS.DEL VALLE	41,878,169.00	41,878,169.00
890,480,123	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	76,740,165.81	76,740,166.00
890,480,184	ALCALDIA DE CARTAGENA	201,196,420.00	0.00
890,500,622	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	2,800,260.00	2,423,909.00
890,500,890	INSTITUTO DPTAL DE SALUD DE NORTE DE SAN	0.00	3,173,009.00
890,501,405	FONDO TERRITORIAL PENSIONES DPTO NORTE D	9,908,857.00	8,621,911.00
890,501,434	ALCALDIA SAN JOSE DE CUCUTA	7,918,176.73	11,331,709.00
890,501,510	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	40,953,510.00	24,135,728.00
890,801,063	UNIVERSIDAD DE CALDAS	2,425,704.00	2,144,235.00
890,801,167	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	2,939,120.00	3,897,347.00
890,900,286	GOBERNACION DE ANTIOQUIA	2,180,752.00	1,967,489.00
890,980,040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	2,434,762.00	4,848,327.00
891,180,084	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	1,607,634.00	1,439,863.00
891,500,755	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	31,457,894.00	10,692,557.00
891,800,498	GOBERNACION DE BOYACA	2,094,844.00	3,322,986.00
892,300,387	E.S.E. HOSPITAL OLAYA HERRERA GAMARRA	70,566,057.57	70,566,058.00
899,999,003	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL-POLICIA N	0.00	10,070,854.00
899,999,026	CAPRECOM	8,736,326.67	8,736,327.00
899,999,034	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA	8,191,820.00	13,386,477.00
899,999,053	MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMAC	0.00	56,597,838.00
899,999,063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	53,235,844.05	49,128,880.00
899,999,068	EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS - ECOPET	10,278,448.00	9,265,528.00
899,999,072	BENEFICIENCIA DE CUNDINAMARCA	5,349,067.83	28,380,173.00
899,999,114	GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	44,821,928.96	28,993,300.00
900,474,727	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL	239,225,345.61	239,225,346.00

### **7.3.2. Otros Deudores**

Los OTROS DEUDORES incluye la concurrencia del pasivo de cesantías del Departamento de Santander por un valor de \$ 1,912,498,842; y las deudas por concepto de aportes de seguridad social pendientes de reintegro o descuento de docentes cátedra.

### **7.3.3. Otros Deudores – Estampilla Pro-UIS**

La Estampilla Pro-UIS es un programa institucional gestado por la Universidad Industrial de Santander cuyo objetivo es la consecución de recursos destinados a la inversión, de tal forma que le permita un mayor fortalecimiento en su infraestructura física, tecnológica e investigativa, así como la renovación bibliográfica, con lo cual contribuye al cumplimiento de los fines misionales.

Según el Artículo 2° de la Ley 1790 de julio 7 de 2016: “La emisión de la estampilla Pro-Universidad Industrial de Santander, cuya renovación y vigencia se autoriza y se extiende de acuerdo con el Artículo anterior, será hasta por la suma adicional de SEISCIENTOS MIL MILLONES DE PESOS M.L. (\$600.000.000.000). El monto total recaudado se establece a precios constantes al momento de la aprobación de la presente ley.”

Normatividad que regula el programa Estampilla Pro-UIS:

- Ley 85 de noviembre 16 de 1993, por la cual se crea la emisión de la Estampilla ProUIS.
- Ley 1216 de julio 16 de 2008, por la cual se modifica parcialmente la Ley 85 de 1993.
- Ley 1790 de julio 7 de 2016, por medio de la cual se renueva la emisión de la Estampilla Pro-UIS.
- Ordenanza 022 de agosto 30 de 2016, por medio de la cual se ordena la emisión de la Estampilla Pro-Universidad Industrial de Santander creada mediante Ley 85 de 1993, y se dictan otras disposiciones.

Los OTROS DEUDORES - ESTAMPILLAS PRO UIS son ingresos que se generan por las normas contenidas en la Ley 85 de 1993 y las modificaciones introducidas por la Ley 1216 de 2008. El saldo corresponde a aquella parte devengada y no cobrada al cierre del ejercicio respectivo para el 2023 de los meses de noviembre y diciembre.

### **7.3.4. Multas Sanciones e Intereses de Mora**

El valor de MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA, registra los intereses de mora pendientes de reintegro por parte de los ordenadores de gasto, y liquidados en facturas de servicios públicos.

### 7.3.5. Otros Deudores Incapacidades-EPS

El valor de otros deudores incapacidades registra los dineros pendientes por cobrar a las entidades prestadoras de servicios de salud por concepto de reintegros de incapacidades aplicadas al personal de nómina de planta y nómina temporal.

NIT	ENTIDAD	TOTAL - 2023	VIGENCIA
<b>TOTAL</b>		<b>109,275,281</b>	
900,935,126	ASMET SALUD EPS	666,609	2023
805,000,427	COOMEVA	20,752,933	2023
900,226,715	COOSALUD	6,506,096	2023
830,003,564	FAMISANAR	1,050,870	2023
900,156,264	NUEVA EPS	5,988,083	2023
860,011,153	POSITIVA	9,063,704	2023
901,037,916	SALUD ADRES	2,770,473	2023
900,914,254	SALUD MIA	0	2023
800,130,907	SALUD TOTAL	7,849,425	2023
800,251,440	SANITAS	47,725,646	2023
800,088,702	SURAMERICANA	6,901,442	2023

Se registra en cuentas por cobrar de difícil los valores de las cuentas por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal del deudor; a diciembre 30 el saldo de esta cuenta se encuentra totalmente deteriorado.

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>Cuentas por cobrar sin contraprestación</b>	<b>5,360,474</b>	<b>0</b>	<b>5,360,474</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,360,474</b>
Transferencias por cobrar de difícil recaudo	5,360,474	0	5,360,474	0	0	0	5,360,474
<b>Cuentas por Cobrar con Contraprestación - Otras cuentas por cobrar</b>	<b>128,660,066</b>	<b>0</b>	<b>128,660,066</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>128,660,066</b>
Acuerdo De Pago	233,122	0	233,122	0	0	0	233,122
Créditos Condonables	128,426,944	0	128,426,944	0	0	0	128,426,944

### NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

LA NOTA NO APLICA PARA LA ENTIDAD.

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

Los inventarios comprenden los bienes adquiridos o producidos por la entidad con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para el desarrollo de funciones de cometido estatal.

El costo de transformación de los impresos y publicaciones está conformado por el valor de los materiales utilizados por la Universidad para la producción y de los cargos asociados con la transformación de las materias primas en productos terminados.

El saldo de los inventarios es como sigue:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INVENTARIOS</b>	<b>3,258,194,763</b>	<b>3,201,473,043</b>	<b>56,721,720</b>
Bienes producidos	529,320,327	480,936,424	48,383,903
Mercancías en existencia	664,716,537	814,237,853	-149,521,316
Materiales y suministros	2,050,066,059	1,887,000,038	163,066,021
En poder de terceros	14,091,840	19,298,728	-5,206,888

El sistema de inventarios es permanente y el método de valoración y determinación de los costos utilizados en el método del costo promedio ponderado. En algunos casos, por las limitaciones existentes con el sistema de información financiero que está siendo adecuado para dar cumplimiento al marco normativo, se maneja el sistema periódico.

TIPO	ALMACÉN	2,023	2,022
	<b>TOTAL</b>	<b>3,244,102,921</b>	<b>3,201,473,042</b>
<b>BIENES PRODUCIDOS</b>	<b>Tienda Universitaria</b>	<b>529,320,327</b>	<b>480,936,424</b>
	Libros - Tienda Universitaria	507,846,582	447,377,635
	Revistas - Tienda Universitaria	21,473,745	33,558,789
<b>MERCANCÍA EN EXISTENCIA</b>	<b>Editorial Publicaciones</b>	<b>664,716,537</b>	<b>814,237,853</b>
	Bodega Bobinas - Publicaciones	14,636,675	11,130,308
	Bodega Corte - Publicaciones	154,739,191	160,209,583
	Bodega General - Publicaciones	49,805,982	85,255,756
	Bodega Gran Formato - Publicaciones	3,903,096	4,734,355
	Bodega Plástico - Publicaciones	15,886,895	16,668,157
	Bodega Producto Terminado - Publicaciones	4,660,814	1,026,302
	<b>Lenguas Libros</b>		
	Instituto de Lenguas	194,040,569	390,101,567

	<b>Tienda Universitaria</b>		
	Productos - Tienda Universitaria	227,043,315	145,111,825
	<b>Almacén Química</b>	<b>2,050,066,057</b>	<b>1,887,000,037</b>
	Material de Laboratorio	1,107,206,088	838,437,058
	<b>Comedores y Cafeterías</b>		
	Comedores Bienestar Universitario	73,252,008	163,941,941
	Cafeterías UIS	66,490,670	192,145,465
	<b>Farmacia Bienestar</b>		
	Medicamentos Bienestar	97,018,760	112,647,929
	Medicamentos Planificación	20,782,875	16,958,810
	Material de Laboratorio - Bienestar	140,093,727	164,600,458
	<b>UISALUD</b>		
	Farmacia UISALUD	545,221,930	398,268,376

A la fecha de los presentes Estados Financieros, no hay Inventarios entregados en garantía que informar y se realizó conteo físico de todos los inventarios anteriormente mencionados con corte a diciembre del 2023.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

La Universidad registra como propiedades, planta y equipo, los bienes tangibles de propiedad de la Universidad que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios y en desarrollo de su función administrativa y que no están destinados a la enajenación en el curso normal de sus actividades.

Para el caso de los bienes muebles que se tienen para generar ingresos producto de su arrendamiento, y los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, se registran en Bienes en Inversión.

A diciembre 31 de 2023, el saldo de las propiedades, planta y equipo está conformado por los siguientes conceptos:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VALOR VARIACIÓN</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,545,379,046,320</b>	<b>1,431,204,564,959</b>	<b>114,174,481,361</b>
Terrenos	645,900,001,402	638,908,891,402	6,991,110,000
Construcciones en curso	170,016,577,791	68,245,936,276	101,770,641,515
Propiedades, planta y equipo en tránsito	2,997,275,755	1,790,154,187	1,207,121,568
Edificaciones	638,044,289,693	630,375,285,482	7,669,004,211
Plantas, ductos y túneles	690,185,831	690,185,831	0
Redes, líneas y cables	12,231,293,860	12,231,293,860	0
Maquinaria y equipo	13,583,461,656	13,360,554,806	222,906,850

Equipo médico y científico	138,866,695,912	128,047,406,458	10,819,289,454
Muebles, enseres y equipo de oficina	53,855,438,705	52,019,303,864	1,836,134,841
Equipos de comunicación y computación	51,143,842,417	48,630,460,816	2,513,381,601
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,815,177,351	1,815,177,351	0
Bienes de arte y cultura	7,081,253,970	6,852,381,616	228,872,354
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-190,404,526,411	-171,291,905,378	-19,112,621,033
Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo (cr)	-441,921,612	-470,561,612	28,640,000

(\*) Comprende Equipo de laboratorio, equipo de investigación y equipo médico

La Universidad aplica la depreciación del método de línea recta a lo largo de la vida útil sobre el valor del activo y al final del periodo contable se determina si la propiedad planta y equipo tuvo algún deterioro del valor siempre y cuando se evidencie que hay indicios de deterioro en el bien o activo.

## 10.1. Terrenos

El rubro de Terrenos está conformado por los predios urbanos y rurales en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, los destinados a futuras construcciones y aquellos en los cuales se lleva a cabo la actividad educativa, de investigación y extensión. Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones y no se deprecian por tener una vida indefinida.

TERRENOS		
RUBRO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO A DICIEMBRE 2023
<b>TOTAL</b>		<b>645,900,001,401</b>
<b>16050100</b>	<b>URBANOS</b>	<b>643,942,803,401</b>
16050101	CAMPUS CENTRAL: LOTE #1 CARRERA 27 CON CALLE 9	375,126,711,768
16050102	CAMPUS CENTRAL: LOTE # 2	39,838,468,232
16050103	CENTRO CULTURAL Y NEGOCIACIONES BUCARICA	14,345,280,000
16050104	LOCAL INDUSTRIAL UIS AVENIDA LIBERTADOR	2,575,104,000
16050105	LOTE #1-PARQUEADERO FAC.DE SALUD CRA 33 AV.QDA.SEC	7,872,704,000
16050106	LOTE #2 FACULTAD DE SALUD	21,896,797,500
16050107	RESIDENCIA SPACHOVSKY CALLE 10#29-24 LOTE URBANIZA	1,660,710,000
16050108	LOTE UISALUD	639,000,000
16050120	PARQUE TECNOLOGICO-GRANJA GUATIGUARA PIEDECUESTA	62,000,220,000
16050121	PARQUE TECNOLOGICO LOTE#2 MECANIZADO AGRICOLA-PIED	3,600,000,000
16050122	LOTE HANGAR IPRED PARQUE TECNOLOGICO GUATIGUARA	12,583,680,000
16050134	NUEVA SEDE UIS FLORIDABLANCA CRA 5.#5-32 CASCO ANT	5,802,634,751
16050140	SEDE UIS BARRANCABERMEJA	44,108,624,000
16050141	BIBLIOTECA ALEJANDRO GALVIS LOTE CLL 60 CRA 28 BAR	8,291,376,000
16050150	SEDE UIS-BARBOSA LOTE CRA 9 # 13-26	2,068,040,000

16050151	SEDE CAMPUS BARBOSA LOTE YURI CONSTANZA CRA 5#12-I	19,800,000,000
16050170	LOTE SEDE UIS MALAGA CLL 10 # 6-20 BARRIO EL LIMON	2,833,700,000
16050171	LOTES (40) BARRIO EL LIMONAL MALAGA	1,914,010,000
16050172	LOTE NARANJITO CARRERA 3A N.2-82 MALAGA	498,522,149
16050173	LOTE EL ARRAYAN-PESCADERITO MALAGA	43,639,463
16050174	LOTE LLANO LARGO-PESCADERITO MALAGA	43,639,463
16050175	LOTE VEREDA EL ROBLE-PESCADERITO MALAGA	43,639,463
16050176	LOTE PALO SANTO-PESCADERITO MALAGA	43,639,463
16050180	SEDE UIS SOCORRO CLL 14 6-133 LOTE 3	953,400,000
16050181	SEDE UIS SOCORRO CRA 8 12A-58 LOTE 2	1,449,210,000
16050182	SEDE UIS SOCORRO CLL 14 6-71 LOTE 1	4,588,500,000
16050191	BIBLIOTECA BICENTENARIO SOCORRO CARRERA 8 N. 6-04	5,424,499,500
16050192	LOTE 2 POTOSI-SOCORRO CRA 8#6-62 M.I.321-43168	3,897,053,650
<b>16050200</b>	<b>RURALES</b>	<b>1,957,198,000</b>
16050201	ANTENA REPETIDORA FM STEREO BUENAVISTA KM6 VIA PAM	36,000,000
16050202	ANTENA REPETIDORA AM LOS LAURELES VDA.LOS SANTOS K	456,248,000
16050203	LOTE 9-16 MESA DE RUITOQUE	521,700,000
16050204	LOTE 9-17B MESA DE RUITOQUE	243,250,000
16050205	LOTE SANTA ROSA VDA RIO FRIO ORIENTAL-TABIO (CUNDI	700,000,000

## 10.2. Construcciones en Curso

Entre las construcciones en curso se encuentran las siguientes a diciembre 31 de 2023

CONSTRUCCIONES EN CURSO			
RUBRO CONTABLE	ENTIDAD	DESCRIPCION	SALDO 3A DICIEMBRE 2023
<b>TOTAL</b>			<b>170,016,577,792</b>
16150133	GIMNASIO UIS MEJORAS Y ADECUACIONES	MEJORAS EFECTUADAS AL COLISEO UBICADO EN LA UIS CAMPUS BUCARAMANGA	1,025,490,732
16150137	ED. BIBLIOTECA ADECUACIONES Y MEJORAS	ESTUDIO DE VULNERABILIDAD ESTRUCTURAL Y REHABILITACIÓN PARA EL PROYECTO BIBLIOTECA CENTRAL UIS CAMPUS BUCARAMANGA	75,000,000
16150146	FACULTAD DE SALUD.MEJORAMIENTO INFRAESTRUCT FISICA	CONSTRUCCIÓN Y DISEÑO DE LA TORRE DOCENTE HOSPITALARIA DE LA FACULTAD DE SALUD CAMPUS BUCARAMANGA	61,541,296,466
16150173	NUEVO EDIFICIO CIENCIAS HUMANAS II	CONSTRUCCIÓN NUEVO EDIFICIO FACULTAD CIENCIAS HUMANAS II CAMPUS BUCARAMANGA	58,614,420,340
16150176	EDIF.INVESTIG. FACULTAD CIENCIAS-EDIC	CONSTRUCCIÓN NUEVO EDIFICIO DE INVESTIGACIONES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EDIC CAMPUS BUCARAMANGA	40,104,411,783

16150178	EDIFICIO BIENESTAR PROFESORAL	CONSTRUCCIÓN NUEVO EDIFICIO BIENESTAR PROFESORAL CAMPUS BUCARAMANGA	424,247,239
16150180	CONSTRUC.AULA COOMULDESA CAMPUS BICENTENARIO SOCOR	CONSTRUCCIÓN DEL AULA COOMULDESA EN EL CAMPUS BICENTENARIO DE LA SEDE UIS SOCORRO	2,941,563,361
16150181	ADECUAC.CAMPUS CENTRAL PAISAJISMO/URBANISMO	CONSTRUCCIÓN OBRAS DE URBANISMO Y PAISAJISMO SEDES UIS	1,161,529,113
16150182	TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA DEL CAMPUS PRINC	CONSTRUCCIÓN PARA EL NUEVO TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA DEL CAMPUS PRINCIPAL	627,523,804
16150189	MALAGA CONSTRUC.NUEVO CAMPUS UNIVERSITARIO	SUPERVISIÓN PROYECTO CONSTRUCCIÓN NUEVO EDIFICIO CAMPUS UNIVERSITARIO MÁLAGA	1,881,576
16159002	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	MEJORAS Y ADECUACIONES DEL INSTITUTO TECNICO SUPERIOR DAMASO ZAPATA	3,499,213,377

### 10.3. Propiedades Planta y Equipo en Tránsito

El rubro Propiedad Planta y Equipo en Tránsito está conformada por:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO			
RUBRO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	2023	2022
<b>TOTAL</b>		<b>2,997,275,755</b>	<b>1,790,154,187</b>
16250401	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	342,893,630	402,988,185
16250501	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	15,660,980	67,617,302
16250703	INTANGIBLES	0	142,744,952
16259001	OTRAS MAQUINARIAS, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	2,638,721,145	1,176,803,748

### 10.4. Edificaciones

El rubro de Edificaciones contiene las construcciones, tales como edificios, casas, bodegas, locales, oficinas, y edificaciones de uso permanente sin contraprestación, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o la prestación de servicios.

EDIFICACIONES			
RUBRO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	2023	2022
<b>TOTAL BIENES INMUEBLES</b>		<b>638,044,289,693</b>	<b>630,375,285,482</b>
<b>16400100</b>	<b>Edificios y casas</b>	<b>585,521,040,003</b>	<b>579,443,692,728</b>
16400101	EDIFICIOS DE ADMINISTRACION	87,515,251,460	87,379,436,918
16400102	EDIFICIOS AUXILIARES PARA EDUCACION	56,292,079,783	55,696,114,010
16400103	EDIFICIOS DE LABORATORIOS	86,533,232,498	86,157,903,520
16400104	EDIFICIOS PARA EDUCACION	95,680,548,818	95,046,023,978
16400106	SEDE REGIONAL UIS - BARRANCABERMEJA	28,317,188,288	28,228,588,288
16400108	PARQUE TECNOLOGICO GUATIGUARA (PIEDECUUESTA)	87,129,395,282	87,129,395,282
16400109	SEDE REGIONAL UIS - BARBOSA	5,896,119,448	5,896,119,448
16400110	ANTENA REPETIDORA A.M. UIS	271,968,755	271,968,755
16400111	ANTENA REPETIDORA F.M. STEREO UIS	81,741,731	81,741,731
16400113	CASA CAMPESTRE Y ANEXIDADES - TABIO (CUNDINAMARCA)	256,457,143	256,457,143
16400114	FACULTAD DE SALUD UIS-BUCARAMANGA	25,236,091,571	25,236,091,571
16400115	SEDE REGIONAL UIS MALAGA	7,949,870,868	7,949,870,868
16400116	SEDE REGIONAL UIS BARBOSA-YURI CONSTANZA	12,035,619,892	11,592,606,234
16400117	BIBLIOTECA PARQUE BICENTENARIO SEDE UIS SOCORRO	32,706,835,570	11,001,876,430
16400118	PAISAJISMO PARQUE BICENTENARIO SEDE UIS SOCORRO	15,442,506,400	33,908,383,567
16400119	SEDE UIS FLORIDABLANCA	33,472,286,602	33,472,286,602
16400120	INSTITUTO DE LENGUA SEDE CABECERA	1,251,766,383	1,251,766,383
16400121	SEDE UIS MESON DE LOS BUCAROS	6,300,000,000	6,054,864,000
16400191	EDIFICIO UISALUD	3,152,079,511	2,832,198,000
<b>16400200</b>	<b>Oficinas</b>	<b>2,427,364,482</b>	<b>2,427,364,482</b>
16400201	OFICINA 401 Y 402 EDIF. OFFICE EN BOGOTA	2,427,364,482	2,427,364,482
<b>16401700</b>	<b>Parqueaderos y garajes</b>	<b>22,151,563,551</b>	<b>22,151,563,550</b>
16401701	VIAS Y PARQUEADERO CAMPUS CENTRAL UIS	11,169,166,216	11,169,166,216
16401702	PARQUEADERO CENTRO CULTURAL Y NEGOCIACIONES UIS BU	144,875,000	144,874,999
16401703	PARQUEADERO ESTADIO ALFONSO LOPEZ COMODATO	10,456,160,835	10,456,160,835
16401704	PARQUEADERO FACULTAD DE SALUD	381,361,500	381,361,500
<b>16401900</b>	<b>Instalaciones deportivas y recreacionales</b>	<b>18,000,722,737</b>	<b>16,409,065,802</b>
16401901	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	18,000,722,737	16,409,065,802
<b>16409000</b>	<b>Otras edificaciones</b>	<b>9,943,598,920</b>	<b>9,943,598,920</b>
16409001	OTRAS EDIFICACIONES	8,971,598,920	8,971,598,920
16409002	MURO Y ENCERRAMIENTO PARQ.TEC.GUATIGUARA	972,000,000	972,000,000

✓ **Bienes recibidos en dación de pago:**

Se ajustaron las depreciaciones para cada una de las vigencias 2018 a 2022 con efecto retroactivo con cargo al rubro de resultados acumulados.

Año ajuste / Cuenta	Descripción	Db	Cr
<b>2018</b>		<b>142,989,012</b>	<b>142,989,012</b>
16850104	Depreciación acumulada	0	142,989,012
31090116	Resultados acumulados - PPyE	142,989,012	0
<b>2019</b>		<b>11,861,684</b>	<b>11,861,684</b>
16850104	Depreciación acumulada	1,034,412	10,827,272
31090116	Resultados acumulados - PPyE	10,827,272	1,034,412
<b>2020</b>		<b>11,241,652</b>	<b>11,241,652</b>
16850104	Depreciación acumulada	1,082,390	10,159,262
31090116	Resultados acumulados - PPyE	10,159,262	1,082,390
<b>2021</b>		<b>4,997,282</b>	<b>4,997,282</b>
16850104	Depreciación acumulada	2,676,668	2,320,614
31090116	Resultados acumulados - PPyE	2,320,614	2,676,668
<b>2022</b>		<b>18,182,416</b>	<b>18,182,416</b>
16850104	Depreciación acumulada	17,833,007	349,409
31090116	Resultados acumulados - PPyE	349,409	17,833,007
<b>Total general</b>		<b>189,272,046</b>	<b>189,272,046</b>

✓ **Deterioro de Terrenos**

Se reconoció ajuste al menor valor del deterioro al 1 de enero de 2018 del terreno identificado como "FINCA EL ARRAYÁN Y PIE DE CORTADERA".

Año ajuste / Cuenta	Descripción	Db	Cr
<b>ESFA</b>		<b>142,989,012</b>	<b>142,989,012</b>
16950101	Deterioro acumulado terrenos	0	36,081,612
31090102	Impacto por la transición al NMT	36,081,612	0
<b>Total general</b>		<b>36,081,612</b>	<b>36,081,612</b>

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

### Composición

Representa el valor de los bienes que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, adquiridos a cualquier título, cuyo dominio y administración pertenece a la Universidad.

### 11.1. Bienes históricos y culturales (BHC)

Corresponde al Centro Cultural de Negociaciones UIS Bucarica ubicado en la Carrera 19 con Calle 35 Esquina, de la ciudad de Bucaramanga, y la vías y parqueaderos Campus Central UIS.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>12,328,604,282</b>	<b>10,546,744,518</b>	<b>1,781,859,764</b>
Bienes de uso público en servicio	8,270,954,464	6,489,094,700	1,781,859,764
Bienes históricos y culturales	4,057,649,818	4,057,649,818	0

### NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

LA NOTA NO APLICA PARA LA ENTIDAD

### NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

#### Composición

Las propiedades de Inversión de la Universidad son las edificaciones y terrenos de la Universidad que se tienen para generar rentas en condiciones de mercado.

El detalle de las propiedades de inversión es el siguiente:

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>0</b>	<b>1,920,549,641</b>	<b>1,920,549,641</b>	<b>0</b>	<b>2,749,979,191</b>	<b>2,749,979,191</b>	<b>-829,429,550</b>
Propiedades de inversión	0	2,749,979,190	2,749,979,190	0	2,749,979,191	2,749,979,191	-1
Terrenos	0	1,431,660,000	1,431,660,000	0	1,431,660,001	1,431,660,001	-1
Edificaciones	0	1,318,319,190	1,318,319,190	0	1,318,319,190	1,318,319,190	0

Dentro de las propiedades incluidas en el rubro se registran:

- Bodegas zona industrial de la ciudad de San José de Cúcuta
- Locales comerciales El Tejar Moderno del municipio de Bucaramanga
- Local centro comercial Los Andes del municipio de Floridablanca
- Kiosco-Cafetería Don Cafeto dentro de las instalaciones UIS
- Kiosco-Deportes edificio Residencia dentro de las instalaciones UIS
- Kiosco-Cafetería El Bosque dentro de las instalaciones UIS

PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
RUBRO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO A DICIEMBRE 2023
<b>TOTAL</b>		<b>2,749,979,190</b>
<b>19510100</b>	<b>Terrenos</b>	<b>1,431,660,000</b>
19510130	LOCAL # 8 CENTRO COMERCIAL LOS ANDES	37,500,000
19510131	LOTE GENERAL LOCALES TEJAR MODERNO	245,808,000
19510132	LOTE COMERCIAL # 1 TEJAR MODERNO	181,800,000
19510133	LOTE COMERCIAL # 2 TEJAR MODERNO	251,592,000
19510160	LOTE 7A BODEGA ZONA INDUSTRIAL - CUCUTA	34,755,000
19510161	LOTE 7B BODEGA ZONA INDUSTRIAL - CUCUTA	680,205,000
<b>19510200</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>1,318,319,190</b>
19510212	BODEGAS ZONA INDUSTRIAL - CUCUTA	752,283,082
19510291	LOCALES EL TEJAR - SANTA BARBARA	510,664,000
19510292	CENTRO COMERCIAL LOS ANDES, LOCAL #8	55,372,108

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

La Universidad incluye los recursos que son identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales se tiene control y se espera obtener beneficios económicos futuros y se puede hacer mediciones fiables.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>7,924,709,467</b>	<b>6,422,318,629</b>	<b>1,502,390,838</b>
Activos intangibles	18,135,613,721	14,991,754,582	3,143,859,139
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-10,210,904,254	-8,569,435,953	-1,641,468,301

Los activos intangibles están compuestos por:

DESCRIPCIÓN	2023	2022
<b>CLASE DE ACTIVOS INTANGIBLES, VALOR BRUTO</b>		
PATENTES	1,893,162,321	1,893,162,321
SOFTWARE	16,242,451,400	13,098,592,261
<b>TOTAL</b>	<b>18,135,613,721</b>	<b>14,991,754,582</b>
<b>CLASE DE ACTIVOS INTANGIBLES, AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>		
PATENTES	-452,988,438	-452,988,438
SOFTWARE	-9,757,915,816	-8,116,447,515
<b>TOTAL</b>	<b>-10,210,904,254</b>	<b>-8,569,435,953</b>

Para el cálculo de la amortización se realiza a partir de la fecha de vencimiento de la licencia, de igual manera las licencias de software que son perpetuas o de uso indefinido no se amortizan por lo tanto su saldo por amortizar es igual que su valor de compra.

## NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA NO APLICA PARA LA ENTIDAD

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

#### 16.1. Otros Activos

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>40,532,301,268</b>	<b>203,565,835</b>	<b>40,735,867,103</b>	<b>34,254,857,233</b>	<b>170,054,664</b>	<b>34,424,911,897</b>	<b>6,310,955,206</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	1,542,712,532	203,565,835	1,746,278,367	2,116,356,784	170,054,664	2,286,411,448	-540,133,081
Avances y anticipos entregados	38,847,953,262	0	38,847,953,262	31,997,364,975	0	31,997,364,975	6,850,588,287
Depósitos entregados en garantía	141,634,456	0	141,634,456	141,134,456	0	141,134,456	500,000
Derechos en fideicomiso	1,018	0	1,018	1,018	0	1,018	0

Los Otros Activos corrientes y no corrientes incluyen:

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>40,532,301,268</b>	<b>203,565,835</b>	<b>40,735,867,103</b>	<b>34,254,857,233</b>	<b>170,054,664</b>	<b>34,424,911,897</b>	<b>6,310,955,206</b>
<b>Otros bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>1,542,712,532</b>	<b>203,565,835</b>	<b>1,746,278,367</b>	<b>2,116,356,784</b>	<b>170,054,664</b>	<b>2,286,411,448</b>	<b>-540,133,081</b>
Seguros	170,532,970	134,677,527	305,210,497	62,300,889	168,487,214	230,788,103	74,422,394
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	116,568,513	68,888,308	185,456,821	747,940,255	1,567,450	749,507,705	-564,050,884
Otros beneficios a los empleados	1,255,611,049	0	1,255,611,049	1,292,019,189	0	1,292,019,189	-36,408,140
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	0	0	0	14,096,451	0	14,096,451	-14,096,451
<b>Otros avances y anticipos</b>	<b>38,847,953,262</b>	<b>0</b>	<b>38,847,953,262</b>	<b>31,997,364,975</b>	<b>0</b>	<b>31,997,364,975</b>	<b>6,850,588,287</b>
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	38,847,953,262	0	38,847,953,262	31,997,364,975	0	31,997,364,975	6,850,588,287
<b>Depósitos entregados en garantía</b>	<b>141,634,456</b>	<b>0</b>	<b>141,634,456</b>	<b>141,134,456</b>	<b>0</b>	<b>141,134,456</b>	<b>500,000</b>
Depósitos judiciales	141,634,456	0	141,634,456	141,134,456	0	141,134,456	500,000
<b>Derechos en fideicomiso</b>	<b>1,018</b>	<b>0</b>	<b>1,018</b>	<b>1,018</b>	<b>0</b>	<b>1,018</b>	<b>0</b>
Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo	1,018	0	1,018	1,018	0	1,018	0

## 16.2. Gastos Pagados por anticipado.

A continuación, se detalla los saldos de pólizas de seguros y suscripciones con corte a diciembre 31 de 2023:

POLIZAS				
RUBRO	TIPO DE PÓLIZA	NIT	PROVEEDOR	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023
<b>VALOR TOTAL PÓLIZAS</b>				305,210,497
<b>TOTAL A CORTO PLAZO</b>				170,532,970
19050103	RESPONSABILIDAD CIVIL-EXTRA CONTRACTUAL	860070374	COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. CONFIANZA	1,012,963
19050103	RESPONSABILIDAD CIVIL-EXTRA CONTRACTUAL	901664971	UNION TEMPORAL AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	1,257,377
19050107	CUMPLIMIENTO	860002400	LA PREVISORA S.A	30,000,000
19050107	CUMPLIMIENTO	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	1,623,000
19050107	CUMPLIMIENTO	860070374	COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. CONFIANZA	3,174,767
19050107	CUMPLIMIENTO	860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA.	79,792,192
19050107	CUMPLIMIENTO	890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	4,923,296
19050115	ACCIDENTES PERSONALES	860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	42,645,959
19050118	S.O.A.T-SEG.DAÑOS CORPORALES A PNAS.EN ACCID.TRANS	860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	5,397,158
19050118	S.O.A.T-SEG.DAÑOS CORPORALES A PNAS.EN ACCID.TRANS	890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	424,618
19050118	S.O.A.T-SEG.DAÑOS CORPORALES A PNAS.EN ACCID.TRANS	901664971	UNION TEMPORAL AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	281,642
<b>TOTAL A LARGO PLAZO</b>				<b>134,677,528</b>
19050107	CUMPLIMIENTO	860002400	LA PREVISORA S.A	28,109,590
19050107	CUMPLIMIENTO	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	628,770
19050107	CUMPLIMIENTO	860070374	COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. CONFIANZA	3,174,454
19050107	CUMPLIMIENTO	860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	99,973,640
19050107	CUMPLIMIENTO	890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	2,791,074

SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES						
NIT	PROVEEDOR	RUBRO	SERVICIO	VIGENCIA		SALDO A 31 DE DIC 2023
				DESDE	HASTA	
<b>TOTAL SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES</b>						<b>185,456,821</b>
<b>TOTAL A CORTO PLAZO</b>						<b>116,568,513</b>
704137	GDC DIFUSIÓN CIENTÍFICA S.A. DE C.V.	19050501	SUSCRIPCIÓN BASE DE DATOS	2023/01/08	2024/01/08	8,037,363
203932784	DOT LIB INFORMATION LLC	19050501	SUSCRIPCIÓN BASE DE DATOS	2023/01/06	2024/01/06	18,922,352
262059910	ISPRING SOLUTIONS, INC.	19050501	SUSCRIPCIÓN BASE DE DATOS	25/08/2023	25/08/2024	3,792,552
341522786	OVERDRIVE, INC.	19050501	SUSCRIPCIÓN BASE DE DATOS	2023/01/03	2024/01/03	6,382,733
510243571	ABET INC.	19050501	MEMBRESIA	2023/01/11	2024/01/11	46,827,481
800094574	E-TECH SOLUTIONS SAS	19050501	SUSCRIPCIÓN BASE DE DATOS	2023/01/07	2024/01/07	1,359,167
860012336	INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS	19050501	SUSCRIPCIÓN BASE DE DATOS	2023/01/02	2024/01/02	1,220,651
860047795	SOCIEDAD COLOMBIANA DE MATEMATICAS	19050501	SUSCRIPCIÓN BASE DE DATOS	2023/01/08	2024/01/08	4,870,402
890201798	GALVIS RAMIREZ Y CIA. S.A./ VANGUARDIA L	19050501	RENOVACION SUSCRIPCION	2023/01/03	2024/01/03	49,770
900422614	EXPERIAN COLOMBIA S.A.	19050501	SUSCRIPCION PLATAFORMA	2023/01/07	2024/01/07	2,346,499
900458998	REFERENCISTAS SAS	19050501	RENOVACION SUSCRIPCION	2023/01/04	31/03/2024	3,722,500
900566742	LIBRERIA ALIANZAS SAS	19050501	SUSCRIPCION PLATAFORMA	2023/01/02	2024/01/02	2,644,333
900886337	ASOCIACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION O	19050501	MEMBRESIA	27/04/2023	27/04/2024	375,000
444444445414	JOVE -JOURNAL OF VISUALIZED EXPERIMENTS	19050501	SUSCRIPCIÓN BASE DE DATOS	2022/01/07	31/12/2023	3,271,718
444444445567	CORPORATION DE L'ECOLE DES HAUTES ETUDES	19050501	SUSCRIPCIÓN BASE DE DATOS	2023/01/03	2024/01/03	3,766,757
444444445568	MCGRAW HILL LLC	19050501	SUSCRIPCIÓN BASE DE DATOS	2023/01/02	2024/01/02	8,979,235
<b>TOTAL A LARGO PLAZO</b>						<b>68,888,307</b>
561970952	BMT MICRO, INC.	19050501	SUSCRIPCIÓN BASE DE DATOS	2023/01/03	30/04/2024	4,693,006
800131648	FONDO ÚNICO DE TIC - MINTIC	19050501	PRORROGA CONCESION SERVICIO	2018/03/09	2028/03/09	1,294,850
900156270	CORPORACION RED NACIONAL ACADEMICA DE TE	19050501	AFILIACION	2023/10/03	2025/10/03	62,900,452

### 16.3. Avances y Anticipos sobre Compras

A continuación, se detalla los saldos a diciembre 31 de 2023 de los Avances y Anticipos sobre compras y contratos entregados:

ANTICIPOS								
NOMBRE	NIT	FECHA ANTICIPO	CONTRATO	VALOR ANTICIPO	VALOR AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR	SALDO A DIC-31-2023	OBSERVACION
<b>ANTICIPOS SOBRE COMPRAS</b>								
				<b>1,365,797,807</b>	<b>804,060,411</b>	<b>561,737,396</b>	<b>561,737,396</b>	
PROYECTOS Y SERVICIOS LTDA.	800,191,462	28-Apr-23	270/2023000306	520,422,843	416,336,843	104,086,000	141,307,621	A 31/12/2023 su saldo corresponde a \$141,307,620.60 pesos.
		15-May-23	570/2023000017	233,067,000	195,845,379	37,221,621		
PANAMERICANA Y ANDINA TECNOLOGIA PAANTEC	860,068,083	15-Jun-23	270/2023000340	243,937,315	191,878,189	52,059,126	52,059,126	A 31/12/2023 su saldo corresponde a \$52,059,126 pesos.
E & P INGENIERIA S.A.S	900,127,545	25-Aug-23	270/2023000399	368,370,649	0	368,370,649	368,370,649	A 31/12/2023 su saldo corresponde a \$368,370,649 pesos.

#### 16.4. Avances y Anticipos sobre Contratos

ANTICIPOS								
NOMBRE	NIT	FECHA ANTICIPO	CONTRATO	VALOR ANTICIPO	VALOR AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR	SALDO A DIC-31-2023	OBSERVACIÓN
<b>ANTICIPOS SOBRE CONTRATOS</b>								
				<b>53,492,364,113</b>	<b>15,206,148,248</b>	<b>38,286,215,866</b>	<b>38,286,215,866</b>	
ESSI DE COLOMBIA	900,321,021	16-Sep-22	570/2022000035	234,537,933	0	234,537,933	285,420,783	A 31/12/2023 su saldo corresponde a \$285,420,783 pesos.
		25-Feb-21	570/2021000003	159,162,500	143,503,650	15,658,850		
		11-Oct-20	270/2020000524	388,446,213	356,107,500	32,338,713		
		22-Jan-21	270/2021000073	195,843,787	192,958,500	2,885,287		
CONSORCIO COENSA CONSTRUCCIONES EN SALUD	901,636,030	12-Feb-22	270/2022000448	28,438,641,990	14,513,578,598	13,925,063,393	13,925,063,393	A 31/12/2022 saldo pendiente por amortizar \$13,925,063,392.50.
UNIÓN TEMPORAL UIS SEDE MALAGA 2023	901,771,216	14-Dec-23	270/2023000793	24,075,731,690	0	24,075,731,690	24,075,731,690	A 31/12/2023 su saldo corresponde a \$24.075.731.690 pesos.

En referencia a los Depósitos Entregados en Garantía se tratan de depósitos sobre proceso ejecutivos con grado de contingencia remoto.

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

NOTA NO APLICA PARA LA ENTIDAD

**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN**

NOTA NO APLICA PARA LA ENTIDAD

**NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA**

NOTA NO APLICA PARA LA ENTIDAD

**NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR**

NOTA NO APLICA PARA LA ENTIDAD

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**Composición**

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la Universidad, por concepto de adquisición de bienes o servicios, gravámenes de carácter general, y otras cuentas por pagar:

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>31,107,878,283</b>	<b>0</b>	<b>31,107,878,283</b>	<b>11,496,733,282</b>	<b>0</b>	<b>11,496,733,282</b>	<b>19,611,145,001</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,364,237,478	0	<b>2,364,237,478</b>	1,184,565,118	0	1,184,565,118	1,179,672,360
Recursos a favor de terceros	6,708,555,538	0	<b>6,708,555,538</b>	3,366,057,444	0	3,366,057,444	3,342,498,094
Descuentos de nómina	2,847,165,495	0	<b>2,847,165,495</b>	1,894,475,100	0	1,894,475,100	952,690,395
Retención en la fuente e impuesto de timbre	2,620,226,925	0	<b>2,620,226,925</b>	2,264,067,155	0	2,264,067,155	356,159,770
Créditos judiciales	149,792,216	0	<b>149,792,216</b>	0	0	0	149,792,216
Administración de la seguridad social en salud	0	0	0	254,985,192	0	254,985,192	-254,985,192
Otras cuentas por pagar	16,417,900,631	0	<b>16,417,900,631</b>	2,532,583,273	0	2,532,583,273	13,885,317,358

✓ **Cuentas por pagar - Incapacidades**

Con base en las partidas informadas del pago de incapacidades del mes de mayo de 2023, se determinó que se contabilizaron como costo del año 2023 \$255 millones que correspondían al último trimestre de 2022, así como la reversión del gasto de personal del año 2023 por la misma cuantía. Por lo tanto se procedió a reconocer el ajuste aplicable a la vigencia 2022 de la cuenta por pagar y por cobrar por ese concepto con efecto al rubro de resultados acumulados.

Período	Valor
oct-22	83,474,208
nov-22	84,142,761
dic-22	87,368,223
<b>Total</b>	<b>254,985,192</b>

Año ajuste / Cuenta	Descripción	Db	Cr
<b>2022</b>		<b>509,970,384</b>	<b>509,970,384</b>
13849012	Otros deudores – incapacidades	254,985,192	0
24810691	Incapacidades UISALUD	0	254,985,192
31090113	Resultados acumulados – cuentas por cobrar	0	254,985,192
31090152	Resultados acumulados – costos y gastos UISALUD	254,985,192	0
<b>Total general</b>		<b>509,970,384</b>	<b>509,970,384</b>

**21.1 Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar incluyen los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>30,956,286,389</b>	<b>0</b>	<b>30,956,286,389</b>	<b>11,241,748,090</b>	<b>0</b>	<b>11,241,748,090</b>	<b>19,714,538,299</b>
<b>Adquisición de bienes y servicios nacionales</b>	<b>2,364,237,478</b>	<b>0</b>	<b>2,364,237,478</b>	<b>1,184,565,118</b>	<b>0</b>	<b>1,184,565,118</b>	<b>1,179,672,360</b>
Bienes y servicios	2,364,094,978	0	<b>2,364,094,978</b>	1,165,536,799	0	1,165,536,799	1,198,558,179
Bienes y servicios - Bioreto	0	0	0	14,376,173	0	14,376,173	-14,376,173
Bienes y servicios Uisalud	142,500	0	<b>142,500</b>	4,652,146	0	4,652,146	-4,509,646
<b>Recursos a favor de terceros</b>	<b>6,708,555,538</b>	<b>0</b>	<b>6,708,555,538</b>	<b>3,366,057,444</b>	<b>0</b>	<b>3,366,057,444</b>	<b>3,342,498,094</b>
Deducción de impuestos-spgr	2,284,360,552	0	<b>2,284,360,552</b>	1,661,476,832	0	1,661,476,832	622,883,720
Contribución 5% cttos. de obra publica	2,113,751,669	0	<b>2,113,751,669</b>	151,742,789	0	151,742,789	1,962,008,880
Contribución 5% cttos. de obra publica	0	0	0	2,509,785	0	2,509,785	-2,509,785
Estampilla pro-UIS	1,231,672,820	0	<b>1,231,672,820</b>	732,877,686	0	732,877,686	498,795,134

Estampilla pro UIS Bio-reto	0	0	0	18,966,291	0	18,966,291	-18,966,291
Estampilla pro UIS-Uisalud	115,835,798	0	115,835,798	92,480,497	0	92,480,497	23,355,301
Otros recaudos a favor de terceros	7,878,778	0	7,878,778	15,030,758	0	15,030,758	-7,151,980
Auxilios educativos a favor de terceros	62,904,276	0	62,904,276	76,432,085	0	76,432,085	-13,527,809
Incapacidad reintegro eps doc. Cátedra	83,814,633	0	83,814,633	0	0	0	83,814,633
Recursos a favor de terceros-Uisalud	808,337,012	0	808,337,012	614,540,721	0	614,540,721	193,796,291
<b>Descuentos de nómina</b>	<b>2,845,365,817</b>	<b>0</b>	<b>2,845,365,817</b>	<b>1,894,475,100</b>	<b>0</b>	<b>1,894,475,100</b>	<b>950,890,717</b>
Aportes a fondos pensionales - empleados	540,564,016	0	540,564,016	14,138,791	0	14,138,791	526,425,225
Aportes a fondos pensionales empleados Uisalud	9,588,975	0	9,588,975	0	0	0	9,588,975
Aportes a seguridad social en salud - empleados	317,613,649	0	317,613,649	172,036,949	0	172,036,949	145,576,700
Aportes a seguridad social en salud - otros	1,629,623	0	1,629,623	130,723	0	130,723	1,498,900
Aportes seguridad social en salud empleados Uisalud	8,104,300	0	8,104,300	523,100	0	523,100	7,581,200
Aportes seguridad social en salud-otros Uisalud	360,023	0	360,023	1,858,923	0	1,858,923	-1,498,900
Sindicatos	4,534,284	0	4,534,284	3,847,424	0	3,847,424	686,860
Cooperativas	457,176,416	0	457,176,416	420,361,921	0	420,361,921	36,814,495
Cooperativas Uisalud	10,821,145	0	10,821,145	3,840,838	0	3,840,838	6,980,307
Fondos de empleados - empleados	394,132,990	0	394,132,990	357,927,993	0	357,927,993	36,204,997
Fondos de empleados - prestamos	625,596,873	0	625,596,873	573,150,178	0	573,150,178	52,446,695
Fondos de empleados - UIS	7,884,734	0	7,884,734	7,347,788	0	7,347,788	536,946
Fondo de empleados FEUIS - empleados	216,653,241	0	216,653,241	119,071,023	0	119,071,023	97,582,218
Fondos de empleados Uisalud	12,466,138	0	12,466,138	5,441,233	0	5,441,233	7,024,905
Fondos de empleados-prestamos Uisalud	21,951,978	0	21,951,978	7,481,538	0	7,481,538	14,470,440
Fondo de empleados-feuis Uisalud - empleados	8,003,723	0	8,003,723	2,426,415	0	2,426,415	5,577,308
Libranzas	184,359,044	0	184,359,044	186,405,913	0	186,405,913	-2,046,869
Libranzas Uisalud	8,355,917	0	8,355,917	3,279,780	0	3,279,780	5,076,137
Embargos judiciales - civiles	372,070	0	372,070	2,171,748	0	2,171,748	-1,799,678
Embargos judiciales - alimentos	15,196,678	0	15,196,678	13,032,822	0	13,032,822	2,163,856
<b>Retención en la fuente e impuesto de timbre</b>	<b>2,620,226,925</b>	<b>0</b>	<b>2,620,226,925</b>	<b>2,264,067,155</b>	<b>0</b>	<b>2,264,067,155</b>	<b>356,159,770</b>

Honorarios	267,160,375	0	<b>267,160,375</b>	555,409,586	0	555,409,586	-288,249,211
Honorario bio-reto	0	0	<b>0</b>	2,614,759	0	2,614,759	-2,614,759
Honorarios Uisalud	64,519,135	0	<b>64,519,135</b>	66,709,780	0	66,709,780	-2,190,645
Servicios	197,985,508	0	<b>197,985,508</b>	193,503,308	0	193,503,308	4,482,200
Servicios bio-reto retención	0	0	<b>0</b>	5,722,084	0	5,722,084	-5,722,084
Servicios Uisalud	365,202	0	<b>365,202</b>	2,592,440	0	2,592,440	-2,227,238
Arrendamientos	1,255,873	0	<b>1,255,873</b>	7,199,730	0	7,199,730	-5,943,857
Compras	213,164,294	0	<b>213,164,294</b>	150,870,479	0	150,870,479	62,293,815
Compras- Bioreto	0	0	<b>0</b>	6,920,303	0	6,920,303	-6,920,303
Compras Uisalud	6,618,135	0	<b>6,618,135</b>	16,219,842	0	16,219,842	-9,601,707
A empleados articulo 383 e.t.	824,160,324	0	<b>824,160,324</b>	663,119,680	0	663,119,680	161,040,644
A empleados articulo 383 e.t.Uisalud	18,863,476	0	<b>18,863,476</b>	16,193,676	0	16,193,676	2,669,800
Impoventas retenido por consignar	381,696,335	0	<b>381,696,335</b>	459,251,075	0	459,251,075	-77,554,740
Impoventas retenido por consignar Bioreto	0	0	<b>0</b>	6,549,770	0	6,549,770	-6,549,770
Impuesto a las ventas retenido por consignar Uisal	1,117,112	0	<b>1,117,112</b>	2,491,490	0	2,491,490	-1,374,378
Contratos de obra	470,228,609	0	<b>470,228,609</b>	36,784,444	0	36,784,444	433,444,165
Contratos de obra Uisalud	0	0	<b>0</b>	1,003,914	0	1,003,914	-1,003,914
Retención de imppto.de industria y comercio por com	153,489,957	0	<b>153,489,957</b>	57,086,053	0	57,086,053	96,403,904
Impuesto de aviso y tableros	2,522,156	0	<b>2,522,156</b>	3,154,378	0	3,154,378	-632,222
Sobretasa bomberil	15,345,157	0	<b>15,345,157</b>	5,882,655	0	5,882,655	9,462,502
Retención de imppto.de industria y comerc bio-reto	0	0	<b>0</b>	2,609,808	0	2,609,808	-2,609,808
Sobretasa bomberil bio-reto	0	0	<b>0</b>	93,381	0	93,381	-93,381
Retención de imppto.de indust.y comercio Uisalud	1,526,000	0	<b>1,526,000</b>	930,513	0	930,513	595,487
Impuesto de aviso y tableros Uisalud	52,892	0	<b>52,892</b>	68,606	0	68,606	-15,714
Sobretasa bomberil Uisalud	156,385	0	<b>156,385</b>	85,401	0	85,401	70,984
Premios por actividades no reconocidas por gob.gen	0	0	<b>0</b>	1,000,000	0	1,000,000	-1,000,000
<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>16,417,900,631</b>	<b>0</b>	<b>16,417,900,631</b>	<b>2,532,583,273</b>	<b>0</b>	<b>2,532,583,273</b>	<b>13,885,317,358</b>
Viáticos y gastos de viaje	2,370,000	0	<b>2,370,000</b>	270,000	0	270,000	2,100,000
viáticos y gastos de viaje bio-reto	0	0	<b>0</b>	10,730,238	0	10,730,238	-10,730,238
Seguros	3,696,783	0	<b>3,696,783</b>	0	0	0	3,696,783
Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	394,640,100	0	<b>394,640,100</b>	160,200	0	160,200	394,479,900
Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación Uisa	20,998,000	0	<b>20,998,000</b>	1,276,800	0	1,276,800	19,721,200
Servicios públicos	70,992,347	0	<b>70,992,347</b>	756,240	0	756,240	70,236,107

Honorarios	1,830,903,396	0	<b>1,830,903,396</b>	427,104,651	0	427,104,651	1,403,798,745
Horas catedra	570,521,960	0	<b>570,521,960</b>	17,462,830	0	17,462,830	553,059,130
Honorarios Uisalud	407,916,962	0	<b>407,916,962</b>	97,343,287	0	97,343,287	310,573,675
Servicios	2,390,057,995	0	<b>2,390,057,995</b>	79,788,864	0	79,788,864	2,310,269,131
Auxiliaturas estudiantiles	29,385,648	0	<b>29,385,648</b>	20,011,320	0	20,011,320	9,374,328
Transporte y acarreos	78,000	0	<b>78,000</b>	0	0	0	78,000
Créditos condonables	11,360,925	0	<b>11,360,925</b>	11,220,705	0	11,220,705	140,220
Arrendamientos	14,867,548	0	<b>14,867,548</b>	4,973,150	0	4,973,150	9,894,398
Otros acreedores	10,013,183,114	0	<b>10,013,183,114</b>	1,639,808,277	0	1,639,808,277	8,373,374,837
Otros acreedores bio-reto	0	0	<b>0</b>	60,252,540	0	60,252,540	-60,252,540
Otros acreedores Uisalud	656,927,853	0	<b>656,927,853</b>	156,487,231	0	156,487,231	500,440,622
Suscripciones	0	0	<b>0</b>	4,936,940	0	4,936,940	-4,936,940

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

Representa las obligaciones a cargo de la institución generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos de trabajo y por las cuotas partes de pensiones reconocidas por la Universidad.

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>78,572,594,463</b>	<b>424,171,987,080</b>	<b>502,744,581,543</b>	<b>54,893,258,044</b>	<b>413,954,438,604</b>	<b>468,847,696,648</b>	<b>33,896,884,895</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	24,760,691,158	0	<b>24,760,691,158</b>	14,341,614,592	0	14,341,614,592	10,419,076,566
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	15,739,418,702	<b>15,739,418,702</b>	0	17,470,648,457	17,470,648,457	-1,731,229,755
Beneficios posempleo - pensiones	53,811,903,305	408,432,568,378	<b>462,244,471,683</b>	40,551,643,452	396,483,790,147	437,035,433,599	25,209,038,084
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>32,092,315,628</b>	<b>303,787,407,841</b>	<b>335,879,723,469</b>	<b>37,434,491,980</b>	<b>272,517,475,615</b>	<b>309,951,967,595</b>	<b>25,927,755,874</b>
Derechos de concurrencia cuotas partes de pensión	3,185,097,957	24,551,067,768	<b>27,736,165,725</b>	3,041,726,512	21,452,322,114	24,494,048,626	3,242,117,099
Derechos de concurrencia cuotas partes de pensión	2,479,881,480	168,684,211,815	<b>171,164,093,295</b>	189,471,706	147,632,726,485	147,822,198,191	23,341,895,104
Para beneficios posempleo	26,427,336,191	110,552,128,258	<b>136,979,464,449</b>	34,203,293,762	103,432,427,016	137,635,720,778	-656,256,329
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>46,480,278,835</b>	<b>120,384,579,239</b>	<b>166,864,858,074</b>	<b>17,458,766,064</b>	<b>141,436,962,989</b>	<b>158,895,729,053</b>	<b>7,969,129,021</b>
A corto plazo	24,760,691,158	0	<b>24,760,691,158</b>	14,341,614,592	0	<b>14,341,614,592</b>	<b>10,419,076,566</b>
A largo plazo	0	15,739,418,702	<b>15,739,418,702</b>	0	17,470,648,457	<b>17,470,648,457</b>	<b>-1,731,229,755</b>
Posempleo	21,719,587,677	104,645,160,537	<b>126,364,748,214</b>	3,117,151,472	123,966,314,532	<b>127,083,466,004</b>	<b>-718,717,790</b>

### 22.1. Beneficios a los Empleados a corto plazo

En el concepto de Beneficios a los Empleados a corto se contempla:

CONCEPTO	2023	2022
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>24,760,691,158</b>	<b>14,341,614,592</b>
Nómina por pagar	5,695,118	1,869,409
Cesantías	9,927,921,885	9,335,315,478
Intereses sobre cesantías	1,176,259,085	1,100,494,665
Bonificaciones	160,767,773	224,503,269
Otras primas	3,254,059,074	3,497,059,483
Aportes a riesgos laborales	87,070,600	0
Aportes a fondos pensionales - empleados	1,392,973,228	29,025,328
Aportes a seguridad social en salud - empleador	8,685,107,616	81,922,316
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	70,836,779	71,424,644

## 22.2. Cuotas Partes de Pensión

A continuación, se detalla las cuotas partes de pensión por pagar:

<b>CUOTAS PARTES DE PENSIONES POR PAGAR: 25140501</b>		
ENTIDAD	2023	2022
<b>TOTAL</b>	<b>546,117,920</b>	<b>823,748,453</b>
CAPRECOM	0	6,363,555
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	5,277,559	0
DEPARTAMENTO DE NARIÑO	5,322,512	5,879,686
ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A. ESP	12,870,412	19,910,906
EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS - ECOPET	21,826,046	28,938,968
EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA	952,173	841,737
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO FRANCISCO DE P	59,980,417	48,108,848
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUC	0	13,383,910
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A	13,733,752	0
FONCEP-FDO. DE PRESTACIONES ECONOMICAS CE	0	11,807,610
FONDO DE PASIVO SOCIAL FERROCARRILES NLE	71,962,677	69,028,646
FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO D	1,832,301	1,619,784
GOBERNACION DE SANTANDER	15,430,233	13,640,587
INTERCONEXION ELECTRICA S.A. E.S.P.	15,506	41,123
LA PREVISORA S.A.	2,839,234	6,719,553
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - POLICIA N	5,481,069	4,725,059
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL-POLICIA N	0	0
MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	38,887,050	338,039,803
MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMAC	1,833,552	2,836,556
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	0	6,531,650
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA	2,041,083	41,126,853
TESORERIA GENERAL POLICIA NACIONAL	10,900,041	9,396,587
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	0	4,592,499
UNIVERSIDAD DE CALDAS	7,421,922	8,748,140

UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	112,915,517	74,721,200
UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	35,328,981	20,742,734
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	31,446,956	27,322,569
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA PEREIRA	87,818,927	58,679,890

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

Este grupo corresponde a la Provisión para Contingencias, que incluye litigios y demandas por procesos administrativos, civiles y laborales.

Las provisiones diversas representan el valor de los pasivos estimados en que incurrirá la entidad por concepto de Intereses a las Cesantías, Bonificaciones por Servicios Prestados, Vacaciones y Gastos de Clínicas y Hospitales Contratos pendientes de liquidar por servicios prestados de salud a través de UISALUD.

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>PROVISIONES</b>	<b>6,107,167,858</b>	<b>792,543,555</b>	<b>6,899,711,413</b>	<b>6,026,769,722</b>	<b>0</b>	<b>6,026,769,722</b>	<b>872,941,691</b>
Litigios y demandas	0	792,543,555	792,543,555	570,802,682	0	570,802,682	221,740,873
Provisiones diversas	6,107,167,858	0	6,107,167,858	5,455,967,040	0	5,455,967,040	651,200,818

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>6,107,167,858</b>	<b>0</b>	<b>6,107,167,858</b>	<b>5,455,967,040</b>	<b>0</b>	<b>5,455,967,040</b>	<b>651,200,818</b>
<b>Provisiones diversas</b>	<b>6,107,167,858</b>	<b>0</b>	<b>6,107,167,858</b>	<b>5,455,967,040</b>	<b>0</b>	<b>5,455,967,040</b>	<b>651,200,818</b>
Vacaciones	1,584,470,706	0	1,584,470,706	1,363,903,971	0	1,363,903,971	220,566,735
Bonificación servicios prestados bsp	747,181,933	0	747,181,933	895,136,098	0	895,136,098	-147,954,165
Vacaciones Uisalud	89,703,804	0	89,703,804	27,413,778	0	27,413,778	62,290,026
Bonificación servicios prestados bsp Uisalud	32,626,416	0	32,626,416	33,074,761	0	33,074,761	-448,345
Gastos Uisalud	3,653,184,999	0	3,653,184,999	3,136,438,432	0	3,136,438,432	516,746,567

## 23.1. Litigios y demandas

A continuación, se detalla las demandas que se encuentran vigentes a diciembre de 2023:

PROCESOS JURIDICOS EN CONTRA DE LA UNIVERSIDAD						
NUMERO DE IDENTIFICACION DEL DEMANDADO	DEMANDANTE	TIPO DE PROCESO	MOTIVO DE LA DEMANDA	CUANTIA	ETAPA PROCESAL	GRADO DE CONTINGENCIA
325115	NATALIYA OZEROVA	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Reconocimiento relación laboral	\$ 19,453,902	Sentencia de primera instancia en contra de la UIS Alegatos de segunda instancia.	Probable
13821085	FERNANDO RUEDA PINILLA	Ejecutivo	Cumplimiento de fallos judiciales a favor del demandante	\$ 206,818,546	Sentencia de primera instancia en contra de la UIS. Auto admite recurso de apelación	Probable
28271964	MARIA ISABEL FONSECA	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Contrato Realidad	\$ 107,093,633	Sentencia de primera instancia en contra de la UIS Trámite de segunda instancia	Probable
63313839	CREATIVE TEAM Y/O CLAUDIA PATRICIA GALVI	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Nulidad del acto administrativo que reconoció su calidad de trabajadora mediante un contrato realidad	\$ 80,000,000	Sentencia primera instancia en contra de la UIS Trámite de segunda instancia	Probable
91214341	CARLOS FERNANDO ENRIQUE DE JESUS CADENA	Reparación Directa	Indemnización perjuicios. Falla del servicio	\$ 99,436,601	Sentencia de primera instancia en contra de la UIS. Recurso de apelación	Probable
1116782528	FARLY ENCARNACION HEREDIA TOVAR	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Declaratoria de nulidad de los actos administrativos que sancionaron disciplinariamente a la demandante	\$ 58,000,000	Sentencia de primera instancia en contra UIS. Alegatos de segunda instancia	Probable

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CONCEPTO	SALDOS 2023			SALDOS 2022			VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	FINAL	
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>44,076,610,862</b>	<b>0</b>	<b>44,076,610,862</b>	<b>52,559,032,068</b>	<b>0</b>	<b>52,559,032,068</b>	<b>-8,482,421,206</b>
Recursos recibidos en administración	11,338,400,373	0	<b>11,338,400,373</b>	15,035,942,973	0	15,035,942,973	-3,697,542,600
Ingresos recibidos por anticipado	4,544,245,629	0	<b>4,544,245,629</b>	7,960,320,398	0	7,960,320,398	-3,416,074,769
Otros pasivos diferidos	28,193,964,860	0	<b>28,193,964,860</b>	29,562,768,697	0	29,562,768,697	-1,368,803,837

Este grupo está conformado por Ingresos Recibidos por Anticipado, que corresponde a recursos recibidos a diciembre 31 de 2023 por concepto de matrículas académicas de estudiantes de pregrado y por recursos recibidos de entidades cooperativas de acuerdo a lo previsto en el artículo 54 de la Ley 79 de 1988. Artículo 19-4 del Estatuto Tributario adicionado por el artículo 142 de la Ley 1819 de 2016, y el artículo 1.2.1.5.2.10 inciso 1° del Decreto 1625 de 2016.

APORTES COOPERATIVAS A 31 DICIEMBRE 2023 (RUBRO 29102690)				
NIT	Nombre	Valor	Aplicado	Saldo
800,012,574	COOVIMAG LTDA COOPERATIVA DE APORTES Y CREDITO DEL MAGISTERIO	\$ 6,804,622	\$ 2,391,639	\$ 4,412,983
800,018,645	CUPE - COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LA UNAB	\$ 8,078,175	\$ 4,537,175	\$ 3,541,000
800,040,977	COOPMUJER LTDA - COOP AHORRO Y CREDITO PARA MUJERES	\$ 35,490,000	\$ -	\$ 35,490,000
800,074,335	COOPERATIVA DE LOS TRABAJADORES DEL FILTO LTDA COOTRAFIL	\$ 3,593,201	\$ 2,617,000	\$ 976,201
800,089,464	FONTRASAN - COOP DE SERVICIOS MULTIACTIVOS DE SANTANDER	\$ 1,772,000	\$ 1,064,000	\$ 708,000
800,108,158	COOINCA LTDA - COOPERATIVA INTEGRAL DE CACHIRA	\$ 3,462,896	\$ 3,094,481	\$ 368,415
800,140,071	COOPERATIVA DE SERVICIOS FUNERARIOS DE SANTANDER COFUNERARIA LOS OLIVOS	\$ 11,349,000	\$ 4,333,000	\$ 7,016,000
800,155,308	COOPFUTURO	\$ 9,977,371	\$ 900,000	\$ 977,371
800,159,207	COOMULTRASERVI AGRO - COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRABAJO Y SERVICIOS	\$ 4,311,477	\$ 2,795,477	\$ 1,516,000
800,162,721	ASESORAR LTDA COOPERATIVA INTEGRAL DE TRABAJO ASOCIADO	\$ 8,704,000	\$ 8,189,000	\$ 515,000

804,001,619	COOMULTAGRO LTDA - COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO TABACALERA Y AGROPECUARIA	\$ 75,711,506	\$ 27,400,214	\$ 48,311,292
804,001,764	SANDERCOOP - COOPERATIVA DE APOORTE Y CREDITO	\$ 13,534,000	\$ 13,534,000	\$ -
804,002,465	COOMEB LTDA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE E	\$ 9,723,689	\$ 1,280,462	\$ 8,443,227
804,004,018	COINVERSIONES LTDA - COOPERATIVA DE DESARROLLO TECNOLOGICO DEL ORIENTE COLOMBIANO	\$ 14,773,000	\$ 10,466,000	\$ 4,307,000
804,005,332	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE HILADOS DEL FONDE LTDA	\$ 21,355,214	\$ 6,425,721	\$ 14,929,493
804,007,846	CONFECOOP ORIENTE - FEDERACION DE EMPRES	\$ 27,107,434	\$ -	\$ 27,107,434
804,009,200	COHOSAN - COOP DE HOSPITALES DE SANTANDE	\$ 76,636,406	\$ 16,697,449	\$ 59,938,957
804,009,752	COMULTRASAN	\$ 3,408,762,304	\$ 1,378,998,454	\$ 2,029,763,850
804,010,542	COOPERATIVA DE SERVICIOS PETROLEROS JS LTDA SERVIPETROL	\$ 19,185,000	\$ 17,986,284	\$ 1,198,716
804,011,330	COOBEBAL LTDA - COOPERATIVA SECTOR PRODUCTIVO DE BEBIDAS Y ALIMENTOS LTDA	\$ 1,284,241	\$ -	\$ 1,284,241
804,011,421	RESANDER LTDA - RED COOPERATIVA DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN COMUNITARIOS DE SANTANDER	\$ 15,017,822	\$ 8,669,323	\$ 6,348,499
804,017,471	CALLEJONA LTDA COOPERATIVA DE VECINOS Y AMIGOS	\$ 16,328,519	\$ -	\$ 16,328,519
807,008,519	COOPALUSTE - COOPERATIVA DE LA CONSTRUCCION EL PALUSTRE	\$ 77,300,000	\$ 56,444,900	\$ 20,855,100
860,014,040	COASMEDAS LTDA-COOPERATIVA DE LOS PROFESIONALES	\$ 98,950,244	\$ 63,865,123	\$ 35,085,121
890,200,209	COOPMULTISERVICIOS VILLANUEVA LTDA	\$ 54,882,034	\$ 45,204,129	\$ 9,677,905
890,200,213	COOBASAN - COOPERATIVA DE EMPLEADOS DEL BANCO SANTANDER	\$ 3,770,000	\$ 1,394,373	\$ 2,375,627
890,200,219	COTRASUR	\$ 9,655,328	\$ 9,655,328	\$ -
890,200,963	MULTICOOP - COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE AHORRO Y CREDITO GUADALUPE	\$ 19,777,569	\$ 15,838,665	\$ 3,938,904
890,201,054	FINECOOP - COOPERATIVA ENERGETICA DE AHORRO Y CREDITO	\$ 70,806,500	\$ 15,039,641	\$ 55,766,859
890,201,055	COOPERATIVA DE PANIFICADORES DE SANTANDER-COOPASAN	\$ 5,579,004	\$ 5,579,004	\$ -
890,201,056	COVOLCO COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TANQUQUES Y CAMIONES	\$ 6,241,527	\$ 6,208,483	\$ 33,044
890,201,280	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO DE PROFESORES-COOPROFESORES	\$ 159,569,000	\$ 94,926,424	\$ 64,642,576

890,201,509	COOTRASARAVITA COOPERATIVA TRABAJADORES DE SARAVITA	\$ 19,246,000	\$ -	\$ 19,246,000
890,201,545	COOPVALLE - COOP DE AHORRO Y CREDITO VALLE DE SAN JOSE	\$ 112,134,463	\$ 72,354,258	\$ 39,780,205
890,201,571	COTRANDER - COOP MULTIAC DE TRANSPORTADO	\$ 50,693,650	\$ 23,293,000	\$ 27,400,650
890,201,572	COOPERATIVA MULTISERVICIOS COOTRACOLTA LTDA	\$ 2,890,750	\$ 2,687,171	\$ 203,579
890,201,988	COOPECAFESAN - COOPERATIVA DE CAFICULTOR	\$ 25,461,815	\$ 3,050,711	\$ 22,411,104
890,202,076	COOPCLERO LTDA - COOPERATIVA DIOCESANA DEL CLERO	\$ 10,851,000	\$ 6,062,000	\$ 4,789,000
890,203,096	COOPERATIVA DE TRABAJADORES DEL SENA REGIONAL COOTRASENA	\$ 2,382,000	\$ -	\$ 2,382,000
890,203,225	COOMULDESA - COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO PARA EL DESARROLLO SOLIDARIO	\$ 1,718,262,657	\$ -	\$ 1,718,262,657
890,203,507	COOTRASANGIL-COOPERATIVA DE TRANSPORTES DE SANGIL	\$ 10,669,350	\$ 2,025,929	\$ 8,643,421
890,203,690	SERVIMCOOP COOPERATIVA SERVICIOS MULTIPLES DE MOGOTES	\$ 59,016,523	\$ 48,289,192	\$ 10,727,331
890,203,729	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PROFESIONALES	\$ 89,044,000	\$ 64,612,000	\$ 24,432,000
890,203,827	COOPSERVIVELEZ LTDA - COOP DE AHORRO Y CREDITO DE LA PROVINCIA DE VELEZ	\$ 179,635,931	\$ 130,773,780	\$ 48,862,151
890,204,101	SERVICONAL - COOP ESPECIALIZADA DE AHORR	\$ 51,629,415	\$ 32,796,825	\$ 18,832,590
890,204,131	COOPERATIVA DE PENSIONADOS Y EXTRABAJADORES DEL SEGURO SOCIAL - COOEXTRASIS	\$ 54,881,200	\$ 54,509,183	\$ 372,017
890,204,348	COMULSEB - COOPERATIVA MULTISERVICIOS BARICHARA LTDA	\$ 63,253,437	\$ 32,292,923	\$ 30,960,514
890,204,803	COIMPRESORES - COOP DE IMPRESORES PAPELEROS DEL ORIENTE	\$ 17,654,230	\$ 16,317,454	\$ 1,336,776
890,204,980	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO DEL PARAMO LTDA - COOPARAMO LTDA	\$ 20,409,104	\$ 17,137,759	\$ 3,271,345
890,205,214	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LA SALUD DE SANTANDER - COMULSANDER LTDA	\$ 9,141,273	\$ 2,330,739	\$ 6,810,534
890,205,393	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO LA BELLEZA LTDA. - COOMBEL LTDA	\$ 5,349,412	\$ 5,273,072	\$ 76,340
890,207,170	COOPERATIVA MULTIACTIVA NACIONAL DE EMPLEADOS DE TRANSITO Y TRANSPORTE LIMITADA - COOPTRANSPORTAR LTDA.	\$ 1,581,071	\$ 1,362,934	\$ 218,137
890,208,101	COOPERTIVA DE PROFESORES UIS - COOPRUIS	\$ 41,361,844	\$ 19,116,043	\$ 22,245,801

890,209,099	COOPERATIVA MULTIACTIVA CON SECCIÓN DE AHORRO Y CRÉDITO DEL CENTRO COMERCIAL SANANDRESITO LA ISLA - COOSANANDRESITO	\$ 26,752,400	\$ 24,557,064	\$ 2,195,336
890,209,581	COOPERATIVA NACIONAL DE LA VIVIENDA LTDA - CONALVIVIENDA LTDA	\$ 3,822,757	\$ 1,241,000	\$ 2,581,757
890,209,788	COOPERATIVA DE EMPLEADOS DEL SECTOR COOPERATIVO COESCOOP	\$ 22,057,000	\$ 16,838,948	\$ 5,218,052
890,211,042	COOPERATIVA ESPECIALIZADA EN AHORRO Y CRÉDITO LA PAZ - COAPAZ	\$ 33,878,920	\$ 8,458,383	\$ 25,420,537
890,211,546	COOPERATIVA DE TRABAJADORES JORTURBAY - COOTRAJORTURBAY	\$ 90,367	\$ -	\$ 90,367
890,211,573	COOPERATIVA DE TRABAJADORES DE LA FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS Y ALMACAFE LTDA, COTRAFESA	\$ 1,828,680	\$ -	\$ 1,828,680
890,212,954	COOPERATIVA ACUEDUCTO REGIONAL COOPERATIVO EL COMÚN - ACUASCOOP LTDA.	\$ 2,540,000	\$ 2,241,670	\$ 298,330
890,304,581	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE APOORTE Y CRÉDITO SOLIDARIOS	\$ 384,957	\$ 384,957	\$ -
900,121,957	COOPERATIVA DE LOS PENSIONADOS Y JUBILADOS DE LA ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A. ESP - COOP ASOPENESSA SAYVI	\$ 1,718,000	\$ 1,165,000	\$ 553,000
900,471,911	COOPERATIVA MULTIACTIVA MOVILCOOP	\$ 1,860,850	\$ 199,731	\$ 1,661,119
900,683,667	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO AGENCIAR SALUD- AGENCIAR SALUD	\$ 24,941,000	\$ -	\$ 24,941,000
800,100,408	COOPERATIVA DE TRABAJADORES, PENSIONADOS Y VINCULADOS ESSA – COESSA LTDA	\$ 3,648,488	\$ 2,423,924	\$ 1,224,564
<b>Total pendientes cooperativas</b>				<b>\$ 4,543,134,228</b>

De los recursos recibidos en administración está conformado principalmente de Minciencias en desarrollo de Contratos y/o Convenios de Investigación; incluye el Proyecto SUMA-Towards Sustainable Financial Management of Universities in Latin América y Isagen.

Estos son proyectos que la Universidad realiza con diferentes entidades en busca de desarrollar programas de investigación:

• Ente Financiador MINCIENCIAS

ENTES DE FINANCIACION							
ENTIDAD	UAA	NOMBRE DEL PROYECTO	VIGENCIA		VALOR CONTRATO	TOTAL RECIBIDO A 31/DIC/2023	TOTAL A 31/DIC/2023
			FECHA INICIO	FECHA FINALIZACIÓN			
<b>TOTAL</b>							<b>17,753,262,422</b>
MINCIENCIAS	8040	EXTRACTO ESTANDARIZADO DE TRIPERPENOS NANO-VEHICULIZADOS QUE MODULAN LA HIPERGLUCEMIA Y RESISTENCIA	31-May-21	21-Sep-24	59,000,000	59,000,000	14,662,025
MINCIENCIAS	8271	DISEÑAR, CONSTRUIR Y VALIDAR UN PROTOTIPO PARA EL MONITOREO CONTINUO DEL COMPORTAMTO	11-Sep-22	11-Sep-25	549,955,994	549,955,994	494,607,495
MINCIENCIAS	8272	EVALUAR LA PRODUCCION DE COMBUSTIBLES ALTERNATIVOS MEDIANTE LA REDUCCION FOTOACTIVADA DE CO2	11-Sep-22	11-Sep-25	549,975,361	549,975,361	516,808,337
MINCIENCIAS	8273	DESARROLLO UNA HERRAMIENTA METODOLOGICA COMPUTACIONAL Y TECNOLOGIA DE ENERGIAS RENOVABLES	11-Sep-22	11-Sep-24	550,000,000	550,000,000	291,495,720
MINCIENCIAS	8274	EVALUAR LA EFECTIVIDAD Y SEGURIDAD CLINICA DE LA GEOLOFOSINA COMO PROTOTIPO DE TRATAMIENTO	11-Sep-22	11-Sep-25	449,959,094	449,959,054	418,865,984
MINCIENCIAS	8278	DESARROLLAR Y PROPONER DIFERENTES ALTERNATIVAS SOSTENIBLES DE VEHICULOS DE MAXIMO DOS PASAJEROS	26-Dec-22	26-Dec-25	549,943,088	549,943,088	549,943,088
MINCIENCIAS	8279	DESARROLLO DE UNA ESTRATEGIA PARA LA PREDICCION TEMPRANA DEL PARTO PRETERMINO	26-Dec-22	26-Dec-25	842,526,851	842,526,851	442,119,431
MINCIENCIAS	8280	MECANISMOS COMPUTACIONALES DE APRENDIZAJE PROFUNDO PARA SOPORTAR TAREAS DE LOCALIZACION	20-Feb-23	20-Feb-26	450,000,000	450,000,000	310,601,990
MINCIENCIAS	8282	EVALUAR TECNOLOGIAS NO CONVENCIONALES BASADAS EN EL USO DE NANOPARTICULAS MAGNETICAS	22-Feb-23	22-Aug-25	550,000,000	550,000,000	537,008,516
MINCIENCIAS	8283	ESTIMAR MODELOS DE VELOCIDAD, DENSIDAD Y RESISTIVIDAD DEL SUBSUELO QUE PERMITAN LA CARACTERIZACION	28-Feb-23	28-Aug-25	550,000,000	550,000,000	524,122,185
MINCIENCIAS	8284	DISEÑAR E IMPLEMENTAR EN ALIANZA CON AGRICULTORES DE CITRICOS DE SANTANDER, UN SISTEMA OPTICO-COMPUT	28-Feb-23	28-Feb-25	549,999,999	549,999,999	401,002,000
MINCIENCIAS	8285	APORTAR INFORMACION DETALLADA DE DENSIDAD PARA LA CARACTERIZACION DE LA ESTRUCTURA INTERNA DEL DOMO	28-Feb-23	28-Aug-25	550,000,000	550,000,000	484,318,311
MINCIENCIAS	8286	OBTENER UN MATERIAL A BASE DE PASTA DE CEMENTO CON NANOCOMPUESTOS (NANOPARTICULAS DE ORO O MATERIALES CARBONOSOS)	28-Feb-23	28-Feb-25	549,871,488	549,871,488	525,571,137
MINCIENCIAS	8287	IMPLEMENTAR UN RADIO TELESCOPIO BASADO EN UNA ATERNA DE BAJAS FRECUENCIAS Y UN ARREGLO INTERFEROMETRICO	28-Feb-23	28-Feb-25	448,374,727	448,374,724	389,701,523
MINCIENCIAS	8288	DESARROLLAR Y VALIDAR EXPERIMENTALMENTE UNA METODOLOGIA BASADA EN APRENDIZAJE AUTOMATICO	28-Feb-23	28-Feb-26	540,486,450	540,486,450	391,744,453

MINCIENCIAS	8289	DESARROLLAR UNA EXPEDICION CIENTIFICA A UNA ZONA CON POCOS REGISTROS BILOGICOS	03-Feb-23	03-Feb-25	549,956,371	549,956,371	493,924,757
MINCIENCIAS	8290	DESARROLLAR UNA PLATAFORMA LLOT DE AUTOMATIZACION Y CONTROL INDUSTRIAL PARA LA FORMACION DE ESTUDIANTES	17-Mar-23	17-Mar-26	422,990,037	422,990,037	418,940,037
MINCIENCIAS	8294	TESTIMONIOS DE PAZ, PROPUESTA PEDAGOGICA GAMIFICADA SOBRE HISTORIAS DE PAZ Y RECONCILIACION	17-Apr-23	01-May-25	25,105,166	25,105,166	15,449,335
MINCIENCIAS	8295	EVALUAR INVITRO DEL CITRATO Y DERIVADOS DE I-CARNITINA EN COMBINACION CON DOCETAXEL	16-Jun-23	19-Nov-24	91,900,400	91,900,400	80,650,400
MINCIENCIAS	8716	PROYECTO AMBIENTE CONSTRUIDO COMO DETERMINANTE DE ACTIVIDAD FISICA. MYRIAM OROSTEGUI--CARDIECOL	12-Sep-12	10/31/2023	33,560,568	33,560,568	1,400
MINCIENCIAS	8750	PROGRAMA DE INVESTIGACION EN SALUD AMBIENTAL PARA COLOMBIA	20-Dec-19	31-Mar-24	1,971,239,636	1,971,239,636	5,099,999
MINCIENCIAS	8751	DESARROLLO DE ANDAMIOS BASADOS EN HIDROGELES POLIMERICOS COMO SOPORTE PARA CÉLULAS	20-Dec-19	27-Dec-23	349,864,245	349,864,245	3,002,037
MINCIENCIAS	8756	DESARROLLO DE UNA ESTRATEGIA DE MEDICINA PERSONALIZADA PARA EL MANEJO PREVENTIVO, DIAGNÓSTICO Y TRATAMIENTO DE CANDIDIASIS EN UNIDADES DE CUIDADOS INTENSIVOS DE ADULTOS EN EL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA	16-Dec-21	16-Dec-24	999,254,862	999,254,862	524,769,610
MINCIENCIAS	8757	EVALUACIÓN DEL EFECTO PROTECTOR DE INDUCTORES DEL FACTOR DE TRANSCRIPCIÓN NRF2 CONTRA LA MIELOTOXICI	16-Dec-21	16/12/2024	894,021,200	894,021,200	409,210,037
MINCIENCIAS	9495	DESARROLLO DE UNA HARINA VEGETAL FORTIFICADA CON HIERRO OBTENIDO DEL PROCESAMIENTO ENZIMÁTICO CONTROLADO DE LA SANGRE DE BOVINO, COMO FUTURA ESTRATEGIA PARA AUMENTAR LA DISPONIBILIDAD DE HIERRO HEMÍNICO EN LA DIETA DE LAS FAMILIAS CON NIÑOS MENORES DE 5 AÑOS DEL DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	16-Dec-21	12-Mar-24	899,619,763	899,619,763	567,972,768
FIDUPREVISORA	8014	CONVOCATORIA 785 DE 2017 FORMACION DE ALTO NIVEL DE MINCIENCIAS	04-Nov-19	18-Aug-23	350,000,000	350,000,000	102,969,593
FIDUPREVISORA	8034	UNA EXPEDICION PARA REDUCIR EL DEFICIT DE CONOCIMIENTO EN BIODIVERSIDAD A UNA ESCALA EN SANT	27-Nov-20	31-Dec-22	387,734,312	387,734,312	514,053
FIDUPREVISORA	8035	FISICA DEL UNIVERSO OSCURO: MAS ALLA DE EINSTEIN	03-Nov-21	03-Oct-24	348,774,610	348,774,610	36,789,078
FIDUPREVISORA	8037	NUEVA GENERACION DE PELICULAS BIOPOLIMERICAS PARA EMPAQUES A PARTIR DE BIOMASA RESIDUAL DE CULTIVOS	24-May-21	24-May-24	1,271,500,959	1,271,500,959	445,274,401
FIDUPREVISORA	8038	TRANSICIONES SOCIO ECOLOGICAS DE LOS PAISAJES DE LOS ANDES NORORIENTALES: CONECTANDO CONOCIMIENTO	24-May-21	15-Aug-23	327,192,739	327,192,739	56,900
FIDUPREVISORA	8042	DISEÑOS DIDACTICOS PARA LA INCLUSION EN MATEMATICAS CON LA MEDICION DE TECNOLOGIAS :PROCESOS DE FOR	24-Jun-21	24-Jun-24	300,605,416	300,605,416	74,011,278
FIDUPREVISORA	8045	VALIDACION E IMPLEMENTACION DE LA METODOLOGIA PARA LA DETERMINACION DEL PLOMO TOTAL EN TEXTILES	14-Sep-21	30-Nov-23	199,987,620	199,987,620	119

FIDUPREVISORA	8049	VALIDACION Y ACREDITACION DE SERVICIOS DE COLORIMETRIA BASADOS EN SISTEMAS OPTICOS DE ADQUISICION	10-Apr-21	30-Nov-23	200,000,000	200,000,000	23,274,737
FIDUPREVISORA	8566	ESTUDIO DEL SISTEMA LOGÍSTICO DE CARGA EN LOS PPALES. CORREDORES DE COL. E-TRANSCOL.CARLOS DIAZ	28-Jun-13	15-Dec-17	99,400,000	99,400,000	3,636,767
FIDUPREVISORA	8593	MEJORAMIENTO DE LA RESILIENCIA DE REDES ELÉCTRICAS CONECTADAS A LA RED Y AISLADAS A PARTIR DE LA INTEGRACIÓN DE APLICACIONES ENERGÉTICAS Y ALMACENAMIENTO DE ENERGÍA	03-Nov-19	12-Apr-22	318,425,600	318,425,600	852,210
FIDUPREVISORA	8594	DIDACTIC-PLATAFORMA DE DIDACTICA MOTIVACIONAL BASADA EN GAMIFICACION,COMO APOYO A PROGR	13-May-19	30-Jul-21	618,734,926	618,734,926	48,116
FIDUPREVISORA	8735	DESARROLLO DE SISTEMAS LIPIDOS COMO MODELO PARA PREDECIR LA ACTIVIDAD DE PEPTIDOS..CONV UDEA-UIS	04-May-16	15-Dec-17	7,000,000	7,000,000	58,786
FIDUPREVISORA	8749	APLICACIÓN DE TÉCNICAS MOLECULARES PARA EL ESTUDIO DE LA DEGRADACIÓN MICROBIANA DE ASFALTENOS Y LA BIORREMEDIACIÓN DE SUELOS CONTAMINADOS CON PETRÓLEO CRUDO PESADO	03-Nov-19	12-Jun-22	234,865,000	234,865,000	24,051,939
FIDUPREVISORA	8758	CONVOCATORIA JOVENES INVESTIGADORES E INNOVADORES EN EL MARCO DE LA REACTIVACION ECONOMICA 2021	16-Feb-22	31-Jul-23	72,000,000	72,000,000	4,000,000
FIDUPREVISORA	8861	SINTESIS DE PRODUCTOS DE QUIMICA FINA A PARTIR DE ACEITES ESENCIALES DE PLANTAS	08-Apr-17	10-May-21	74,760,000	74,760,000	52,332,000
FIDUPREVISORA	8898	INTEGRATED ANAEROBIC DIGESTION AND GASIFICATION SYSTEM FOR SUSTAINABLE FARMING IN COLOMBIA	24-Sep-20	30-Nov-22	196,004,176	196,004,176	1,026,708
FIDUPREVISORA	8899	OTORGAR APOYO ECONÓMICO A LA ENTIDAD EJECUTORA EN LA MODALIDAD DE REEMBOLSO CONDICIONAL PARA FINANCIAR LAS PROPUESTAS DE INVESTIGACIÓN DE LOS BENEFICIARIOS DE LA CONVOCATORIA NO. 771 DE 2016 DE FORMACIÓN DE ALTO NIVEL DE COLCIENCIAS (HOY MINCIENCIAS) FINANCIADOS CON RECURSOS DEL FONDO DE CIENCIA TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	28-Sep-20	27-Sep-24	50,000,000	50,000,000	1,674,346
FIDUPREVISORA	9341	CERTIFICACION DE ESTRATIGRAFIA FISICA Y DE CALIDAD DE LOS NUCLEOS DE PERFORACION..COLCIENCIAS	20-Dec-17	30-May-25	13,095,817,170	13,095,817,170	356,782,139
FIDUPREVISORA	9446	DISEÑO DE CATALIZADORES SOPORTADOS EN MATERIALES MESOESTRUCTURADOS.GUSTAVO RAMIREZ. COLCIENCIAS	14-Nov-14	30-Mar-18	40,000,000	40,000,000	5,080,834
FIDUPREVISORA	9450	DESARROLLO Y EVALUACION DE UN KIT DE REPARACION (HOT-REPAIR)PARA CONTROL..JAIME MENESES.COLCIENCIA	14-May-15	20-Dec-17	34,742,092	34,742,092	12,981,051
FIDUPREVISORA	9461	APOYO ESTUDIANTES DE DOCTORADOS NACIONALES CONVOCATORIA NO.727 DE 2015	27-Mar-17	30-Jul-21	550,000,000	550,000,000	75,565,964
FIDUPREVISORA	9465	OTORGAR APOYO ECONÓMICO A LA ENTIDAD EJECUTORA EN LA MODALIDAD DE REEMBOLSO CONDICIONAL	21-Nov-17	30-Nov-22	450,000,000	450,000,000	37,070,213

FIDUPREVISORA	9468	OTORGAR APOYO ECONÓMICO EN LA MODALIDAD DE REEMBOLSO CONDICIONAL PARA FINANCIAR A LOS BENEFICIARIOS DE LOS ACUERDOS DE FORMACIÓN-INVESTIGACIÓN RESULTANTES DE LA CONVOCATORIA N° 758-2016 DOCTORADO NACIONAL EN EMPRESA MINCIENCIAS	21-Nov-17	30-Dec-21	50,000,000	50,000,000	28,547,529
FIDUPREVISORA	9477	DESARROLLO DE UNA ESTRATEGIA CATALÍTICA PARA UN PROCESO DE IN- SITU UPGRADING ACOPLADO CON PROCESOS DE COMBUSTIÓN IN-SITU PARA OPTIMIZAR LA PRODUCCIÓN Y MEJORAR LA CALIDAD DE CRUDOS PESADOS Y EXTRA- PESADOS COLOMBIANOS POR REACCIONES DE TRANSFERENCIA DE HIDRÓGENO	30-Jan-20	27-May-24	2,237,499,323	1,678,124,492	223,528,496
FIDUPREVISORA	9481	DISEÑO DE UN PROCESO DE PRODUCCIÓN Y RECUPERACIÓN DE LACTATO OBTENIDO DE LA FERMENTACIÓN LÁCTICA DE LACTOSUERO PROCESADO A ESCALA PILOTO LABORATORIO	07-Jul-20	30-Nov-23	323,194,610	323,194,610	1,337,927
FIDUPREVISORA	9482	DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE UN REACTOR PLÁSMICO POR DESCARGA DE MICROONDAS PARA EL CRECIMIENTO DE ESTRUCTURAS PERIÓDICAS DE DIAMANTES NANO Y MICROCRISTALINOS	07-Oct-20	09-Mar-24	327,032,890	327,032,890	165,029,289
FIDUPREVISORA	9483	DESARROLLO DE UN NOVEDOSO SISTEMA DE MODIFICACIÓN SUPERFICIAL POR DESCARGA HIBRIDA	22-Jul-20	14-Sep-24	326,964,430	326,964,430	175,757,002
FIDUPREVISORA	9491	MODELO SISMOTECTONICO DE LA REGION CENTRO ORIENT DEL VALLE MEDIO DEL MAGDALENA COMO INSUMO AL CONOC	22-Jun-21	29-May-24	2,459,699,250	1,721,789,475	59,957,181
FIDUPREVISORA	9492	EVALUACION DEL INCREMENTO DEL FACTOR DE RECOBRO MEDIANTE LA INCIDENCIA DE LA INYECCION	11-Oct-21	07-Sep-24	1,999,588,250	999,794,125	758,167,307
FIDUPREVISORA	9493	EVALUACION DEL INCREMENTO DEL FACTOR DE RECOBRO MEDIANTE CALENTAMIENTO ELETROMAGNETI	11-Oct-21	10-Oct-24	2,429,043,934	1,214,521,967	941,265,701
FIDUPREVISORA	9832	DISEÑO DE ESTRATEGIAS ALTERNATIVAS DE OPERACION Y CONTROL PARA SISTEMAS FOTOVOLTAICOS MULTIFUNCIONAL	11-Dec-20	12-Jun-24	423,863,610	421,859,748	40,791,687
FIDUPREVISORA	9836	NUEVAS TECNOLOGÍAS COMPUTACIONALES PARA EL DISEÑO DE GEOMETRÍAS DE ADQUISICIÓN SÍSMICA 3D CON MUESTR	05-Oct-21	30-Nov-23	1,288,423,658	1,288,423,658	20,553,425
FIDUPREVISORA	9837	DISEÑO Y EVALUACION DE CONVERTIDORES ELECTRONICOS DE POTENCIA Y SUS ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LA	22-Jul-21	22-Nov-24	56,286,000	56,286,000	37,764,143
FIDUPREVISORA	9838	METODO PARA LA ESTIMACION DE DISTANCIAS DE VIAJE DE MOVIMIENTOS EN MASAS CON BASE EN APROXIMACIONES	10-Jul-21	14-Oct-24	23,742,336	23,742,336	5,855,040
FIDUCOLDEX	8052	IMPLEMENTACION DE UN ECOSISTEMA CIENTIFICO PARA LA INVESTIGACION, DESARROLLO E INNOVACION	21-Dec-23	21-Dec-26	6,408,609,838	3,965,165,904	3,965,165,904
FIDUCOLDEX	8291	ESTRATEGIAS PARA LA IMPLEMENTACION DE UN PROCESO DE INYECCION DE FORMULACIONES A ESCALA NANOMETRICA	17-Apr-23	17-Jun-25	2,558,542,270	1,023,416,908	733,269,180
FIDUCOLDEX	8292	CARACTERIZACION DE MOVIMIENTOS ANORMALES DEL PARKINSON DESDE PATRONES OCULOMOTORES	17-Apr-23	17-Apr-26	97,416,120	97,416,120	65,704,754

FIDUCOLDEX	8293	MEJORAMIENTO DE LA VISIBILIDAD, LA CALIDAD Y EL IMPACTO DE LAS REVISTAS UIS INGENIERIAS	17-Apr-23	17-Oct-24	79,999,640	79,999,640	44,453,350
FIDUCOLDEX	8296	EVOLUCION GEOQUIMICA DE LAS AGUAS TERMALES DE PAIPA E IZA, BOYACA Y EVALUACION DE SU POTENCIAL	16-Jun-23	16-Jun-24	9,990,000	9,990,000	5,490,000
FIDUCOLDEX	8297	CONTROLLABILITY AND INVERSE PROBLEMS IN FREE BOUNDARY PROBLEMS FOR INCOMPRESSIBLE FLUIDS	19-Sep-23	19-Sep-25	43,050,000	43,050,000	43,050,000
FIDUCOLDEX	8298	FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES RELACIONADAS CON LA GESTION EDITORIAL, LA VISIBILIDAD Y EL IMPACTO	19-Sep-23	19-Sep-24	179,974,000	179,974,000	179,974,000
FIDUCOLDEX	8299	UNA COMPARACION A LAS VIOLENCIAS ASOCIADAS AL FENOMENO DEL NARCOTRAFICO EN LAS ZONAS DE FRONTERA	15-Nov-23	15-Jan-25	187,956,700	187,956,700	187,956,700

- Otros entes de financiación:

<b>OTROS ENTES DE FINANCIACION</b>	
<b>ENTIDAD</b>	<b>TOTAL A DICIEMBRE 31 DE 2023</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11,338,400,373</b>
I.T.S. DÁMASO ZAPATA	24,870,068
ISAGEN	270,196,026
AGROSAVIA (ANTERIOR CORPOICA)	9,537
MUNICIPIOS Y ALCALDÍAS	287,093,689
GOBERNACIONES Y DEPARTAMENTOS	413,314,661
PROYECTOS ECOPETROL	6,770,667,011
PROYECTO SUMA	729,066,534
LUMNI COLOMBIA S.A.S	30,676,843
ENTIDADES INTERNACIONALES	725,666
CONVENIO MARCO ECOPETROL 5222395	1,915,113,678
MISION TIC 2022 MINTIC	896,666,660

- ✓ **Otros pasivos - Recursos recibidos en administración:**

Con base en la documentación obtenida de los proyectos identificados con los UAA 8915, 8916, 8919, 8920, 8921, 8831, 8716 y 9480, se procedió a realizar el reconocimiento aplicable en los períodos ESFA, 2018, 2019, 2021 y 2022 de la baja de pasivos con efecto en resultados acumulados por los ingresos, costos y gastos no contabilizados y/o con imputación contable inadecuada.

<b>Año ajuste / Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Db</b>	<b>Cr</b>
<b>2018</b>		<b>4,569,810,481</b>	<b>4,569,810,481</b>
29020103	Recursos recibidos en administración - ECP	4,399,286,578	264,747,961
29900202	Fiduprevisora	85,348	0
31090129	Resultados acumulados – otros pasivos	170,438,555	4,304,977,172
31090148	Resultados acumulados – ingresos diversos	0	85,348
<b>2019</b>		<b>169,168,635</b>	<b>169,168,635</b>
29020103	Recursos recibidos en administración - ECP	169,168,635	0
31090129	Resultados acumulados – otros pasivos	0	169,168,635
<b>2021</b>		<b>14,339</b>	<b>14,339</b>
29900202	Fiduprevisora	0	14,339
31090158	Resultados acumulados – otros gastos	14,339	0
<b>2022</b>		<b>1,433,911</b>	<b>1,433,911</b>
29900202	Fiduprevisora	1,433,911	0
31090148	Resultados acumulados – ingresos diversos	0	1,433,911
<b>ESFA</b>		<b>2,045,925,899</b>	<b>2,045,925,899</b>
29020103	Recursos recibidos en administración - ECP	2,012,366,731	0
29900201	Minciencias - Colciencias	33,559,168	0
31090102	Impacto por la transición al NMT	0	2,045,925,899
<b>Total general</b>		<b>6,786,353,266</b>	<b>6,786,353,266</b>

## **NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

NOTA NO APLICA PARA LA ENTIDAD

## **NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**

### **26.1. Cuentas de orden deudoras**

Los Derechos Contingentes representan hechos o circunstancias de los cuales existe la posibilidad que se generen derechos, que podrían afectar la situación financiera de la institución.

A diciembre 31 las Cuentas de Orden Deudoras están representadas en Derechos Contingentes por concepto de demandas o litigios a favor de la institución, procesos civiles y laborales, y cuotas partes sobre pensiones no reconocidas aún por las entidades respectivas; y Deudoras de Control por concepto

de responsabilidades por pérdida o hurto de bienes y que se encuentran en procesos de investigación administrativa.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>108,294,483,531</b>	<b>100,803,380,804</b>	<b>7,491,102,727</b>
ACTIVOS CONTINGENTES	105,387,006,045	97,755,232,379	<b>7,631,773,666</b>
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>2,907,477,486</b>	<b>3,048,148,425</b>	<b>-140,670,939</b>
Bienes entregados a terceros	1,447,294,918	1,357,389,718	<b>89,905,200</b>
Ejecución de proyectos de inversión	639,743,124	639,743,124	<b>0</b>
Responsabilidades en proceso	820,439,444	1,051,015,583	<b>-230,576,139</b>
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-108,294,483,530</b>	<b>-100,803,380,804</b>	<b>-7,491,102,726</b>
Activos contingentes por contra (cr)	-105,387,006,044	-97,755,232,379	<b>-7,631,773,665</b>
Deudoras de control por contra (cr)	-2,907,477,486	-3,048,148,425	<b>140,670,939</b>

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>105,387,006,045</b>	<b>97,755,232,379</b>	<b>7,631,773,666</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	11,024,008,995	7,884,143,049	3,139,865,946
Otros activos contingentes	94,362,997,050	89,871,089,330	4,491,907,720

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	
	VALOR EN LIBROS	% PART
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>105,387,006,045</b>	<b>100.00%</b>
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>11,024,008,995</b>	<b>10.46%</b>
Civiles	7,685,210,347	
Laborales	99,454,507	
Administrativas	3,239,344,141	
<b>Otros activos contingentes</b>	<b>94,362,997,050</b>	<b>89.54%</b>
Garantías	20,194,188,922	
Otros activos contingentes	74,168,808,128	

## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

Esta clase registra las responsabilidades contingentes representativas de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y, por lo tanto, pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Universidad y las Acreedoras de Control que se utilizan para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos.

A diciembre 31 de 2023 las Responsabilidades Contingentes están representadas en Litigios o Demandas en contra de la Universidad. Las Acreedoras de Control corresponden a bienes recibidos en comodato, mercancías recibidas en consignación y reservas presupuestales constituidas con cargo a la siguiente vigencia.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>275,775,250,344</b>	<b>287,475,361,668</b>	<b>-11,700,111,324</b>
PASIVOS CONTINGENTES	232,873,581,579	240,167,429,032	-7,293,847,453
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>42,901,668,765</b>	<b>47,307,932,636</b>	<b>-4,406,263,871</b>
Otras cuentas acreedoras de control	42,901,668,765	47,307,932,636	-4,406,263,871
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>275,775,250,343</b>	<b>287,475,361,667</b>	<b>-11,700,111,324</b>
Pasivos contingentes por contra (db)	232,873,581,579	240,167,429,032	-7,293,847,453
Acreedoras fiscales por contra (db)	0	0	0
Acreedoras de control por contra (db)	42,901,668,764	47,307,932,635	-4,406,263,871

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>232,873,581,579</b>	<b>240,167,429,032</b>	<b>-7,293,847,453</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	219,882,619,568	228,192,422,558	-8,309,802,990
Otros pasivos contingentes	12,990,962,011	11,975,006,474	1,015,955,537

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	
	VALOR EN LIBROS	% PART
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>219,882,619,568</b>	<b>100.00%</b>
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>219,882,619,568</b>	<b>100.00%</b>
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	219,882,619,568	
<b>Otros pasivos contingentes</b>	<b>12,990,962,011</b>	<b>5.91%</b>
Otros pasivos contingentes	12,990,962,011	

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

El patrimonio de la Universidad está conformado a diciembre 31 de 2023 de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>1,482,742,477,764</b>	<b>1,428,927,688,250</b>	<b>53.814.789.514</b>
Capital fiscal	515,159,303,922	515,159,303,922	0
Resultados de ejercicios anteriores	1,118,445,344,055	1,035,520,296,709	82.925.047.346
Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	-150,862,170,213	-121,751,912,381	-29.110.257.832

✓ **Efecto en patrimonio de ajustes por reexpresión de EEFF**

En el siguiente cuadro se presentan las cifras consolidadas de los ajustes reconocidos en las partidas de resultados acumulados con efecto en la reexpresión de los EEFF de 2022.

RUBRO	ESFA		2018		2019		2020		2021		2021		TOTAL	
	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr
31090102 Impacto por la transición al NMT	36	2,046	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36	2,046
31090113 Resultados acumulados – cuentas por cobrar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,488	0	2,488
31090114 Resultados acumulados – cuentas por cobrar UISALUD	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	0	7
31090116 Resultados acumulados - PPyE	0	0	143	0	11	1	10	1	2	3	0	18	167	23
31090125 Resultados acumulados – beneficios a los empleados	0	0	0	0	0	0	0	0	1,732	0	0	0	0	1,732
31090129 Resultados acumulados – otros pasivos	0	0	170	4,305	0	169	0	0	0	0	0	170	4,474	0
31090148 Resultados acumulados – ingresos diversos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	2	0
31090152 Resultados acumulados – costos y gastos UISALUD	0	0	0	0	0	0	0	0	0	255	0	255	0	0
31090158 Resultados acumulados – otros gastos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>36</b>	<b>2,046</b>	<b>313</b>	<b>4,305</b>	<b>11</b>	<b>170</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1,735</b>	<b>255</b>	<b>2,514</b>	<b>628</b>	<b>10,771</b>

Cifras expresadas en millones de pesos

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

Los ingresos por venta de servicios de la Universidad se originan por inscripciones a diferentes programas académicos de pregrado, postgrado, capacitaciones, diplomados, matriculas, derechos académicos y derechos de salud.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>585,906,884,090</b>	<b>488,799,572,149</b>	<b>97,107,311,941</b>
Venta de bienes	0	10,455,196	-10,455,196
Venta de servicios	135,457,468,718	122,219,563,482	13,237,905,236
Transferencias y subvenciones	341,271,939,629	294,708,663,428	46,563,276,201
Otros ingresos	109,147,147,859	71,860,890,043	37,286,257,816

### 28.1. Venta de Servicios

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>244,604,616,577</b>	<b>194,090,908,721</b>	<b>50,513,707,856</b>
<b>Venta de Bienes</b>	<b>0</b>	<b>10,455,196</b>	<b>-10,455,196</b>
Bienes comercializados	0	10,455,196	-10,455,196
<b>Venta de Servicios</b>	<b>135,457,468,718</b>	<b>122,219,563,482</b>	<b>13,237,905,236</b>
Servicios educativos	115,641,709,631	106,056,106,750	9,585,602,881
Administración de la seguridad social en salud	24,259,209,351	20,540,332,425	3,718,876,926
Servicios de salud	0	17,192,278	-17,192,278
Otros servicios	1,057,872,690	1,065,258,616	-7,385,926
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-5,501,322,954	-5,459,326,587	-41,996,367
<b>Otros ingresos</b>	<b>109,147,147,859</b>	<b>71,860,890,043</b>	<b>37,286,257,816</b>
Financieros	50,835,693,582	26,216,691,432	24,619,002,150
Ingresos diversos	56,255,527,962	45,644,198,611	10,611,329,351
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	2,041,172,288	0	2,041,172,288
Reversión de provisiones	14,754,027	0	14,754,027

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>242,548,690,262</b>	<b>194,090,908,721</b>	<b>24,476,569,745</b>
<b>Servicios educativos</b>	<b>115,641,709,631</b>	<b>106,056,106,750</b>	<b>9,585,602,881</b>
<b>Educación formal - Superior formación profesional</b>	<b>76,783,504,956</b>	<b>71,865,802,831</b>	<b>4,917,702,125</b>
Inscripciones pregrado	1,299,773,500	1,396,185,790	-96,412,290
Matriculas pregrado	61,495,489,032	60,020,359,982	1,475,129,050
Derechos de salud	1,086,964,859	959,809,191	127,155,668
Derechos académicos	11,235,963,754	7,970,162,664	3,265,801,090
Habilitaciones	233,988,748	158,384,300	75,604,448
Cursos de vacaciones	160,896,063	104,914,529	55,981,534
Cursos de nivelación	1,270,429,000	1,255,986,375	14,442,625
<b>Educación formal - Superior postgrados</b>	<b>15,139,656,286</b>	<b>13,435,425,447</b>	<b>1,704,230,839</b>
Inscripciones postgrado	557,488,574	443,579,576	113,908,998
Matriculas postgrado	3,054,748,289	2,788,498,903	266,249,386
Derechos de salud	192,520,383	155,619,331	36,901,052
Derechos académicos	11,334,899,040	10,047,727,637	1,287,171,403
<b>Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva</b>	<b>10,868,027,031</b>	<b>9,669,597,835</b>	<b>1,198,429,196</b>
Seminarios y otros	301,014,588	803,042,500	-502,027,912
Cursos de capacitación	10,112,232,643	8,564,672,558	1,547,560,085
Diplomados	454,779,800	301,882,777	152,897,023
<b>Servicios conexos a la educación</b>	<b>12,850,521,358</b>	<b>11,085,280,637</b>	<b>1,765,240,721</b>
Productos comedores	1,432,169,277	1,250,464,763	181,704,514
Derechos de grado	3,114,605,755	2,367,502,228	747,103,527
Certificados	1,173,740,824	969,282,600	204,458,224
Estudios de transferencia	1,740,000	2,500,000	-760,000
Registro diploma	67,975,200	63,906,800	4,068,400
Servicios médicos	398,865,400	320,599,700	78,265,700
Pruebas de laboratorio	5,306,613,081	4,943,037,494	363,575,587
Producto fuente de soda	1,266,939,250	1,081,288,600	185,650,650
Cursos intersemestrales	82,418,071	72,056,952	10,361,119
Eventos academ. olimpiadas matemáticas	0	13,623,500	-13,623,500
Productos de planificación familiar b.u.	5,454,500	1,018,000	4,436,500
<b>Otros servicios</b>	<b>1,057,872,690</b>	<b>1,065,258,616</b>	<b>-7,385,926</b>
Publicaciones	1,057,872,690	1,065,258,616	-7,385,926
<b>Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)</b>	<b>-5,480,982,437</b>	<b>-5,371,214,286</b>	<b>-109,768,151</b>
Matriculas pregrado	-3,785,886,641	-3,943,766,816	157,880,175
Matriculas postgrado	-1,589,201,692	-1,281,427,377	-307,774,315
Educacion no formal	-84,882,570	-87,762,360	2,879,790
Cursos de vacaciones	-9,333,272	-55,477,227	46,143,955
Derechos de grado	-2,022,050	-957,614	-1,064,436
Servicios conexos a la educación	-4,656,212	-1,737,892	-2,918,320
Ingresos diversos	-5,000,000	-85,000	-4,915,000
<b>Administración de la seguridad social en salud</b>	<b>24,259,209,351</b>	<b>20,540,332,425</b>	<b>3,718,876,926</b>
6.5% plan obligatorio de salud uis uisalud	5,986,569,197	5,238,208,264	748,360,933
0.5% plan obligatorio en salud uis uisalud	461,247,569	402,939,097	58,308,472
4% plan obligat en salud empleados uisalud	3,699,146,486	3,223,502,532	475,643,954
10.5% plan obligat en salud pensionados uisalud	2,546,613,137	2,309,416,561	237,196,576
11% plan obligat en salud pensionados uisalud	5,798,045,102	4,034,181,886	1,763,863,216
0.5% plan obligat en salud pensionados uisalud	121,267,293	109,781,724	11,485,569
2% cuota adicional afiliados uisalud	3,167,735,164	2,823,282,663	344,452,501
0.5% aporte de reserva recursos propios uisalud	687,293,151	614,107,147	73,186,004
1% aporte de reserva uis uisalud	1,164,643,137	1,024,586,682	140,056,455
Vales asistenciales uisalud	123,274,600	219,235,888	-95,961,288

Servicios de red universitaria uisalud	465,508,443	526,484,641	-60,976,198
Otros ingresos uisalud	20,781,906	13,209,200	7,572,706
Recobros arl uisalud	17,084,166	1,396,140	15,688,026
<b>Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)</b>	<b>-20,340,517</b>	<b>-88,112,301</b>	<b>67,771,784</b>
Devoluc.Rebajas.Dsctos.Uisalud(Db)	-10,373,718	0	-10,373,718
Servicios de salud-uisalud.	-9,901,299	-88,112,301	78,211,002
Glosas-Servicios De Salud	-65,500	0	-65,500
<b>Financieros</b>	<b>50,835,693,582</b>	<b>26,216,691,432</b>	<b>24,619,002,150</b>
Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	7,271,389,568	4,277,830,616	2,993,558,952
Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)	8,856,233,884	939,502,965	7,916,730,919
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	21,045,765,852	14,539,445,946	6,506,319,906
Intereses de mora DIAN	3,843,000	0	3,843,000
Otros ingresos financieros	13,658,461,278	6,459,148,576	7,199,312,702
<b>Ingresos diversos</b>	<b>56,255,527,962</b>	<b>45,644,198,611</b>	<b>-13,369,882,445</b>
Cuotas partes de pensiones	1,040,822,039	2,017,042,183	-976,220,144
Utilidad en venta de propiedades,planta y equipo	1,190,000	2,750,000	-1,560,000
Servicios	15,423,066,050	17,899,516,199	-2,476,450,149
Arrendamientos	1,844,889,203	1,926,587,727	-81,698,524
Sobrantes	40,482	116,838	-76,356
Sobrantes uisalud	40,725,810	88,671,686	-47,945,876
Recuperaciones	0	6,818,031,921	-6,818,031,921
Traslado recibido de uisalud por gtos.funcionamien	0	512,944,710	-512,944,710
Recuperaciones uisalud	0	4,697,254	-4,697,254
Venta de material de reciclaje e inservible	51,180,000	2,103,700	49,076,300
Indemnizaciones	1,033,061,394	1,168,441,085	-135,379,691
Incapacidades	374,120,046	284,717,089	89,402,957
Sentencias condenatorias	469,691,934	1,388,750,540	-919,058,606
Fallo Judicial-Perjuicios A Favor Entidad	1,474,464	0	1,474,464
Otros ingresos ordinarios	2,022,931,730	5,511,296,139	-3,488,364,409
Incumplimiento de becas de sostenimiento	7,248,264	19,877,915	-12,629,651
Venta de pliegos	227,650,830	73,449,636	154,201,194
Multas	83,858,170	79,799,101	4,059,069
Aporte o subsidios proyectos contraprestacion	11,204,104,493	1,376,745,036	9,827,359,457
Recuperaciones	9,885,694,232	0	9,885,694,232
Traslado recibido de uisalud por gtos.funcionamien	804,679,751	0	804,679,751
Traslado Publicaciones A Tienda Universitaria	95,672,317	0	95,672,317
Ganancia Por Baja De Ctas De Activos Financieros	11,470,340,991	0	11,470,340,991
Iva Devolución Por Convenios	0	1,433,911	-1,433,911
Otros ingresos ordinarios uisalud	71,796	9,265,063	-9,193,267
Traslado recibido UIS para gastos funcionamiento	129,148,371	0	129,148,371
Recuperaciones uisalud	43,865,595	0	43,865,595
<b>Reversión de las pérdidas por deterioro de valor</b>	<b>2,041,172,288</b>	<b>0</b>	<b>2,041,172,288</b>
Prestación De Servicios	455,437	0	455,437
Otros Deudores	1,738,499,233	0	1,738,499,233
Transferencias Por Cobrar	272,664,200	0	272,664,200
Prestación De Servicios Uisalud	913,418	0	913,418
Terrenos	28,640,000	0	28,640,000
<b>Reversión de provisiones</b>	<b>14,754,027</b>	<b>0</b>	<b>14,754,027</b>
Civil	724,300	0	724,300
Administrativas	14,029,727	0	14,029,727

## 28.2. Transferencias y Subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>341,302,267,513</b>	<b>294,708,663,428</b>	<b>46,593,604,085</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>341,271,939,629</b>	<b>294,708,663,428</b>	<b>46,563,276,201</b>
Otras transferencias	341,271,939,629	294,708,663,428	46,563,276,201
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>30,327,884</b>	<b>0</b>	<b>30,327,884</b>
Fondos recibidos	30,327,884	0	30,327,884

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>341,302,267,513</b>	<b>294,708,663,428</b>	<b>46,593,604,085</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>341,271,939,629</b>	<b>294,708,663,428</b>	<b>46,563,276,201</b>
<b>Otras transferencias</b>	<b>341,271,939,629</b>	<b>294,708,663,428</b>	<b>46,563,276,201</b>
<b>Para proyectos de inversión</b>	<b>46,284,512,937</b>	<b>25,003,097,617</b>	<b>21,281,415,320</b>
Minciencias	0	72,000,000	-72,000,000
Ecopetrol	127,373,675	1,732,877,398	-1,605,503,723
Ministerio de educación nacional	30,000,000,000	17,000,000,000	13,000,000,000
Ministerio de cultura	62,380,000	56,012,000	6,368,000
Gobernación de Santander	10,000,000,000	3,000,571,001	6,999,428,999
Para proyectos de invers.-estampilla pro-unal	6,094,759,262	3,141,637,218	2,953,122,044
<b>Para gastos de funcionamiento</b>	<b>220,497,542,283</b>	<b>203,102,999,000</b>	<b>17,394,543,283</b>
Ministerio de educación nacional	214,697,542,283	178,560,369,000	36,137,173,283
Gobernación de Santander	5,800,000,000	24,542,630,000	-18,742,630,000
Gobernación de Santander	0	0	0
<b>Para programas de educación</b>	<b>66,218,193,625</b>	<b>60,021,191,095</b>	<b>6,197,002,530</b>
Para programas de educación-dcto por votación	998,000,387	920,286,493	77,713,894
Para programas de educación-cesu	4,396,322,052	5,636,787,804	-1,240,465,752
Para programas de educación-estampillas pro-uis	51,752,097,755	43,235,984,162	8,516,113,593
Para programas de educación-otros aportes	9,071,773,431	10,228,132,636	-1,156,359,205
<b>Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado</b>	<b>325,780,245</b>	<b>884,823,543</b>	<b>-559,043,298</b>
Bienes,derechos y recursos-donaciones	325,780,245	884,823,543	-559,043,298
<b>Otras transferencias</b>	<b>7,945,910,539</b>	<b>5,696,552,173</b>	<b>2,249,358,366</b>
Aportes o subsidios proyectos sin contraprestación	54,952,000	0	54,952,000
Spgr drllo.prototipo select.y sensible cadmio 8932	116,302,616	1,236,878,529	-1,120,575,913
Spgr drllo.sistema de óptico computacional 8933	885,747,565	618,340,636	267,406,929
Spgr plataforma estudios celulares 8934	143,869,318	548,626,029	-404,756,711
Spgr estrategia de educación flexible 8935	470,684	342,696,654	-342,225,970
Spgr drllo.piloto obtención edulcorantes 8936	573,762,847	673,750,100	-99,987,253
Spgr contrucc.edificio aulas sede socorro 8887	0	538,224,604	-538,224,604
Spgr formación de capital humano ii 8938	627,010,000	395,000,000	232,010,000
Spgr formac.capital humano alto nivel 8939	1,260,442,605	195,170,000	1,065,272,605
Spgr drllo.fortalecimto.capac.institucional 8931	703,169,098	137,197,480	565,971,618
Spgr drllo.piloto remoción cadmio granos cacao8937	636,825,660	534,190,500	102,635,160
Spgr.increm.competitiv.sector cacao 8940	1,477,952,738	275,168,882	1,202,783,856
Spgr.producción nucleótidos 8941	1,055,991,018	55,067,348	1,000,923,670
Spgr.estrateg.manejo aguas residual 8942	409,414,390	11,876,017	397,538,373
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>30,327,884</b>	<b>0</b>	<b>30,327,884</b>
Fondos Recibidos	30,327,884	0	30,327,884

DONACIONES RECIBIDAS 2023						
NIT	Nombre	Valor	Tipo	Resolución	Fecha	Motivo
830,112,927	CORPORACIÓN BUEN AMBIENTE - CORAMBIENTE	3,815,866	Especie	1019	Agosto 12 de 2022	UN EQUIPO DE CÓMPUTO, UNA UPS Y UN REGULADOR DE VOLTAJE CON EL OBJETO DE QUE LA INFORMACIÓN ALLÍ ALMACENADA, SEA DEBIDAMENTE GESTIONADA, ACTUALIZADA, Y SIRVA DE SOPORTE PARA PROMOVER LA EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONSERVACIÓN, PRESERVACIÓN, PROTECCIÓN, RESTAURACIÓN Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE LAS CUENCAS HIDROGRÁFICAS ABASTECEDORAS DE LA REGIÓN METROPOLITANA DE BUCARAMANGA Y SOTO NORTE.
890,984,924	FUNDACIÓN AURELIO LLANO POSADA	86,480,245	Efectivo	266	Marzo 5 de 2021	FINANCIAR EL COSTO DEL SEMESTRE ACADÉMICO Y SUBSIDIO DE MANUTENCIÓN PARA UN GRUPO DE CUARENTA Y UN ESTUDIANTES.
444,444,444,986	ANTON PAAR	71,200,000	Especie	1530	Noviembre de 2022	un equipo VISCOSÍMETRO CINEMÁTICO SVM 1001
91,247,025	EFRAIN SALDANA	9,000,000	Especie	391	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE DONACIÓN TÍTULO: LA BELLEZA DEL ASOMBRO, TÉCNICA MIXTA SOBRE LIENZO, DIMENSIONES 127 X 97 CM
1,000,148,279	AL HANI RAMIREZ BETTEZ	6,000,000	Especie	396	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE DONACIÓN TÍTULO: INTERMEZZO #3, TÉCNICA SOBRE TELA, DIMENSIONES 120 X 120 CM
28,149,013	CLEMENCIA MARIA HERNANDEZ GUILLEN	12,000,000	Especie	397	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE TÍTULO: TRÉBOL AGORERO, TÉCNICA MIXTA, DIMENSIONES 120 X 120 CM
1,095,828,571	CRISTOFHER JULIAN ESPINDOLA SUAREZ	3,500,000	Especie	398	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE TÍTULO: MADEJA DE LUNA, TÉCNICA VINILO SOBRE LIENZO, DIMENSIONES 100 X 80 CM
1,098,763,089	EDUARD MAURICIO CAMACHO PINEDA	6,000,000	Especie	399	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE TÍTULO: AIRE DE AFUERA, TÉCNICA ACRÍLICO, DIMENSIONES 60 X 150 CM
1,098,759,635	MARIA FERNANDA TARAZONA AYALA	4,000,000	Especie	400	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE TÍTULO: LA ESTRELLA DEL CARIBE, TÉCNICA ACRÍLICO SOBRE LIENZO, DIMENSIONES 90 X 125 CM
13,715,607	MIGUEL ANGEL GELVEZ RAMIREZ	5,000,000	Especie	401	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE TÍTULO: SPES AVE, TÉCNICA MIXTA ACUARELA MERTIOLATE, MERCURIO CROMO CARBONCILLO Y PASTELES SOBRE LIENZO, DIMENSIONES 95 X 95 CM
13,745,069	MILTON AFANADOR ALVARADO	3,600,000	Especie	402	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE TÍTULO: DIANA TRISTE, TÉCNICA ACCIÓN PICTÓRICA MIXTA-ACCIÓN SOBRE PISO, DIMENSIONES 150 X 150 CM
7,120,729	JOSE ORLANDO MORALES CAÑÓN	10,000,000	Especie	403	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE TÍTULO: MALVALOCA, TÉCNICA MIXTA, DIMENSIONES 100 X 100 CM
13,497,832	RITO HEMEL PATIÑO SANTOS	3,000,000	Especie	404	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE TÍTULO: INTERMEZZO #4, TÉCNICA ACRÍLICO SOBRE LIENZO DIMENSIONES 100 X 150 CM
91,229,275	REYNALDO CORREA DIAZ	2,500,000	Especie	405	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE TÍTULO: ARABESCO, TÉCNICA MIXTA, DIMENSIONES 1 X 1 METRO
1,098,647,014	ZULMA KARINA PALOMINO VARGAS	3,000,000	Especie	406	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE TÍTULO: ARROYITO QUE MURMURAS, TÉCNICA ACRÍLICO, DIMENSIONES 100 X 100 CM
5,567,654	JORGE MANTILLA CABALLERO	45,000,000	Especie	407	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE TÍTULO: INTERMEZZO #2, TÉCNICA ENSAMBLE 3 DIMENSIONES, DIMENSIONES 90 X 12 CM
91,261,896	EDGAR RÍOS MALAGÓN	4,000,000	Especie	408	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE
13,837,119	ELBERTO PINTO PABON	2,000,000	Especie	409	marzo 13 de 2023	OBRA DE ARTE
573,649,539	JUAN BOLÍVAR ARELLANO	1,000,000	Especie		junio de 2023	MEDICAMENTOS PARA BIENESTAR UNIVERSITARIO
17,182,701	OLEGARIO GUTIÉRREZ CRUZ	1,000,000	Especie		junio de 2023	MEDICAMENTOS PARA BIENESTAR UNIVERSITARIO
91,269,440	MARTÍN JAIMES GÓMEZ	1,000,000	Especie		junio de 2023	MEDICAMENTOS PARA BIENESTAR UNIVERSITARIO
900,236,068	PETROCO S.A.	46,500,000	Especie	863	junio de 2023	UNIDAD MOVIL PARA SALUD MENTAL. OFICINA FIJA DIMENSIONES 3.40M X 2.90M

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>193,534,735,377</b>	<b>160,005,497,699</b>	<b>33,529,237,678</b>
De administración y operación	173,782,145,398	146,640,544,580	27,141,600,818
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,342,104,993	3,775,086,556	-1,432,981,563
Transferencias y subvenciones	6,921,876,582	0	6,921,876,582
Otros gastos	10,488,608,404	9,589,866,563	898,741,841

### 29.1 Gastos de Administración y Operación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>173,782,145,398</b>	<b>146,640,544,580</b>	<b>27,141,600,818</b>
<b>De Administración Y Operación</b>	<b>173,782,145,398</b>	<b>146,640,544,580</b>	<b>27,141,600,818</b>
Sueldos y salarios	33,725,354,249	27,831,482,085	5,893,872,164
Contribuciones imputadas	1,439,621,309	1,208,749,927	230,871,382
Contribuciones efectivas	9,626,756,713	7,828,557,363	1,798,199,350
Aportes sobre la nómina	1,189,453,146	1,008,121,600	181,331,546
Prestaciones sociales	14,562,524,077	11,771,045,041	2,791,479,036
Gastos de personal diversos	7,256,859,564	2,890,992,954	4,365,866,610
Generales	96,050,714,246	88,381,047,323	7,669,666,923
Impuestos, contribuciones y tasas	9,930,862,094	5,720,548,287	4,210,313,807

#### 29.1.1. Sueldos, Salarios Y Otros Pagos Por Servicios Personales

Los sueldos y salarios representan el valor de la remuneración a favor de los empleados, como contraprestación por la prestación del servicio, tales como primas, bonificaciones, vacaciones, gastos de representación, auxilio de transporte, horas extras.

A continuación, se detalla los conceptos que afectan esta cuenta a diciembre 31 de 2023:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>33,725,354,249</b>	<b>27,831,482,085</b>	<b>5,893,872,164</b>
<b>Sueldos y salarios UIS</b>	<b>32,149,452,455</b>	<b>26,868,163,880</b>	<b>5,281,288,575</b>
Sueldos del personal directivo	343,424,971	275,254,456	68,170,515
Sueldos del personal docente	1,096,171,107	812,526,691	283,644,416
Sueldos del personal asesores	734,791,717	555,660,859	179,130,858
Sueldos del personal ejecutivo	2,886,235,932	2,324,814,252	561,421,680
Sueldos del personal profesional administrativo	4,962,007,764	4,492,656,280	469,351,484
Sueldos del personal técnico	405,281,575	402,947,711	2,333,864
Sueldos del personal administrativo	2,758,594,375	2,567,909,589	190,684,786
Sueldos del personal operativo	3,747,856,499	3,207,757,166	540,099,333
Sueldos del personal profesional administr.tempora	7,037,875,951	5,772,951,155	1,264,924,796
Sueldos del personal administrativo temporal	1,868,065,484	1,302,666,492	565,398,992
Sueldos del personal técnico temporal	772,294,585	624,534,229	147,760,356

Sueldos del personal operativo temporal	657,250,953	506,945,173	<b>150,305,780</b>
Horas extras y festivos	144,390,196	120,239,483	<b>24,150,713</b>
Gastos de representación	2,754,928,879	1,965,251,585	<b>789,677,294</b>
Prima técnica	109,033,797	161,545,617	<b>-52,511,820</b>
Bonificaciones	996,159,784	1,057,973,256	<b>-61,813,472</b>
Auxilio de transporte	514,029,944	411,560,913	<b>102,469,031</b>
Subsidio de alimentación	361,058,942	304,968,973	<b>56,089,969</b>
<b>Sueldos y salarios UISalud</b>	<b>1,575,901,794</b>	<b>963,318,205</b>	<b>612,583,589</b>
Sueldos personal profes administr temporal uisalud	253,632,927	44,355,031	<b>209,277,896</b>
Sueldos del personal administr temporal uisalud	192,575,176	14,264,796	<b>178,310,380</b>
Sueldos del personal ejecutivo uisalud	657,257,474	432,082,233	<b>225,175,241</b>
Sueldos personal profesión.admon uisalud	205,893,099	164,711,804	<b>41,181,295</b>
Sueldos del personal admon. uisalud	195,432,281	226,105,938	<b>-30,673,657</b>
Horas extras y festivos uisalud	3,325,157	26,070,572	<b>-22,745,415</b>
Bonificaciones uisalud	31,366,326	32,390,172	<b>-1,023,846</b>
Auxilio de transporte uisalud	23,125,007	14,365,289	<b>8,759,718</b>
Subsidio de alimentación uisalud	13,294,347	8,972,370	<b>4,321,977</b>

### 29.1.2. Contribuciones Imputadas

Representan las prestaciones proporcionadas por la Universidad directamente a los funcionarios o a quien dependa de ellos.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>1,439,621,309</b>	<b>1,208,749,927</b>	<b>230,871,382</b>
<b>Contribuciones imputadas UIS</b>	<b>1,420,146,127</b>	<b>1,186,882,627</b>	<b>233,263,500</b>
Incapacidades	1,140,956,632	1,012,546,767	<b>128,409,865</b>
Subsidio familiar	201,437,295	154,975,860	<b>46,461,435</b>
Auxilio educativo	75,780,200	19,360,000	<b>56,420,200</b>
Auxilio educativo Uisalud	1,972,000	0	<b>1,972,000</b>
<b>Contribuciones imputadas UISalud</b>	<b>19,475,182</b>	<b>21,867,300</b>	<b>-2,392,118</b>
Incapacidades uisalud	10,301,158	18,761,760	<b>-8,460,602</b>
Subsidio familiar uisalud	9,174,024	3,105,540	<b>6,068,484</b>

### 29.1.3. Contribuciones Efectivas

Representa el valor de las contribuciones sociales que paga la Universidad, en beneficio de los empleados a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social, a las compañías de seguros, aportes sindicales y aportes a fondo de empleados de la UIS.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>9,626,756,713</b>	<b>7,828,557,363</b>	<b>1,798,199,350</b>
<b>Contribuciones efectivas UIS</b>	<b>9,078,694,188</b>	<b>7,429,562,963</b>	<b>1,649,131,225</b>
Cotizaciones a seguridad social en salud	3,141,565,978	2,760,751,883	<b>380,814,095</b>
Aportes sindicales	515,892,053	522,106,663	<b>-6,214,610</b>
Cotizaciones a riesgos profesionales	668,201,107	351,606,944	<b>316,594,163</b>
Cotizaciones a entid.admin.del reg.de prima media	3,030,557,531	2,363,573,569	<b>666,983,962</b>
Cotizaciones a entid.admin.del reg.de ahorro indiv	1,623,720,923	1,342,001,624	<b>281,719,299</b>
Aportes - favuis	98,756,596	89,522,280	<b>9,234,316</b>

<b>Contribuciones efectivas UISalud</b>	<b>548,062,525</b>	<b>398,994,400</b>	<b>149,068,125</b>
Cotizac.seguridad social en salud uis uisalud	235,324,200	166,576,300	<b>68,747,900</b>
Cotizaciones a riesgos profesionales uisalud	13,702,900	9,449,200	<b>4,253,700</b>
Cotizac.a entid.admin.del reg.de prima media uisal	188,654,100	152,240,425	<b>36,413,675</b>
Cotizac a entid. admin.reg.de ahorro indiv uisalud	110,381,325	70,728,475	<b>39,652,850</b>

#### 29.1.4. Aportes Sobre La Nomina

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	<b>1,189,453,146</b>	<b>1,008,121,600</b>	<b>181,331,546</b>
<b>Aportes sobre la nómina UIS</b>	<b>1,109,782,446</b>	<b>951,699,700</b>	<b>158,082,746</b>
Aportes al I.C.B.F.	1,109,782,446	951,699,700	<b>158,082,746</b>
<b>Aportes sobre la nómina UISalud</b>	<b>79,670,700</b>	<b>56,421,900</b>	<b>23,248,800</b>
Aportes al I.C.B.F. UISalud	79,670,700	56,421,900	<b>23,248,800</b>

#### 29.1.5. Prestaciones Sociales

Las prestaciones sociales representan los beneficios legales y adicionales a los salarios de los empleados de la Universidad que han sido vinculados mediante contrato de trabajo.

A continuación, se relaciona los conceptos que componen este rubro a 31 diciembre del 2023:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>14,562,524,077</b>	<b>11,771,045,041</b>	<b>2,791,479,036</b>
<b>Prestaciones sociales UIS</b>	<b>14,106,306,547</b>	<b>11,432,673,046</b>	<b>2,673,633,501</b>
Vacaciones	1,879,904,674	1,661,647,354	<b>218,257,320</b>
Cesantías	3,682,722,037	2,339,684,284	<b>1,343,037,753</b>
Intereses a las cesantías	335,931,539	327,126,687	<b>8,804,852</b>
Prima de vacaciones	1,706,299,759	1,396,187,601	<b>310,112,158</b>
Prima de navidad	3,094,271,579	2,590,427,828	<b>503,843,751</b>
Prima de servicios	2,166,791,669	1,734,461,968	<b>432,329,701</b>
Otras primas - prima de antigüedad	1,240,385,290	1,383,137,324	<b>-142,752,034</b>
<b>Prestaciones sociales UISalud</b>	<b>456,217,530</b>	<b>338,371,995</b>	<b>117,845,535</b>
Vacaciones uisalud	66,953,055	86,390,025	<b>-19,436,970</b>
Cesantías uisalud	129,311,970	89,223,113	<b>40,088,857</b>
Intereses a las cesantías uisalud	14,911,621	10,216,198	<b>4,695,423</b>
Prima de vacaciones uisalud	72,138,253	40,218,405	<b>31,919,848</b>
Prima de navidad uisalud	126,280,727	83,492,256	<b>42,788,471</b>
Prima de servicios uisalud	46,621,904	28,831,998	<b>17,789,906</b>

#### 29.1.6. Gastos Personal Diversos

Representa el valor de los gastos que se originan en el pago del personal de la Universidad por concepto no especificados en las cuentas relacionadas con los gastos referentes a los empleados de la UIS.

A continuación, se relaciona los conceptos que componen este rubro a 31 diciembre del 2023:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>7,256,859,564</b>	<b>2,890,992,954</b>	<b>4,365,866,610</b>
<b>Gastos de personal diversos UIS</b>	<b>7,074,214,412</b>	<b>2,876,016,956</b>	<b>4,198,197,456</b>
Remuneración servicios técnicos	6,039,569,318	1,789,283,661	<b>4,250,285,657</b>
Capacitación	118,076,782	42,103,797	<b>75,972,985</b>
Dotación y suministro a trabajadores	169,145,145	122,436,466	<b>46,708,679</b>
Gastos de viaje	82,565,298	9,930,666	<b>72,634,632</b>
viáticos	661,884,272	815,224,285	<b>-153,340,013</b>
Bonificación por servicios prestados	2,973,597	97,038,081	<b>-94,064,484</b>
<b>Gastos de personal diversos UISalud</b>	<b>182,645,152</b>	<b>14,975,998</b>	<b>167,669,154</b>
Remuneración servicios tecnicos Uisalud	127,854,856	0	<b>127,854,856</b>
Capacitación, bienestar social y estímulos uisalud	21,966,840	3,360,000	<b>18,606,840</b>
Dotación Y Suministro A Trabajadores Uisalud	286,573	0	<b>286,573</b>
Gastos de viaje uisalud	608,000	496,000	<b>112,000</b>
viáticos uisalud	31,928,883	11,119,998	<b>20,808,885</b>

### 29.1.7. Generales

Representa los gastos necesarios para el apoyar el funcionamiento de la Universidad y desarrollo de las labores administrativas y operativas.

A continuación, se relaciona los conceptos que componen este rubro a 31 diciembre de 2023:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GENERALES</b>	<b>96,050,714,246</b>	<b>88,381,047,323</b>	<b>7,669,666,923</b>
<b>Generales UIS</b>	<b>94,269,874,256</b>	<b>87,536,077,123</b>	<b>6,733,797,133</b>
Estudios y proyectos	7,200,002	0	<b>7,200,002</b>
Vigilancia y seguridad	5,284,784,736	4,074,990,244	<b>1,209,794,492</b>
Materiales y suministros	4,636,824,457	766,570,685	<b>3,870,253,772</b>
Mantenimiento	7,728,071,836	7,981,372,160	<b>-253,300,324</b>
Mantenimiento propiedades de inversión	287,540	0	<b>287,540</b>
Equipo de laboratorio	858,452,795	810,975,888	<b>47,476,907</b>
Equipos y máquinas de oficina	74,592,621	67,438,466	<b>7,154,155</b>
Maquinaria y equipo	1,395,008,254	1,099,377,106	<b>295,631,148</b>
Equipo automotor	70,421,901	36,000,481	<b>34,421,420</b>
Muebles y enseres	19,805,069	118,495,421	<b>-98,690,352</b>
Libros	2,987,395	0	<b>2,987,395</b>
Equipos de comunicación y computación	465,009,127	604,385,520	<b>-139,376,393</b>
Reparación muebles y enseres uisalud	8,825,210	4,517,640	<b>4,307,570</b>
Reparación eq.comunicac.y computac.uisalud	1,644,760	3,812,406	<b>-2,167,646</b>
Servicios públicos	7,778,587,032	6,969,283,479	<b>809,303,553</b>
Arrendamiento	144,663,720	437,739,050	<b>-293,075,330</b>
viáticos y gastos de viaje	2,026,703,900	1,946,309,598	<b>80,394,302</b>
Publicidad y propaganda	65,054,347	7,400,000	<b>57,654,347</b>
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliación.	8,162,637,590	6,452,609,136	<b>1,710,028,454</b>
Comunicaciones y transporte	899,591,398	794,753,370	<b>104,838,028</b>
Seguros generales	3,504,867,005	3,498,438,406	<b>6,428,599</b>
Seguridad industrial	840,861,784	615,758,052	<b>225,103,732</b>
Implementos deportivos	188,337,395	183,434,387	<b>4,903,008</b>
Eventos culturales	1,082,800,727	2,141,830,785	<b>-1,059,030,058</b>
Elementos de consumo - combustibles y lubricantes	118,697,133	68,964,409	<b>49,732,724</b>

Serv.de aseo,cafeteria,restaurante y lavanderia	4,472,368,224	5,903,353,998	-1,430,985,774
Elementos de consumo - aseo,lavanderia y cafeteria	319,447,585	911,580,999	-592,133,414
Gastos legales	111,091,320	5,645,801	105,445,519
Comisiones y honorarios(p.j)	5,680,402,554	7,960,183,229	-2,279,780,675
Honorarios(p.n)	15,058,924,393	16,041,522,423	-982,598,030
Servicios	3,815,161,849	1,831,383,368	1,983,778,481
Otros gastos generales	133,667,148	53,531,376	80,135,772
Elementos de consumo - reactivos químicos	204,074,321	647,480,910	-443,406,589
Elementos de consumo - materiales de laboratorio	87,156,020	238,638,165	-151,482,145
Elementos de consumo - comestibles	5,636,402,067	3,713,872,976	1,922,529,091
Elementos de consumo - herramientas	19,591,210	2,354,535	17,236,675
Auxiliares estudiantiles	7,291,636,345	6,393,009,945	898,626,400
Subsidio sostenimiento estudiantes	363,900,000	211,499,610	152,400,390
Creditos condonables	4,631,880,000	3,902,212,329	729,667,671
Practicas docentes,salidas de campo,movilidad estu	321,984,841	374,565,560	-52,580,719
Estímulos premios y meritos	0	31,200,000	-31,200,000
Inscripción y capacitación	3,901,184	24,775,377	-20,874,193
Reparación y mantenimiento servicios técnicos	16,574,481	6,092,437	10,482,044
viáticos y gastos de viaje uisalud	13,059,611	6,592,961	6,466,650
Disenos arquitecto.,estructur.,electricos,otros	421,584,482	519,701,681	-98,117,199
Organización de eventos	0	138,300	-138,300
Elementos de consumo - drogas y medicamentos	268,128,887	70,179,984	197,948,903
Inscripción eventos deportivos	22,850,000	0	22,850,000
Gastos de importación	9,370,000	2,104,470	7,265,530
<b>Generales UISalud</b>	<b>1,780,839,990</b>	<b>844,970,200</b>	<b>935,869,790</b>
Materiales y suministros uisalud	166,338,945	181,788,876	-15,449,931
Mantenimiento planta fisica uisalud	397,811,197	168,841,615	228,969,582
Reparación eq.medico y científico uisalud	39,840,804	16,593,260	23,247,544
Comunicaciones y transporte uisalud	39,566,404	12,329,843	27,236,561
Seguros generales uisalud	106,140,411	67,746,575	38,393,836
Serv.de aseo,cafet.,restaurante y lavandería uisal	103,595,458	3,874,216	99,721,242
Elem.de consumo-aseo, lavandería y cafet uisalud	40,173,014	23,746,452	16,426,562
Comisiones y honorarios uisalud (pj)	604,540,918	123,539,223	481,001,695
Honorarios uisalud (pn)	222,869,497	194,390,281	28,479,216
Servicios Uisalud	520,000	0	520,000
Otros gastos generales uisalud	120	2,374,000	-2,373,880
Elem.de consumo - comestibles uisalud	5,744,160	1,332,700	4,411,460
Auxiliares estudiantiles uisalud	53,570,867	39,459,809	14,111,058
Reparación equipos y máquinas de oficina uisalud	0	1,800,000	-1,800,000
Seguridad industrial uisalud	128,195	2,310,400	-2,182,205
Elem.de consumo-combustibles y lubricantes uisalud	0	294,778	-294,778
Elem.de consumo - materiales de laborat.uisalud	0	4,548,172	-4,548,172

## 29.1.8. Impuestos Contribuciones Y Tasas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>9,930,862,094</b>	<b>5,720,548,287</b>	<b>4,210,313,807</b>
<b>Impuestos Contribuciones y Tasas UIS</b>	<b>9,424,797,770</b>	<b>5,538,398,670</b>	<b>3,886,399,100</b>
Impuesto predial unificado	410,345,399	467,802,614	-57,457,215
Cuota de fiscalización y auditaje	0	254,928,000	-254,928,000
Tasas	0	24,150	-24,150
Impuesto sobre vehículos automotores	1,203,958	424,189	779,769
Gravamen a los movimientos financieros	1,201,032,509	1,033,049,379	167,983,130
Ley 2277 de 2022 Art. 95 ICETEX	4,156,138	0	4,156,138
LICENCIAS	1,061,148	0	1,061,148
Porcentaje y sobretasa ambiental al Impto Predial	102,212,487	0	102,212,487
Otros impuestos	106,651,389	58,276,875	48,374,514
Impuesto al consumo	15,098,697	24,482,102	-9,383,405
Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico	555,536,088	581,902,868	-26,366,780
Devolución IVA IES	7,024,634,064	3,117,508,493	3,907,125,571
Impuesto Saludable	2,865,893	0	2,865,893
<b>Impuestos Contribuciones y Tasas UIS</b>	<b>506,064,324</b>	<b>182,149,617</b>	<b>323,914,707</b>
Gravamen a los movimientos financieros uisalud	56,531,565	63,176,303	-6,644,738
Otros impuestos uisalud	26,253,571	18,163,112	8,090,459
Otros impuestos uisalud	423,279,188	100,810,202	322,468,986

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

A continuación, se relaciona los conceptos que componen este rubro a 31 diciembre de 2023:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2,342,104,993</b>	<b>3,775,086,556</b>	<b>-1,432,981,563</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>143,435,825</b>	<b>1,795,957,953</b>	<b>-1,652,522,128</b>
De cuentas por cobrar	143,435,825	1,795,957,953	-1,652,522,128
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1,751,669,168</b>	<b>1,548,156,859</b>	<b>203,512,309</b>
De propiedades planta y equipo	1,728,911,718	1,523,502,955	205,408,763
De propiedades de inversión	22,757,450	24,653,904	-1,896,454
<b>PROVISIÓN</b>	<b>447,000,000</b>	<b>430,971,744</b>	<b>16,028,256</b>
De litigios y demandas	447,000,000	430,971,744	16,028,256

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>Deterioro</b>	<b>5,353,552</b>	<b>1,288,542</b>	<b>4,065,010</b>
Prestación de Servicios	5,353,552	1,288,542	4,065,010

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>Deterioro</b>	<b>97,000,000</b>	<b>430,971,744</b>	<b>-333,971,744</b>
Civil	97,000,000	430,971,744	-333,971,744

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1,751,669,168</b>	<b>1,548,156,859</b>	<b>203,512,309</b>
<b>De propiedades planta y equipo</b>	<b>1,728,911,718</b>	<b>1,523,502,955</b>	<b>205,408,763</b>
Depreciación edificaciones	1,311,955,741	1,455,623,707	-143,667,966
Depreciación plantas, ductos y túneles	416,955,977	44,387,356	372,568,621
Depreciación redes líneas y cables	0	23,491,892	-23,491,892
<b>De propiedades de inversión</b>	<b>22,757,450</b>	<b>24,653,904</b>	<b>-1,896,454</b>
Depreciación edificaciones	22,757,450	24,653,904	-1,896,454

### 29.3. Otros gastos

Se reconoce como otros gastos, las cuentas que representan gastos para la Universidad que por su naturaleza no son susceptible de clasificarse en alguna categoría anteriormente mencionada.

A continuación, se relaciona los conceptos que componen este rubro a 31 diciembre de 2023:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>10,488,608,404</b>	<b>9,589,866,563</b>	<b>898,741,841</b>
<b>Otros Gastos UIS</b>	<b>4,729,752,958</b>	<b>4,959,625,995</b>	<b>-229,873,037</b>
<b>Comisiones</b>	<b>127,427,025</b>	<b>102,940,577</b>	<b>24,486,448</b>
Comisiones servicios financieros	114,176,423	80,244,446	33,931,977
Otras comisiones	13,250,602	22,696,131	-9,445,529
<b>Financieros</b>	<b>1,108,351,262</b>	<b>1,540,644,076</b>	<b>-432,292,814</b>
Civiles	15,283,719	0	15,283,719
Administrativas	14,029,727	0	14,029,727
Perdida en negociación y venta de inversiones en t	994,528,267	289,392,148	705,136,119
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	84,509,549	1,251,251,928	-1,166,742,379
<b>Gastos Diversos</b>	<b>3,493,974,671</b>	<b>3,316,041,342</b>	<b>177,933,329</b>
Sentencias	200,005,298	0	200,005,298
Perdida por baja en cuentas de activos no financie	531,009,999	385,147,286	145,862,713
Otros gastos diversos	266,251,057	485,552,758	-219,301,701
Gastos vigencias anteriores	2,496,708,317	2,445,341,298	51,367,019
<b>Otros Gastos UISalud</b>	<b>5,758,855,446</b>	<b>4,630,240,568</b>	<b>1,128,614,878</b>
<b>Comisiones</b>	<b>1,622,196</b>	<b>20,718</b>	<b>1,601,478</b>
Comisiones servicios financieros uisalud	1,441,310	20,718	1,420,592
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	180,886	0	180,886
<b>Financieros</b>	<b>5,057,810,978</b>	<b>3,803,312,441</b>	<b>1,254,498,537</b>
Perdida Negociación Fdo.Asegurador Y Fondo Prestad	37,660,235	0	37,660,235
Perdida en negociación fondo reserva recursos uis	864,062,619	1,318,981,641	-454,919,022
Perdida en negociación fdo.reserva recursos propio	664,764,767	832,605,800	-167,841,033
Perdida invers.cto.amortiz.fdo.asegurador y fondo	889,045,337	0	889,045,337
Perdida invers.cto.amortiz.fdo. alto costo y promo	12,784,118	0	12,784,118
Perdida invers.cto.amortiz.fdo.reserva recursos ui	360,276,254	535,465,000	-175,188,746
Perdida invers.cto.amortiz.fdo.reserva recursos pr	2,229,217,648	1,116,260,000	1,112,957,648
<b>Gastos Diversos</b>	<b>699,422,272</b>	<b>826,907,409</b>	<b>-127,485,137</b>
Sentencias Uisalud	19,228,380	0	19,228,380
Perdida por baja en cuentas de activos no financie	48,281,189	128,056,626	-79,775,437
Traslado a UISalud- Gtos de funcionamiento	107,910,861	0	107,910,861
Otros gastos diversos uisalud	42,658,317	54,310,870	-11,652,553
Gastos vigencias anteriores uisalud	13,906,217	131,595,203	-117,688,986
Gastos funcionamiento uisalud traslado a uis	467,437,308	512,944,710	-45,507,402

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

### Composición

#### 30.1. Costo de ventas de bienes

Representan los costos de operación que constituyen una erogación necesaria para el desarrollo de la Universidad.

A continuación, se relaciona los conceptos que componen este rubro a 31 diciembre de 2023:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>348,720,558</b>	<b>465,729,976</b>	<b>-117,009,418</b>
<b>COSTOS DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>348,720,558</b>	<b>465,729,976</b>	<b>-117,009,418</b>
Bienes producidos	348,720,558	465,729,976	-117,009,418

#### 30.2. Costo de ventas de servicios

Representan los costos de operación que constituyen una erogación necesaria para el desarrollo de la unidad especializada en servicios de salud UISALUD.

A continuación, se detalle los componentes de este rubro a diciembre 31 de 2023:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>226,798,623,784</b>	<b>194,382,427,345</b>	<b>31,872,660,585</b>
<b>Educación Formal Superior Formación Profesional</b>	<b>212,983,811,300</b>	<b>181,568,050,857</b>	<b>30,881,657,689</b>
Generales	11,632,082,836	9,592,959,681	2,039,123,155
Sueldos y salarios	111,364,116,750	94,663,005,965	16,701,110,785
Contribuciones imputadas	120,193,977	81,190,759	39,003,218
Contribuciones efectivas	26,814,716,341	22,956,294,896	3,858,421,445
Aportes sobre la nómina	3,910,554,054	3,376,451,300	
Depreciación y amortización	0	0	
Impuestos	12,823,238	11,259,572	1,563,666
Prestaciones sociales	53,530,979,458	47,166,511,919	6,364,467,539
Gastos de personal diversos	5,598,344,646	3,720,376,765	1,877,967,881
<b>Educación Formal Superior Posgrados</b>	<b>13,814,812,484</b>	<b>12,814,376,488</b>	<b>991,002,896</b>
Generales	4,958,107,086	4,982,781,333	-24,674,247
Sueldos y salarios	1,308,452,036	1,382,998,057	-74,546,021
Contribuciones efectivas	9,433,100	0	
Impuestos	47,957,531	33,870,501	14,087,030
Prestaciones sociales	0	0	0
Gastos de personal diversos	7,490,862,731	6,414,726,597	1,076,136,134

- **Educación Formal Superior Profesional**

### 30.3. Generales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GENERALES</b>	<b>11,631,382,836</b>	<b>9,592,959,681</b>	<b>2,038,423,155</b>
<b>Generales UIS</b>	<b>11,631,382,836</b>	<b>9,592,959,681</b>	<b>2,038,423,155</b>
Estudios y proyectos	0	4,434,137	-4,434,137
Comisiones y honorarios	677,712,573	370,997,258	306,715,315
Materiales y suministros	107,465,040	14,200,499	93,264,541
Papelaría y útiles de escritorio	1,527,440,583	189,959,889	1,337,480,694
Mantenimiento	254,797,633	332,540,635	-77,743,002
Reparación equipo de laboratorio	1,080,654,082	665,314,287	415,339,795
Reparación equipos y máquinas de oficina	41,925,000	3,787,362	38,137,638
Reparación maquinaria y equipo	19,645,537	49,167,250	-29,521,713
Reparación equipo automotor	0	2,650,084	-2,650,084
Reparación muebles y enseres	42,202,088	24,471,778	17,730,310
Reparación equipos de comunicación y computación	12,521,139	11,513,274	1,007,865
Servicios públicos	822,363,564	818,160,667	4,202,897
Arrendamiento	137,831,240	193,634,603	-55,803,363
viáticos y gastos de viaje	844,274,799	541,885,941	302,388,858
Impresos, publicaciones, suscripc. y afiliaciones	60,238,648	18,646,255	41,592,393
Comunicaciones y transporte	62,010,077	123,522,860	-61,512,783
Fotocopias	10,714,285	8,271,908	2,442,377
Seguros generales	221,523,552	185,041,160	36,482,392
Inscripción y capacitación	14,633,194	19,531,411	-4,898,217
Materiales de educación	205,132,568	225,593,546	-20,460,978
Implementos deportivos	124,525,962	125,523,418	-997,456
Eventos culturales - académicos	280,806,104	17,760,000	263,046,104
Seguridad industrial y salud ocupacional	24,308,601	36,002,010	-11,693,409
Elementos de consumo - combustibles y lubricantes	10,414,393	11,186,992	-772,599
Elementos de consumo - aseo, lavandería y cafetería	15,412,978	78,551,476	-63,138,498
Concursos y licitaciones	0	10,400	-10,400
Elementos de consumo - reactivos químicos	338,063,390	554,546,474	-216,483,084
Elementos de consumo - materiales de laboratorio	258,461,408	920,893,446	-662,432,038
Elementos de consumo - drogas y medicamentos	1,445,254	639,280	805,974
Elementos de consumo - comestibles	26,145,894	37,907,183	-11,761,289
Elementos de consumo - herramientas	5,004,000	6,366,778	-1,362,778
Becas postgrado	501,516,806	418,821,035	82,695,771
Practicas docentes, salidas de campo y movilidad es	1,335,684,864	1,063,111,766	272,573,098
Gastos de importación	11,341,882	9,646,127	1,695,755
Servicios	692,109,629	1,034,098,993	-341,989,364
Subsidio sostenimiento estudiantes	1,834,790,762	1,453,298,832	381,491,930
Auxilio de rodamiento	28,265,307	21,270,667	6,994,640

### 30.4. Sueldos y Salarios

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>111,352,726,750</b>	<b>94,663,005,965</b>	<b>16,689,720,785</b>
<b>Sueldos y salarios UIS</b>	<b>111,352,726,750</b>	<b>94,663,005,965</b>	<b>16,689,720,785</b>
Sueldos del personal directivo	501,964,471	425,661,862	76,302,609
Sueldos del personal docente	29,654,274,294	24,453,269,800	5,201,004,494
Sueldos del personal ejecutivo	3,542,038,101	2,983,965,951	558,072,150
Sueldos del personal profesional administrativo	743,346,242	554,578,792	188,767,450
Sueldos del personal técnico	2,075,584,071	1,882,869,516	192,714,555
Sueldos del personal administrativo	1,037,289,466	899,128,200	138,161,266
Sueldos del personal operativo	35,193,377	29,107,333	6,086,044
Horas extras y festivos	19,291,826	20,509,783	-1,217,957
Gastos de representación	31,944,992,380	25,542,435,539	6,402,556,841
Prima técnica	213,261,616	302,256,372	-88,994,756
Bonificaciones	1,644,341,117	2,062,905,375	-418,564,258
Auxilio de transporte	238,959,956	196,349,106	42,610,850
Capacitación	12,293,000	0	12,293,000
viáticos	24,339,886	14,316,000	10,023,886
Gastos de viaje	409,440	1,916,660	-1,507,220
Subsidio de alimentación	137,595,170	122,759,177	14,835,993
Horas catedra	32,267,143,121	28,767,258,955	3,499,884,166
Sueldos del personal profesional administr.tempora	5,237,938,457	4,759,878,317	478,060,140
Sueldos del personal administrativo temporal	1,515,890,715	1,256,364,844	259,525,871
Sueldos del personal técnico temporal	506,580,044	369,160,031	137,420,013
Sueldos del personal operativo temporal	0	18,314,352	-18,314,352

### 30.5. Contribuciones imputadas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>111,667,977</b>	<b>81,190,759</b>	<b>30,477,218</b>
<b>Contribuciones imputadas UIS</b>	<b>111,667,977</b>	<b>81,190,759</b>	<b>30,477,218</b>
Incapacidades	37,545,227	13,816,132	23,729,095
Subsidio familiar	74,122,750	67,374,627	6,748,123

### 30.6. Contribuciones efectivas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>26,814,716,341</b>	<b>22,956,294,896</b>	<b>3,858,421,445</b>
<b>Contribuciones efectivas UIS</b>	<b>26,814,716,341</b>	<b>22,956,294,896</b>	<b>3,858,421,445</b>
Cotizaciones a seguridad social en salud	10,811,341,002	9,430,394,760	<b>1,380,946,242</b>
Cotizaciones a riesgos profesionales	1,049,677,693	915,636,200	<b>134,041,493</b>
Cotizaciones a entid.admin.del reg.de prima media	10,247,777,219	8,267,719,856	<b>1,980,057,363</b>
Cotizaciones a entid.admin.del reg.de ahorro indiv	4,705,920,427	4,342,544,080	<b>363,376,347</b>

### 30.7. Aporte de nómina

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	<b>3,910,554,054</b>	<b>3,376,451,300</b>	<b>534,102,754</b>
<b>Aportes sobre la nómina UIS</b>	<b>3,910,554,054</b>	<b>3,376,451,300</b>	<b>534,102,754</b>
Aportes al ICBF	3,910,554,054	3,376,451,300	<b>534,102,754</b>

### 30.8. Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN</b>	<b>22,766,781,789</b>	<b>31,755,598,162</b>	<b>-8,988,816,373</b>
<b>Depreciación y amortización UIS</b>	<b>21,050,085,520</b>	<b>29,444,881,110</b>	<b>-8,394,795,590</b>
Depreciación edificaciones	5,767,009,081	9,686,193,923	<b>-3,919,184,842</b>
Depreciación maquinaria y equipo	982,183,504	987,262,463	<b>-5,078,959</b>
Depreciación equipo médico y científico	6,225,437,430	10,350,037,758	<b>-4,124,600,328</b>
Depreciación muebles,enseres y equipo de oficina	2,865,905,810	3,266,708,360	<b>-400,802,550</b>
Depreciación equipo de comunicación y computación	5,129,807,218	5,072,710,492	<b>57,096,726</b>
Depreciación equipo de transp, traccion y elevación	79,742,477	81,968,114	<b>-2,225,637</b>
<b>Depreciación libros</b>	<b>74,334,279</b>	<b>0</b>	<b>74,334,279</b>
Depreciación libros	74,334,279	0	<b>74,334,279</b>
<b>Amortización</b>	<b>1,642,361,990</b>	<b>2,310,717,052</b>	<b>-668,355,062</b>
Amortización de intangibles "software"	1,642,361,990	2,180,733,200	<b>-538,371,210</b>
Amortización de patentes	0	129,983,852	<b>-129,983,852</b>

### 30.9. Impuestos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>IMPUESTOS</b>	<b>12,823,238</b>	<b>11,259,572</b>	<b>1,563,666</b>
<b>Impuestos UIS</b>	<b>12,823,238</b>	<b>11,259,572</b>	<b>1,563,666</b>
Otros impuestos	12,621,979	10,746,322	<b>1,875,657</b>
Impuesto al consumo	201,259	513,250	<b>-311,991</b>

### 30.10. Prestaciones sociales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>53,530,979,458</b>	<b>47,166,511,919</b>	<b>6,364,467,539</b>
<b>Prestaciones sociales UIS</b>	<b>53,530,979,458</b>	<b>47,166,511,919</b>	<b>6,364,467,539</b>
Prima de vacaciones	6,815,628,307	5,673,635,741	1,141,992,566
Prima de navidad	10,809,692,143	9,052,922,080	1,756,770,063
Otras primas - antigüedad	2,131,917,978	2,157,298,634	-25,380,656
Vacaciones	10,295,994,155	8,978,955,650	1,317,038,505
Cesantías	13,571,616,558	12,414,250,695	1,157,365,863
Intereses a las cesantías	1,085,618,385	965,010,833	120,607,552
Prima de servicios	8,820,511,932	7,924,438,286	896,073,646

### 30.11. Gasto personal diverso

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>5,594,396,646</b>	<b>3,720,376,765</b>	<b>1,874,019,881</b>
<b>Gastos de personal diversos UIS</b>	<b>5,594,396,646</b>	<b>3,720,376,765</b>	<b>1,874,019,881</b>
Remuneración servicios técnicos	138,816,447	398,562,115	-259,745,668
Honorarios	4,144,769,308	2,397,154,324	1,747,614,984
Capacitación	66,176,199	56,619,892	9,556,307
viáticos	496,662,387	382,477,124	114,185,263
Gastos de viaje	284,208,667	4,951,600	279,257,067
Bonificación por servicios prestados	463,763,638	480,611,710	-16,848,072

- Educación Formal Superior Posgrado

### 30.12. Generales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GENERALES</b>	<b>4,957,581,186</b>	<b>4,982,781,333</b>	<b>-25,200,147</b>
<b>Generales UIS</b>	<b>4,957,581,186</b>	<b>4,982,781,333</b>	<b>-25,200,147</b>
Comisiones y honorarios	843,530,666	238,225,082	605,305,584
Materiales y suministros	6,444,138	2,703,068	3,741,070
Papelería y útiles de escritorio	34,777,407	10,692,769	24,084,638
Mantenimiento	113,806,868	114,958,007	-1,151,139
Reparación equipo de laboratorio	60,628,120	95,438,585	-34,810,465
Reparación maquinaria y equipo	0	1,208,000	-1,208,000
Reparación equipos de comunicación y computación	2,919,941	10,522,798	-7,602,857
Arrendamiento	233,146,965	195,518,121	37,628,844
viáticos y gastos de viaje	1,831,518,350	1,713,039,470	118,478,880
Impresos, publicaciones, suscripc. y afiliaciones	87,597,249	46,696,258	40,900,991
Comunicaciones y transporte	27,869,462	21,143,613	6,725,849
Seguros generales	161,563	974,736	-813,173

Inscripción y capacitación	13,110,868	94,484,423	-81,373,555
Materiales de educación	0	17,000,000	-17,000,000
Eventos culturales - académicos	238,510,774	99,677,666	138,833,108
Seguridad industrial y salud ocupacional	11,159,000	37,709,177	-26,550,177
Contratos de administración	0	905,435,459	-905,435,459
Elementos de consumo - combustibles y lubricantes	0	1,150,000	-1,150,000
Serv. De Aseo, Cafetería, Restaurante	30,552,088	0	30,552,088
Elementos de consumo - aseo,lavanderia y cafeteria	2,922,223	4,459,496	-1,537,273
Elementos de consumo - reactivos químicos	172,500,287	331,901,980	-159,401,693
Elementos de consumo - materiales de laboratorio	184,042,094	208,158,779	-24,116,685
Elementos de consumo - comestibles	7,237,192	40,545,024	-33,307,832
Auxiliares estudiantiles	15,066,974	150,695,998	-135,629,024
Becas postgrado	0	37,620,924	-37,620,924
Practicas docentes,salidas de campo y movilidad es	142,801,019	141,875,883	925,136
Gastos de importación	7,036,019	1,002,880	6,033,139
Servicios	561,344,812	236,275,202	325,069,610
Subsidio sostenimiento estudiantes	328,897,107	223,667,935	105,229,172

### 30.13. Sueldos y Salarios

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>1,308,452,036</b>	<b>1,382,998,057</b>	<b>-74,546,021</b>
Remuneración servicios técnicos	9,938,707	0	9,938,707
Honorarios	18,711,200	0	18,711,200
viáticos	37,693,445	2,041,192	35,652,253
Gastos de viaje	25,153,889	20,663,329	4,490,560
Bonificación por servicios prestados	1,216,954,795	1,360,293,536	-143,338,741

### 30.14. Impuestos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>IMPUESTOS</b>	<b>47,957,531</b>	<b>33,870,501</b>	<b>14,087,030</b>
Otros impuestos	44,423,695	31,262,144	13,161,551
Impuesto al consumo	3,533,836	2,608,357	925,479

### 30.15. Gastos Diversos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>7,490,862,731</b>	<b>6,414,726,597</b>	<b>1,076,136,134</b>
Remuneración servicios técnicos	89,758,041	135,443,555	-45,685,514
Honorarios	6,033,166,991	5,329,471,739	703,695,252
Capacitación	78,675,368	17,932,312	60,743,056
viáticos	894,681,407	911,893,396	-17,211,989
Gastos de viaje	394,580,924	19,985,595	374,595,329

- **Servicio de Salud UISALUD**

### 30.16. Servicios de Salud

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>21,671,973,063</b>	<b>19,265,271,620</b>	<b>2,406,701,443</b>
<b>Urgencias</b>	<b>2,263,119,681</b>	<b>1,623,859,640</b>	<b>639,260,041</b>
Urgencias - consulta y procedimientos	2,263,119,681	1,623,859,640	639,260,041
<b>Servicios ambulatorios</b>	<b>11,061,872,325</b>	<b>10,185,611,688</b>	<b>876,260,637</b>
Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	5,783,921,524	5,335,057,098	448,864,426
Servicios ambulatorios - consulta especializada	3,851,606,400	3,375,922,187	475,684,213
Servicios ambulatorios - salud oral	374,507,625	421,888,218	-47,380,593
Servicios ambulatorios - promoción y prevención	0	7,915,600	-7,915,600
Servicios ambulatorios - otras actividades extramurales	1,051,836,776	1,044,828,585	7,008,191
<b>Hospitalización</b>	<b>240,238,053</b>	<b>223,347,887</b>	<b>16,890,166</b>
Hospitalización - estancia general	103,663,997	74,340,606	29,323,391
Hospitalización - salud mental	136,574,056	149,007,281	-12,433,225
<b>Apoyo diagnóstico</b>	<b>1,562,499,780</b>	<b>1,308,987,725</b>	<b>253,512,055</b>
Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	662,263,684	551,882,426	110,381,258
Apoyo diagnóstico - imagenología	798,681,572	637,768,285	160,913,287
Apoyo diagnóstico - anatomía patológica	36,837,900	30,451,945	6,385,955
Apoyo diagnóstico - otras unidades de apoyo diagnóstico	64,716,624	88,885,069	-24,168,445
<b>Apoyo terapéutico</b>	<b>1,278,060,339</b>	<b>1,149,327,520</b>	<b>128,732,819</b>
Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	1,046,883,962	944,691,064	102,192,898
Apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico	231,176,377	204,636,456	26,539,921
<b>Servicios conexos</b>	<b>5,266,182,885</b>	<b>4,774,137,160</b>	<b>492,045,725</b>
Servicios conexos a la salud - otros servicios	5,266,182,885	4,774,137,160	492,045,725

### 30.17. Servicios de Urgencias

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>Urgencias - consulta y procedimientos</b>	<b>2,263,119,681</b>	<b>1,623,859,640</b>	<b>639,260,041</b>
Consulta y procedimientos adultos (PJ)	2,254,445,827	1,606,776,114	647,669,713
Consulta y procedimientos pediatría (PJ)	0	3,916,931	-3,916,931
Urgencias - consulta y procedimientos Adultos	3,276,090	0	3,276,090
Consulta y procedimientos adultos (PN)	5,397,764	13,166,595	-7,768,831

### 30.18. Servicios de Ambulatorio

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>SERVICIOS AMBULATORIOS</b>	<b>11,061,872,325</b>	<b>10,185,611,688</b>	<b>876,260,637</b>
<b>Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos</b>	<b>5,783,921,524</b>	<b>5,335,057,098</b>	<b>448,864,426</b>
Medicamentos uisalud	5,736,551,656	5,329,933,675	406,617,981
Materiales y suministros médicos	45,212,968	3,250,000	41,962,968
Incapacidades	0	1,247,623	-1,247,623
Consulta externa especialistas (pn)	2,156,900	625,800	1,531,100
<b>Servicios ambulatorios - consulta especializada</b>	<b>3,851,606,400</b>	<b>3,375,922,187</b>	<b>475,684,213</b>
Generales	473,987,353	428,721,340	45,266,013
Sueldos y salarios	683,670,146	479,994,039	203,676,107
Contribuciones imputadas	196,804,731	155,893,839	40,910,892
Depreciación y amortización	141,443,243	210,196,206	-68,752,963
Prestaciones sociales	147,347,481	126,917,824	20,429,657
Gastos de personal diversos	2,208,353,446	1,974,198,939	234,154,507
<b>Servicios ambulatorios - salud oral</b>	<b>374,507,625</b>	<b>421,888,218</b>	<b>-47,380,593</b>
Generales	31,621,345	26,376,607	5,244,738
Sueldos y salarios	185,469,608	187,754,860	-2,285,252
Contribuciones imputadas	1,011,600	421,740	589,860
Prestaciones sociales	90,811,715	70,720,811	20,090,904
Gastos de personal diversos	65,593,357	136,614,200	-71,020,843
<b>Servicios ambulatorios - promoción y prevención</b>	<b>0</b>	<b>7,915,600</b>	<b>-7,915,600</b>
Contribuciones imputadas	0	7,915,600	-7,915,600
<b>Servicios ambulatorios - otras actividades extramurales</b>	<b>1,051,836,776</b>	<b>1,044,828,585</b>	<b>7,008,191</b>
Materiales	111,578,925	136,215,394	-24,636,469
Generales	892,043,934	832,563,191	59,480,743
Contribuciones imputadas	48,213,917	73,550,000	-25,336,083
Gastos de personal diversos	0	2,500,000	-2,500,000

### 30.19. Servicios de Hospitalización

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>HOSPITALIZACIÓN</b>	<b>240,238,053</b>	<b>223,347,887</b>	<b>16,890,166</b>
<b>Hospitalización - estancia general</b>	<b>103,663,997</b>	<b>74,340,606</b>	<b>29,323,391</b>
Generales	94,956,437	66,605,347	28,351,090
Contribuciones imputadas	360,000	180,000	180,000
Contribuciones efectivas	8,347,560	7,555,259	792,301
<b>Hospitalización - salud mental</b>	<b>136,574,056</b>	<b>149,007,281</b>	<b>-12,433,225</b>
Generales	136,574,056	149,007,281	-12,433,225

### 30.20. Servicios de Apoyo y Diagnóstico

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>APOYO DIAGNÓSTICO</b>	<b>1,562,499,780</b>	<b>1,308,987,725</b>	<b>253,512,055</b>
<b>Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico</b>	<b>662,263,684</b>	<b>551,882,426</b>	<b>110,381,258</b>
Generales	660,404,984	551,174,226	109,230,758
Contribuciones imputadas	1,858,700	708,200	1,150,500
<b>Apoyo diagnóstico - imagenología</b>	<b>798,681,572</b>	<b>637,768,285</b>	<b>160,913,287</b>
Generales	9,851,669	13,345,433	-3,493,764
Contribuciones imputadas	788,829,903	624,422,852	164,407,051
<b>Apoyo diagnóstico - anatomía patológica</b>	<b>36,837,900</b>	<b>30,451,945</b>	<b>6,385,955</b>
Generales	36,697,900	30,451,945	6,245,955
Contribuciones imputadas	140,000	0	140,000
<b>Apoyo diagnóstico - otras unidades de apoyo diagnóstico</b>	<b>64,716,624</b>	<b>88,885,069</b>	<b>-24,168,445</b>
Generales	25,664,919	72,711,086	-47,046,167
Contribuciones imputadas	39,051,705	16,173,983	22,877,722

### 30.21. Servicios de Apoyo y Terapéutico

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>APOYO TERAPÉUTICO</b>	<b>1,278,060,339</b>	<b>1,149,327,520</b>	<b>128,732,819</b>
<b>Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias</b>	<b>1,046,883,962</b>	<b>944,691,064</b>	<b>102,192,898</b>
Generales	791,818,838	719,834,973	71,983,865
Sueldos y salarios	130,664,557	108,162,290	22,502,267
Contribuciones imputadas	28,440,386	46,328,338	-17,887,952
Prestaciones sociales	40,368,684	34,561,320	5,807,364
Gastos de personal diversos	55,591,497	35,804,143	19,787,354
<b>Apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico</b>	<b>231,176,377</b>	<b>204,636,456</b>	<b>26,539,921</b>
Generales	183,732,807	172,470,495	11,262,312
Gastos de personal diversos	47,443,570	31,641,996	15,801,574

### 30.22. Servicios Conexos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>SERVICIOS CONEXOS</b>	<b>5,266,182,885</b>	<b>4,774,137,160</b>	<b>492,045,725</b>
<b>Servicios conexos a la salud - otros servicios</b>	<b>5,266,182,885</b>	<b>4,774,137,160</b>	<b>492,045,725</b>
Generales	52,413,211	37,842,155	14,571,056
Sueldos y salarios	33,214,832	54,317,377	-21,102,545
Contribuciones imputadas	5,111,253,458	4,635,740,238	475,513,220
Prestaciones sociales	18,609,571	37,403,628	-18,794,057
Gastos de personal diversos	50,691,813	8,833,762	41,858,051

### 30.23. Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones UISALUD

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>141,443,243</b>	<b>210,139,116</b>	<b>-68,695,873</b>
<b>Servicios ambulatorios - consulta especializada</b>	<b>141,443,243</b>	<b>210,139,116</b>	<b>-68,695,873</b>
Depreciación edificaciones	32,570,277	46,141,226	-13,570,949
Depreciación maquinaria y equipo	1,465,662	1,489,087	-23,425
Depreciación equipo médico y científico	36,295,607	48,169,675	-11,874,068
Depreciación muebles, enseres y equipo de oficina	45,944,692	60,194,986	-14,250,294
Depreciación equipo de comunicación y computación	25,167,005	54,144,142	-28,977,137

### NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>271,237,378,636</b>	<b>245,403,297,127</b>	<b>25,834,081,509</b>
Servicios educativos	249,565,405,573	226,138,025,507	23,427,380,066
Servicios de salud	21,671,973,063	19,265,271,620	2,406,701,443

### NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NO APLICA PARA LA ENTIDAD

### NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NO APLICA PARA LA ENTIDAD

### NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NO APLICA PARA LA ENTIDAD

### NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

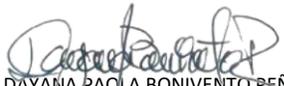
NO APLICA PARA LA ENTIDAD

### NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NO APLICA PARA LA ENTIDAD

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

NO APLICA PARA LA ENTIDAD



DAYANA PAOLA BONIVENTO PEÑARANDA  
Jefe Sección de Contabilidad  
90218-T



EFRAÍN ALBERTO SANMIGUEL ACEVEDO  
Jefe División Financiera



HERNÁN BORRAS DÍAZ  
Rector

## ANEXO: CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



### CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

El suscrito Representante Legal de la Universidad Industrial de Santander HERNÁN PORRAS DÍAZ, identificado con cédula de ciudadanía número 13.843.619 expedida en Bucaramanga y la Jefe de la Sección de Contabilidad DAYANA PAOLA BONIVENTO PEÑARANDA, identificada con cédula de ciudadanía número 37.747.958 de Bucaramanga y Matrícula Profesional 90218-T, en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones No. 706 y 182 de 2016 expedidas por la Unidad Administrativa Especial de la Contaduría General de la Nación

#### Certifican

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Universidad Industrial de Santander; que el Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2023 y de 2022, el Estado de Resultados del 1° de enero a 31 de diciembre de 2023 y de 2022 y el Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2023 y de 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiera; y que estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para las entidades de gobierno adoptado mediante la Resolución N° 533 de octubre 08 de 2015 y sus respectivas modificaciones de la UAE-Contaduría General de la Nación.

Se expide en Bucaramanga, a los ocho (08) días del mes de febrero de 2024.

  
HERNÁN PORRAS DÍAZ  
Rector UIS

  
DAYANA PAOLA BONIVENTO PEÑARANDA  
Jefe Sección de Contabilidad  
Contador Público  
Matrícula No. 90218-T

División Financiera, Sección Contabilidad  
Ciudad universitaria, carrera 27 con calle 9, PBX: (607) 6344000 Exts. 2144-2149  
Correo: contabi@uis.edu.co, Bucaramanga, Colombia. www.uis.edu.co



## ANEXO: APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

República de Colombia  
Consejo Superior



ACTA n.º 001 DE 2024  
22 de febrero

1

(...)

### 8. ASUNTOS ADMINISTRATIVOS

#### 8.1 Estados Financieros y Notas correspondientes al año 2023.

El profesor Orlando Aguirre, coordinador de la Comisión Segunda, informa que en la sesión realizada para dar concepto previo a los asuntos de competencia de esta Comisión y que estaban agendados en el orden del día de esta sesión, atendió la presentación de los estados financieros de la Universidad correspondientes al año 2023, que fue realizada por el profesor Gerardo Latorre Bayona, Vicerrector Administrativo. Se realizaron preguntas aclaratorias y en consecuencia dan concepto previo favorable a la aprobación de los mismos. El señor Gobernador, General Juvenal Díaz Mateus, somete a consideración de los consejeros los Estados Financieros y Notas correspondientes al año 2023 y se aprueban por unanimidad.

(...)

La Secretaria General,

*Sofía Pinzón Durán*  
SOFIA PINZÓN DURÁN

## ANEXO: SOPORTE CÁLCULO ACTUARIAL

República de Colombia  
Rectoría



1

### RESOLUCIÓN N° 0027 DE 2024 Enero 17

Por la cual se autoriza el registro contable del cálculo del pasivo pensional de la Universidad Industrial de Santander

EL RECTOR DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER  
En uso de sus atribuciones legales y reglamentarias, y

#### CONSIDERANDO:

- Que mediante Resolución n.º 0039 del 11 de enero de 2023, la Universidad Industrial de Santander procedió a registrar en sus libros de contabilidad el pasivo pensional contraído con sus funcionarios y exfuncionarios, con fecha de corte 31 de diciembre de 2022.
- Que según las disposiciones de la Contaduría General de la Nación es necesario actualizar este registro con fecha de corte 31 de diciembre de 2023.
- Que la Universidad en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes para el manejo del Fondo del Pasivo Pensional contenidas en el Artículo 131 de la Ley 100 de 1993, reglamentado por el Decreto 2337 de 1996, y los compromisos de que trata el Contrato Interadministrativo de Concurrencia para el Pago del Pasivo Pensional suscrito entre la Nación, el Departamento de Santander y la Universidad, contrató la actualización del cálculo actuarial de pensiones con la firma Benefit – Estudios Actuariales y Pensionales.
- Que el actuario Rigar Santiago Avilan, gerente de la firma Benefit – Estudios Actuariales y Pensionales, Actuario MACA #100, presentó el cálculo actuarial con las cifras del pasivo pensional de la Universidad, con fecha de corte 31 de diciembre de 2023, identificando de esta manera el pasivo pensional real a cargo de la Universidad.
- Que se hace necesario adelantar el registro contable de las cifras actualizadas del pasivo pensional en los balances de la Institución a 31 de diciembre de 2023, conforme al cálculo actuarial realizado.

En mérito de lo anterior,

#### RESUELVE:

ARTÍCULO 1°. Autorizar el registro contable del cálculo del pasivo pensional de la Universidad Industrial de Santander, actualizado a 31 de diciembre de 2023, teniendo en cuenta las partidas registradas en el anexo que forma parte de la presente resolución.

ARTÍCULO 2°. Que en el cálculo actuarial realizado se cuenta con cuotas partes por cobrar, por un valor total de \$26.239.390.125, correspondiente a exfuncionarios que pertenecen a la nómina de pensionados de la Universidad Industrial de Santander, con tiempos de servicios en otras instituciones y cuyas cuotas han sido aceptadas por las respectivas entidades.

PUBLÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

Expedida en Bucaramanga, a los diecisiete (17) días de enero de 2024.

  
HERNÁN POBRAS DÍAZ

  
SOFÍA PINZÓN DURÁN

LA SECRETARIA GENERAL,

UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER  
DIVISIÓN DE GESTIÓN DE TALENTO HUMANO  
PASIVO PENSIONAL

Contró: 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Datos base: Cálculo Actuarial a 31 de diciembre de 2023, presentado por la firma Benefit – Estudios Actuariales S.A.S a través del gerente actuuario Rigar Santiago Avilán)

GRUPO	CONCEPTO	VALOR TOTAL	A CARGO UIS (1) (Subcuenta 3)	SALDO (Subcuenta 1)	CONCURRENCIA (Subcuenta 1)		
					NACION 84,10%	DPTO 6,70%	UIS 9,20%
1. PERSONAL JUBILADO	A). RESERVA ACTUARIAL (2)	\$302.998.400.944	\$0	\$302.998.400.944	\$254.871.665.194	\$20.300.892.863	\$27.875.852.887
	C). BONOS PENSIONALES (3)	\$3.608.942.000	\$0	\$3.608.942.000	\$3.035.120.222	\$241.799.114	\$332.022.664
	A). BONOS PENSIONALES (4)	\$118.501.350.000	\$0	\$118.501.350.000	\$96.659.635.300	\$7.699.590.450	\$10.502.124.200
2. PERSONAL ACTIVO	B). RESERVA ACTUARIAL (5)	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
	A). BONOS PENSIONALES (6)	\$10.528.897.066	\$0	\$10.528.897.066	\$8.854.802.424	\$705.436.103	\$988.658.529
3. PERSONAL RETIRADO (8)	B). CUOTAS PARTES POR PAGAR (7)	\$26.060.763.763	\$0	\$26.060.763.763	\$21.917.102.325	\$1.746.071.172	\$2.397.590.266
	TOTAL	\$ 461.698.353.763	\$	\$ 461.698.353.763	\$ 388.288.315.515	\$ 30.933.789.702	\$ 42.476.248.546

NOTAS:

- (1) : Corresponden a pagos no ajustados a ley (25% de la pensión demandada). A la fecha el proceso de pensiones demandadas ha terminado y no existe ningún caso a cargo.
- (2): Corresponde al valor presente de los pagos (mesadas) vitalicios al personal jubilado.
- (3): Corresponde al valor de los bonos pensionales a pagar a Copensiones por cuenta de los que siendo trabajadores oficiales se pensionaron con la UIS (fuera pensión compartida)
- (4): Corresponde al valor de los bonos pensionales del personal activo para el reconocimiento de la pensión por las AFP o Copensiones.
- (5): Valor presente de las mesadas de los trabajadores oficiales activos, a los cuales la UIS le reconoce pensión desde los 50 hasta los 62 años (convencción colectiva). A la fecha no existe ningún caso.
- (6): Reserva provisional (calculada bajo la figura de bono pensional) para atender compromisos de cuotas partes de bonos pensionales.
- (7): Corresponde al valor de las cuotas partes por pagar de personal desvinculado que se encuentra pensionado por otras entidades.
- (8): Cifras no incluidas, en su momento, por el Ministerio de Hacienda para aprobación del cálculo actuarial.