

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

NIT No 899.999.063-3

A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023- 2022

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

		AÑO 2023	AÑO 2022			AÑO 2023	AÑO 2022
ACTIVO	Notas	9.122.723.893.153	8.336.742.777.031	PASIVO	Notas	4.812.074.747.036	4.409.890.026.435
CORRIENTE		2.411.027.352.388	1.784.943.323.890	CORRIENTE		728.661.723.985	602.001.192.988
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	1.350.290.042.560	988.335.564.690	CUENTAS POR PAGAR	21	68.678.183.179	37.322.954.793
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	164.446.589.132	136.667.446.424	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	531.053.159.111	456.880.366.075
CUENTAS POR COBRAR	7	94.509.947.930	77.035.955.720	PROVISIONES	23	10.668.410.676	8.804.700.831
PRÉSTAMOS POR COBRAR	8	896.462.058	1.357.015.064	OTROS PASIVOS	24	118.261.971.019	98.993.171.289
INVENTARIOS	9	5.952.738.341	5.428.695.195				
OTROS ACTIVOS	16	794.931.572.368	576.118.646.796				
NO CORRIENTE		6.711.696.540.765	6.551.799.453.141	NO CORRIENTE		4.083.413.023.051	3.807.888.833.447
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	339.748.677	332.756.547	PRÉSTAMOS POR PAGAR	18-20	56.000.000.000	63.000.000.000
CUENTAS POR COBRAR	7	12.635.080.264	20.446.643.744	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	3.959.829.970.646	3.713.253.176.330
PRÉSTAMOS POR COBRAR	8	2.792.727.658	3.969.042.062	PROVISIONES	23	7.322.235.828	4.568.689.481
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10-18	3.746.475.240.568	3.722.460.588.929	OTROS PASIVOS	24	60.260.816.577	27.066.967.636
OTROS ACTIVOS	16	2.949.453.743.597	2.804.590.421.859				
TOTAL ACTIVO		9.122.723.893.153	8.336.742.777.031	PATRIMONIO		4.310.649.146.117	3.926.852.750.596
				PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	4.310.649.146.117	3.926.852.750.596
				CAPITAL FISCAL		862.949.390.214	862.949.390.214
				RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.434.335.981.945	3.256.953.596.303
				RESULTADO DEL EJERCICIO		498.637.821.407	167.737.843.885
				GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE			
				ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON			
				CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		-18.524.573	-13.738.599
				GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE			
				BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		-485.255.522.876	-360.774.341.206
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9.122.723.893.153	8.336.742.777.031				
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	0	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	25	153.502.938.304	140.730.391.675	PASIVOS CONTINGENTES	25	33.815.813.979	41.275.406.883
DEUDORAS DE CONTROL		326.234.815.484	243.596.478.313	ACREEDORAS DE CONTROL		509.910.995.706	429.049.231.033
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-479.737.753.788	-384.326.869.988	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-543.726.809.685	-470.324.637.916

Los suscritos Representante Legal, Gerente Nacional Financiero y Administrativo y Contador de la Universidad Nacional de Colombia certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera Individual a diciembre 31 del 2023 y 2022 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad, y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno - Resolución No 533 del 2015 y sus modificatorias. Las Notas a los estados Financieros hacen parte integral de los mismos.

Lo anterior de acuerdo con la información suministrada por los responsables en las Sedes y Unidades Especiales de la Universidad.


DOLLY MONTOYA CASTAÑO
RECTORA
C.C. 41.437.894


ALVARO VIZA VIZCAINO
GERENTE NACIONAL FINANCIERO Y
ADMINISTRATIVO
C.C. 19.343.690


JUAN MANUEL GÓMEZ PEDRAZA
CONTADOR (E)
C.C. 1.072.655.045
T.P. 235503 - T



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
NIT 899.999.063-3
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 - 2022
Cifras en pesos colombianos sin decimales

		AÑO 2023	AÑO 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO	NOTA	9.122.723.893.153	8.336.742.777.031	785.981.116.122	9,43%
CORRIENTE		2.411.027.352.388	1.784.943.323.890	626.084.028.498	35,08%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	1.350.290.042.560	988.335.564.690	361.954.477.870	36,62%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		945.849.766.153	781.912.025.648	163.937.740.505	20,97%
CUENTA CORRIENTE		63.719.685.059	17.541.296.466	46.178.388.593	263,26%
CUENTA DE AHORRO		882.130.081.093	764.370.729.181	117.759.351.912	15,41%
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		404.440.276.407	206.423.539.043	198.016.737.365	95,93%
OTROS EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		404.440.276.407	206.423.539.043	198.016.737.365	95,93%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	164.446.589.132	136.667.446.424	27.779.142.707	20,33%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO		164.446.589.132	136.667.446.424	27.779.142.707	20,33%
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)		164.446.589.132	136.667.446.424	27.779.142.707	20,33%
CUENTAS POR COBRAR	7	94.509.947.930	77.035.955.720	17.473.992.210	22,68%
VENTA DE BIENES		362.315.112	275.247.669	87.067.444	31,63%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		60.561.157.104	65.612.700.702	-5.051.543.598	-7,70%
SERVICIOS EDUCATIVOS		58.703.345.595	60.752.454.054	-2.049.108.459	-3,37%
SERVICIOS DE COMUNICACIONES		14.717.214	2.079.000	12.638.214	607,90%
SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA		1.843.094.294	4.858.167.648	-3.015.073.353	-62,06%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		69.271.840	9.222.868	60.048.972	651,09%
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		159.104	16.813.147	-16.654.043	-99,05%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		30.551.293.961	6.911.878.086	23.639.415.875	342,01%
OTRAS TRANSFERENCIAS		30.551.293.961	6.911.878.086	23.639.415.875	342,01%
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		356.212.692	1.083.514	355.129.178	32775,69%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		9.041.875.264	10.448.483.569	-1.406.608.305	-13,46%
CUOTAS PARTES DE PENSIONES		2.958.283.441	1.860.098.959	1.098.184.482	59,04%
DESCUENTOS NO AUTORIZADOS		64.732.798	49.559.682	15.173.116	30,62%
DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR		140.409.871	855.160.061	-714.750.190	-83,58%
INDEMNIZACIONES		194.585.318	125.390.216	69.195.102	55,18%
PAGO POR CUENTA DE TERCEROS		0	5.168.486	-5.168.486	-100,00%
RESPONSABILIDADES FISCALES		0	95.508.905	-95.508.905	-100,00%
INTERESES DE MORA		728.323.440	45.261.630	683.061.810	1509,14%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	17	2.264.456.572	5.757.914.126	-3.493.457.554	-60,67%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2.691.083.824	1.654.421.503	1.036.662.320	62,66%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-6.432.337.147	-6.239.473.834	-192.863.313	3,09%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	8	896.462.058	1.357.015.064	-460.553.006	-33,94%
PRESTAMOS CONCEDIDOS		1.523.164.922	1.645.510.196	-122.345.274	-7,44%
PESTAMOS EDUCATIVOS		1.523.164.922	1.645.510.196	-122.345.274	-7,44%
DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)		-626.702.865	-288.495.132	-338.207.733	117,23%
INVENTARIOS	9	5.952.738.341	5.428.695.195	524.043.146	9,65%
BIENES PRODUCIDOS		2.844.549.610	2.259.725.275	584.824.335	25,88%
MERCANCIAS EN EXISTENCIA		152.924.848	143.900.237	9.024.611	6,27%
MATERIALES Y SUMINISTROS		319.926.761	350.228.563	-30.301.802	-8,65%
PRODUCTOS EN PROCESO		2.383.251.778	2.421.858.420	-38.606.642	-1,59%
EN PODER DE TERCEROS		266.500.233	268.346.479	-1.846.246	-0,69%
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		-14.414.889	-15.363.779	948.890	-6,18%
OTROS ACTIVOS		794.931.572.368	576.118.646.796	218.812.925.572	37,98%
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		640.424.506.062	506.559.738.319	133.864.767.743	26,43%
ENCARGOS FIDUCIARIOS		290.449.879.729	205.176.882.403	85.272.997.326	41,56%
DERECHOS POR CONCURRENCIA PARA EL PAGO DE PENSIONES		349.974.626.333	301.382.855.916	48.591.770.417	16,12%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16	59.780.640.962	44.610.232.501	15.170.408.461	34,01%
COMISIONES		46.330.638	37.554.521	8.776.117	23,37%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	17	0	1.666.666	-1.666.666	-100,00%
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES		7.901.051	7.977.322	-76.271	-0,96%
SUELDO Y SALARIOS		22.396.712.329	17.867.618.221	4.529.094.108	25,35%



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
NIT 899.999.063-3
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 - 2022
Cifras en pesos colombianos sin decimales

		AÑO 2023	AÑO 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
BIENES Y SERVICIOS		14.728.077.901	4.170.239.767	10.557.838.134	253,17%
OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		22.601.619.043	22.525.176.004	76.443.039	0,34%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	16	7.491.679.002	8.507.713.580	-1.016.034.578	-11,94%
AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE		1.184.714.950	1.117.728.049	66.986.901	5,99%
ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS		6.161.062.247	7.266.309.255	-1.105.247.008	-15,21%
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS		145.901.805	123.676.276	22.225.529	17,97%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	16	85.033.823.373	14.438.510.165	70.595.313.208	488,94%
EN ADMINISTRACIÓN		83.779.955.070	14.438.510.165	69.341.444.905	480,25%
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS		1.253.868.303	0	1.253.868.303	NA
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	16	1.581.311.558	1.580.036.457	1.275.101	0,08%
DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCION DE ACTIVOS DETERIORADOS	16	619.611.411	422.415.774	197.195.637	46,68%
DERECHOS DE REMBOLSO RELACIONADOS CON CUOTAS PARTES DE PENSIONES		619.611.411	422.415.774	197.195.637	46,68%
NO CORRIENTE		6.711.696.540.765	6.551.799.453.141	159.897.087.624	2,44%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	339.748.677	332.756.547	6.992.130	2,10%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		67.598.672	72.384.646	-4.785.974	-6,61%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		272.150.005	260.371.901	11.778.104	4,52%
APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO		169.414.470	157.636.367	11.778.104	7,47%
OTRAS INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		102.735.534	102.735.534	0	0,00%
CUENTAS POR COBRAR	7	12.635.080.264	20.446.643.744	-7.811.563.480	-38,20%
VENTA DE BIENES		111.725.675	56.863.959	54.861.715	96,48%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		7.601.725.400	12.304.048.217	-4.702.322.817	-38,22%
SERVICIOS EDUCATIVOS		6.793.016.887	11.728.800.896	-4.935.784.010	-42,08%
SERVICIOS DE COMUNICACIONES		1.953.000	0	1.953.000	NA
SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA		806.755.514	567.391.653	239.363.861	42,19%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		10.539.719	41.426.743	-30.887.024	-74,56%
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		307.526	0	307.526	NA
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2.818.791.052	4.075.688.747	-1.256.897.695	-30,84%
CUOTAS PARTES DE PENSIONES		718.731.817	442.804.801	275.927.016	62,31%
DESCUENTOS NO AUTORIZADOS		1.090.603	1.012.653	77.950	7,70%
INDEMNIZACIONES		17.117.570	4.825.010	12.292.560	254,77%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	17	250.998.709	1.903.306.438	-1.652.307.729	-86,81%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.830.852.353	1.723.739.845	107.112.508	6,21%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		6.298.535.125	6.999.360.141	-700.825.016	-10,01%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		3.710.911.982	3.842.209.082	-131.297.100	-3,42%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		204.096.927	202.405.056	1.691.871	0,84%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		2.383.526.216	2.954.746.003	-571.219.787	-19,33%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-4.206.544.233	-3.030.744.064	-1.175.800.169	38,80%
VENTA DE BIENES		-7.275.379	-2.606.644	-4.668.735	179,11%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		-1.208.496.330	-1.271.251.412	62.755.081	-4,94%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		-208.495.158	-211.809.624	3.314.466	-1,56%
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES		-802.884	0	-802.884	NA
EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		-2.781.474.482	-1.545.076.384	-1.236.398.098	80,02%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
PRÉSTAMOS POR COBRAR	8	2.792.727.658	3.969.042.062	-1.176.314.403	-29,64%
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		3.181.894.247	3.837.368.480	-655.474.233	-17,08%
PRÉSTAMOS EDUCATIVOS		3.181.894.247	3.837.368.480	-655.474.233	-17,08%
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		1.583.372.052	1.348.999.804	234.372.248	17,37%
DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)		-1.972.538.641	-1.217.326.222	-755.212.419	62,04%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	3.746.475.240.568	3.722.460.588.929	24.014.651.638	0,65%
TERRENOS		2.484.231.560.981	2.484.144.716.350	86.844.631	0,00%
URBANOS		2.205.525.162.779	2.205.525.162.779	0	0,00%
RURALES		244.009.725.040	243.922.880.409	86.844.631	0,04%



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
NIT 899.999.063-3
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 - 2022
Cifras en pesos colombianos sin decimales

	AÑO 2023	AÑO 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
TERRENOS CON DESTINACIÓN AMBIENTAL	33.737.928.792	33.737.928.792	0	0,00%
TERRENOS DE PROPIEDAD DE TERCEROS	958.744.370	958.744.370	0	0,00%
SEMOVIENTES Y PLANTAS	485.967.432	565.755.221	-79.787.789	-14,10%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	18 152.409.936.230	119.925.942.096	32.483.994.134	27,09%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	607.307.323	592.510.334	14.796.989	2,50%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	383.523.689	3.362.954.000	-2.979.430.311	-88,60%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	7.072.360.063	7.199.600.446	-127.240.383	-1,77%
EDIFICACIONES	1.080.776.505.378	1.070.849.190.495	9.927.314.883	0,93%
EDIFICIOS Y CASAS	1.036.232.441.931	1.026.305.127.048	9.927.314.883	0,97%
CAFETERIAS Y CASINOS	2.624.092.876	2.624.092.876	0	0,00%
CLINICAS Y HOSPITALES	2.502.680.052	2.502.680.052	0	0,00%
INVERNADEROS	215.270.608	215.270.608	0	0,00%
BODEGAS	442.705.858	442.705.858	0	0,00%
INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	26.762.769.978	26.762.769.978	0	0,00%
ESTANQUES	222.150.599	222.150.599	0	0,00%
POZOS	618.013.429	618.013.429	0	0,00%
TANQUES DE ALMACENAMIENTO	399.600.534	399.600.534	0	0,00%
OTRAS EDIFICACIONES	10.756.779.513	10.756.779.513	0	0,00%
PLANTAS Y DUCTOS Y TUNELES	2.102.017.684	1.643.972.589	458.045.095	27,86%
REDES, LINEAS Y CABLES	1.499.183.409	1.489.165.809	10.017.600	0,67%
MAQUINARIA Y EQUIPO	56.867.503.712	53.492.222.697	3.375.281.015	6,31%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	281.738.582.498	267.599.258.681	14.139.323.817	5,28%
EQUIPO DE LABORATORIO	255.692.336.225	243.208.503.159	12.483.833.066	5,13%
EQUIPO DE URGENCIAS	754.411.326	731.917.005	22.494.321	3,07%
EQUIPO DE HOSPITALIZACION	4.554.892.983	4.571.409.494	-16.516.511	-0,36%
EQUIPO DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	1.421.306.975	1.431.841.903	-10.534.928	-0,74%
EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	7.776.213.509	7.824.110.959	-47.897.450	-0,61%
EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	363.002.279	344.167.280	18.834.999	5,47%
EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	1.831.166.957	1.869.542.836	-38.375.879	-2,05%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO DE PROPIEDAD DE TERCEROS	8.530.676.046	7.055.869.808	1.474.806.238	20,90%
OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	814.576.198	561.896.237	252.679.961	44,97%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	33.137.632.514	30.535.514.520	2.602.117.994	8,52%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	134.520.388.677	128.953.060.774	5.567.327.903	4,32%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	11.508.296.047	10.320.198.492	1.188.097.555	11,51%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	4.887.869.694	4.325.594.008	562.275.686	13,00%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	48.123.796.947	46.987.818.348	1.135.978.599	2,42%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-553.877.191.710	-509.526.885.931	-44.350.305.780	8,70%
EDIFICACIONES	-140.266.505.684	-119.602.249.704	-20.664.255.980	17,28%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-710.700.379	-616.469.279	-94.231.100	15,29%
REDES, LINEAS Y CABLES	-146.808.626	-130.340.874	-16.467.752	12,63%
MAQUINARIA Y EQUIPO	-35.585.928.234	-33.283.896.188	-2.302.032.046	6,92%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-201.466.977.651	-188.178.844.141	-13.288.133.510	7,06%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-22.374.338.629	-20.584.266.634	-1.790.071.995	8,70%
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-113.938.877.143	-110.308.725.583	-3.630.151.560	3,29%
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	-4.919.579.724	-4.273.496.801	-646.082.923	15,12%
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	-3.338.702.881	-3.141.969.476	-196.733.405	6,26%
SEMOVIENTES Y PLANTAS	-307.929.715	-293.369.772	-14.559.943	4,96%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	-24.029.807.666	-22.148.186.427	-1.881.621.239	8,50%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	-3.900.147	-191.674	-3.708.473	1934,78%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	-6.787.135.231	-6.964.879.377	177.744.146	-2,55%
OTROS ACTIVOS	2.949.453.743.597	2.804.590.421.859	144.863.321.738	5,17%
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	2.942.796.793.448	2.797.788.053.313	145.008.740.135	5,18%
DERECHOS POR COBRAR -CONCURRENCIA	2.942.796.793.448	2.797.788.053.313	145.008.740.135	5,18%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16 0	59.753.068	-59.753.068	-100,00%
SUELDOS Y SALARIOS	0	59.753.068	-59.753.068	-100,00%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	16 196.915.717	0	196.915.717	NA
AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	84.387.764	0	84.387.764	NA
ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	101.672.003	0	101.672.003	NA
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	10.855.950	0	10.855.950	NA
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	23.334.616	36.153.916	-12.819.300	-35,46%



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
NIT 899.999.063-3
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 - 2022
Cifras en pesos colombianos sin decimales

		AÑO 2023	AÑO 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS INTANGIBLES	14	17.786.989.235	19.273.459.129	-1.486.469.894	-7,71%
LICENCIAS		11.464.264.996	12.458.157.311	-993.892.315	-7,98%
SOFTWARES		6.246.429.153	6.739.006.732	-492.577.579	-7,31%
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES		76.295.086	76.295.086	0	0,00%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	14	-11.350.289.419	-12.566.997.567	1.216.708.148	-9,68%
LICENCIAS		-6.049.233.492	-7.721.873.116	1.672.639.624	-21,66%
SOFTWARES		-5.247.050.885	-4.806.435.121	-440.615.764	9,17%
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES		-54.005.042	-38.689.330	-15.315.712	39,59%
PASIVO		4.812.074.747.036	4.409.890.026.435	402.184.720.601	9,12%
CORRIENTE		728.661.723.985	602.001.192.988	126.660.530.997	21,04%
CUENTAS POR PAGAR	21	68.678.183.179	37.322.954.793	31.355.228.387	84,01%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		21.944.172.404	4.224.239.962	17.719.932.442	419,48%
BIENES Y SERVICIOS		21.944.172.404	4.224.239.962	17.719.932.442	419,48%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		0	68.826	-68.826	-100,00%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		19.358.311.077	10.948.245.453	8.410.065.624	76,82%
VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS		222.996.435	366.079.393	-143.082.958	-39,09%
COBRO CARTERA DE TERCEROS		403.917.696	301.928.853	101.988.843	33,78%
RECAUDOS POR CLASIFICAR		4.453.428.078	5.225.453.391	-772.025.313	-14,77%
ESTAMPILLAS		911.176.479	983.236.204	-72.059.725	-7,33%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		15.515.207	14.424.125	1.091.082	7,56%
OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		13.351.277.182	4.057.123.486	9.294.153.696	229,08%
DESCUENTOS DE NÓMINA		998.103.596	961.444.932	36.658.664	3,81%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		17.220.782.402	12.458.823.843	4.761.958.559	38,22%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		768.378.429	718.813.857	49.564.572	6,90%
CREDITOS JUDICIALES		146.574.317	76.319.002	70.255.315	92,05%
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0	27.500	-27.500	-100,00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		8.241.860.954	7.934.971.418	306.889.536	3,87%
SEGUROS		0	1.726.000	-1.726.000	NA
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR		68.076.660	74.712.731	-6.636.071	-8,88%
APORTES A FONDOS DE BECAS		144.029.263	162.140.445	-18.111.182	-11,17%
SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS		2.409.492.125	2.483.157.737	-73.665.611	-2,97%
APORTES AL ICBF Y SENA		437.575.100	926.474.700	-488.899.600	-52,77%
SERVICIOS PÚBLICOS		19.907.560	21.574.515	-1.666.955	-7,73%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		5.162.780.245	4.265.185.290	897.594.956	21,04%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	531.053.159.111	456.880.366.075	74.172.793.036	16,23%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		76.403.386.569	67.877.617.445	8.525.769.124	12,56%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		159.264.579	205.244.659	-45.980.080	-22,40%
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		454.490.507.963	388.797.503.971	65.693.003.992	16,90%
MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS		83.123.201	34.284.456	48.838.745	142,45%
CUOTAS PARTES DE PENSIONES		76.316.258	8.286.845	68.029.413	820,93%
BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS		2.109.258.000	1.033.697.000	1.075.561.000	104,05%
CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES		394.656.177.921	354.796.210.342	39.859.967.579	11,23%
CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES		51.604.002.088	30.520.111.546	21.083.890.542	69,08%
CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES		5.961.630.495	2.404.913.783	3.556.716.712	147,89%
PROVISIONES	23	10.668.410.676	8.804.700.831	1.863.709.845	21,17%
SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD		10.167.202.405	8.712.517.768	1.454.684.637	16,70%
PROVISIONES DIVERSAS		501.208.271	92.183.063	409.025.208	443,71%
OTROS PASIVOS	24	118.261.971.019	98.993.171.289	19.268.799.730	19,46%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		0	6.486.000	-6.486.000	-100,00%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		44.334.726.590	46.803.647.531	-2.468.920.941	-5,28%
EN ADMINISTRACIÓN		44.334.726.590	46.803.647.531	-2.468.920.941	-5,28%
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		65.901.681	65.901.681	0	0,00%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		18.523.875.167	27.599.769.329	-9.075.894.162	-32,88%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		0	1.666.667	-1.666.667	-100,00%
SERVICIOS EDUCATIVOS	17	13.456.655.426	27.011.312.005	-13.554.656.579	-50,18%
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		5.067.219.741	586.790.657	4.480.429.084	763,55%



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
NIT 899.999.063-3
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 - 2022
Cifras en pesos colombianos sin decimales

		AÑO 2023	AÑO 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
OTROS PASIVOS DIFERIDOS		55.337.467.581	24.517.366.748	30.820.100.833	125,71%
NO CORRIENTE		4.083.413.023.051	3.807.888.833.447	275.524.189.604	7,24%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	18-20	56.000.000.000	63.000.000.000	-7.000.000.000	-11,11%
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		56.000.000.000	63.000.000.000	-7.000.000.000	-11,11%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	3.959.829.970.646	3.713.253.176.330	246.576.794.316	6,64%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		12.791.651.286	12.078.909.641	712.741.645	5,90%
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		3.947.038.319.360	3.701.174.266.689	245.864.052.671	6,64%
MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS		0	62.289.252	-62.289.252	-100,00%
BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS		0	1.177.136.000	-1.177.136.000	-100,00%
CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES		3.291.826.074.118	2.999.657.639.161	292.168.434.957	9,74%
CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES		637.689.612.422	681.155.680.160	-43.466.067.738	-6,38%
CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES		17.522.632.820	19.121.522.115	-1.598.889.295	-8,36%
PROVISIONES	23	7.322.235.828	4.568.689.481	2.753.546.347	60,27%
LITIGIOS Y DEMANDAS		4.493.701.687	3.455.642.328	1.038.059.359	30,04%
CIVILES		1.687.106	11.687.106	-10.000.000	-85,56%
ADMINISTRATIVAS		4.439.247.658	3.404.955.222	1.034.292.436	30,38%
LABORALES		52.766.923	39.000.000	13.766.923	35,30%
PROVISIONES DIVERSAS		2.828.534.141	1.113.047.153	1.715.486.988	154,13%
OTROS PASIVOS	24	60.260.816.577	27.066.967.636	33.193.848.940	122,64%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		949.577.506	949.577.506	0	0,00%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		15.589.054.018	11.875.142.887	3.713.911.131	31,27%
EN ADMINISTRACIÓN		15.589.054.018	11.875.142.887	3.713.911.131	31,27%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		149.671.641	0	149.671.641	NA
OTROS PASIVOS DIFERIDOS		43.572.513.411	14.242.247.243	29.330.266.168	205,94%
PATRIMONIO		4.310.649.146.117	3.926.852.750.596	383.796.395.521	9,77%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	4.310.649.146.117	3.926.852.750.596	383.796.395.521	9,77%
CAPITAL FISCAL		862.949.390.214	862.949.390.214	0	0,00%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.434.335.981.945	3.256.953.596.303	177.382.385.643	5,45%
RESULTADO DEL EJERCICIO		498.637.821.407	167.737.843.885	330.899.977.522	197,27%
GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		-18.524.573	-13.738.599	-4.785.974	34,84%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		-485.255.522.876	-360.774.341.206	-124.481.181.670	34,50%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9.122.723.893.153	8.336.742.777.031	785.981.116.122	9,43%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS		0	0	0	0,00%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	0	0	0	0,00%
ACTIVOS CONTINGENTES	25	153.502.938.304	140.730.391.675	12.772.546.629	9,08%
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		58.760.155.096	57.253.935.761	1.506.219.335	2,63%
CIVILES		4.253.457.628	3.926.090.149	327.367.479	8,34%
LABORALES		38.901.398.525	38.901.398.525	0	0,00%
ADMINISTRATIVAS		15.605.298.943	14.243.527.087	1.361.771.856	9,56%
OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		0	182.920.000	-182.920.000	-100,00%
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		94.742.783.208	83.476.455.914	11.266.327.294	13,50%
DEUDORAS DE CONTROL		326.234.815.484	243.596.478.313	82.638.337.171	33,92%
MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		1.343.287.917	900.787.471	442.500.446	49,12%
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		184.420.404.799	184.420.404.799	0	0,00%



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION
RESPONSABILIDADES EN PROCESO
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

DEUDORAS POR CONTRA (CR)

ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

PASIVOS CONTINGENTES

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE
CONFLICTOS
CIVILES
LABORALES
ADMINISTRATIVOS
OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE
CONFLICTOS

OTROS PASIVOS CONTINGENTES

ACREEDORAS DE CONTROL

RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS
LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL

ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

NIT 899.999.063-3

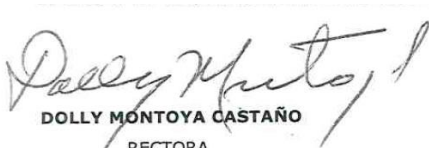
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 - 2022

Cifras en pesos colombianos sin decimales

	AÑO 2023	AÑO 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	76.104.028.671	47.175.619.112	28.928.409.559	61,32%
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	415.516.453	1.377.794.133	-962.277.680	-69,84%
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	11.021.257.535	9.655.758.201	1.365.499.334	14,14%
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	52.930.320.110	66.114.598	52.864.205.512	79958,45%
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-479.737.753.788	-384.326.869.988	-95.410.883.800	24,83%
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-153.502.938.304	-140.730.391.675	-12.772.546.629	9,08%
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-326.234.815.484	-243.596.478.313	-82.638.337.171	33,92%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26 0	0	0	0,00%
PASIVOS CONTINGENTES	25 33.815.813.979	41.275.406.883	-7.459.592.904	-18,07%
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	22.035.300.549	29.839.864.890	-7.804.564.341	-26,15%
CIVILES	572.329.018	543.394.297	28.934.721	5,32%
LABORALES	367.918.666	340.438.568	27.480.098	8,07%
ADMINISTRATIVOS	21.095.052.865	28.497.847.516	-7.402.794.651	-25,98%
OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	0	458.184.509	-458.184.509	-100,00%
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	11.780.513.430	11.435.541.993	344.971.437	3,02%
ACREEDORAS DE CONTROL	509.910.995.706	429.049.231.033	80.861.764.673	18,85%
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	277.021.223.783	282.002.919.001	-4.981.695.218	-1,77%
LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES	28.462.737.000	28.394.406.000	68.331.000	0,24%
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	126.405.283.035	51.788.077.192	74.617.205.842	144,08%
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	78.021.751.888	66.863.828.839	11.157.923.049	16,69%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-543.726.809.685	-470.324.637.916	-73.402.171.769	15,61%
PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-33.815.813.979	-41.275.406.883	7.459.592.904	-18,07%
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-509.910.995.706	-429.049.231.033	-80.861.764.673	18,85%

Los suscritos Representante Legal, Gerente Nacional Financiero y Administrativo y Contador de la Universidad Nacional de Colombia certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera Individual a diciembre 31 del 2023 y 2022 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad, y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno - Resolución No 533 del 2015 y sus modificatorias. Las Notas a los estados Financieros hacen parte integral de los mismos.

Lo anterior de acuerdo con la información suministrada por los responsables en las Sedes y Unidades Especiales de la Universidad.


DOLLY MONTOYA CASTAÑO
RECTORA
C.C. 41.437.894


ÁLVARO YINA VIZCAINO
GERENTE NACIONAL FINANCIERO Y
ADMINISTRATIVO
C.C. 19.343.690


JUAN MANUEL GÓMEZ PEDRAZA
CONTADOR (E)
C.C. 1.072.655.045
T.P. 235503 - T



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
NIT 899.999.063-3
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 -2022
Cifras en pesos colombianos sin decimales

		AÑO 2023	AÑO 2022	
INGRESOS OPERACIONALES		Notas	2.168.262.870.999	1.741.388.648.121
SIN CONTRAPRESTACIÓN		28	1.544.056.562.540	1.192.827.048.034
INGRESOS FISCALES - ESTAMPILLA			74.841.163.000	29.839.189.700
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES Y OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES			1.383.561.579.994	1.087.961.047.053
INGRESOS POR ADMON DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			85.653.819.546	75.026.811.281
CON CONTRAPRESTACION.		28	624.206.308.459	548.561.600.087
VENTA DE BIENES			8.652.355.749	8.468.010.536
VENTA DE SERVICIOS			615.553.952.710	540.093.589.555
SERVICIOS EDUCATIVOS			612.407.237.291	536.526.048.566
EDUCACION FORMAL - DOCENCIA (PREGRADO Y POSGRADO)			228.595.436.322	264.119.346.731
EDUCACION FORMAL - INVESTIGACIÓN			107.839.161.632	40.366.975.159
FORMACION EXTENSIVA			271.263.158.219	227.796.228.670
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION			4.709.481.118	4.243.498.006
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			4.521.018.205	4.042.603.036
SERVICIOS DE SALUD			226.724.424	225.557.263
SERVICIOS DE COMUNICACIONES			311.560.838	410.993.306
OTROS SERVICIOS			0	5.138.524
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS(DB)			-1.912.588.048	-1.116.751.144
COSTO DE VENTAS			1.335.273.841.100	1.241.265.038.706
COSTO DE VENTAS DE BIENES		30 -31	3.289.448.065	4.725.112.609
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		30 -31	1.331.984.393.035	1.236.539.926.097
SERVICIOS EDUCATIVOS			1.321.326.610.132	1.227.183.279.532
EDUCACION FORMAL - PREGRADO Y POSGRADO			881.986.275.191	973.597.915.212
FORMACION EXTENSIVA			162.554.775.129	156.949.492.283
EDUCACIÓN FORMAL -INVESTIGACIÓN			276.162.427.267	96.091.057.175
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION			623.132.545	544.814.862
SERVICIOS DE SALUD			5.485.391.355	5.770.275.781
OTROS SERVICIOS			5.172.391.548	3.586.370.785
GASTOS OPERACIONALES			490.283.181.918	424.033.861.089
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		29	391.703.692.027	329.253.199.927
SUELDOS Y SALARIOS			138.975.472.490	121.044.366.633
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS			44.048.906.390	38.718.998.424
APORTES SOBRE LA NOMINA			5.361.468.837	4.662.293.817
PRESTACIONES SOCIALES			81.340.864.381	67.864.462.163
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS			5.079.761.109	4.697.540.751
GENERALES			97.279.973.990	74.450.117.184
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			19.617.244.830	17.815.420.955
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		29	6.591.997.649	3.762.138.694
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			669.845.375	669.845.375
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN			5.320.296	5.320.296
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES			50.193.212	50.193.212
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS			862.626.027	862.626.027
PROVISION DE SERVICIOS Y TECNOLOGIAS EN SALUD		29	91.987.492.242	91.018.522.468
EXCEDENTE OPERACIONAL			342.705.847.981	76.089.748.326
INGRESOS NO OPERACIONALES			171.991.147.906	103.291.408.673
CON CONTRAPRESTACION.		28	152.201.989.123	64.386.380.264
OTROS INGRESOS			152.201.989.123	64.386.380.264
FINANCIEROS			152.190.104.899	56.178.178.692
INGRESOS DIVERSOS - COMISIONES			11.884.224	8.208.201.572
SIN CONTRAPRESTACION.		28	19.789.158.783	38.905.028.409
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			14.903.552	121.116.061
INGRESOS DIVERSOS			16.323.763.263	36.750.839.168
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR			2.709.884.116	2.033.073.181
REVERSION DE PROVISIONES			740.607.852	0
GASTOS NO OPERACIONALES			16.059.174.480	11.643.313.115
GASTOS NO OPERACIONALES		29	16.059.174.480	11.643.313.115
EXCEDENTE NO OPERACIONAL			155.931.973.426	91.648.095.558
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		27	498.637.821.407	167.737.843.885

Los suscritos Representante Legal, Gerente Nacional Financiero y Administrativo y Contador de la Universidad Nacional de Colombia certifican que los saldos del Estado de Resultados Individual del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023 y 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad, y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno - Resolución No 533 del 2015 y sus modificatorias. Las Notas a los Estados Financieros hacen parte integral de los mismos.

Lo anterior de acuerdo con la información suministrada por los responsables en las Sedes y Unidades Especiales de la Universidad.

 DOLLY MONTOYA CASTAÑO RECTORA C.C. 41.437.894	 ALVARO VIÑA VIZCAINO GERENTE NACIONAL FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO C.C. 19.343.690	 JUAN MANUEL GÓMEZ PEDRAZA CONTADOR (E) C.C. 1.072.655.045 T.P. 235503 - T



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
NIT 899.999.063-3
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 -2022
Cifras en pesos colombianos sin decimales

		AÑO 2023	AÑO 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS OPERACIONALES	NOTA	2.168.262.870.999	1.741.388.648.121	426.874.222.878	24,51%
SIN CONTRAPRESTACIÓN	28	1.544.056.562.540	1.192.827.048.034	351.229.514.506	29,45%
INGRESOS FISCALES		74.841.163.000	29.839.189.700	45.001.973.300	150,81%
TRIBUTARIOS		74.841.163.000	29.839.189.700	45.001.973.300	150,81%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		145.837.723.102	1.087.961.047.053	-942.123.323.951	-86,60%
OTRAS TRANSFERENCIAS		145.837.723.102	1.087.961.047.053	-942.123.323.951	-86,60%
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN		9.690.902.460	70.525.481.265	-60.834.578.805	-86,26%
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		0	964.320.688.972	-964.320.688.972	-100,00%
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN		98.054.756.223	9.814.781.384	88.239.974.839	899,05%
BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		2.165.094.815	1.172.462.893	992.631.922	84,66%
BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE GOBIERNOS EXTRANJEROS		31.751.000	0	31.751.000	NA
BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE ORGANISMOS INTERNACIONALES		87.069.732	0	87.069.732	NA
BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE EMPRESAS PÚBLICAS		0	4.621.714.236	-4.621.714.236	-100,00%
BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DEL SECTOR PRIVADO		2.274.650.543	4.596.981.863	-2.322.331.320	-50,52%
OTRAS TRANSFERENCIAS		33.533.498.329	32.908.936.440	624.561.889	1,90%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		1.237.723.856.892	0	1.237.723.856.892	NA
APORTES Y TRASPASOS DE FONDOS RECIBIDOS		1.237.723.856.892	0	1.237.723.856.892	NA
FUNCIONAMIENTO		1.168.659.882.547	0	1.168.659.882.547	NA
INVERSIÓN		69.063.974.345	0	69.063.974.345	NA
VENTA DE SERVICIOS		85.653.819.546	75.026.811.281	10.627.008.265	14,16%
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN UNIDAD DE PAGO POR CAPITACION REGIMEN CONTRIBUTIVO -UF		85.653.819.546	75.026.811.281	10.627.008.265	14,16%
CUOTAS DE INSCRIPCION Y AFILIACION A PLANES COMPLEMENTARIOS		83.673.669.708	73.201.717.130	10.471.952.578	14,31%
OTROS INGRESOS POR ADMINISTRACION DEL REGIMEN DE SEGURIDAD SOCIAL		1.861.493.494	1.688.181.786	173.311.708	10,27%
		118.656.344	136.912.365	-18.256.021	-13,33%
CON CONTRAPRESTACION.	28	624.206.308.459	548.561.600.087	75.644.708.372	13,79%
VENTA DE BIENES		8.652.355.749	8.468.010.536	184.345.213	2,18%
PRODUCTOS MANUFACTURADOS		7.490.832.657	7.602.513.104	-111.680.447	-1,47%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES		1.641.672.972	2.304.268.031	-662.595.059	-28,76%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA		3.750.950.427	3.242.530.347	508.420.080	15,68%
PRODUCTOS ALIMENTICIOS		2.098.209.258	2.055.714.726	42.494.533	2,07%
BIENES COMERCIALIZADOS		1.163.152.460	866.044.052	297.108.408	34,31%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES		12.503.400	0	12.503.400	NA
OTROS BIENES COMERCIALIZADOS		1.150.649.060	866.044.052	284.605.008	32,86%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)		-1.629.368	-546.620	-1.082.748	198,08%
VENTA DE SERVICIOS		615.553.952.710	540.093.589.551	75.460.363.159	13,97%
SERVICIOS EDUCATIVOS		612.407.237.291	536.526.048.566	75.881.188.725	14,14%
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL		140.086.726.391	178.429.125.255	-38.342.398.864	-21,49%
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADOS		88.508.709.931	85.690.221.475	2.818.488.456	3,29%
EDUCACION FORMAL - INVESTIGACIÓN		107.839.161.632	40.366.975.159	67.472.186.473	167,15%
EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA		271.263.158.219	227.796.228.670	43.466.929.549	19,08%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION		4.709.481.118	4.243.498.006	465.983.112	10,98%
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		4.521.018.205	4.042.603.036	478.415.169	11,83%
CUOTA MODERADORA -REGIMEN CONTRIBUTIVO		3.933.737.140	3.438.604.611	495.132.529	14,40%
COPAGOS REGIMEN CONTRIBUTIVO		587.281.065	603.998.425	-16.717.360	-2,77%
SERVICIOS DE SALUD		226.724.424	225.557.263	1.167.161	0,52%
SERVICIOS AMBULATORIOS -CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS		125.846.154	133.233.223	-7.387.069	-5,54%
SERVICIOS AMBULATORIOS SALUD ORAL		100.708.270	91.424.640	9.283.630	10,15%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD -OTROS SERVICIOS		170.000	899.400	-729.400	-81,10%
SERVICIOS DE COMUNICACIONES		311.560.838	410.993.306	-99.432.468	-24,19%
OTROS SERVICIOS		0	5.138.524	-5.138.524	-100,00%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS(DB)		-1.912.588.048	-1.116.751.144	-795.836.904	71,26%



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
NIT 899.999.063-3
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 -2022
Cifras en pesos colombianos sin decimales

		AÑO 2023	AÑO 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
COSTO DE VENTAS		1.335.273.841.100	1.241.265.038.706	94.008.802.394	7,57%
COSTO DE VENTAS DE BIENES	30 -31	3.289.448.065	4.725.112.609	-1.435.664.544	-30,38%
BIENES PRODUCIDOS		2.684.970.961	4.319.017.573	-1.634.046.612	-37,83%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES		883.894.170	2.787.644.369	-1.903.750.199	-68,29%
PRODUCTOS ALIMENTICIOS		108.738.900	81.722.500	27.016.400	33,06%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA		1.692.337.891	1.449.650.704	242.687.187	16,74%
BIENES COMERCIALIZADOS		604.477.104	406.095.036	198.382.068	48,85%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	30 -31	1.331.984.393.035	1.236.539.926.097	95.444.466.938	7,72%
SERVICIOS EDUCATIVOS		1.321.326.610.132	1.227.183.279.532	94.143.330.600	7,67%
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL		661.179.274.684	946.123.319.140	-284.944.044.456	-30,12%
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADO		220.807.000.507	27.474.596.072	193.332.404.435	703,68%
EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO -FORMACIÓN EXTENSIVA		162.554.775.129	156.949.492.283	5.605.282.846	3,57%
EDUCACIÓN FORMAL -INVESTIGACIÓN		276.162.427.267	96.091.057.175	180.071.370.092	187,40%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION		623.132.545	544.814.862	78.317.683	14,38%
SERVICIOS DE SALUD		5.485.391.355	5.770.275.781	-284.884.426	-4,94%
OTROS SERVICIOS		5.172.391.548	3.586.370.785	1.586.020.764	44,22%
GASTOS OPERACIONALES		490.283.181.918	424.033.861.089	66.249.320.829	15,62%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29	391.703.692.027	329.253.199.927	62.450.492.100	18,97%
SUELDOS Y SALARIOS		138.975.472.490	121.044.366.633	17.931.105.857	14,81%
SUELDOS		124.387.474.921	108.305.350.410	16.082.124.511	14,85%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS		3.096.526.316	2.567.383.765	529.142.551	20,61%
GASTOS DE REPRESENTACION		4.101.553.115	3.777.828.140	323.724.975	8,57%
BONIFICACIONES		7.156.513.155	6.191.559.598	964.953.557	15,58%
AUXILIO DE TRANSPORTE		110.393.428	95.296.361	15.097.067	15,84%
SUBSIDIO DE ALIMENTACION		123.011.555	106.948.359	16.063.196	15,02%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		44.048.906.390	38.718.998.424	5.329.907.966	13,77%
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR		7.147.586.134	6.215.451.553	932.134.581	15,00%
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		17.346.445.893	15.274.535.886	2.071.910.007	13,56%
APORTES SINDICALES		745.063.063	734.192.479	10.870.584	1,48%
COTIZACIONES A RIESGOS -LABORALES		954.514.800	835.520.700	118.994.100	14,24%
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA		14.181.062.207	12.335.372.191	1.845.690.016	14,96%
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL		3.674.234.293	3.323.925.615	350.308.678	10,54%
APORTES SOBRE LA NOMINA		5.361.468.837	4.662.293.817	699.175.020	15,00%
PRESTACIONES SOCIALES		81.340.864.381	67.864.462.163	13.476.402.218	19,86%
VACACIONES		12.601.747.442	9.754.745.721	2.847.001.721	29,19%
CESANTÍAS		15.833.646.892	13.747.525.845	2.086.121.047	15,17%
INTERESES A LAS CESANTÍAS		548.220.660	478.886.895	69.333.765	14,48%
PRIMA DE VACACIONES		14.354.669.742	12.435.690.685	1.918.979.057	15,43%
PRIMA DE NAVIDAD		14.149.948.599	12.477.002.954	1.672.945.645	13,41%
PRIMA DE SERVICIOS		12.694.302.868	10.571.395.799	2.122.907.069	20,08%
BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN		642.281.960	749.259.668	-106.977.708	-14,28%
OTRAS PRIMAS		7.970.066.746	6.167.273.388	1.802.793.358	29,23%
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES		2.545.979.472	1.482.681.209	1.063.298.263	71,71%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		5.079.761.109	4.697.540.751	382.220.358	8,14%
GENERALES		97.279.973.990	74.450.117.184	22.829.856.806	30,66%
ESTUDIOS Y PROYECTOS		0	393.995.000	-393.995.000	-100,00%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD		16.784.791.280	13.586.888.262	3.197.903.018	23,54%
MATERIALES Y SUMINISTROS		15.147.104.970	8.392.408.932	6.754.696.038	80,49%
MANTENIMIENTO		2.873.812.073	1.774.971.568	1.098.840.505	61,91%
REPARACIONES		2.131.773.384	2.213.758.799	-81.985.415	-3,70%
SERVICIOS PUBLICOS		1.120.620.948	5.578.261.763	-4.457.640.815	-79,91%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		2.153.128.225	1.746.057.732	407.070.493	23,31%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE		4.143.887.273	2.748.376.206	1.395.511.067	50,78%
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES		288.878.361	679.054.510	-390.176.149	-57,46%
FOTOCOPIAS		10.441.397	8.906.874	1.534.523	17,23%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE		289.372.192	301.257.135	-11.884.943	-3,95%
SEGUROS GENERALES		2.656.155.772	2.269.501.287	386.654.485	17,04%
PROMOCION Y DIVULGACION		1.273.000	0	1.273.000	NA
SEGURIDAD INDUSTRIAL		616.899.431	440.814.455	176.084.976	39,95%
IMPLEMENTOS DEPORTIVOS		106.526.077	26.535.228	79.990.849	301,45%



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
NIT 899.999.063-3
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 -2022
Cifras en pesos colombianos sin decimales

	AÑO 2023	AÑO 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
EVENTOS CULTURALES	11.516.135	8.540.000	2.976.135	34,85%
GASTOS DE OPERACION ADUANERA	0	2.511.368	-2.511.368	-100,00%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	774.782.556	435.474.368	339.308.188	77,92%
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	15.635.996.532	11.225.164.184	4.410.832.348	39,29%
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	212.635.664	125.622.000	87.013.664	69,27%
ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	10.080.168	1.300.000	8.780.168	675,40%
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERIA	4.666.871.114	2.971.177.584	1.695.693.530	57,07%
LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS	0	134.453	-134.453	-100,00%
GASTOS LEGALES	12.797.991	45.487.193	-32.689.202	-71,86%
INTANGIBLES	86.308.510	642.957.195	-556.648.685	-86,58%
COSTAS PROCESALES	486.000	45.017.150	-44.531.150	-98,92%
COMISIONES	54.881.520	323.609.564	-268.728.044	-83,04%
HONORARIOS	20.888.522.656	13.807.641.337	7.080.881.319	51,28%
SERVICIOS	6.597.104.062	4.649.094.247	1.948.009.815	41,90%
OTROS GASTOS GENERALES	3.326.700	5.598.790	-2.272.090	-40,58%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	19.617.244.830	17.815.420.955	1.801.823.875	10,11%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29 6.591.997.649	3.762.138.694	2.829.858.955	75,22%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.211.780.863	1.293.655.068	-81.874.205	-6,33%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0	5.320.296	-5.320.296	-100,00%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	75.249.501	78.690.832	-3.441.331	-4,37%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.975.224.873	1.179.242.282	795.982.591	67,50%
PROVISIONES DIVERSAS	3.329.742.412	1.205.230.216	2.124.512.196	176,27%
PROVISIÓN SERVICIOS DE SALUD	29 91.987.492.242	91.018.522.468	968.969.774	1,06%
SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD	91.987.492.242	91.018.522.468	968.969.774	1,06%
EXCEDENTE OPERACIONAL	342.705.847.981	76.089.748.326	266.616.099.654	350,40%
INGRESOS NO OPERACIONALES	171.991.147.906	103.291.408.673	68.699.739.233	66,51%
CON CONTRAPRESTACION.	28 152.201.989.123	64.386.380.264	87.815.608.859	136,39%
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	152.201.989.123	64.386.380.264	87.815.608.859	136,39%
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	83.166.819.222	29.320.771.805	53.846.047.417	183,64%
RENDIMIENTO EFECTIVO DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO	14.072.350.124	9.556.319.841	4.516.030.283	47,26%
AMORTIZADO				
INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	102.900	98.332	4.568	4,65%
GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR PAGAR	25.238.498	0	25.238.498	NA
RENDIMIENTO EFECTIVO PRÉSTAMOS POR COBRAR	1.143.907.976	717.990.922	425.917.054	59,32%
RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	954.345.093	111.062.318	843.282.776	759,29%
INTERESES DE MORA	2.195.759.708	3.095.757.029	-899.997.321	-29,07%
RECUPERACION DE CUENTAS POR COBRAR, PRÉSTAMOS POR COBRAR E INVERSIONES DADAS DE BAJA EN PERIODOS ANT	12.146.552.697	0	12.146.552.697	NA
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	38.485.028.681	13.376.178.445	25.108.850.236	187,71%
INGRESOS DIVERSOS	11.884.224	8.208.201.572	-8.196.317.348	-99,86%
COMISIONES	11.884.224	8.208.201.572	-8.196.317.348	-99,86%
SIN CONTRAPRESTACION.	28 19.789.158.783	38.905.028.409	-19.115.869.626	-49,13%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	14.903.552	121.116.061	-106.212.509	-87,69%
INGRESOS DIVERSOS	16.323.763.263	36.750.839.168	-20.427.075.904	-55,58%
GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3.226.900	1.442.701	1.784.199	123,67%
FOTOCOPIAS	19.659.900	2.903.167	16.756.733	577,19%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	11.864.574.516	3.408.224.971	8.456.349.545	248,12%
SOBRANTES	333.509.837	300.102.452	33.407.385	11,13%
RECUPERACIONES	0	30.327.743.122	-30.327.743.122	-100,00%
APROVECHAMIENTOS	1.241.700.530	978.410.323	263.290.207	26,91%
INDEMNIZACIONES	1.491.710.260	951.037.493	540.672.767	56,85%
SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	272.816.885	0	272.816.885	NA
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAV	6.199.042	0	6.199.042	NA
COSTAS PROCESALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	16.698.862	0	16.698.862	NA
RECUPERACION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS DADOS DE BAJA E	407.838.084	0	407.838.084	NA
OTROS INGRESOS DIVERSOS	665.828.447	780.974.939	-115.146.492	-14,74%
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	2.709.884.116	2.033.073.181	676.810.935	33,29%



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

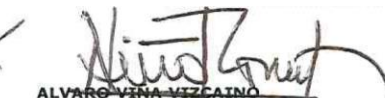
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
NIT 899.999.063-3
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 -2022
Cifras en pesos colombianos sin decimales

	AÑO 2023		AÑO 2022		Variación Absoluta		Variación Relativa	
REVERSION DE PROVISIONES		740.607.852		0		740.607.852		NA
GASTOS NO OPERACIONALES	29	16.059.174.480		11.643.313.115		4.415.861.365		37,93%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1.037.717.041		581.406.073		456.310.968		78,48%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		4.516.086.698		4.341.922.035		174.164.663		4,01%
DETERIORO DE PRESTAMOS POR COBRAR		1.269.837.477		381.110.726		888.726.751		233,19%
DETERIORO DE INVENTARIOS		67.624		1.583.054		-1.515.430		-95,73%
OTRAS TRANSFERENCIAS		500.600.016		776.598.052		-275.998.036		-35,54%
SUBVENCIONES		418.326.693		418.326.693		0		0,00%
COMISIONES		341.715.830		247.790.106		93.925.724		37,91%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		207.224.916		47.571.295		159.653.621		335,61%
FINANCIEROS		1.736.000.196		70.225.489		1.665.774.707		2372,04%
PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR		0		682.640		-682.640		-100,00%
PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE PRÉSTAMOS POR COBRAR		282.041.002		0		282.041.002		NA
COSTO EFECTIVO DE PRESTAMOS POR PAGAR. FINANCIAMIENTO		1.399.786.304		0		1.399.786.304		NA
OTROS GASTOS FINANCIEROS		54.172.890		69.542.849		-15.369.959		-22,10%
GASTOS DIVERSOS		4.726.469.558		3.060.795.595		1.665.673.964		54,42%
IMPUESTOS ASUMIDOS		18.969.273		925.309		18.043.964		1950,05%
APORTES EN ENTIDADES NO SOCIETARIAS		1.675.141.308		80.000.000		1.595.141.308		1993,93%
SENTENCIAS		465.249.652		460.068.724		5.180.928		1,13%
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES		3.126.042		759.885.190		-756.759.148		-99,59%
PÉRDIDAS EN SINIESTROS		101.423.889		115.268.333		-13.844.444		-12,01%
PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		2.155.385.593		1.637.195.530		518.190.063		31,65%
MULTAS Y SANCIONES		303.937.534		5.586.335		298.351.199		5340,73%
OTROS GASTOS DIVERSOS		3.236.267		1.866.174		1.370.093		73,42%
DEVOLUCIONES,REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS		1.305.128.431		1.715.983.997		-410.855.566		-23,94%
EXCEDENTE NO OPERACIONAL		155.931.973.426		91.648.095.558		64.283.877.868		70,14%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	27	498.637.821.407		167.737.843.885		330.899.977.522		197,27%

Los suscritos Representante Legal, Gerente Nacional Financiero y Administrativo y Contador de la Universidad Nacional de Colombia certifican que los saldos del Estado de Resultados Individual del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023 y 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad, y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno - Resolución No 533 del 2015 y sus modificatorias. Las Notas a los Estados Financieros hacen parte integral de los mismos.

Lo anterior de acuerdo con la información suministrada por los responsables en las Sedes y Unidades Especiales de la Universidad.


DOLLY MONTOYA CASTAÑO
RECTORA
C.C. 41.437.894


ALVARO VIANA VIZCAINO
GERENTE NACIONAL FINANCIERO Y
ADMINISTRATIVO
C.C. 19.343.690


JUAN MANUEL GÓMEZ PEDRAZA
CONTADOR (E)
C.C. 1.072.655.045
T.P. 235503 - T



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL

NIT 899.999.063-3

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifras en pesos colombianos sin decimales

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL 2022 **3.926.852.750.596**

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2023 **383.796.395.521**

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023 **4.310.649.146.117**

NOTA 27

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	2023	2022	Variacion
INCREMENTOS:			508.282.363.165
Resultados de ejercicios Anteriores	3.434.335.981.945	3.256.953.596.303	177.382.385.643
Resultado del Ejercicio	498.637.821.407	167.737.843.885	330.899.977.522
DISMINUCIONES:			- 124.485.967.644
Ganancias o pérdidas en inversiones de admon de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	-18.524.573	-13.738.599	-4.785.974
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-485.255.522.876	-360.774.341.206	-124.481.181.670

Los suscritos Representante Legal, Gerente Nacional Financiero y Administrativo y Contador de la Universidad Nacional de Colombia certifican que los saldos del Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre del 2023 y 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad, y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno - Resolución No 533 del 2015 y sus modificatorias. Las Notas a los Estados Financieros hacen parte integral de los mismos.

Lo anterior de acuerdo con la información suministrada por los responsables en las Sedes y Unidades Especiales de la Universidad.


DOLLY MONTOYA CASTAÑO
RECTORA
C.C. 41.437.894


ALVARO VINA VIZCAINO
GERENTE NACIONAL FINANCIERO Y
ADMINISTRATIVO
C.C. 19.343.690


JUAN MANUEL GÓMEZ PEDRAZA
CONTADOR (E)
C.C. 1.072.655.045
T.P. 235503 - T

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL, GERENTE NACIONAL FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO Y
CONTADOR DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA**

CERTIFICAN:

Que los saldos de los Estados Financieros Individuales Comparativos, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Universidad Nacional de Colombia con corte 31 de diciembre de 2023 y 2022, que fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, y que la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución No 533 del 2015 y sus modificatorias.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio. Asimismo, se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Que los Estados Financieros de la Universidad Nacional de Colombia con corte a 31 diciembre del 2023 revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor a dicha fecha de corte. Que los activos representan un potencial de servicios para la universidad y que los pasivos constituyen hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal que presta la Universidad Nacional de Colombia.

Lo anterior, de acuerdo con la información suministrada por los responsables en las Sedes y Unidades Especiales de la Universidad.

Dada en la ciudad de Bogotá D.C., a los catorce (14) días del mes de febrero del 2024.



DOLLY MONTOYA CASTAÑO
Representante Legal - Rectora
c.c. 41.437.894



ALVARO VIZA VIZCAINO
Gerente Nacional Financiero y Administrativo
c.c. 19.343.690



JUAN MANUEL GÓMEZ PEDRAZA
Contador
c.c. 1.072.655.045
T.P. 235503-T



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINACIEROS

Vigencia 2023



Tabla de contenido

1	NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	6
1.1	Identificación y funciones.....	6
1.2	Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.2.1	Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.....	8
1.2.2	Libros de Contabilidad y Documentos Soporte	8
1.2.3	Responsabilidades tributarias.....	8
1.2.4	Gestiones realizadas para mejorar la calidad de la información contable	9
1.2.5	Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable	19
1.3	Base normativa y periodo cubierto.....	20
1.4	Forma de Organización y/o Cobertura.....	20
1.4.1	Normativa y Estructura Organizacional	20
1.4.2	Estructura Financiera de la Universidad	22
1.4.3	Agregación Contable.....	23
1.4.4	Actividades Institucionales	24
1.4.5	Recurso Humano	28
2	NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	29
2.1	Bases de medición.....	29
2.2	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	29
2.3	Tratamiento de la moneda extranjera.....	30
2.4	Hechos ocurridos después del periodo contable	30
2.5	Efectos y Cambios Significativos en la Información.....	30
2.5.1	Activos	30
2.5.2	Pasivos	30
2.5.3	Patrimonio.....	31
3	NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES ...	32
3.1	Juicios.....	32
3.2	Estimaciones y supuestos.....	32
3.2.1	Provisiones	32
3.2.2	Deterioro de valor de las cuentas por cobrar	33
3.2.3	Deterioro de los préstamos por cobrar	34
3.2.4	Vidas útiles y método de depreciación de las propiedades, planta y equipo	34
3.2.5	Actualización de beneficios a los empleados de largo plazo.....	36
3.3	Correcciones contables	37
3.4	Riesgos asociados a los instrumentos financieros y otros riesgos	39
3.4.1	Calificación del Riesgo	39
3.4.2	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	39
3.4.3	Riesgos relacionados con la Propiedad Planta y Equipo	39
3.4.4	Riesgos relacionados con los recursos de tesorería.....	40
4	NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	40
5	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	47
5.1	Composición	47
5.2	Depósitos en Instituciones Financieras.....	47
5.2.1	Cuenta corriente	50
5.2.2	Cuenta de ahorro	51
5.2.3	Equivalentes al Efectivo.....	52
6	NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	54

6.1	Composición	56
6.2	Inversiones de Administración de Liquidez	56
	Composición	56
6.2.1	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio	58
6.2.2	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	58
6.2.3	Inversiones de administración de liquidez al costo	59
7	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	60
	Composición	60
	Deterioro	63
7.1	Venta de Bienes	64
7.2	Prestación de servicios	64
7.3	Prestación de servicios de salud	68
7.4	Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	69
7.5	Transferencias por cobrar.....	70
7.6	Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad.....	71
7.7	Otras Cuentas por Cobrar	72
7.8	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo.....	79
7.9	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	81
8	NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR	84
	Composición	84
8.1	Préstamos Concedidos	86
8.2	Préstamos por cobrar de difícil recaudo.....	88
9	NOTA 9. INVENTARIOS	90
	Composición	90
9.1	Bienes y servicios.....	91
10	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	95
	Composición	95
10.1	Detalle saldos y movimientos PPE - Bienes Muebles	97
10.2	Detalle saldos y movimientos PPE Bienes Inmuebles	105
10.3	Construcciones en curso	107
10.4	Estimaciones	110
11	NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (No aplica a la Universidad)	113
12	NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (No aplica a la Universidad)	113
13	NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (No aplica a la Universidad)	113
14	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	113
	Composición	113
14.1	Detalle saldos y movimientos	116
14.2	Revelaciones adicionales.....	116

15	NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (No aplica a la Universidad)	122
16	NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	123
	Composición	123
	Generalidades	124
16.1	Desglose - Subcuentas Otros	131
16.1.1	Comisiones de Estudio	131
16.1.2	Otros Avances y Anticipos	132
17	NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	132
17.1	Arrendamientos operativos	133
17.1.1	Arrendador	133
17.1.2	Arrendatario	138
18	NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	138
18.1	Revelaciones Generales	139
19	NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (No aplica a la Universidad)	140
20	NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	141
	Composición	142
20.1	Financiamiento Interno De Largo Plazo	142
21	NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	143
	Composición	143
21.1	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	144
21.2	Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior	145
21.3	Recaudos A Favor De Terceros	145
21.4	Descuentos De Nómina	147
21.5	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	148
21.6	Impuestos, Contribuciones y Tasas	149
21.7	Créditos Judiciales	150
21.8	Otras Cuentas Por Pagar	150
22	NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	154
	Composición	154
22.1	Beneficios a los empleados a corto plazo	155
22.2	Beneficios a los empleados a largo plazo	156
22.3	Beneficios y plan de activos posempleo – Pensiones	156
22.4	Otros beneficios posempleo	164
23	NOTA 23. PROVISIONES	165
	Composición	165
23.1	Litigios y demandas	167
23.2	Provisión Servicios y Tecnologías en Salud	169
23.3	Provisiones diversas	170
24	NOTA 24. OTROS PASIVOS	170

Composición	170
24.1 Avances y anticipos recibidos.....	171
24.2 Recursos recibidos en administración.....	172
24.2.1 En administración	172
24.2.2 En administración –mandato (convenios y contratos de medios).....	174
24.2.3 Rendimientos – Mandato (Convenios y Contratos de Medios)	175
24.2.4 Regalías – Construcciones en curso (DB)	175
24.3 Depósitos recibidos en garantías.....	175
24.4 Ingresos recibidos por anticipado.....	176
24.5 Otros pasivos diferidos	179
24.6 Desglose – Subcuentas otros.....	182
25 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	183
25.1 Activos contingentes.....	183
25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes.....	183
25.2 Pasivos contingentes.....	186
25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes	186
26 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	190
26.1 Cuentas de orden deudoras	190
26.2 Cuentas de orden acreedoras	195
27 NOTA 27. PATRIMONIO	199
Composición	199
INGRESOS.....	216
28 NOTA 28. INGRESOS.....	216
Composición	216
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	217
28.1.1 Transferencias y Subvenciones.....	220
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación	233
28.2.1 Venta de bienes.....	234
28.2.2 Venta de servicios.....	237
28.3 Otros Ingresos con contraprestación.....	256
29 NOTA 29. GASTOS	259
Composición	259
29.1 Gastos de administración y operación.....	259
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	278
29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros	279
29.3 Transferencias y subvenciones.....	285
29.4 Otros gastos	287
30 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	293
Composición	293
30.1 Costo de ventas de bienes	296
30.2 Costo de ventas de servicios	298

31	NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	305
	Composición	305
31.1	Costos de impresos y publicaciones (7116) – Detalle	305
31.2	Costo de formación profesional - pregrado (7208) - Detalle	306
31.3	Costo de formación profesional - posgrado (7209) – Detalle.....	309
31.4	Costos de investigación (7210) – Detalle.....	310
31.5	Costos de formación extensiva (7221) – Detalle	311
31.6	Servicios Conexos a la Educación (7250) – Detalle	312
31.7	Costos de servicios de salud (73) – Detalle	313
31.8	Costos de servicios de comunicaciones (7905) – Detalle	316
32	NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (No aplica a la Universidad)	317
33	NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (No aplica a la Universidad)	317
34	NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	317
	Composición	317
34.1	Conciliación de ajustes por diferencia en cambio	317
35	NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (No aplica a la Universidad)	318
36	NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (No aplica a la Universidad)	318
37	NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	318

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

1 NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

La Universidad Nacional de Colombia fue creada en 1867 por medio de la Ley 66 del Congreso de la República, como un ente universitario con plena autonomía vinculado al Ministerio de Educación Nacional, con régimen especial, de carácter público y perteneciente al Estado.

De conformidad con la Constitución y la Ley, la Universidad Nacional de Colombia cuenta con un régimen orgánico especial consagrado en el Decreto - Ley 1210 de 1993, el cual le confiere, entre otros, autonomía académica para decidir con plena independencia sobre sus programas de estudio, investigativos y de extensión; y autonomía financiera y presupuestal para programar, aprobar, modificar y ejecutar su propio presupuesto, en los términos que defina la Ley Orgánica de Presupuesto y la correspondiente ley anual, teniendo en cuenta su naturaleza y régimen jurídico especiales.

Cumple funciones no administrativas orientadas a promover, en nombre del Estado y bajo su fomento, el desarrollo de la educación superior hasta sus más altos niveles; favorecer el acceso a ella y estimular la docencia, la investigación, las ciencias, la creación artística y la extensión, para alcanzar la excelencia.

Misión

La Universidad Nacional de Colombia tiene como fines (artículo 2 del Decreto 1210 de 1993):

- Contribuir a la unidad nacional, en su condición de centro de vida intelectual y cultural abierto a todas las corrientes de pensamiento y a todos los sectores sociales, étnicos, regionales y locales.
- Estudiar y enriquecer el patrimonio cultural, natural y ambiental de la nación y contribuir a su conservación.
- Asimilar críticamente y crear conocimiento en los campos avanzados de las ciencias, la técnica, la tecnología, el arte y la filosofía.
- Formar profesionales e investigadores sobre una base científica, ética y humanística, dotándolos de una conciencia crítica que les permita actuar responsablemente frente a los requerimientos y tendencias del mundo contemporáneo, así como liderar creativamente procesos de cambio.
- Formar ciudadanos libres y promover valores democráticos, de tolerancia y de compromiso con los deberes civiles y los derechos humanos.
- Promover el desarrollo de la comunidad académica nacional y fomentar su articulación internacional.
- Estudiar y analizar los problemas nacionales y proponer, con independencia, formulaciones y soluciones pertinentes.
- Prestar apoyo y asesoría al Estado en los órdenes científico y tecnológico, cultural y artístico, con autonomía académica e investigativa.
- Hacer partícipes de los beneficios de su actividad académica e investigativa a los sectores sociales que conforman la nación colombiana.
- Contribuir mediante la cooperación con otras universidades e instituciones del Estado, a la promoción y el fomento del acceso a la educación superior de calidad.
- Estimular la integración y la participación de los estudiantes, para el logro de los fines de la educación superior.

Visión

En el año 2034 somos la principal universidad colombiana, reconocida por su contribución a la Nación, y por su excelencia en los procesos de formación, investigación, e innovación social y tecnológica. Nuestra capacidad de reinventarnos nos ha llevado a tener una organización académica y administrativa novedosa, flexible, eficiente y sostenible, con comunicación transparente y efectiva en su interior, con la Nación y con el mundo, y comprometida con los procesos de transformación social requeridos para alcanzar una sociedad equitativa, incluyente y en paz.

Localización del Campus

La Universidad Nacional de Colombia hace presencia en nueve sedes distribuidas en el territorio colombiano, pese a esto,

se habla de un solo Campus Nacional; el mismo que es un centro donde se encuentran diferentes (y muchas veces contradictorias) corrientes de pensamiento y expresiones urbanas que acentúan su carácter de representante de la nación colombiana.

Las sedes en donde hace presencia la universidad son:

- **Sede Bogotá** se encuentra un núcleo histórico conocido como la Ciudad Universitaria o la Ciudad Blanca, con 17 construcciones que han sido declaradas monumento nacional y que son representativas de los últimos 60 años de la arquitectura colombiana.
Dirección: Carrera 45 N° 26-85 - Edificio Uriel Gutiérrez - Bogotá D.C., Colombia. Domicilio principal.
Teléfono: (+57) 6013165000
E-mail: webmaster_bog@unal.edu.co
- **Sede Medellín** se ubica una edificación diseñada por Pedro Nel Gómez, donde hoy funciona la Facultad de Minas.
Dirección: Carrera 65 Nro. 59A - 110 - Medellín, Colombia
Teléfono: (+57) 6044309000
E-mail: webmaster_med@unal.edu
- **Sede Manizales** está la antigua Estación del Cable Aéreo Manizales-Mariquita, hoy Facultad de Arquitectura, diseñado por Leopoldo Rother.
Dirección: Carrera 27 # 64-60 - Manizales, Colombia
Teléfono: (+57) 6068879300
E-mail: sisqueresu_man@unal.edu.co
- **Sede Palmira** se encuentra el edificio de la Facultad de Agronomía, diseñado también por Leopoldo Rother.
Dirección: Carrera 32 # 12 - 00 - Palmira, Colombia
Teléfono: (+57) 6022868888
E-mail: secsede_pal@unal.edu.co
- **Sede Amazonia**, el arquitecto Santiago Moreno recoge elementos locales y autóctonos, méritos que fueron destacados en la XVI Bienal de Arquitectura Colombiana.
Dirección: Kilometro 2 Vía Tarapacá - Leticia, Colombia
Teléfono: (+57) 6085927996
E-mail: diramazonia_let@unal.edu.co
- **Sede Orinoquia** en las construcciones de la sede trabajaron los arquitectos Santiago Moreno, Armando Duque, Álvaro Neira y Pedro Juan Jaramillo.
Dirección: Kilometro 9 vía a Caño Limón - Arauca, Colombia
Teléfono: (+57) 601316 5000 Ext. 29700
E-mail: direccion_ara@unal.edu.co / secsede_pal@unal.edu.co
- **Sede Caribe** está ubicada en la isla de San Andrés (Mar Caribe) en el sector de San Luis. Consta de un edificio donde se hallan las dependencias administrativas de la sede.
Dirección: Carr. circelv. San Luis Feetown # 52-44 - San Andrés Isla, Colombia
Teléfono: (+57) 6013165000 Ext. 29600
E-mail: caribe@unal.edu.co / secsede_pal@unal.edu.co
- **Sede Tumaco** creada desde 1997, pero solamente hasta el año 2011 se adquirió un terreno de 44,7 Ha. localizado en el Km. 31 de la vía Tumaco - Pasto, cuyos diseños generales y específicos están siendo desarrollados a través de la facultad de Artes de la sede Bogotá.
Dirección: Km 30 vía Tumaco - Pasto, Colombia
Teléfono: (+57) 6013165000 Ext. 10547 - 10548
E-mail: secretaca_tum@unal.edu.co
- **Sede de La Paz** creada por el Consejo Superior Universitario mediante el Acuerdo 250 de 2017, con el objetivo de desarrollar programas académicos, de investigación y de extensión para las nuevas generaciones de la región. La sede está ubicada en el municipio de La Paz, en el Departamento del Cesar.
Dirección: Kilómetro 9 Vía Valledupar - La Paz, Colombia
Teléfono: (+57) 6013165000
E-mail: sedelapaz@unal.edu.co

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1 Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación

Durante el transcurso del ejercicio correspondiente al año fiscal 2023 y años precedentes, la Universidad Nacional de Colombia ha elaborado los estados financieros de conformidad con las normas e instrucciones que rigen las políticas y prácticas contables para el proceso de identificación, clasificación, registro y evaluación de los hechos financieros y económicos. Esto se realiza de acuerdo con la normativa vigente emitida por la Contaduría General de la Nación para **Entidades de Gobierno**, especificada en la **Resolución No. 533 de 2015** de la **Contaduría General de la Nación – CGN** y sus modificatorias.

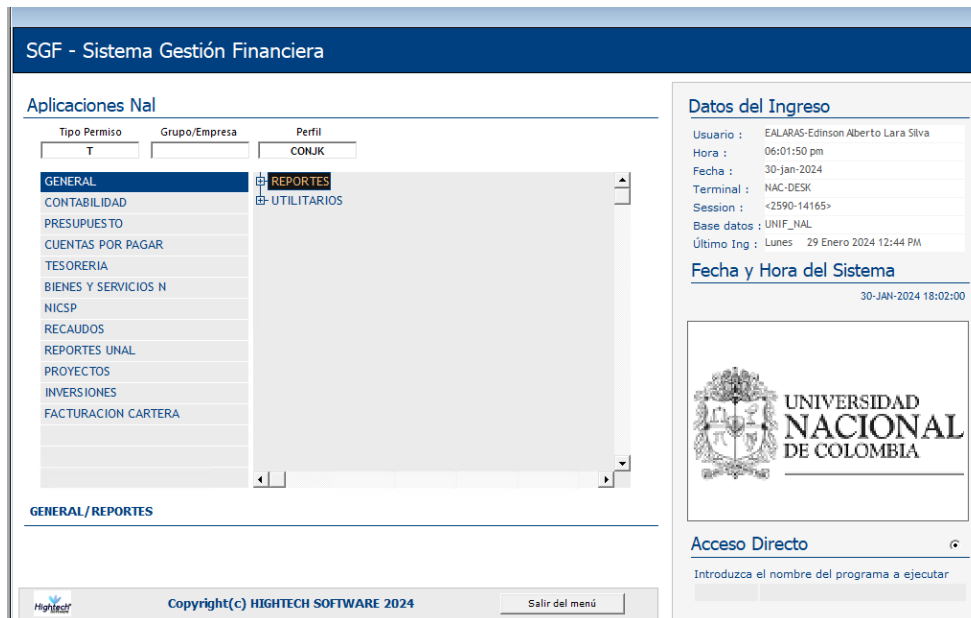
Las políticas contables de la Universidad, detalladas en la nota cuatro (4), han sido aplicadas de manera coherente a lo largo del ejercicio del año 2023, siguiendo el Régimen de contabilidad, la Doctrina Contable, y las directrices y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Al 31 de diciembre del 2023, la Universidad Nacional de Colombia no está involucrada en procesos relacionados con supresión, fusión, escisión o liquidación. Por lo tanto, cumple con el principio contable de entidad en marcha, conforme a la definición proporcionada por la Contaduría General de la Nación en la normativa aplicable a entidades gubernamentales.

1.2.2 Libros de Contabilidad y Documentos Soporte

Los libros de contabilidad principales, el Libro Diario y el Libro Mayor se producen y se conservan por cada una de las unidades básicas o empresas en las que se encuentra dividida administrativa y contablemente la Universidad; estos se encuentran soportados en actas de apertura debidamente suscritas; de igual manera, la Universidad cuenta con libros oficiales “Agregados” – Mayor y Balance.

El registro de las operaciones de la Universidad se efectúa con base en los documentos fuente idóneos internos y externos a nivel de cuenta auxiliar, desde los módulos del aplicativo financiero QUIPU:



1.2.3 Responsabilidades tributarias

En materia tributaria y respecto de los impuestos nacionales y territoriales, la Universidad Nacional de Colombia es Gran Contribuyente de conformidad con la Resolución DIAN No 12220 del 26 de diciembre de 2022 y tiene las siguientes obligaciones y tratamientos especiales:

Categoría	Descripción
Impuesto Nacional a la Renta y Complementarios	La Universidad tiene la calidad de no contribuyente por disposición del artículo 22, 23 y 598 del Estatuto Tributario, por lo que no se le debe practicar retención en la fuente por concepto de este impuesto. Tiene la obligación de presentar declaración anual de ingresos y patrimonio.
Impuesto a la Ventas – IVA	No responsable, independientemente de que sus ventas o servicios sean excluidas o gravadas, por disposición del artículo 92 de la ley 30 de 1992. Tiene además derecho a la devolución del IVA que paga sobre bienes y servicios gravados, de conformidad con el DUR 1625 de 2016 - Capítulo 19. Adicionalmente no es responsable del Impuesto Nacional al Consumo –INC de conformidad con el artículo 512 del Estatuto Tributario.
Retención en la Fuente	Agente retenedor a título de impuesto a la renta y complementarios por disposición del artículo 368 del Estatuto Tributario. Agente retenedor del impuesto a las ventas por disposición del artículo 437 - 2 del Estatuto Tributario. Agente retenedor de impuesto de industria y comercio en Bogotá. En los demás municipios, conforme a los Acuerdos Municipales y Departamentales.
Estampillas	De conformidad con la Ley 1697 de 2013, la Universidad es agente retenedor de la Contribución Parafiscal de Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades Estatales de Colombia; así mismo es sujeto pasivo de dicha contribución.
Tributos Territoriales	La Universidad, no está sujeta al Impuesto de Industria y Comercio según literal d) del artículo 39 de la Ley 14 de 1983 y literal c) Artículo 39 del Estatuto Tributario de Bogotá. En los demás municipios, conforme a los Acuerdos Municipales y departamentos.
Impuesto Predial	De conformidad a los Acuerdos Distritales 426 de 2019 y 543 de 2013, los inmuebles de la Universidad, señalados como bienes de interés cultural, están exentos del impuesto predial.
Contribución de obra	Es agente retenedor de la contribución del 5% en contratos de obra pública, en virtud del artículo 6 de la Ley 1106 de 2006.
Facturación Electrónica	Está obligada a emitir factura electrónica desde el 1 de diciembre de 2020 según artículo 1 de la Resolución 094 de 30-09-2020.

1.2.4 Gestiones realizadas para mejorar la calidad de la información contable

1.2.4.1 Estabilización de la Implementación del Marco Normativo – Convergencia a normas internacionales y Directrices contables

La Gerencia Nacional Financiera y Administrativa a través del área de gestión estratégica (contable), adelantó actividades durante las vigencias 2022-2023 que conllevan a la aplicación del marco normativo para entidades de gobierno dentro de las cuales se encuentran:

- **Directrices contables:** la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa emitió las directrices financieras – contables que conllevaran a dar cumplimiento a cambios normativos de las distintas entidades que regulan a la Universidad, así como la implementación de cambios internos de la Universidad. Se destacan las siguientes:

- **Reconocimiento contable de los Fondos de Inversión Colectiva - FIC**

La Contaduría General de la Nación expidió la resolución 211 del 09 diciembre de 2021 mediante la cual modifica el Marco

Normativo para entidades de Gobierno, y la Resolución 218 de 2021 por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Las mencionadas resoluciones modifican el reconocimiento contable de los Fondos de Inversión Colectiva – FIC, por cuanto se eliminó esta subcuenta de las Inversiones de Administración de Liquidez al Costo.

Por lo anterior, a partir de la vigencia 2022 los Fondos de Inversión Colectiva – FIC, serán reconocidos como “Equivalentes al efectivo” para lo cual se emitieron las directrices contables correspondientes a fin de dar cumplimiento a la norma anteriormente relacionada. (Memo GNFA-AGEC-011-22)

- **Actualización del catalogo de cuentas contables – donaciones**

De acuerdo con las modificaciones realizadas por la Contaduría General de la Nación, se estableció que a partir de la vigencia 2022 las donaciones debían reconocerse de acuerdo con el origen y el tipo de los recursos recibidos, para tal fin se actualizó el catálogo de cuentas contables en el cual se incluyeron las cuentas y auxiliares correspondientes. (Memo GNFA-AGEC-071-22)

- **Tratamiento contable de la venta de energía (servicios conexos)**

Se socializó el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación a consulta realizada por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, en relación al reconocimiento contable de la venta de excedentes energía, la cual se genera a partir de paneles solares por parte de la Universidad en las sedes Medellín y Manizales. En el cual se emiten las directrices financieras para los reconocimientos presupuestales, tesorerías y contables. (Memo GNFA-AGEC-206-22)

1.2.4.2 Sistema de costos

El sistema de costos de la Universidad se encuentra reglamentado mediante el Régimen Financiero de la Universidad (Acuerdo del Consejo Superior Universitario No 153 del 2014), el cual en el literal j del artículo 7 señala al Comité Nacional Financiero como el encargado de definir los lineamientos para su implementación.

El modelo de costos toma como base la información contable registrada en los estados financieros a cierre de vigencia de las cuentas de clase 5, 6 y 7, Gastos, Costos de ventas, Costos de transformación, las cuales son clasificadas en agrupaciones definidas para la implementación del modelo. Es importante mencionar que los costos para las actividades misionales de pregrado y posgrado se calculan anualmente, correspondiendo a dos periodos académicos (dos semestres académicos).

De esta manera, las agrupaciones de registros individuales de costos tienen el propósito de asociar o reunir conceptos contables similares en categorías amplias, que facilitan el procesamiento y la lectura de la información y la aplicación adecuada de los inductores definidos para realizar la asignación y/o distribución de los costos entre las diferentes actividades misionales de la universidad.

Agrupaciones Sistema de Costos Universidad Nacional de Colombia



Fuente: Elaboración propia de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, Universidad Nacional de Colombia – Sistema de Costos

Durante el año 2023 se realizó, como en cada vigencia el costeo de las actividades misionales (pregrado, posgrado, investigación y extensión) de la Universidad en el cual se obtuvieron los siguientes resultados.

En el año 2022 el costo de la Gestión General de la Universidad ascendió a \$1.671.043 millones (cuentas contables de clase 5-6 y 7), de este total \$130.954 millones corresponde a Unisalud, Editorial, Fondo pensional, regalías y las estaciones agrarias de la sede Medellín los cuales se excluyen del modelo.

A partir de lo anterior, \$1.540.088 millones corresponden a los costos de las cuatro actividades misionales y los costos de “otras actividades” que incluyen aspectos como gastos administrativos y costos de servicios públicos, servicios de aseo y vigilancia, nómina de personal administrativo, y demás erogaciones que no se pueden identificar claramente con alguno de los objetos de costos (pregrado, posgrado, investigación y extensión) pero que se deben realizar para el correcto desarrollo del objeto de la universidad.

Una vez se realiza la distribución de los costos indirectos de las otras actividades a las actividades misionales se llegan a los resultados de la estructura de costos agregada de la universidad como se detalla en la siguiente tabla.

Estructura de costos agregada UNAL -2022

COSTOS TOTALES POR AGRUPACIÓN - ANUAL										
AGRUPACIÓN	PREGRADO	%	POSGRADO	%	INVESTIGACIÓN	%	EXTENSIÓN	%	TOTAL	%
PTA - REMUNERACIÓN DOCENTE	\$ 358.677	48,9%	\$ 190.025	61,4%	\$ 135.875	47,6%	\$ 12.505	5,9%	\$ 697.082	45,3%
ASEO, CAFETERIA Y VIGILANCIA	\$ 30.535	4,2%	\$ 4.893	1,6%	\$ 2.206	0,8%	\$ 2.310	1,1%	\$ 39.944	2,6%
BIENESTAR	\$ 26.551	3,6%	\$ 8.158	2,6%	\$ 6.756	2,4%	\$ 3.248	1,5%	\$ 44.713	2,9%
GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO	\$ 121.356	16,5%	\$ 57.681	18,6%	\$ 40.167	14,1%	\$ 5.412	2,6%	\$ 224.616	14,6%
GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	\$ 10.671	1,5%	\$ 2.215	0,7%	\$ 7.770	2,7%	\$ 6.892	3,3%	\$ 27.547	1,8%
GESTION DE BIENES	\$ 85.515	11,7%	\$ 14.919	4,8%	\$ 15.830	5,5%	\$ 6.031	2,9%	\$ 122.295	7,9%
IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$ 14.810	2,0%	\$ 2.389	0,8%	\$ 1.150	0,4%	\$ 1.368	0,6%	\$ 19.716	1,3%
MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	\$ 21.955	3,0%	\$ 3.261	1,1%	\$ 8.975	3,1%	\$ 1.868	0,9%	\$ 36.059	2,3%
OTROS COSTOS	\$ 19.045	2,6%	\$ 4.893	1,6%	\$ 2.053	0,7%	\$ 1.030	0,5%	\$ 27.021	1,8%
SERVICIOS CONTRATADOS	\$ 29.960	4,1%	\$ 18.212	5,9%	\$ 64.007	22,4%	\$ 169.394	80,3%	\$ 281.573	18,3%
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 14.930	2,0%	\$ 2.940	0,9%	\$ 698	0,2%	\$ 954	0,5%	\$ 19.522	1,3%
TOTALES	\$ 734.005	100%	\$ 309.585	100%	\$ 285.486	100%	\$ 211.011	100%	\$ 1.540.088	100%
% PART	47,7%		20,1%		18,5%		13,7%		100%	

Fuente: Elaboración propia. Cifras en millones COP – Precios corrientes – Sistema de Costos

Del \$1.540.088 millones que constituyen los costos totales para las actividades misionales en la Universidad Nacional de Colombia, *pregrado* y *posgrado* representaron el 67,8% del total de costos de la Universidad, en tanto que los costos de investigación y extensión sumaron el 32,2%.

- **Costos actividad misional de Pregrado**

Estructura de costos por agrupación Pregrado UNAL

PREGRADO				
AGRUPACIÓN	2019	2020	2021	2022
PTA - REMUNERACIÓN DOCENTE	45,8%	49,7%	38,1%	48,9%
ASEO, CAFETERIA Y VIGILANCIA	4,5%	3,7%	3,0%	4,2%
BIENESTAR	5,2%	3,6%	3,4%	3,6%
GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO	17,3%	18,4%	15,1%	16,5%
GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	1,9%	0,3%	0,4%	1,5%
GESTION DE BIENES	10,6%	11,1%	29,2%	11,7%
IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	1,8%	1,6%	1,8%	2,0%
MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	4,3%	3,1%	2,1%	3,0%
OTROS COSTOS	3,5%	2,4%	2,2%	2,6%
SERVICIOS CONTRATADOS	3,5%	4,3%	3,5%	4,1%
SERVICIOS PUBLICOS	1,5%	1,7%	1,3%	2,0%
TOTALES	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración propia.

En lo que respecta a los costos por agrupación en *Pregrado* se encontró que *PTA –remuneración docente* en el 2022 fue el rubro que presentó el mayor incremento con respecto al año anterior, en términos de la participación de costos con respecto al total de la actividad misional. Por el contrario, *Gestión de Bienes* presentó la mayor disminución respecto al año anterior. Lo anterior se explica, en que para la vigencia 2022 la Universidad prestó la totalidad del servicio académico, correspondiente a los dos semestres, por lo que no se reconoce inventario de prestación de servicios.

- **Costos actividad misional de Posgrado**

Estructura de costos por agrupación Posgrado UNAL

POSGRADO				
AGRUPACIÓN	2019	2020	2021	2022
PTA - REMUNERACIÓN DOCENTE	55,7%	60,3%	55,0%	61,4%
ASEO, CAFETERIA Y VIGILANCIA	2,1%	1,6%	1,1%	1,6%
BIENESTAR	2,7%	3,4%	3,0%	2,6%
GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO	18,7%	20,0%	19,2%	18,6%
GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	1,8%	0,2%	0,2%	0,7%
GESTION DE BIENES	4,9%	4,3%	12,8%	4,8%
IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	1,0%	0,6%	0,7%	0,8%
MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	2,0%	1,2%	0,8%	1,1%
OTROS COSTOS	3,2%	1,9%	1,5%	1,6%
SERVICIOS CONTRATADOS	6,8%	5,4%	5,0%	5,9%
SERVICIOS PUBLICOS	1,1%	1,0%	0,7%	0,9%
TOTALES	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración propia.

Para el caso de *Posgrado* las agrupaciones con los mayores cambios respecto al año anterior para esta actividad misional son *PTA-Remuneración Docente* que representan aproximadamente el 61,4% de total de costos. De otra parte, *Gestión de Bienes* presentó la mayor disminución porcentual respecto al año anterior.

- **Costos actividad misional de Investigación**

Estructura de costos por agrupación Investigación UNAL

INVESTIGACIÓN				
AGRUPACIÓN	2019	2020	2021	2022
PTA - REMUNERACIÓN DOCENTE	47,8%	51,4%	44,3%	47,6%
ASEO, CAFETERIA Y VIGILANCIA	0,9%	0,7%	0,6%	0,8%
BIENESTAR	1,9%	1,4%	1,9%	2,4%
GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO	15,8%	16,6%	15,2%	14,1%
GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	3,8%	1,0%	1,2%	2,7%
GESTION DE BIENES	5,8%	6,1%	11,1%	5,5%
IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	0,6%	0,3%	0,4%	0,4%
MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	3,4%	2,6%	3,3%	3,1%
OTROS COSTOS	0,7%	0,7%	0,3%	0,7%
SERVICIOS CONTRATADOS	19,1%	18,9%	21,5%	22,4%
SERVICIOS PUBLICOS	0,2%	0,2%	0,4%	0,2%
TOTALES	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración propia.

Respecto a la composición de los costos relacionados con los proyectos de investigación, cinco (5) de las diez (10) agrupaciones representaron el 92,8% de los costos totales de esta actividad misional en los últimos cuatro años; de estas, para el año 2022 *PTA – Remuneración Docente* es la que tiene mayor porción alcanzando un total de 47,6%, seguido de *Servicios Contratados* con 22,4% y *Gastos de personal administrativo* con el 14,1%.

- **Costos Actividad Misional de Extensión**

Estructura de costos por agrupación Extensión UNAL

EXTENSIÓN				
AGRUPACIÓN	2019	2020	2021	2022
PTA - REMUNERACIÓN DOCENTE	5,2%	6,7%	5,2%	5,9%
ASEO, CAFETERIA Y VIGILANCIA	2,7%	1,5%	0,6%	1,1%
BIENESTAR	1,3%	1,3%	1,3%	1,5%
GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO	2,2%	2,7%	2,2%	2,6%
GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	4,3%	1,5%	2,1%	3,3%
GESTION DE BIENES	3,5%	3,0%	6,2%	2,9%
IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	0,7%	0,7%	1,1%	0,6%
MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	1,7%	0,8%	0,8%	0,9%
OTROS COSTOS	1,1%	0,6%	0,6%	0,5%
SERVICIOS CONTRATADOS	76,9%	80,6%	79,1%	80,3%
SERVICIOS PUBLICOS	0,4%	0,4%	0,7%	0,5%
TOTALES	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración propia.

La actividad misional de *Extensión* concentra sus costos en la agrupación *Servicios Contratados*, que para los cuatro (4) años representó en promedio el 79,3% del total de los costos de Extensión, situación que está en concordancia con la naturaleza de las operaciones de esta actividad donde la mayor parte de los costos están relacionados con honorarios y remuneración por servicios técnicos. Las agrupaciones que presentaron el mayor incremento fueron: primero, *gastos de viaje y transporte* con un crecimiento del 1,2% respecto a la vigencia 2021 pasando de 2,1% a 3,3%; segundo, *servicios contratados* con un aumento del 1,1% respecto a la vigencia anterior pasando de 79,1% a 80,3%, situación que tiene relación con el desarrollo de los proyectos de extensión.

Adicionalmente, durante el año 2023, se determinaron de los costos por programa curricular de pregrado y posgrado para todas las sedes de la Universidad correspondientes al año 2022.

En las siguientes tablas se presentan los costos promedio anuales de las sedes andinas y las sedes de presencia Nacional de pregrado y posgrado del año 2012 al 2022.

Pregrado – Sedes Andinas

Costo por estudiante Pregrado entre 2012 y 2022 - Sedes Andinas

PREGRADO SEDES ANDINAS								
AÑO	BOGOTÁ	MEDELLÍN	MANIZALES	PALMIRA	LA PAZ	PROMEDIO PONDERADO	TASA DE CRECIMIENTO	IPC
2022	\$ 14,8	\$ 13,8	\$ 14,3	\$ 13,6	\$ 18,8	\$ 14,6	1,9%	13,1%
2021	\$ 16,9	\$ 10,1	\$ 10,8	\$ 11,3	\$ 21,5	\$ 14,3	14,1%	5,6%
2020	\$ 12,5	\$ 13,1	\$ 11,0	\$ 11,9	\$ 21,5	\$ 12,5	-1,5%	1,6%
2019	\$ 13,8	\$ 11,0	\$ 11,4	\$ 11,0	\$ 24,5	\$ 12,7	7,0%	3,8%
2018	\$ 12,6	\$ 11,1	\$ 10,5	\$ 10,5	-	\$ 11,9	10,8%	3,2%
2017	\$ 11,6	\$ 9,6	\$ 9,6	\$ 9,0	-	\$ 10,7	15,9%	4,1%
2016	\$ 9,9	\$ 8,6	\$ 8,3	\$ 7,7	-	\$ 9,2	6,9%	5,8%
2015	\$ 9,0	\$ 8,1	\$ 8,4	\$ 7,7	-	\$ 8,7	6,1%	6,8%
2014	\$ 8,7	\$ 7,6	\$ 7,5	\$ 6,4	-	\$ 8,2	6,9%	3,7%
2013	\$ 8,1	\$ 7,3	\$ 6,6	\$ 6,3	-	\$ 7,6	2,9%	1,9%
2012	\$ 7,8	\$ 7,0	\$ 7,1	\$ 6,2	-	\$ 7,4	-	-

Fuente: Elaboración propia. Cifras en millones COP. Precios corrientes

Pregrado – Sedes de presencia Nacional

Costo por estudiante Pregrado entre 2012 y 2022 - Sedes de Presencia Nacional

PREGRADO SEDES DE PRESENCIA NACIONAL							
AÑO	AMAZONÍA	CARIBE	ORINOQUÍA	TUMACO	PROMEDIO	TASA DE CRECIMIENTO	IPC
2022	\$ 31,7	\$ 50,4	\$ 26,8	\$ 29,3	\$ 31,1	21,1%	13,1%
2021	\$ 41,4	\$ 29,3	\$ 23,4	\$ 18,8	\$ 25,7	37,2%	5,6%
2020	\$ 27,0	\$ 26,5	\$ 17,1	\$ 14,5	\$ 18,7	-3,0%	1,6%
2019	\$ 23,2	\$ 28,2	\$ 16,7	\$ 17,5	\$ 19,3	-13,8%	3,8%
2018	\$ 31,0	\$ 25,6	\$ 17,0	\$ 21,8	\$ 22,4	17,6%	3,2%
2017	\$ 20,3	\$ 22,3	\$ 18,9	\$ 17,4	\$ 19,1	-16,0%	4,1%
2016	\$ 30,0	\$ 28,7	\$ 21,3	\$ 10,9	\$ 22,7	-1,0%	5,8%
2015	\$ 22,3	\$ 70,0	\$ 17,2	\$ 22,1	\$ 22,9	5,6%	6,8%
2014	\$ 24,8	\$ 70,1	\$ 12,3	-	\$ 21,7	19,8%	3,7%
2013	\$ 21,6	\$ 27,6	\$ 11,9	-	\$ 18,1	-5,4%	1,9%
2012	\$ 21,8	\$ 26,8	\$ 14,8	-	\$ 19,1	-	-

Fuente: Elaboración propia. Cifras en millones COP. Precios corrientes

Posgrado – Sedes Andinas

Costo por estudiante *Posgrado* entre 2012 y 2022 - Sedes Andinas

POSGRADO SEDES ANDINAS								
AÑO	BOGOTÁ	MEDELLÍN	MANIZALES	PALMIRA	LA PAZ	PROMEDIO	TASA DE CRECIMIENTO	IPC
2022	\$ 43,8	\$ 50,0	\$ 27,9	\$ 58,8	-	\$ 43,7	19,7%	13,1%
2021	\$ 37,7	\$ 36,9	\$ 22,4	\$ 52,0	-	\$ 36,5	-1,1%	5,6%

2020	\$ 37,4	\$ 44,8	\$ 19,4	\$ 47,8	-	\$ 37,0	14,6%	1,6%
2019	\$ 33,0	\$ 33,4	\$ 21,5	\$ 39,8	-	\$ 32,2	14,4%	3,8%
2018	\$ 28,5	\$ 30,2	\$ 19,9	\$ 31,5	-	\$ 28,2	13,7%	3,2%
2017	\$ 25,7	\$ 25,8	\$ 16,6	\$ 23,8	-	\$ 24,8	15,7%	4,1%
2016	\$ 22,0	\$ 22,2	\$ 16,2	\$ 20,5	-	\$ 21,4	7,3%	5,8%
2015	\$ 20,3	\$ 19,7	\$ 16,1	\$ 23,5	-	\$ 20,0	-0,4%	6,8%
2014	\$ 20,4	\$ 18,5	\$ 17,7	\$ 26,3	-	\$ 20,0	5,0%	3,7%
2013	\$ 19,3	\$ 17,9	\$ 17,6	\$ 23,6	-	\$ 19,1	-0,7%	1,9%
2012	\$ 19,9	\$ 16,9	\$ 16,5	\$ 22,6	-	\$ 19,2	-	-

Fuente: Elaboración propia. Cifras en millones COP. Precios corrientes

Posgrado – Sedes de presencia Nacional

Costo por estudiante Posgrado entre 2012 y 2022 - Sedes de Presencia Nacional

POSGRADO SEDES DE PRESENCIA NACIONAL					
AÑO	AMAZONÍA	CARIBE	PROMEDIO	TASA DE CRECIMIENTO	IPC
2022	\$ 88,0	\$ 124,0	\$ 106,4	5,5%	13,1%
2021	\$ 75,4	\$ 136,5	\$ 100,9	2,7%	5,6%
2020	\$ 68,9	\$ 134,1	\$ 98,2	26,2%	1,6%
2019	\$ 51,4	\$ 106,0	\$ 77,8	-28,6%	3,8%
2018	\$ 77,7	\$ 159,8	\$ 109,0	63,2%	3,2%
2017	\$ 55,0	\$ 80,3	\$ 66,8	5,1%	4,1%
2016	\$ 55,5	\$ 72,9	\$ 63,5	-11,6%	5,8%
2015	\$ 50,7	\$ 96,4	\$ 71,9	-1,3%	6,8%
2014	\$ 54,4	\$ 92,1	\$ 72,8	2,4%	3,7%
2013	\$ 74,4	\$ 68,9	\$ 71,1	52,5%	1,9%
2012	\$ 29,7	\$ 61,9	\$ 46,6	-	-

Fuente: Elaboración propia. Cifras en millones COP. Precios corrientes

1.2.4.3 Sostenibilidad del Sistema Contable

En cumplimiento de la Resolución de Rectoría No. 1014 de 2013 “*Por la cual se establecen los lineamientos para garantizar la Sostenibilidad del Sistema Contable en la Universidad Nacional de Colombia*” se reunió el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora del Representante Legal (Rector), para dar cumplimiento al siguiente cronograma.

Cronograma de sesiones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Universidad Nacional de Colombia, 2023

Sesión	Fecha
Primera Reunión	Mayo 23 de 2023
Segunda Reunión	Noviembre 22 de 2023

Fuente: Elaboración propia de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, Universidad Nacional de Colombia – Área de gestión estratégica (contable).

Este comité está integrado por los siguientes miembros:

- El Gerente Nacional Financiero y Administrativo, quien lo presidirá.
- El Vicerrector General.
- El Director Jurídico Nacional.
- El Director Nacional de Planeación y Estadística.
- El Delegado del Rector.
- El Jefe de la Oficina Nacional de Control Interno, o quien haga sus veces, invitado permanente con voz pero sin voto.
- El Contador de la Universidad, quién actuará con voz pero sin voto y ejercerá la secretaría técnica del comité.

Teniendo en cuenta que a partir del 1 de marzo de 2020 se realizó la Transformación Organizacional de la Gerencia Nacional

Financiera y Administrativa, y que mediante el Acuerdo del Consejo Superior Universitario No. 318 de 2019 se suprimió el cargo de Jefe de División de Gestión Contable y se creó el cargo Contador de la Universidad Nacional de Colombia; se emitió la Resolución de Rectoría No. 248 de 2020 por la cual se modifica el parágrafo 1° del artículo 2° de la Resolución 1014 de 2013 por la cual se establecen los lineamientos para garantizar la Sostenibilidad del Sistema Contable en la Universidad Nacional de Colombia.

Las reuniones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable hicieron énfasis en las siguientes temáticas:

- i. Continuar con el análisis de las fichas presentadas al comité y recomendación al Representante legal (Rectora) de castigo de cartera. A continuación, se presenta el resumen de los casos aprobados mediante Resolución de Rectoría para depuración contable durante la vigencia 2023:

Resumen de los casos aprobados en el Comité de Sostenibilidad Contable para depuración por caducidad o prescripción 2023

Sesión	Resolución	No. Fichas	Valor
Primera Reunión	Resolución 760 del 31/07/2023	32	\$16.412.811
Segunda Reunión	Resolución 1358 del 18/12/2023	33	\$35.987.480

Fuente: Elaboración propia de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, Universidad Nacional de Colombia – Área de gestión estratégica (contable).

Resumen de los casos aprobados en el Comité de Sostenibilidad Contable para depuración por castigo de cartera 2023

Sesión	Resolución	No. Fichas	Valor
Primera Reunión	Resolución 761 del 31/07/2023	36	\$162.391.969
Segunda Reunión	Resolución 1351 del 18/12/2023	55	\$229.252.760

Fuente: Elaboración propia de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, Universidad Nacional de Colombia – Área de gestión estratégica (contable).

- i. Se analizó la propuesta de presentación de casos diferentes a castigo de cartera remitidos por las sedes y unidades especiales, propuesta de verificación y análisis por parte de la Dirección Jurídica Nacional y La Gerencia Nacional Financiera y Administrativa para la posible aplicación del instructivo de caducidad o prescripción.
- ii. Se realizó la construcción, aprobación y publicación en la página web de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa del instructivo de depuración contable por caducidad y prescripción de los derechos (excepto la cartera) y obligaciones de la Universidad, lo anterior con el fin de contar con una herramienta que permita garantizar la sostenibilidad de la información contable.
- iii. Análisis y directriz en relación con la copia de los casos remitidos a castigo de cartera a veeduría disciplinaria y control fiscal, cuando proceda.

1.2.4.4 Gestiones con proyectos del Sistema General de Regalías:

En el marco de las visitadas a todas las sedes de la Universidad que adelantó la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, se realizó la socialización con los equipos contables de cada sede la conciliación contable que se debe realizar para validar que el reconocimiento contable de los proyectos ejecutados con proyectos del Sistema General de Regalías, se esté realizando de manera adecuada. Se recomendó a cada sede realizar la conciliación de manera periódica a fin de evitar inconvenientes, y contratiempos; y así contar con información contable que refleje fielmente los hechos económicos y sea útil para la toma de decisiones y para la rendición de informes.

Por otra parte, se participó en la elaboración y ejecución del diplomado "Fortalecimiento de Capacidades para la gestión de proyectos del Sistema General de Regalías (SGR)", liderado por la Vicerrectoría de investigación. El Área de Gestión Estratégica elaboró el material correspondiente a los aspectos contable, así mismo participo en las sesiones sincrónicas a fin de brindar el apoyo respectivo.

1.2.4.5 Encuentro de Líderes Contables

El Área de Gestión Estratégica (Contable) coordinó y llevó a cabo la reunión de los líderes del proceso contable de las sedes y unidades especiales, con el objetivo de Propiciar un espacio de reflexión y comunicación para que los líderes contables de la Universidad Nacional de Colombia fortalezcan sus vínculos laborales y a través de un liderazgo efectivo, promover la comunicación asertiva entre los participantes, generando un escenario propicio para el intercambio de conocimientos, experiencias y mejores prácticas, que permitan impulsar el desarrollo integral, la colaboración estratégica y la resolución conjunta de los desafíos relevantes en el entorno actual.

Este encuentro se llevó a cabo los días 30 de noviembre y 01 de diciembre de 2023 en el cual se desarrollaron las siguientes temáticas:

- Revisión del estado de las diferencias en operaciones recíprocas con entidades clasificadas con prioridad alta, y compromisos con las sedes para conciliar lo anterior.
- Concientización de las dificultades presentadas en la certificación de las donaciones, a fin de analizar de manera crítica el proyecto de protocolo relacionado.
- Exposición de la problemática que presenta la Editorial frente a la gestión de su inventario, generando compromisos con las sedes para optimizar la depuración de los saldos relacionados.
- Explicación de los desafíos derivados del cierre contable de períodos anteriores, y entrega de herramientas que agilicen las labores del cierre de vigencia de manera más eficiente.
- Memorando de distribución de costos: Identificar los bienes y servicios pagados por ciertas sedes o unidades especiales, los cuales deben ser distribuidos con las demás, al ser todas beneficiarias.
- Presentación de las experiencias de las sedes Bogotá y Palmira, aportando herramientas que faciliten la conciliación de la información contable de proyectos del Sistema General de Regalías, adelantando el cierre y facilitando esta gestión.
- Socialización del proyecto de directriz referente a Operaciones entre o Intra Sedes (vinculados y transferidos entre empresas UNAL), con el objetivo de identificar oportunidades de mejora.
- Trabajo Paralelo del equipo contable de la Unidad de servicios de salud – UNISALUD:
 - ✓ Revisión del protocolo de reconocimiento contable de servicios y tecnologías en salud
 - ✓ Registro de los aportes a salud durante el periodo de transición (de empleado a pensionado)
 - ✓ Instructivo de cartera y procedimiento de cobro de multas
 - ✓ Definir el registro contable de las citas incumplidas
 - ✓ Aclaración del porcentaje de la retención a aplicar a los servicios en salud
 - ✓ Plan complementario, unificación del registro del plan complementario y competencia del certificado
 - ✓ Posibilidad de crear una cuenta contable para el aporte a los pensionados
 - ✓ Calendario de la Superintendencia de Salud frente al cierre contable de la Universidad
 - ✓ Cierre contable de la vigencia 2023.

Asimismo, se pactaron compromisos y tareas tanto del AGE como de las áreas contables de las Sedes y Unidades Especiales; a fin de mejorar las prácticas relacionadas y la operación diaria de registro de información.

1.2.4.6 Mejoramiento y actualización documental

Durante la vigencia 2023 se actualizaron los siguientes documentos en el sistema de gestión de calidad de la Universidad:

El Área de Gestión Estratégica (Contable) de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa realiza la actualización de los procedimientos asociados al componente contable en aplicación de la normativa emitida por la Contaduría General de la Nación (Resolución 533 del 2015 y sus modificatorias), a fin de que los mismos se ajusten a lo dispuesto por la CGN y por ende al Manual de Políticas Contables de la Universidad; de igual forma, estos lineamientos se emiten a través de diferentes documentos, como procedimientos, instructivos, protocolos, circulares y memorandos, que son actualizados de manera continua.

Asimismo, durante la vigencia 2023 se emitieron directrices en materia contable, las cuales se enuncian a continuación, y también se encuentran en la carpeta “33. Procedimientos cuentas contables”:

- Procedimiento: Realizar seguimiento a la información financiera
- Instructivo: Seguimiento y análisis de la información contable
- Protocolo: Manejo financiero - Recaudo centralizado matrículas de posgrado
- Protocolo: Reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados
- GNFA-AGE-C-061-2023 Precisiones relacionadas con el memorando GNFA-914 del 2018 Administración recursos Fondo UNIVERSIDADES DE PAZ- Sede Tumaco y sedes andinas – Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira
- Memorando GNFA-AGE-C-094-23 Actualización Catálogo de cuentas contables Resolución 340 Contaduría General de la Nación
- Memorando GNFA-AGE-C-095-23 Socialización Resolución CGN-356-2022
- GNFA AGE C -101-23 Reclasificación contable costos de nómina de docentes
- GNFA-AGE-C-120-23 Actualización Catálogo de cuentas contables – contribución ICETEX Transferencias de la Nación para funcionamiento e inversión
- GNFA-AGE-C-049-23 Actualización de la matriz de deterioro de cartera 2023 y formato de cuentas por cobrar V2
- Circular_013-Alcance_Circular_GNFA_009-Lineamientos_manejo_empresas_sede-SGF-QUIPU-VF
- Circular_GNFA_009-Lineamientos_manejo_empresas_por_sede-SGF-QUIPU_SGR-VF
- GNFA-N.1.004-509-23 Recursos adicionales MEN Fomento Educación

1.2.4.7 Seguimiento y mejoramiento a la información exógena

Teniendo en cuenta los excelentes resultados en los reportes de información exógena de vigencias anteriores, se mantuvo la acción preventiva ejecutada en periodos anteriores, encaminada a realizar seguimiento a la información exógena de la vigencia 2023. Motivo por el cual, se solicitó a las áreas financieras de las Sedes y Unidades especiales, la preparación, revisión y conciliación de la información con corte a septiembre. Esta medida busca asegurar la coherencia y precisión de los datos reportados.

Los planes de trabajo y las actividades de mejora implementadas por cada Sede o Unidad Especial han desempeñado un papel crucial en la optimización de este proceso. Estas acciones han contribuido significativamente a la reducción del número de ajustes necesarios en la información, la minimización de inconsistencias o errores en los reportes y la prevención de discrepancias en las conciliaciones de información.

Es importante destacar que estas iniciativas están alineadas con el objetivo fundamental de mitigar los riesgos asociados al reporte de información exógena sin la calidad requerida, este enfoque preventivo y colaborativo refuerza la confianza en la integridad de los datos reportados anualmente ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

1.2.4.8 Capacitaciones en temas contables

El Área de Gestión Estratégica Contable de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa durante la vigencia 2023 continuó brindando capacitaciones a las áreas financieras de las diferentes sedes y unidades especiales, en los temas de su competencia a fin de que los funcionarios de dichas áreas cuenten con las herramientas que les permitan realizar los reconocimientos contables en el Sistema de Gestión Financiero SGF-Quipu, de acuerdo con la normativa emitida por la Contaduría General de la Nación y las directrices internas emitidas, garantizando la calidad de la información. Las capacitaciones brindadas fueron:

- “Contabilidad Pública para el Valor Público”, como la información contable pública contribuye a la creación de Valor Público para la sociedad. Contador General de la Nación Dr. Mauricio Gómez Villegas.
- Inducción al proceso financiero, con énfasis en temas contables a los nuevos contadores de la sede Caribe.
- Contabilización de procesos judiciales a las sedes de presencia nacional (Amazonia, Orinoquia, Caribe y Tumaco), sedes andinas: Palmira, Manizales y Unisalud.
- Reporte de información exógena y aspectos a tener en cuenta en la ejecución de proyectos de regalías al Centro de Servicios Compartidos de la Sede Bogotá.

1.2.4.9 Oportunidades y planes de mejora realizados durante la vigencia 2023

Para el año 2023 la Universidad Nacional de Colombia suscribió con la Contraloría General de la República - CGR, el plan de mejora de los 2 hallazgos de la vigencia 2022, los cuales relacionamos a continuación con las actividades realizadas por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa y la Dirección Jurídica Nacional.

- **Notas a los Estados Financieros**

El Área de Gestión Estratégica Contable de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa elevó consulta a la Contaduría General de la Nación, con el objetivo de aclarar los lineamientos para la preparación y presentación de información financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Reconocimiento, en cuanto a lo relacionado con la medición, revelación y presentación de los hechos económicos, la cual mediante concepto 20241100003221 del 7 de febrero del 2024, concluye que la información financiera de propósito general es útil a sus usuarios, cuando cumpla con las características cualitativas fundamentales de relevancia y representación fiel, “(...) *es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios, siendo la materialidad un aspecto de la relevancia específico de la entidad que está basado en la naturaleza o magnitud de las partidas a las que se refiere la información financiera de propósito general de la entidad. La información financiera de propósito general es material si su omisión o expresión inadecuada podría esperarse razonablemente que influya sobre las decisiones que los usuarios toman a partir de esta*”

Para la elaboración y desarrollo de las notas a los Estados Financieros la Universidad Nacional de Colombia atiende los requerimientos propios de las revelaciones solicitadas en cada una de las normas de su respectivo Marco Normativo, dando especial atención a las características cualitativas de la información financiera de propósito general, definiendo controles relacionados con la materialidad al momento de realizar las notas.

- **Responsabilidades Fiscales**

En atención al plan de mejora formulado como consecuencia de la auditoría realizada durante la vigencia 2023 a la información financiera de la vigencia 2022 en la cual la Contraloría General de la República realizó un hallazgo respecto al registro de Responsabilidades Fiscales, La universidad estableció como acción de mejora “Realizar la conciliación de la información de responsabilidades fiscales entre las áreas jurídicas y las áreas contables de la universidad” para lo cual, la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa - Área de Gestión Estratégica Contable y la Dirección Jurídica Nacional realizaron en conjunto las siguientes actividades:

- Mesas de trabajo en conjunto con la Dirección Jurídica Nacional, el Fondo Pensional y el Área de Gestión Estratégica Contable de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.
- Solicitud a las áreas contables y jurídicas de las Sedes, información sobre las responsabilidades fiscales vigentes y registradas en los estados financieros.
- Consolidación de las respuestas de las áreas contables y las oficinas jurídicas de las Sedes, por parte del Área de Gestión Estratégica Contable.
- Diseño y diligenciamiento del formato “Conciliacion_Responsabilidades Fiscales”, con la información suministrada por las áreas contables y jurídicas de las Sedes.

Produciendo así, el informe “Resultado de la Conciliación Responsabilidades Fiscales 2023” presentado a la Oficina Nacional de Control Interno.

1.2.5 Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable

A continuación, se exponen las limitaciones operativas, administrativas y tecnológicas, que impactan el proceso contable en todos los niveles de la Universidad:

- **Integración de los demás sistemas de información de la Universidad con el sistema de Gestión financiera SGF-Quipu:** Algunos de los componentes que hacen parte de la información contable y financiera de la Universidad y su detalle, están procesados y/o contenidos en diferentes sistemas de información que reposan en software que no están integrados al sistema financiero QUIPU, lo que genera riesgo de inexactitud, derivados de los procesos manuales que se llevan a cabo para conciliar la información, como es el caso del sistema académico – Universitas XXI Internacional y el Sistema de Investigación y Extensión Académica – Hermes, entre otros.

- **Automatización del Sistema de Costos:** El sistema de información financiero (SGF-Quipu) no cuenta con las parametrizaciones o desarrollos necesarios para implementar el sistema de costos de la universidad, razón por el cual esta actividad se realiza extracontablemente.
- **Automatización de Mediciones Financieras:** Algunas de las mediciones y actualizaciones financieras que hacen parte de los elementos necesarios para la elaboración de los Estados Financieros, los cuales están establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, no se encuentran establecidas o automatizadas en el Sistema de Gestión Financiera SGF-Quipu, lo que genera la realización de actividades manuales que pueden ocasionar demoras en la presentación de los Estados Financieros.
- **Intangibles:** Gestionar acciones tendientes a la identificación de activos intangibles de la Universidad, a fin de ser reconocidos o revelados en los estados financieros.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Para la vigencia 2023 la Universidad Nacional de Colombia preparó y presentó los Estados Financieros de acuerdo con lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación –CGN (Resolución No 533 de 2015 y sus modificatorias), 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, así:

- Estado de Situación Financiera individual comparativo 2023- 2022
- Estado de Resultados individual comparativo 2023- 2022
- Estado de cambios en el patrimonio individual al 31 de diciembre de 2023
- Certificación estados financieros 2023
- Notas a los estados financieros

La Universidad no elabora y presenta para la vigencia 2023 el estado de flujo de efectivo, acorde a lo establecido en la Resolución 283 del 11 de octubre de 2022 de la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se modifica el Artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, establece que: *“La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”*.

Los estados financieros cubren el periodo enero 1 a diciembre 31 del 2023 y fueron aprobados por el Consejo Superior Universitario en la sesión extraordinaria del día celebrada en el mes de febrero de 2024.

Los estados financieros individuales agregados de la Universidad Nacional de Colombia de acuerdo con la periodicidad establecida por la normativa aplicable, son la información oficial de la Universidad para todos los efectos relacionados con la rendición de cuentas. Los correspondientes al cierre de cada vigencia son aprobados por el Consejo Superior Universitario. Los Estados e Informes Financieros son publicados en la página Web de Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, en cumplimiento de lo estipulado por la normatividad vigente.

Los informes financieros de Sedes y Unidades Especiales son elaborados para usuarios internos, con carácter informativo y como apoyo para la toma de decisiones, de igual manera constituyen la base para la elaboración y presentación de los Estados Financieros Individuales Agregados de la Universidad.

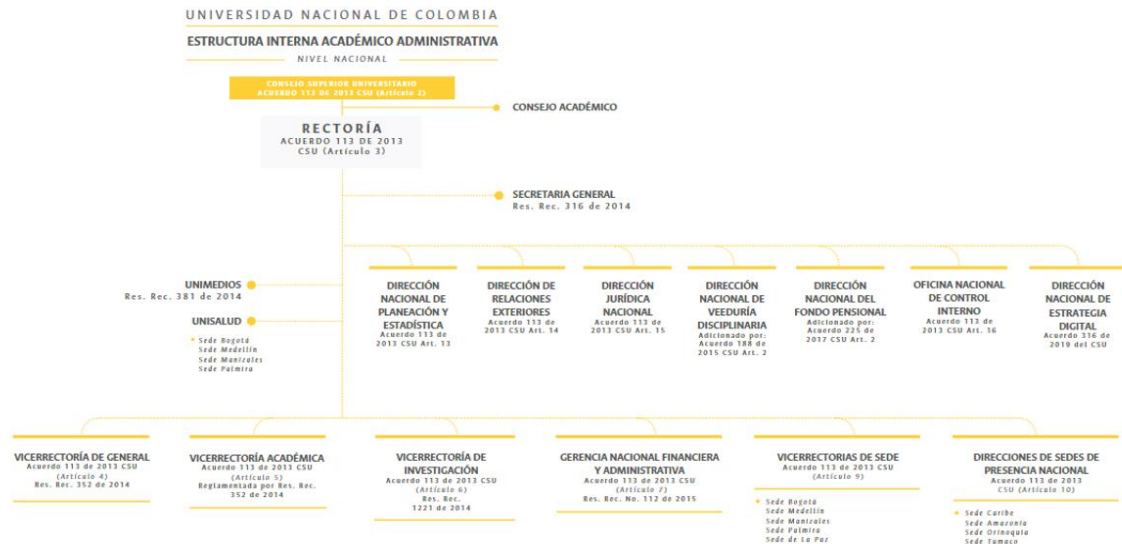
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

1.4.1 Normativa y Estructura Organizacional

En razón de su naturaleza y fines, la organización y funcionamiento de la Universidad Nacional de Colombia en todos los órdenes, se rige por el principio de autonomía universitaria garantizado por el artículo 69 de la Constitución Política, conforme al cual, en los términos señalados en la Ley 30 de 1992 y en el artículo 3 del Decreto Extraordinario 1210 de 1993, tiene capacidad para regular con independencia todas las materias de naturaleza académica, financiera y

administrativa, indispensables para el cumplimiento de su objeto, todo ello, en el marco de las limitaciones y restricciones que surjan de la propia Constitución Política y de la Ley.

El ordenamiento jurídico interno de la Universidad Nacional de Colombia se compone principalmente de los siguientes estatutos:



Nombre	Normatividad
Estatuto General de la Universidad	Acuerdo Consejo Superior Universitario – CSU No 11 del 2005 y Decreto 1210 de 1993 del Ministerio de educación Nacional.
Manual de convenios y contratos de la Universidad Nacional de Colombia	Resolución de Rectoría No 1551 del 2014.
“Por el cual se adopta el régimen financiero de la Universidad Nacional de Colombia”	Acuerdo del CSU No 153 del 2014
“Por el cual se reglamenta la Extensión en la Universidad Nacional de Colombia”	Acuerdo del CSU No 036 del 2009
"Por el cual se crea y organiza el Sistema de Investigación de la Universidad Nacional de Colombia"	Acuerdo del CSU No 014 del 2016
Estatuto del personal administrativo	Acuerdo del CSU No 67 del 1996
Estatuto de Personal Académico	Acuerdo del CSU No 123 del 2013

En el Capítulo II, artículo 10 del Decreto 1210 de 1993 del Ministerio de Educación Nacional define el gobierno de la Universidad, así:

1. El Consejo Superior Universitario.
2. El Rector.
3. El Consejo Académico.
4. Los Vicerrectores de Sede.
5. Los Consejos de Sede.
6. Los Decanos.
7. Los Consejos de Facultad.
8. Los demás cuerpos, autoridades y formas de organización que definan los estatutos internos.

Consejo Superior Universitario:

De acuerdo con los artículos 13 y 14 del Estatuto General de la Universidad (Acuerdo 11 de 2005 del Consejo Superior Universitario) y el artículo 11 del Decreto Extraordinario 1210 de 1993 El Consejo Superior Universitario es la máxima autoridad de dirección y gobierno de la Universidad. Está integrado por:

El Ministro de Educación Nacional o el viceministro, quien lo preside, dos miembros designados por el Presidente de la República, uno de ellos egresado de la Universidad Nacional de Colombia, Un ex rector de la Universidad Nacional de Colombia, elegido por los ex rectores, Un miembro designado por el Consejo Nacional de Educación Superior - CESU, de terna presentada por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, Un miembro del Consejo Académico, designado por éste; Un profesor de la Universidad, que ostente como mínimo la categoría de asociado, elegido por los docentes, Un estudiante de pregrado o de posgrado elegido por los estudiantes; El rector de la Universidad, que ejerce como vicepresidente del Consejo, con voz pero sin voto.

Rector:

Según el artículo 13 del Decreto 1210 de 1993 el Rector es el representante legal de la Universidad y el responsable de su dirección académica y administrativa, conforme a lo dispuesto en este Decreto y en los estatutos. El cargo de Rector es incompatible con el ejercicio profesional y con el desempeño de cualquier otro cargo público o privado. Para ser Rector se requiere ser ciudadano colombiano en ejercicio, poseer título universitario y haber desarrollado actividades académicas destacadas por un período no inferior a ocho años y al menos dos años de experiencia administrativa.

Niveles de organización:

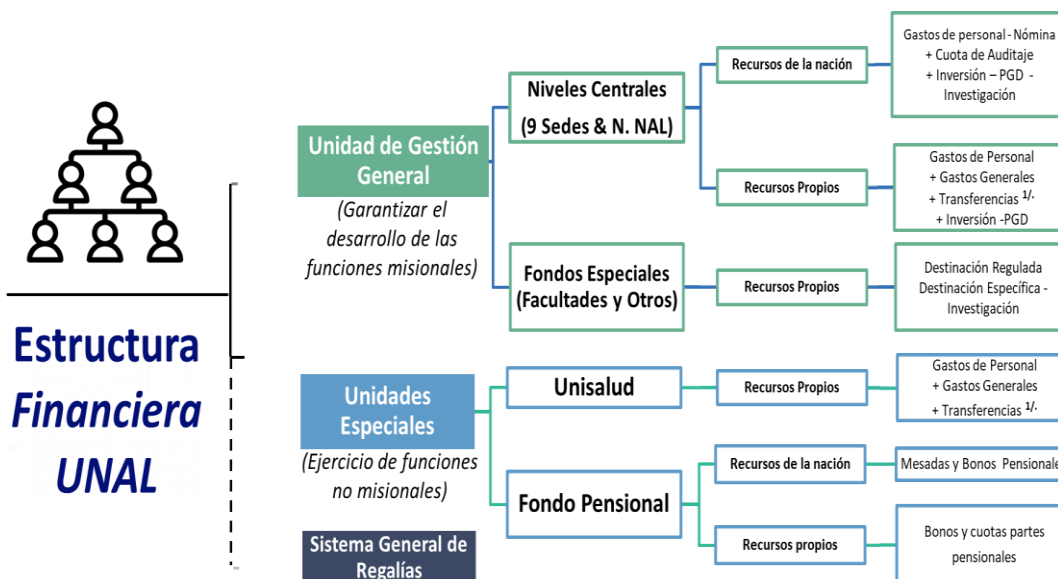
Según el artículo 12 del Estatuto General de la Universidad (Acuerdo 11 de 2005 del Consejo Superior Universitario), La Universidad estará organizada académica y administrativamente en tres niveles de dirección y organización:



- **Nivel Nacional:** Consejo Superior Universitario, Rectoría, Consejo Académico, Vicerrectorías Académica, General, de Investigación y sus dependencias, Gerencia Nacional Financiera y Administrativa y sus dependencias, Secretaría General y sus dependencias y Comité de Vicerrectores
- **Nivel de sede:** Consejo de Sede, Vicerrectoría de Sede y sus dependencias, Secretaria de Sede y sus dependencias, Institutos de Investigación de Sede, Centros de Sede, Comité Académico Administrativo de Sede de Presencia Nacional, Dirección de Sede de Presencia Nacional
- **Nivel de Facultad:** Consejo de Facultad, Decanatura y sus dependencias, Unidades Académicas Básicas (Departamentos, Institutos y Centros)

1.4.2 Estructura Financiera de la Universidad

A continuación, se presenta un esquema de la estructura financiera de la Universidad:



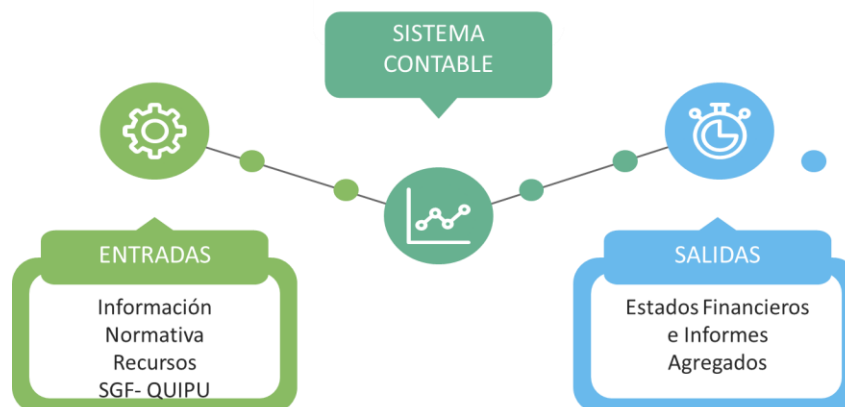
PGD: Plan Global de Desarrollo

^{1/-}Transferencias: Incluye gastos por concepto de bienestar y sentencias y conciliaciones

Las funciones y estructura de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa se encuentran establecidas en el acuerdo 317 de 2019 del Consejo Superior Universitario.

1.4.3 Agregación Contable

El proceso contable en la universidad se realiza a nivel de unidades básicas de gestión (empresas) que se encuentran creadas en el sistema de gestión financiero - Quipu para cada una de las sedes y unidades especiales con las que cuenta la Universidad para desarrollar sus fines misionales, para un total de 99 empresas al cierre de la vigencia 2023 (*Anexo I – Estructura Contable*). Para acceder a esta información, diríjase a la página web Gerencia Nacional Financiera y Administrativa www.gerencia.unal.edu.co / Cifras financieras e informes / Transparencia / Estados financieros.



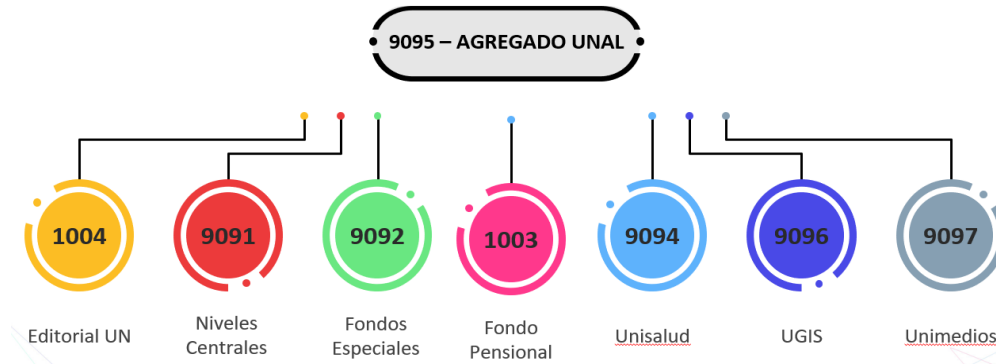
El proceso de “agregación” de la información se realiza a nivel de Unidades de Gestión: Administrativa (Niveles Centrales). Misionales (Fondos especiales y Unidades de Gestión de Investigación – UGIS) de cada una de las nueve sedes y de las unidades especiales UNISALUD UN, Fondo Pensional, Editorial UN, Unimedios y Sistema General de Regalías, proceso que conlleva la agregación de la información contable a nivel de sede y culmina con la agregación a nivel de la Universidad.

Producto de la agregación y de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución 356 de 2022 emitida por la Contaduría General de la Nación se generan los Informes Contables Individuales trimestrales en los meses de Marzo, Junio y Septiembre y los Estados Financieros Individuales de la Universidad (Diciembre).

Para todos los efectos legales los Informes Contables mensuales y los Estados Financieros individuales de la Universidad son los “agregados”, suscritos por el Representante Legal (Rector), el Gerente Nacional Financiero y Administrativo y el Contador de la Universidad.

Actualmente a Nivel de la Universidad se realizan tres (3) tipos de Agregación, así:

- **Agregación por Unidades de Gestión - 9095:** Este tipo de Agregación se habilitó a partir de enero de 2003 y agrega las Unidades de Gestión de la Universidad. Éstas se deben Agregar así: Niveles centrales (9091), Fondos especiales (9092), UNISALUD (9094), Fondo Pensional (1003), Unidades de Gestión de Investigación UGIS (9096), Unimedios (9097) a partir de enero de 2010, Editorial UN (1004) y Regalías (1199).



- **Agregación General – 9052 (Preliminar y revisión):** Esta Agregación facilita la revisión de la información, ya que contiene información de las Sedes y Unidades Especiales al nivel más desagregado.
- **Agregación por Sede - 9051:** Este tipo de Agregación se realiza por requerimientos de usuarios externos, principalmente entes de control. La Agregación presenta la información de cada una de las Sedes, incluido el Nivel Nacional, el Sistema General de Regalías y las Unidades Especiales (Unisalud y Fondo Pensional).

Cada sede agrupa la información contable de las Unidades de Gestión: Nivel Central, Fondos especiales y Unidades de Gestión de Investigación UGIS, para sus análisis y toma de decisiones.

Por lo anteriormente expuesto los estados financieros presentados por la Universidad para el periodo enero 1 a 31 de diciembre del 2023 NO agregan o consolidan información de ninguna otra entidad, ni unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

1.4.4 Actividades Institucionales

La Universidad desarrolla distintas actividades en el ámbito académico y administrativo, mediante las unidades de gestión:

- 1 **Administrativa**
- 2 **Misional (Formación profesional (pregrado y posgrado), Extensión e Investigación)**
- 3 **Editorial UN**
- 4 **Unidad de Medios – UNIMEDIOS**
- 5 **Unidad de Salud – UNISALUD**
- 6 **Fondo Pensional**
- 7 **Regalías**

1. **Unidad de Gestión Administrativa:** Desarrolla la función administrativa como apoyo a las actividades misionales de la Universidad, y se ejecuta a través de los niveles centrales de las sedes.
2. **Unidades de Gestión Misionales:** Desarrolla la función académica o de formación en sus diferentes modalidades tales como docencia (pregrado y posgrado), investigación y extensión, ésta se realiza especialmente a través de los Fondos Especiales y las Unidades de Investigación UGIS.

- **Docencia (Pregrado y posgrado):** a continuación, se presenta cuadro con el total de programas académicos ofrecidos por la Universidad durante el 2023, comparado con la vigencia anterior:

Comparativo Programas Académicos Pregrado 2023 – 2022

Programas curriculares	Nivel	TOTAL 2023	TOTAL 2022	VARIACIÓN
	Pregrado	103	102	1
	Posgrado	353	368	-15
	Especialización	73	87	-14
	Especialidad	40	40	0
	Maestría	170	171	-1
	Doctorado	70	70	0
	Total pregrado y posgrado	456	470	-14

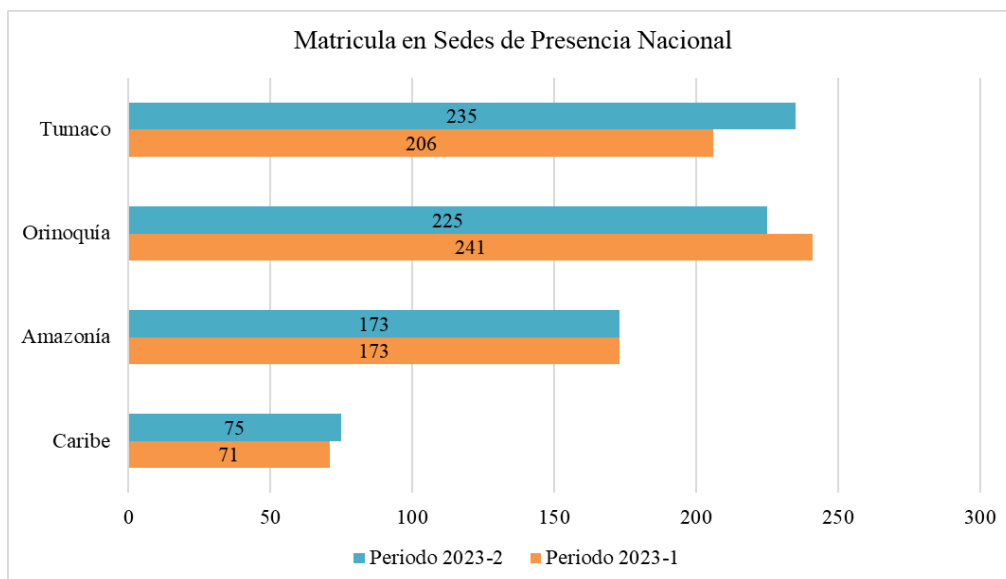
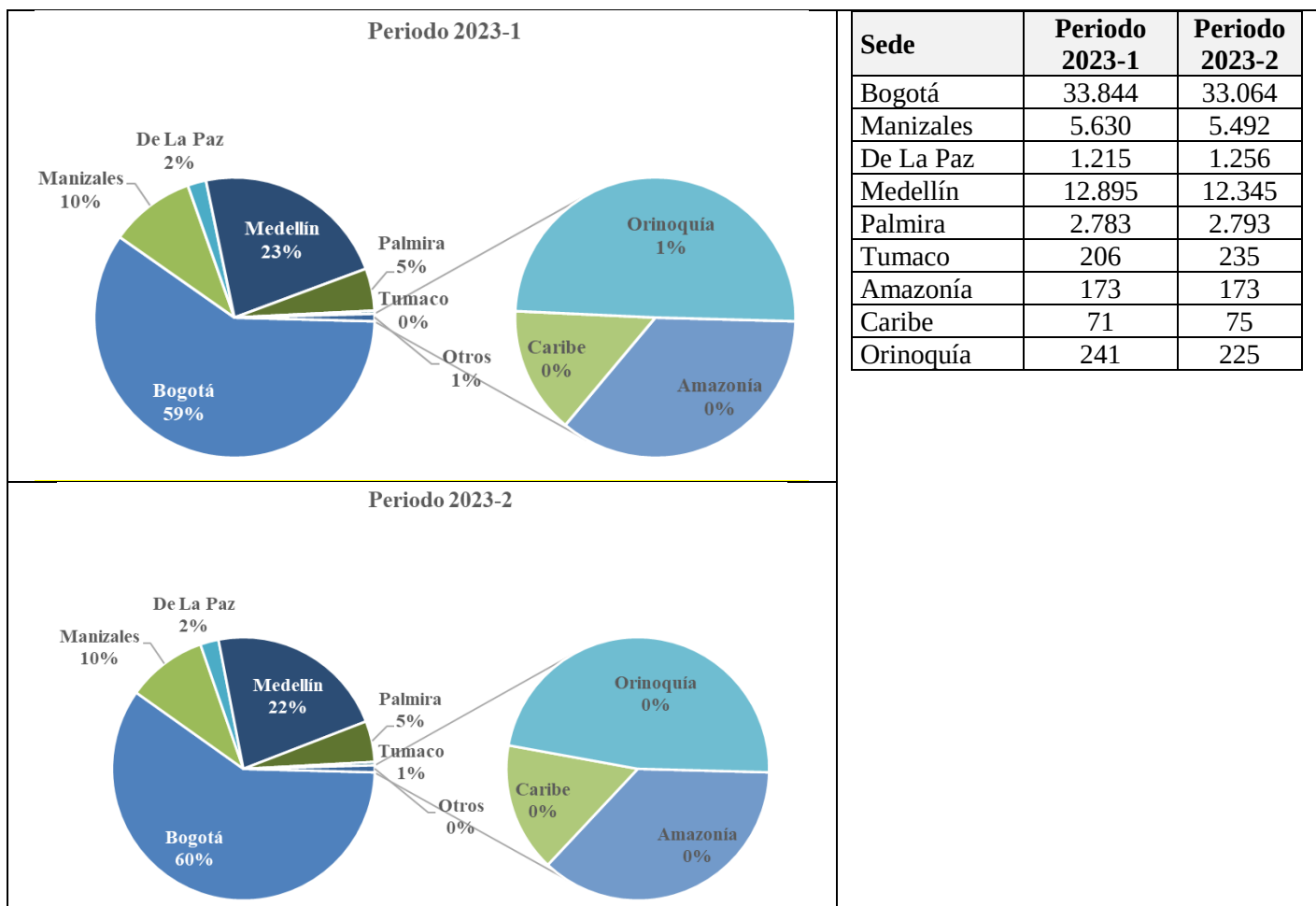
Fuente: Dirección Nacional de Programas de pregrado y posgrado

Notas: Las Sedes Orinoquía, Amazonia, Caribe y Tumaco ofertan programas de pregrado de las Sedes Andinas por el Programa Especial de Admisión y Movilidad Académica – PEAMA

Para el año 2024 se tendrá la expansión de servicios educativos en las Sedes de Presencia Nacional acuerdo del Consejo Superior Universitario No 16 de 2023 y la apertura de la nueva Facultad Ciencias de la Vida en la Sede Medellín autorizada mediante Acuerdo 18 de 2023.

MATRICULADOS PREGRADO 2023					
SEDE	2023-01	2023-02	PROMEDIO 2023	PROMEDIO 2023	% PART 2023
Bogotá	33844	33064	28.333	28.077	56,92%
Manizales	5630	5492	12.047	12.610	24,20%
De La Paz	1215	1256	5.083	5.152	10,21%
Medellín	12895	12345	2.675	2.784	5,37%
Palmira	2783	2793	123	64	0,25%
Tumaco	206	235	171	98	0,34%
Amazonía	173	173	54	35	0,11%
Caribe	71	75	202	144	0,41%
Orinoquía	241	225	1.086	797	2,18%
TOTAL			49.775	49.759	100%

Fuente: Dirección Nacional de Planeación y Estadística - Matricula del 12 de enero de 2024.



Comparativo Programas Académicos Posgrado 2023

MATRICULADOS POSGRADO 2022- 2023											
SEDE	ESPECIALIZACION		ESPECIALIDAD		MAESTRIA		DOCTORADO		TOT AL 2023- 01	TOTAL 2023-02	% PART 2023
	2023-01	2023-02	2023-01	2023-02	2023-01	2023-02	2023-01	2023-02			
BOGOTA	879	842	555	546	3060	3030	662	641	5156	5059	71.42 %

MEDELLIN	295	317			638	620	215	216	1148	1153	16.09 %
MANIZALES	239	243			285	277	92	89	616	609	8.57%
PALMIRA					158	162	49	60	207	222	3.00%
ORINOQUIA											
AMAZONIA	2	1			25	25	13	15	40	41	0.57%
CARIBE					13	20	10	8	23	28	0.36%
TUMACO											
LA PAZ											
SUBTOTALE S	1415	1403	555	546	4179	4134	1041	1029	57058	55658	100%
TOTAL	2818	1101	8313	2070	112.716	100%					

Fuente: Sistema de Información Académica - SIA - Matricula del 12 de enero de 2024.

Notas para pregrado y posgrado:

Según la circular No. 08 de 2019 de la Vicerrectoría Académica, el reporte de la matricula puede presentar ajustes mínimos, en razón que la información oficial para estadísticas se descarga la novena semana del calendario académico.

- **Extensión:** El Acuerdo 036 de octubre de 2009 del Consejo Superior Universitario "Por el cual se reglamenta la Extensión en la Universidad Nacional de Colombia", define las modalidades así: a) Participación en Proyectos de Innovación y Gestión Tecnológica, b) Servicios Académicos, c) Servicios de Educación; d) Educación Continua y Permanente, e) Servicio Docente Asistencial, f) Proyectos de Creación Artística, g) Extensión Solidaria, h) Prácticas y pasantías universitarias, i) Proyectos de Cooperación Internacional.
 - **Investigación:** El Acuerdo 014 de 2006 del Consejo Superior Universitario Reglamenta la Función de Investigación de la Universidad así: El SIUN¹ “desarrolla sus actividades a través de proyectos de investigación, de creación artística y cultural, de desarrollo tecnológico y de innovación. Estos proyectos pueden articularse y conformarse, a un nivel más general, en programas estratégicos de investigación a mediano o largo plazo. Estas actividades se complementan con el intercambio académico en diferentes ámbitos.”
3. **Editorial UN: Editorial UN:** Creada mediante el Acuerdo 026 del 3 de octubre de 2008 está adscrita a la Vicerrectoría Académica, de carácter nacional, con administración de recursos independientes, habilitada para ser delegataria de funciones por parte del Consejo Superior Universitario y del Rector, y cuyo objeto principal es realizar de manera integrada las actividades y funciones relacionadas con la edición, producción y distribución de publicaciones.
4. **Unidad de Medios de Comunicación (UNIMEDIOS):** La Unidad de Medios de Comunicación de la Universidad Nacional de Colombia funciona desde el 01 de febrero de 1998, y fue creada mediante la Resolución de Rectoría N° 000863 del 29 de diciembre de 1997. UNIMEDIOS tiene como objeto realizar de manera integrada las actividades y funciones relacionadas con los medios de comunicación.
5. **Unidad de Servicios de Salud (UNISALUD):** Mediante el Acuerdo 024 de 2008 del Consejo Superior Universitario “...se regula el funcionamiento de la Unidad de Servicios de Salud de conformidad con lo dispuesto en la Ley 647 de 2001...” y “... se reitera la creación y organización de la Unidad de Servicios de Salud de la Universidad Nacional de Colombia, UNISALUD, como una unidad adscrita a la Rectoría, con organización propia y administración de recursos independiente, habilitada para ser delegataria de funciones del Consejo Superior Universitario y del Rector, cuyo objeto es garantizar el bienestar de sus afiliados y beneficiarios en materia de seguridad social en salud, conforme a la constitución, la ley y los términos y condiciones señalados en el presente Acuerdo. A continuación, se presenta la distribución de usuarios conforme lo informado por la Gerencia Nacional de UNISALUD:

DISTRIBUCIÓN DE USUARIOS UNISALUD VIGENCIA 2023

Sede	Cotizante	Pensionados	Beneficiarios	Total
Bogotá	3.258	3.515	3.432	10.205
Amazonia	18	2		20

¹SIUN: Sistema de Investigación de la Universidad Nacional de Colombia.

Orinoquia	7			7
Caribe	7	1		8
La Paz	45			45
Tumaco	1			1
Roberto Franco	6	1		7
Medellín	984	990	1.276	3.250
Manizales	488	378	472	1.338
Palmira	257	274	336	867
Total	5.071	5.161	5.516	15.748

Fuente: Gerencia Nacional Unisalud

6. **Fondo Pensional:** En aplicación a la Ley 1371 de 2009, “Por la cual se establece la concurrencia para el pago del pasivo pensional de las universidades estatales del nivel nacional y territorial y se dictan otras disposiciones”. Mediante Acuerdo 009 de 2010 del Consejo Superior Universitario la Universidad liquidó la Caja de Previsión Social a partir del 30 de junio de 2010, y constituyó el Fondo Pensional U.N. como una cuenta especial sin personería jurídica, adscrito a la Rectoría, con organización propia y administración de sus recursos de manera independiente cuyo objeto es el reconocimiento y pago de obligaciones pensionales.

A 31 de diciembre de 2023, la población de trabajadores de la Universidad afiliados al Fondo Pensional de la Universidad Nacional de Colombia, se encontraba distribuida de la siguiente manera:

PENSIONADOS	TOTAL 2023	TOTAL 2022	VARIACIÓN
Pensionados por Vejez	3.271	3.345	-74
Pensionados por Invalidez	20	20	0
Pensionados por sobrevivencia (muerte)	1.134	1.127	7
TOTAL	4.425	4.492	-67

Fuente: Dirección Fondo Pensional

1.4.5 Recurso Humano

La Universidad, para dar cumplimiento a su misión cuenta con el siguiente personal, con presencia en todas las sedes de la Universidad, incluido los contratistas:

2023				2022			
Estamento Docente	Estamento Administrativo	Docentes Ocasionales	Total	Estamento Docente	Estamento Administrativo	Docentes Ocasionales	Total
2.999	2.892	0	5.891	3.024	2.496	15	5.535

Fuente: División Nacional Salarial y Prestacional

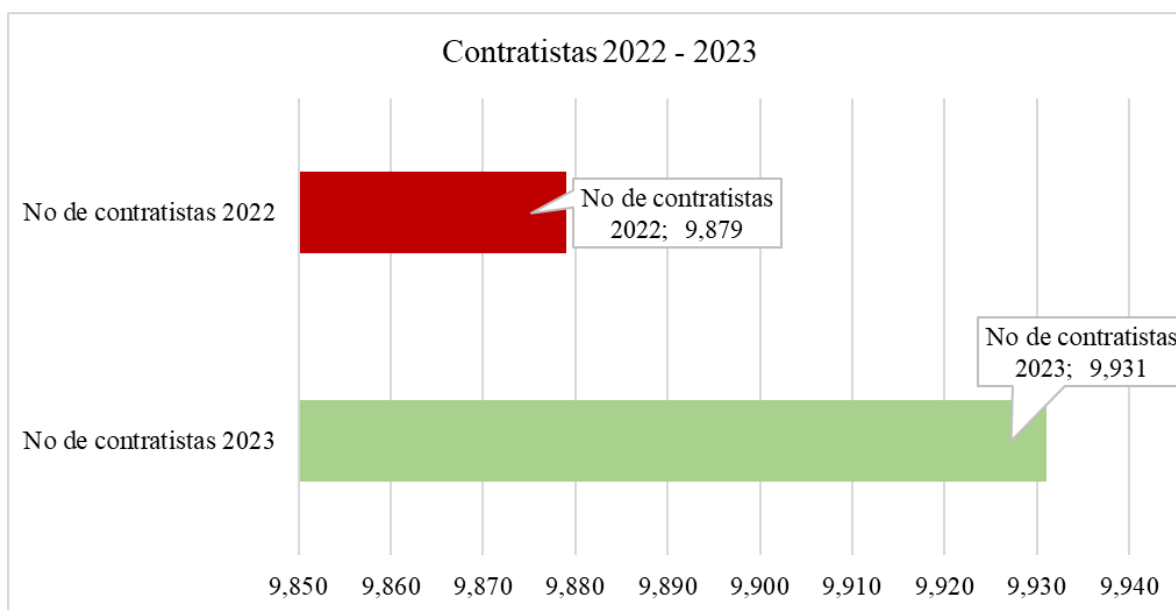
SEDE	ADMINISTRATIVO		DOCENTE	
	2023	2022	2023	2022
BOGOTA	1473	1.237	1.994	2.033
MEDELLIN	579	511	551	554
MANIZALES	201	175	266	262
PALMIRA	195	184	112	113
AMAZONIA	13	12	12	14
ORINOQUIA	12	11	9	8
CARIBE	9	7	10	11
TUMACO	6	3	0	0
LA PAZ	32	28	45	44

NIVEL NACIONAL	372	328	0	0
TOTAL	2.892	2.496	2.999	3.039

Fuente: División Nacional Salarial y Prestacional

Sede o Unidad Especial	No de contratistas 2023	No de contratistas 2022
NIVEL NACIONAL	653	705
REGALIAS	252	307
SEDE AMAZONIA	103	105
SEDE BOGOTÁ	6.023	6.023
SEDE CARIBE	99	90
SEDE DE LA PAZ	83	94
SEDE MANIZALES	545	512
SEDE MEDELLÍN	1757	1.622
SEDE ORINOQUIA	97	126
SEDE PALMIRA	255	221
SEDE TUMACO	64	74
Total general	9.931	9.879

Fuente: Área de Gestión Estratégica de Adquisiciones.



2 NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

Los estados financieros elaborados y presentados por la Universidad Nacional de Colombia para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2023 han sido preparados utilizando las políticas contables aprobadas mediante las Resoluciones de Rectoría Nos 861 del 2020 mediante la cual se adoptó el “Manual de Políticas Contables de la Universidad Nacional de Colombia” el cual se fundamenta en las mediciones y bases definidas en la Resolución N°533 de 2015 y sus modificatorias, la cual, incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno al Régimen de Contabilidad Pública.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

✓ Moneda Funcional

Las siguientes son las monedas utilizadas por la Universidad para el reconocimiento de los hechos económicos y para la presentación de la información financiera, junto al grado de redondeo de las cifras.

Moneda funcional: Peso colombiano (COP)

Moneda de presentación: Peso colombiano (COP)

Redondeo: Peso colombiano sin decimales (COP)

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

La Universidad Nacional de Colombia realiza ocasionalmente transacciones en moneda extranjera en el desarrollo de sus actividades misionales, para lo cual aplica la Norma de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, emitida por la Contaduría General de la Nación – CGN e incorporada en el Manual de Políticas Contables de la Institución adoptado mediante Resolución No 861 del 2020.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

Para el cierre de 2023, no se presentaron hechos relevantes que impliquen ajustes a las cifras por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5 Efectos y Cambios Significativos en la Información

A continuación, se presentan los efectos y/o cambios más significativos al cierre de la vigencia 2023 respecto a la vigencia anterior:

2.5.1 Activos

Los activos presentan un aumento del 9,43%, lo que significa que su variación con respecto al año anterior corresponde a \$785.981.116.122 y se debe principalmente al aumento del Efectivo y Equivalente al Efectivo (36,62%), a las inversiones y sus derivados (20,28%) y a las cuentas por cobrar (9,91%).

Con respecto al Efectivo y Equivalente al efectivo. Se evidencia que el 70,05% se encuentra depositado en cuentas de ahorro o corriente y su aumento se sustenta principalmente por los recursos recibidos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el Nivel Nacional de la Universidad pendientes de ejecutar al cierre de la vigencia.

El otro 29,95% se encuentra concentrado en las inversiones en CDT debido a que se invirtieron mayores recursos en este tipo de inversión con el fin de aprovechar las tasas ofrecidas por el mercado en los certificados de depósito a término (CDT) y generar mayor rentabilidad de los recursos disponibles, al igual a que se realizaron operaciones de redención al finalizar la vigencia (ampliación de información ver notas 5 y 6).

Finalmente, las cuentas por cobrar se concentran en su mayoría en la prestación de servicio y su aumento se debe al pago pendiente por servicios de investigación científica y tecnológica. (ampliación de la información ver la nota 7)

2.5.2 Pasivos

Los pasivos de la Universidad aumentaron en un 9,12% equivalente a \$ 402.184.720.601, la razón principal obedece a que los beneficios a los empleados aumentaron un 7,62%

Durante la vigencia 2023, el Fondo pensional de la Universidad realizó los reconocimientos contables establecidos en la normativa emitida por la Contaduría General de la Nación en lo referente al pasivo pensional de la Universidad.

Es así, que los reconocimientos contables más significativos durante la vigencia 2023 corresponden a la actualización de la “cuenta por cobrar” al Ministerio de Educación Nacional, cuenta 190408, por valor de \$ 193.600.510.552, contra la cuenta 315102 – Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios posempleo por concepto de la concurrencia de la Nación en el pago del pasivo pensional de la universidad; y a la actualización del cálculo actuarial

reconocidas en las cuentas del cálculo actuarial pensiones actuales, futuras pensiones y cuotas partes de pensiones, por valor de \$332.028.402.536 con corte a 31 de diciembre de 2023, el cual afectaba las cuentas 2514 Beneficios Posempleo – Pensiones y la cuenta 3151 Ganancias o Pérdidas actuariales por Planes de Beneficios posempleo. (Ver notas 22 y 27)

2.5.3 Patrimonio

Frente al resultado del ejercicio, la Universidad Nacional de Colombia presenta un excedente del ejercicio correspondiente a la vigencia 2023 por valor de \$ 498.637.821.407, evidenciándose un incremento significativo frente al excedente de la vigencia 2022 el cual ascendió \$330.899.977.522. Algunos de los aspectos que sustentan el excedente del ejercicio contable de la vigencia 2023 son:

➤ **Excedente -Nivel Nacional:**

El Nivel Nacional presenta un excedente al cierre de la vigencia 2023 por valor de \$292.504.936.922 el cual se sustenta principalmente en los ingresos provenientes de transferencias de la Nación, así:

Transferencias de la Nación	Valor
Inversión	25.804.886.126
Funcionamiento	102.209.687.937
Programas de educación	28.054.756.223
Total	156.069.330.286

✓ **Para Inversión:**

Las transferencias de inversión al cierre de la vigencia se encuentran pendientes de ejecución, por lo que no cuentan con ningún gasto o costo asociado, debido a que con la aprobación del Plan Global de Desarrollo 2022-2024 " Proyecto cultural, científico y colectivo de nación", el Nivel Nacional y las Sedes, iniciaron la formulación de los proyectos que conformarán el Plan de Acción Institucional, el cual permite la concreción de las metas del citado plan de desarrollo, proceso que viabiliza la aprobación de los primeros proyectos hacia el mes de mayo de 2022, situación que evidencia dos casos:

- Una baja ejecución de los recursos asignados a estos proyectos de gestión y soporte institucional
- La no distribución de la totalidad de los recursos de inversión en los nuevos proyectos

Por lo expuesto, al cierre de la vigencia fiscal 2023, se muestra una baja ejecución que se convierte en recursos del balance para la vigencia fiscal 2024, con el fin de dar cumplimiento al principio de continuidad de conformidad con el literal i) del artículo 7 del Acuerdo 238 de 2017 "*Régimen de Planeación y Evaluación Permanente de Resultado*"

✓ **Para gastos de funcionamiento:**

Al cierre de la vigencia 2023 el presupuesto para funcionamiento quedó con una partida pendiente por ejecutar equivalente a \$96.152.115.651, por lo que no tienen ningún gasto o costo asociado. Por otra parte, respecto a las transferencias para funcionamiento recibidos por el Nivel Nacional del MEN se informa que en el Nivel Nacional se reconocen parte de los ingresos por transferencias de la Nación, en tanto que los gastos y costos relacionados se reconocen en las sedes y unidades especiales a los cuales se les transfieren los recursos, afectando las cuentas del patrimonio, tanto para el que entrega como para el recibe, como lo son los casos del pago del consolidado de los gastos y costos asociados a cesantías y programa de bienestar a funcionarios. Por tal razón, la transferencia de ingresos del Gobierno Nacional apropiada para la ejecución de dichos gastos se reconoce contablemente como ingresos en el Nivel Nacional, y el gasto de estos es transferido a cada una de las sedes y/o unidades especiales para su reconocimiento contable, lo anterior se constituye en una de las razones por las cuales la mayoría de las sedes y unidades especiales presentan déficit en la vigencia 2023 dado que reconocen un gasto o costos sin un ingreso asociado a los mismos.

Otro aspecto que sustenta el excedente del Nivel Nacional son los ingresos por concepto de Estampilla Pro-Universidad Nacional y otras universidades estatales, cuyo valor al cierre del 2022 en el Nivel Nacional asciende a \$45.841.163.000. Estos recursos son distribuidos paulatinamente entre las diferentes Sedes para los proyectos de inversión según aprobación de la Dirección Nacional de Planeación y Estadística –DNPE. Al cierre del 2023 existen proyectos formulados que aún no han sido aprobados.

➤ **Excedente -Fondo Pensional:**

El Fondo Pensional de la Universidad presenta al cierre de la vigencia 2023 un excedente por valor de \$93.542.506.398 el cual se sustenta principalmente en el reconocimiento de las transferencias por parte de la Nación para gastos de Funcionamiento – Año base por valor de \$93.632.952.538, las cuales no presentan correlación con gastos, dado que la totalidad del cálculo actuarial del pasivo pensional fue reconocido en saldos iniciales como pasivo real en la cuenta 2514 - BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES afectando el patrimonio de la Universidad y básicamente los gastos reconocidos en el fondo corresponden a: deterioro, provisiones, pagos legales y de sentencias judiciales y comisiones financieras derivadas del contrato suscrito con la Fiduprevisora SA. (ver nota 27). Al respecto se considera importante precisar que estos recursos son de destinación específica y solo pueden ser destinados al pago de pensiones de la Universidad.

➤ **Excedente -Sedes Bogotá y Medellín:**

Durante el año 2023, la Universidad experimentó una reactivación completa de sus actividades misionales, sin experimentar interrupciones en sus labores académicas. Ambos semestres, 2023-01 y 2023-02, se llevaron a cabo con una ejecución del 100% en la prestación del servicio educativo, lo que contribuyó a una alineación efectiva entre ingresos, costos y gastos, evitando ingresos anticipados o inventarios de servicios pendientes.

En la sede Bogotá se sustenta principalmente en el aumento en el recaudo de los ingresos, que para la vigencia 2023 aumentaron en \$221.207.935.215 con relación a la vigencia anterior. Los principales conceptos a los cuales corresponde dicha variación son: operaciones interinstitucionales (transferencias del Ministerio de Hacienda y Crédito Público), transferencias y subvenciones (para el proyecto de nuevos espacios para la Facultad de Artes), venta de servicios y otros ingresos (financieros).

El excedente registrado en la sede de Medellín estuvo estrechamente vinculado al aumento de ingresos generados por las Unidades de Gestión de Investigación (UGI) de las Facultades, que representaron el 45% de los ingresos por servicios educativos. Destacable entre estos ingresos fue el convenio marco No. CGR-370-2023, firmado el 27 de junio de 2023 con la Contraloría General de la República, por un monto de \$53.276.000.000. Dicho convenio tiene como objetivo fortalecer los procesos misionales de ambas instituciones a través de actividades de ciencia, tecnología e innovación (CTeI).

Para mayor ampliación en relación con los resultados del ejercicio ver nota 27

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

3.1 Juicios

Para el periodo contable 2023, la Universidad Nacional de Colombia no realizó juicios sobre las cifras financieras que conllevaran a un cambio representativo en la información contable presentada a los usuarios externos de la misma; todas las interpretaciones contables se realizaron con base en los lineamientos definidos por la Contaduría General de la Nación en la normativa emitida para las entidades de gobierno y en el Manual de Políticas Contables definido por la Universidad.

3.2 Estimaciones y supuestos

3.2.1 Provisiones

Al 31 de diciembre de 2023 se realizaron y reconocieron las estimaciones de provisiones de los procesos Jurídicos y MASC en contra de la universidad, de acuerdo con los criterios establecidos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado –ANDJE y la Contaduría General de la Nación -CGN adoptados por la universidad, al igual que se reconocen las provisiones por Servicios y Tecnologías en Salud para los servicios contratados por UNISALUD con la Red Externa, de acuerdo con la Doctrina emitida por la Contaduría General de la Nación.

3.2.2 Deterioro de valor de las cuentas por cobrar

La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realizará de manera colectiva agrupando las cuentas que compartan características similares de riesgo crediticio, esto es, en los siguientes grupos:

- Cartera General: Prestación de servicios (educativos y comunicaciones), venta de bienes y otras cuentas por cobrar.
- Cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud
- Cuentas por cobrar por cuotas partes pensionales

La universidad estimará el deterioro de las cuentas por cobrar con antigüedad “vencida o en etapa de cobro persuasivo” y “morosa o en etapa de cobro coactivo o judicial” a través de una matriz de deterioro, la cual evalúa la probabilidad esperada de pérdida de la cartera, teniendo en cuenta el comportamiento de las cuentas de difícil recaudo.

El reconocimiento contable del deterioro de las cuentas por cobrar, con antigüedad vencida y morosa, se realizará utilizando el porcentaje establecido en la matriz de deterioro actualizada para cada vigencia.

La matriz de deterioro se actualizará para cada inicio de vigencia, con los saldos de la cartera al cierre de la vigencia inmediatamente anterior, y el reconocimiento contable del deterioro de las cuentas por cobrar se realizará por lo menos al cierre de cada trimestre.

A las cuentas por cobrar reconocidas en las cuentas de difícil recaudo se les reconocerá un deterioro del 100% sobre su valor en libros, debido a la imposibilidad de recuperación de esta cartera.

Los porcentajes a aplicar durante la vigencia 2023, de acuerdo con el memorando GNFA-AGE-C-128-23 el cálculo del deterioro es:

RANGOS DE DIAS DE ANTIGÜEDAD PARA LA APLICACIÓN DEL PORCENTAJE DE DETERIORO				
DESDE	HASTA	% A APLICAR	ANTIGÜEDAD	CARTERA GENERAL UN
0	Vencimiento	0,00%	Vigente	
Vencimiento	360	5,25%	Vencida	
361	720	25,25%	Morosa	
721	1080	45,25%		
1081	1440	65,25%		
1441	1800	85,25%		
1801	...	100%	Difícil Recaudo	

DESDE	HASTA	% A APLICAR	ANTIGÜEDAD	CARTERA SERVICIOS DE SALUD
0	Vencimiento	0,00%	Vigente	
Vencimiento	1800	32,26%	Vencida/ Morosa	
1801	...	100%	Difícil Recaudo	

Cartera del Fondo Pensional: Esta cartera no presenta variación en cuanto al porcentaje a aplicar de deterioro durante la vigencia 2023, siendo los siguientes:

A. CALCULO INICIAL DEL % DE DETERIORO			% TRIMESTRAL	OBSERVACION
% Promedio Deterioro Estimado	Variable 1	Cuotas partes de entidades territoriales y hospitalarias en proceso de cobro coactivo	5,00%	Porcentaje a aplicar trimestralmente y de manera acumulativa, a partir del mandamiento de pago de la cuota parte pensional hasta llegar al 100% de la cuenta por cobrar, momento en el cual será reclasificado a difícil recaudo.

Variable 2	Cuotas partes de entidades en Acuerdo de Reestructuración (Ley 550 de 1999)	2,5%	Porcentaje a aplicar trimestralmente y de manera acumulativa, a partir del vencimiento de la cuenta de cobro de la cuota parte pensional, hasta llegar al 100%, momento en el cual será reclasificado a cuentas de difícil recaudo.

3.2.3 Deterioro de los préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

La estimación del deterioro de los préstamos por cobrar se realizará de manera colectiva. La Universidad estimará el deterioro de los préstamos por cobrar con antigüedad vencida o en etapa de cobro persuasivo” y “morosa o en etapa de cobro coactivo o judicial” a través de una matriz de deterioro la cual evalúa la probabilidad esperada de pérdida, teniendo en cuenta el comportamiento de los préstamos por cobrar de difícil recaudo.

A las cuentas y préstamos por cobrar de difícil recaudo se les reconocerá un deterioro del 100% sobre el valor en libros, debido a la imposibilidad de recuperación de esta cartera.

El reconocimiento contable del deterioro de los préstamos por cobrar con antigüedad vencida y morosa, se realizará utilizando el porcentaje establecido en la matriz de deterioro actualizada para cada vigencia.

La matriz de deterioro se actualizará para cada inicio de vigencia, con los saldos de la cartera al cierre de la vigencia inmediatamente anterior, y el reconocimiento contable del deterioro de los préstamos por cobrar se realizará por lo menos al cierre de cada trimestre. A continuación, se presenta los resultados de la actualización de la matriz del deterioro realizada al inicio de la vigencia 2023, para ser aplicada en la misma:

RANGOS DE DIAS DE ANTIGÜEDAD PARA LA APLICACIÓN DEL PORCENTAJE DE DETERIORO				
DESDE	HASTA	% A APLICAR	ANTIGÜEDAD	PRESTAMO ESTUDIANTEL
0	Vencimiento	0,00%	Vigente	
Vencimiento	360	6,82%	Vencida	
361	720	26,82%	Morosa	
721	1080	46,82%		
1081	1440	66,82%		
1441	1800	86,82%		
1801	...	100%	Difícil Recaudo	

3.2.3.1 Reclasificación a préstamos por cobrar de difícil recaudo

Se reclasificará a la cuenta 1477 – PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO, cuando el análisis efectuado en el área de Bienestar así lo indique y serán objeto de deterioro del 100%. En todos los casos los préstamos por cobrar remitidos a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable deberán estar deteriorados al 100%.

3.2.4 Vidas útiles y método de depreciación de las propiedades, planta y equipo

La Universidad realiza la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de la vida útil. Todos los bienes reconocidos como Propiedad, planta y Equipo se deprecian por método de línea recta, el cual permite reflejar el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo. Este método 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.

3.2.4.1 Vidas útiles estimadas

La vida útil se entiende como el tiempo en el cual la Universidad espera obtener los beneficios económicos o el potencial de servicio, derivados de un activo.

De acuerdo con el análisis realizado por la Universidad, las vidas útiles por Grupo o categoría de activo, se dividen según cuadro revelado en la nota de Propiedad, planta y equipo. La depreciación se causa con base en las actividades misionales (costo) o administrativas (gasto), dependiendo de las capacidades de los sistemas de información para realizar este proceso.

Nota: La estimación aplica de manera uniforme para todos los elementos de un mismo Grupo o Categoría. Sin embargo, si se presentan situaciones especiales en las cuales, por las características particulares de un elemento o un conjunto de ellos es adecuado estimar la vida útil de forma diferente a la de su grupo o categoría, es necesario determinar esa vida útil teniendo soportada la decisión en los respectivos soportes documentales y deben remitirse a la “Tabla de Vidas Útiles”.

Con el fin de determinar la vida útil, se tienen 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 de este.
- b) El desgaste físico esperado en las condiciones normales de uso.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

Material Bibliográfico: La vida útil para el material bibliográfico que poseen las Bibliotecas de la Universidad es de 20 años y no se establecen umbrales. Cada año se revisan las vidas útiles y se actualiza la información.

Valor residual: Teniendo en cuenta que, en la Universidad por lo general durante la vida útil de un elemento clasificado como propiedad, planta y equipo, consume la totalidad de los beneficios económicos o potencial de servicio del mismo y las normas legales para la disposición al final de su vida útil generan costos por su disposición en lugar de beneficios, el valor residual será igual a cero (\$0) pesos.

Nota: Eventualmente, se han recibido beneficios por remate de propiedad, planta y equipo al final de su vida útil pero no se ha podido establecer un patrón confiable y fácilmente medible para determinar el valor de los elementos de propiedad, planta y equipo.

3.2.4.2 Deterioro

El deterioro de la propiedad, planta y equipo (bienes muebles e inmuebles) se determinará de acuerdo con los lineamientos y procedimientos establecidos por el Área de Gestión Estratégica (Gestión de Bienes) de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, así:

✓ Deterioro de bienes muebles:

Con corte al tercer trimestre de cada vigencia, el Área de Gestión Estratégica (Gestión de Bienes) revisará para los bienes muebles cuyo valor neto en libros sea superior a 3500 UVT, si estos bienes exceden el 20% del valor neto en libros del total de los bienes muebles e inmuebles de la Universidad, en cuyo caso se solicitará al área técnica correspondiente de la sede, el informe técnico de indicios de deterioro, con copia a las áreas de Gestión de Bienes y Contable de la sede (o las áreas que hagan sus veces) con fin de realizar el reconocimiento del deterioro si hay lugar a ello.

Con fundamento en lo anterior, una vez realizados los cálculos de materialidad de los bienes muebles con respecto al total de los bienes de la Universidad (propiedad planta y equipos, propiedades de inversión e intangibles) con corte al 30 de septiembre del 2023, se evidenció que dichos bienes no son materiales y por ende no son objeto de revisión de indicios” según memorando del Área de Gestión Estratégica – Gestión de Bienes de la GNFA No N.1.004.24.381-23 del 07 de noviembre de 2023.

✓ Deterioro de bienes inmuebles:

El marco normativo NICSP que empezó a regir a partir del 1 de enero del 2018 para el reconocimiento y medición de los bienes que adquiere la Universidad, incorporó el concepto de “deterioro” que debe ser calculado y registrado cada año en la misma fecha.

Como mínimo, al final del periodo contable la Universidad a través del área de Ordenamiento y Desarrollo Físico o quien haga sus veces en cada sede, evalúa si se presentan indicios de deterioro del valor de sus bienes inmuebles generadores de efectivo y no generadores de efectivo.

En este sentido la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa de conformidad con las disposiciones de la Resolución de Rectoría No. 861 del 2020 y mediante la circular GNFA 023 del 12 de octubre de 2023, le solicitó a las Vicerrectorías y Direcciones de cada sede determinar para la vigencia 2023, los bienes inmuebles que posiblemente presentarán indicios de deterioro, si fuere el caso, cuyo resultado fue que estos bienes no presentaban indicios de deterioro.

3.2.4.3 *Umbrales de reconocimiento*

Para el reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo la Universidad adopta umbrales de reconocimiento para los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen a los mismos; estos pueden cambiar de acuerdo con las condiciones de la propiedad, planta y equipo (Ver Nota 10).

3.2.5 *Actualización de beneficios a los empleados de largo plazo*

La determinación de los gastos, pasivos y ajustes relacionados con los beneficios a largo plazo (Quinquenios y comisiones de estudio), demandan que la Universidad utilice juicios en la aplicación de los supuestos utilizados en su cálculo. Los supuestos incluyen estimaciones relacionadas con la tasa de permanencia del personal de la entidad que cumple con las características para adquirir este beneficio, retiros anuales, cambios en la remuneración y la tasa de descuento para reflejar el valor del dinero en el tiempo.

Estos supuestos pueden diferir materialmente de los resultados reales debido a cambios en las condiciones laborales asociadas a licencias y tiempos de corte en la prestación de servicios a la Universidad, cambios en la regulación, decisiones judiciales, tasas de retiro más altas o bajas.

a) *Quinquenio:* Se define como el beneficio otorgado a los empleados del personal administrativo que completan 5 años de servicio a la Universidad. El cálculo se realiza una vez al año al final de periodo y se utiliza la TES a 5 años. El valor que se reconoce en el pasivo se calcula con base en:

- Fecha de Ingreso del empleado
- Asignación Básica (Año base)
- Valor estimado del Incremento Salarial por vigencia
- Porcentaje de permanencia (según tipo de cargo)
- Tasa de descuento TES a cinco años (Banco de la República)
- Valor del Beneficio (%)
- Periodicidad de reconocimiento
- Beneficio futuro
- Porción anual

b) *Comisiones de Estudio:* Se define como el tiempo en el que el docente o administrativo realiza estudios en el exterior y durante este tiempo la Universidad puede o no pagar algunos de sus beneficios a los empleados tales como el salario y las prestaciones sociales. El valor de estas comisiones se identifica con la información reportada por la Dirección Nacional de Talento Humano en cada una de las Sedes. Su cálculo se realiza con base en:

- Beneficios pagados al empleado durante su comisión
- Tiempo durante el cual se pagaron los beneficios
- Cumplimiento de las condiciones para que los beneficios pagados no sean cobrados

Si el docente no recibe beneficios monetarios, la Universidad no reconoce en sus estados financieros valor alguno. Se podrá revelar la cantidad de docentes que se encuentran en comisión bajo esta modalidad.

Cuando la Universidad paga a sus empleados beneficios monetarios durante el tiempo de la comisión, se deben observar las condiciones para que este valor no sea devuelto por el empleado. A lo largo de la comisión se reconoce la causación del pasivo por los beneficios a los empleados a pagar, utilizando como contrapartida un activo por bienes y servicios pagados por anticipado. El activo se irá amortizando, utilizando como contrapartida un gasto o costo por capacitación de manera proporcional al cumplimiento de las condiciones pactadas.

Si el funcionario incumple las condiciones pactadas, se deberá reversar el valor amortizado del activo durante el periodo (el valor amortizado en periodos anteriores se registrará como una recuperación) y el activo por bienes y servicios pagados por anticipado se reclasificará a la respectiva cuenta por cobrar por el valor que el empleado deba pagar; la diferencia se registrará como un gasto o costo.

3.3 Correcciones contables

Los ajustes de ejercicios anteriores, se deben a las correcciones que se realizaron en la vigencia 2023, de registros que tuvieron impacto favorable o desfavorable en los ingresos, costos y gastos de vigencias anteriores, que, según la normativa vigente, se deben registrar utilizando como contrapartida, las subcuentas de resultado de ejercicios anteriores.

Al respecto el Área de Gestión Estratégica (contable) mediante el memo DNGC-023-18 definió que en todos los casos la anulación de facturas de vigencia anterior constituirá un error de ejercicios anteriores y se reconocerá en la cuenta 3109 que corresponda.

A continuación, se presenta cuadro con las sedes y unidades especiales que presentaron variaciones en estas subcuentas en la vigencia 2023:

SEDE O UNIDAD ESPECIAL	\$Var	%Part
AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES EXCEDENTES (31090190)	34.175.674.747	100.00%
BOGOTA	26.917.620.277	78,76%
MEDELLIN	4.735.603.598	13,86%
NACIONAL	778.313.398	2,28%
UNISALUD	612.500.000	1,79%
MANIZALES	565.707.158	1,66%
LA PAZ	273.218.188	0,80%
PALMIRA	206.134.703	0,60%
CARIBE	28.384.306	0,08%
AMAZONÍA	24.836.074	0,07%
EDITORIAL	21.436.710	0,06%
REGALIAS	11.903.599	0,03%
ORINOQUIA	16.736	0,00%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES DEFICIT (31090290)	25.597.690.941	100.00%
BOGOTA	21.856.913.700	85,39%
MEDELLIN	2.455.871.893	9,59%
PALMIRA	825.977.676	3,23%
MANIZALES	180.517.365	0,71%
EDITORIAL	110.280.144	0,43%
NACIONAL	63.719.943	0,25%
REGALIAS	42.819.886	0,17%
TUMACO	20.542.537	0,08%
AMAZONÍA	20.000.000	0,08%
FONDO PENSIONAL	13.687.797	0,05%
ORINOQUIA	7.360.000	0,03%

A continuación se presenta cuadro con las variaciones más significativas:

CODIGO	DESCRIPCION	Sede	CONCEPTO DEL AJUSTE	VALOR
31090190	Ajustes de Ejercicios Anteriores - excedente	Bogotá	Derechos académicos y administrativos de estudiantes de vigencias anteriores	9.113.751.383
		Bogotá	Corrección de amortización de ingresos recibidos por anticipado correspondiente a proyectos ejecutados en vigencias anteriores	12.338.249.752
		Bogotá	ingresos recibidos por anticipado mediante documento de estimaciones en los contratos de recuperación contingente.	5.194.824.640
		Medellín	Derechos académicos y administrativos de estudiantes de vigencias anteriores	1.672.907.921
		Medellín	Corrección de amortización de ingresos recibidos por anticipado correspondiente a proyectos ejecutados en vigencias anteriores	2.496.320.271
		Medellín	Incumplimiento en contratos de comisión de estudio	135.549.994
		Nacional	Reintegro de recursos no ejecutados convenio Consortia vigencia 2022	551.596.563
		Nacional	Devolución de recursos no ejecutados de los proyectos de investigación	95.933.986
		Nacional	Actualización de inventario en poder de la editorial UN de acuerdo a la información recibida por el área encargada	80.691.223
		Nacional	Reclasificación de valores y constitución cuenta por pagar a la sede Medellín, ya que los valores corresponden a incapacidades de funcionarios de la sede y fueron recaudados en vigencias anteriores en el Nivel Nacional	41.089.833
		Nacional	Modificación en la categorización de la cuenta 13841201 que estaba originalmente registrada como "descuentos no autorizados de entidades financieras".	22.720.109
31090290	Ajustes de Ejercicios Anteriores - Déficit	Medellín	Notas crédito de facturación emitida por la Universidad	159.280.500
		Medellín	Corrección de errores en causación de proyectos de recuperación contingente y Unión Temporal	1.457.267.798
		Medellín	Disminución de cartera por conceptos asociados a matrícula de estudiantes de pregrados y posgrado de vigencias anteriores	218.212.391
		Medellín	Restitución de recursos no ejecutados en proyectos	91.756.771
		Palmira	Nota crédito Facturas	825.977.676
		Bogotá	Notas crédito de facturación emitida por la Universidad	2.871.222.798
		Bogotá	Restitución de recursos no ejecutados en proyectos	2.716.980.042
		Bogotá	Corrección de errores en causación de proyectos de recursos en administración y contratos de recuperación contingente.	8.903.611.672

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros y otros riesgos

3.4.1 Calificación del Riesgo

El día 26 de Octubre de 2023 la firma Fitch Ratings califica a la Universidad Nacional de Colombia en ‘AAA(col)’; Perspectiva Estable cuya calificación fue asignada considerando los aspectos a los que alude el artículo 4 del Decreto 610 de 2002, de conformidad con el artículo 6 del mismo Decreto, hoy incorporados en los artículos 2.2.2.2.2. y 2.2.2.2.4., respectivamente, del Decreto 1068 de 2015.

La metodología aplicada fueron las siguientes: --Metodología de Calificación de Entidades Respaladas por Ingresos del Sector Público (julio 31, 2023); --Metodología de Calificación de Entidades Relacionadas con el Gobierno (noviembre 12, 2020); --Metodología de Calificaciones en Escala Nacional (diciembre 22, 2020).

De acuerdo con la calificación del riesgo la Universidad Nacional de Colombia cuenta con la expectativa más baja de riesgo de incumplimiento en relación a todos los demás emisores u obligaciones en el mismo país.

Para mayor información al respecto ingrese al siguiente enlace: <https://www.fitchratings.com/site/pr/10250968>

3.4.2 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

A continuación, se indican los principales riesgos relacionados con los instrumentos financieros a los que se enfrentan las inversiones:

- **Riesgo de mercado.** Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen por variaciones en los precios de mercado; incluye, a su vez, tres tipos de riesgo:
 - **Riesgo de cambio.** Surge como consecuencia de variaciones en el tipo de cambio entre las monedas. A efectos de informar en la memoria, este riesgo no surge para las partidas no monetarias.
 - **Riesgo de tipo de interés.** Surge como consecuencia de variaciones en los tipos de interés de mercado.
 - **Otros riesgos de precio.** Surgen como consecuencia de cambios en los precios de mercado distintos de los que se originen por el riesgo de cambio o de tipo de interés, bien por factores específicos del propio instrumento o su emisor, o por factores que afecten a todos los instrumentos similares negociados en el mercado.
- **Riesgo de crédito.** Es el riesgo de que una de las partes del contrato del instrumento financiero deje de cumplir con sus obligaciones y produzca en la otra parte una pérdida financiera.
- **Riesgo de liquidez.** Es el riesgo de que la entidad tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas a sus pasivos financieros.

La Universidad Nacional de Colombia asume una posición de riesgos respecto a sus instrumentos financieros relativamente baja, puesto que aplica la normatividad vigente – Decreto 1525 de 2008 - para la adquisición de estos activos financieros.

Al contar con instrumentos financieros la universidad está expuesta al riesgo financiero, que se define como la posibilidad de ocurrencia de un evento que afecta negativamente los resultados financieros, dentro de los cuales se encuentran el riesgo de mercado, riesgo de liquidez y riesgo de crédito.

La exposición a los riesgos es mitigada con el perfil de riesgo conservador establecido para el manejo de los instrumentos financieros en la Universidad, en el cual se aplican los principios de diversificación, dispersión del riesgo y adecuada liquidez. La Universidad invierte en entidades calificadas entre el 80% y 100% de confiabilidad que son autorizadas por el Comité Nacional Financiero y que cuentan con calificaciones AAA y AA+.

3.4.3 Riesgos relacionados con la Propiedad Planta y Equipo

La Universidad Nacional de Colombia cuenta con un programa de seguros que cubre la totalidad de sus bienes patrimoniales, para lo cual realiza invitaciones públicas para contratar las pólizas que cubran los riesgos asociados a los bienes.

Ejecución Programa de Seguros - Grupo No 1 Para Bienes e Intereses Patrimoniales

El programa de seguros Grupo No. 1 para bienes e intereses patrimoniales, tiene como objetivo, amparar los bienes e intereses patrimoniales de propiedad de la Universidad, así como aquellos bienes e intereses patrimoniales por los cuales sea o llegare a ser responsable, tanto en el nivel nacional como en las Sedes de la institución, mediante la suscripción de contratos de seguros.

3.4.4 Riesgos relacionados con los recursos de tesorería

Con el fin salvaguardar y controlar el manejo los recursos del portafolio financiero de la Universidad, durante la vigencia 2023 el acceso a portales bancarios (para generar procesos de giro o de administración de usuarios transaccionales) se mantuvo atendiendo el protocolo de conectividad a *máquinas virtuales* bajo un esquema de seguridad transaccional específico - definido y administrado por la Dirección Nacional de Estrategia Digital DNED -; lo anterior, con excepción de Unisalud Bogotá cuyo acceso a portales bancarios lo mantuvo a través de *equipos transaccionales*.

Así mismo, el Área de Gestión Estratégica de Tesorería y Portafolio -AGET trimestralmente envió a la Dirección Nacional de Estrategia Digital -DNED el informe consolidado de los usuarios activos en portales bancarios, como medida para el respectivo control de acceso a máquinas virtuales o equipos transaccionales - mediante dirección IP.

No obstante, en el marco del proyecto de implementación del servicio de acceso a portales bancarios en la Nube - a través de la plataforma Amazon Web Services (AWS) – liderado por la Dirección Nacional de Estrategia Digital -DNED, en el mes de diciembre de 2023 se realizaron las pruebas necesarias para garantizar el control y la seguridad transaccional requerida para el acceso a portales bancarios a través de esta nueva plataforma.

4 NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Con la emisión por parte de la Rectoría de la Resolución No 861 del 2020 “Por la cual se adopta el Manual de Políticas Contables definidas para la Universidad Nacional de Colombia bajo el Nuevo Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno”, dichos documentos están basados en el Marco Conceptual y la normativa contenida en la Resolución No 533 de 2015 y sus modificatorias, está constituido por 20 políticas específicas ajustadas a la realidad económica de la Universidad. De igual manera la GNFA emitió documento de Estimaciones mediante la Resolución No 777 de diciembre 20 del 2021, en la cual se dan lineamientos operativos para cumplir las políticas.

POLITICA	DESCRIPCIÓN
1. Efectivo y equivalentes de efectivo	El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. En equivalentes al efectivo se reconocen los recursos depositados en los Fondos de Inversión Colectiva FIC.
2. Inversiones de administración de liquidez	Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título.
3. Cuentas por cobrar	Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la universidad, originados en la venta de bienes y la prestación de servicios de educación y salud, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se miden al costo, tomando el valor de la transacción. Al final de cada trimestre la universidad evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.
4. Préstamos por cobrar	Corresponde a los recursos financieros que la Universidad destine para el uso por parte de un tercero, 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 financiero. Se clasificarán en la categoría de costo amortizado. Serán objeto de estimaciones de deterior cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Se dan de baja cuando expiren los derechos sobre los flujos financieros, se renuncie a ellos o cuando sus riesgos y los beneficios inherentes al préstamo se transfieran.
5. Acuerdos Conjuntos	Se celebra para realizar una operación conjunta o un negocio conjunto. En la operación conjunta cada entidad participante reconoce sus activos, pasivos, ingresos, gastos y costos en relación con su participación en la operación conjunta. En un negocio conjunto la Universidad reconoce su participación como una inversión y se medirá aplicando el método de participación patrimonial.
6. Inventarios:	Se reconocen como inventarios los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación, producidos y productos agropecuarios que se tenga la intención de comercializarlos, distribuirlos gratuitamente o a precios de no mercado o transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. Se miden al costo de adquisición o transformación. Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios implican retiro de estos y reconocimiento como gastos del ejercicio.
7. Propiedades, planta y equipo:	Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. ■ Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como erogación del periodo. ■ La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. ■ Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. ■ Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. ■ Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.
8. Propiedades de inversión:	Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la entidad con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la entidad. Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo. La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para

	su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo. Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.
9.Intangibles:	Los activos intangibles adquiridos se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. La amortización iniciará cuando el activo intangible 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 entidad. El valor residual, la vida útil y el método de amortización 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.
10.Arrendamientos:	Se clasifican en operativos o financieros, depende de la esencia económica y naturaleza de la transacción más que de la forma legal. La Universidad los define su reconocimiento contable cuando actúa como arrendataria o arrendadora.
11. Costos de Financiación:	Aquellos en los que incurre la Universidad relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Se reconocen como mayor valor de los activos cuando se atribuyen directamente a la adquisición, construcción, desarrollo o producción de un activo apto, de lo contrario se contabilizan como un gasto del ejercicio.
12. Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo:	Es la pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo diferentes a la depreciación o amortización del mismo y se aplica a los activos que la Universidad considere materiales y clasificados en propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.
13. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo:	Es la pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, diferentes a la depreciación o amortización que la Universidad mantiene para suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado y no pretende con el uso del activo generar rendimientos en condiciones de mercado. Se aplica a los activos que la Universidad considere materiales y que clasificados como propiedad, planta y equipo y activos intangibles.
14. Activos contingentes:	No son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los hechos económicos asociados a esta clasificación se evaluarán como mínimo al final del periodo contable para así determinar el registro apropiado en los estados financieros. Cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente se registrarán en cuentas de orden deudoras contingentes. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio sea prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo correspondiente. Se revelará información para cada tipo de activo en cuanto a descripción, estimación de los efectos financieros y si es impracticable obtener la información.

15. Pasivos Contingentes:	No son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los hechos económicos asociados a esta clasificación se evaluarán como mínimo al final del periodo contable para así determinar el registro apropiado en los estados financieros. Cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente se registrarán en cuentas de orden acreedoras contingentes. En caso de que la salida de recursos sea probable y se tenga una medición fiable de la obligación se procederá con el reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financieros del periodo correspondiente. Se revelará información para cada tipo de activo en cuanto a descripción, estimación de los efectos financieros y si es impracticable obtener la información.
16. Ingresos de transacciones sin contraprestación:	Surgen de las transacciones donde la Universidad no debe entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe o si lo hace el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.
17. Ingresos de transacciones con contraprestación	Los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones. Servicios de extensión e investigación: La Universidad reconocerá contablemente como ingresos de extensión o investigación dependiendo de la proporción de los costos incurridos hasta la fecha de reconocimiento de acuerdo con los costos totales estimados. Para verificar estos costos incurridos se utilizará la ejecución presupuestal de cada proyecto. La Universidad determina los costos asociados y los reclasifica dentro de los costos de ventas en la prestación de servicios y venta de bienes, según corresponda. Reconocimiento de ingresos recibidos por anticipado: ▪ Servicios prestados cuya duración o ejecución es inferior a tres meses: se reconocerán directamente en las cuentas auxiliares del ingreso de Servicios Educativos. ▪ Servicios prestados cuya duración o ejecución es superior a tres meses: cuando se reciban los recursos, previos a la prestación del servicio, el reconocimiento contable afecta el banco contra el ingreso recibido por anticipado.
18. Cuentas por pagar:	Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la universidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo y se miden por el valor de la transacción. Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.
19. Préstamos por pagar	Recursos financieros recibidos para su uso y de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinado a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Se clasifican en la categoría de costo amortizado. Se dará baja en cuenta cuando se extingan las obligaciones que lo originaron.
20. Beneficios a los empleados a corto plazo:	Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.
21. Beneficios a los empleados a largo	Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence

plazo:	después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. A esta categoría pertenecen los quinquenios.
22. Beneficios posempleo:	La Universidad reconoce como beneficio posempleo el pasivo pensional.
23. Provisiones:	Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

LISTADO DE POLITICAS QUE NO LE APLICAN A LA UNIVERSIDAD

NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

NOTA 12. Recursos Naturales no renovables

NOTA 15. Activos Biológicos

NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente

NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones (fondos de Colpensiones)

NOTA 35. Impuesto a las ganancias

NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones

ACTIVO

De acuerdo con la normativa aplicable a las entidades de gobierno, y a lo indicado en el Manual de Políticas Contables de la Universidad el activo se define como:

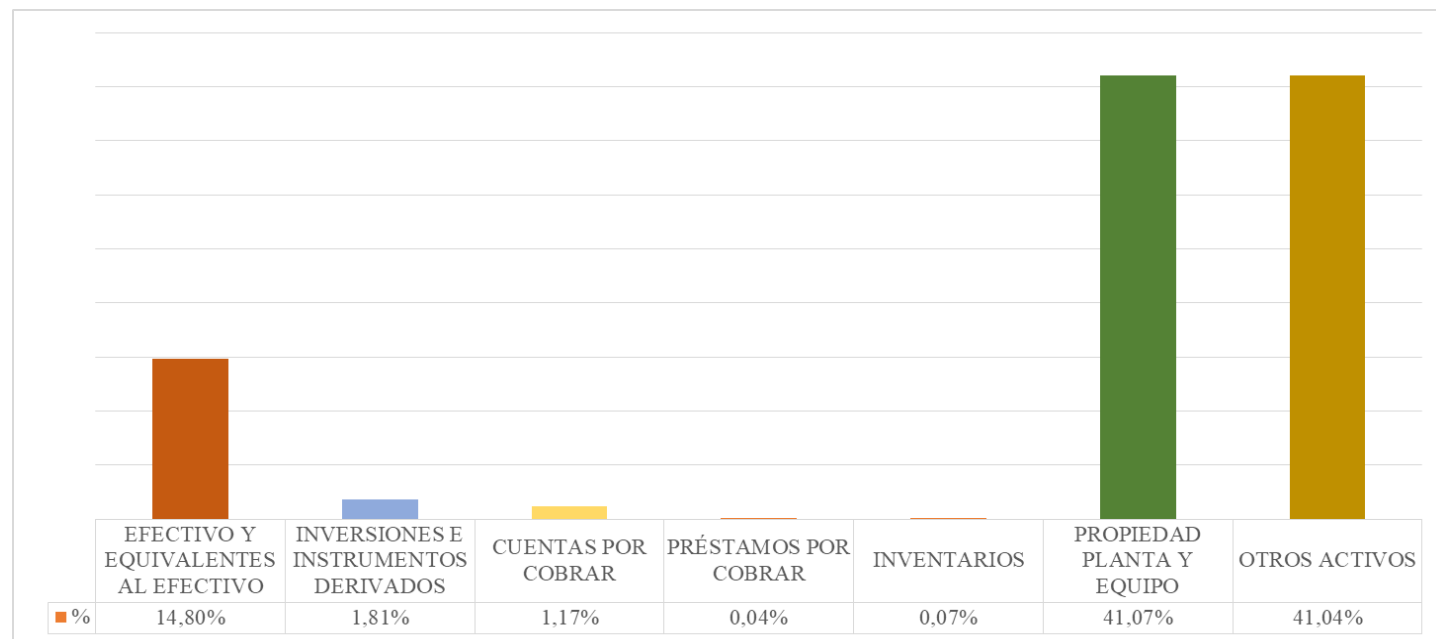
“Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- a) Usar un bien para prestar servicios.*
- b) Ceder el uso para que un tercero preste un servicio.*
- c) Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.*
- d) Beneficiarse de la revalorización de los recursos.*
- e) Recibir una corriente de flujos de efectivo”.*

El Activo de la Universidad asciende a 31 de diciembre del 2023 a \$ 9.122.723.893.153:

1	ACTIVOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		9.122.723.893.153	8.336.742.777.031	785.981.116.122	9,43%

La participación de cada uno de los grupos que conforman el Activo es:



La participación y variación por Grupo en la vigencia 2023 es la siguiente:

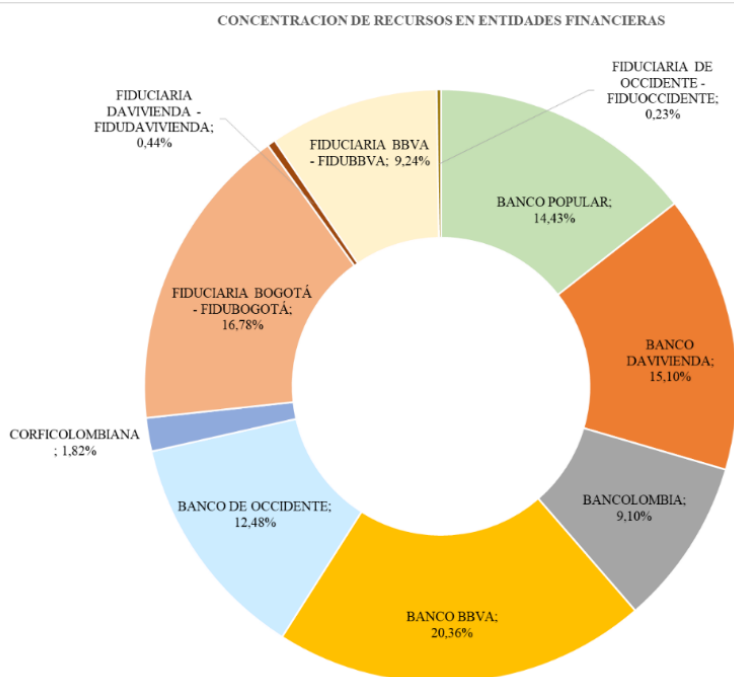
GRUPO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.350.290.042.560	14,80%	988.335.564.690	361.954.477.870	36,62%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	164.786.337.809	1,81%	137.000.202.971	27.786.134.837	20,28%
CUENTAS POR COBRAR	107.145.028.194	1,17%	97.482.599.464	9.662.428.730	9,91%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	3.689.189.716	0,04%	5.326.057.126	-1.636.867.409	-30,73%
INVENTARIOS	5.952.738.341	0,07%	5.428.695.195	524.043.146	9,65%

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3.746.475.240.568	41,07%	3.722.460.588.929	24.014.651.638	0,65%
OTROS ACTIVOS	3.744.388.315.965	41,04%	3.380.709.068.655	363.676.247.310	10,76%
TOTAL	9.122.723.893.153	100%	8.336.742.777.031	785.981.116.122	9,43%

La distribución de recursos pertenecientes a los grupos 11 (Efectivo y equivalentes al efectivo) y 12 (Inversiones e instrumentos derivados, excluyendo las inversiones en empresas privadas con cuenta 1222, aportes a entidades solidarias con cuenta 122419 y aportes en sociedades de economía mixta con cuenta 122490) en entidades financieras al finalizar diciembre de 2023 es la siguiente:

ENTIDAD FINANCIERA	PORTAFOLIO DE INVERSIONES (*)	FONDOS DE INVERSIÓN COLECTIVA (FIC)	CUENTAS DE AHORRO	CUENTAS CORRIENTES	TOTAL
BANCO POPULAR	-	-	216.211.542.338	2.420.382.793	218.631.925.131
BANCO DAVIVIENDA	-	-	171.439.735.505	57.290.287.343	228.730.022.849
BANCOLOMBIA	25.497.343.934	-	111.659.356.709	749.570.220	137.906.270.863
BANCO BBVA	100.091.234.412	-	206.148.487.812	2.120.203.235	308.359.925.460
BANCO DE OCCIDENTE	11.236.695.520	-	176.607.077.460	1.139.241.467	188.983.014.448
BANCO SANTANDER DE NEGOCIOS COLOMBIA S.A.	-	-	63.881.268	-	63.881.268
CORFICOLOMBIANA	27.621.315.266	-	-	-	27.621.315.266
FIDUCIARIA BOGOTÁ - FIDUBOGOTÁ	-	254.197.763.827	-	-	254.197.763.827
FIDUCIARIA BBVA - FIDUBBVA	-	140.000.259.443	-	-	140.000.259.443
FIDUCIARIA DAVIVIENDA - FIDUDAVIVIENDA	-	6.713.010.036	-	-	6.713.010.036
FIDUCIARIA DE OCCIDENTE - FIDUOCCIDENTE	-	3.529.243.101	-	-	3.529.243.101
TOTAL	164.446.589.132	404.440.276.407	882.130.081.093	63.719.685.059	1.514.736.631.691

Fuente: Informe Consolidado de Concentración de Recursos – AGE del Portafolio y Tesorería



5 NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A continuación, se presenta la desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo del estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2023.

11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.350.290.042.560	988.335.564.690	361.954.477.870	36,62%

El saldo del grupo de Efectivo y equivalentes al efectivo refleja los recursos disponibles de la Universidad para cumplir con sus obligaciones, los cuales están representados en cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos de inversión colectiva. El aumento registrado para la vigencia 2023 se debe principalmente al crecimiento de los Fondos de Inversión Colectiva, impulsado por la entrada de nuevos recursos y la rentabilidad generada por las tasas de interés ofrecidas para este tipo de productos financieros.

Este saldo constituye el 14,80% del total de la clase activo y está compuesto por depósitos en instituciones financieras y equivalentes al efectivo.

5.1 Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.350.290.042.560	988.335.564.690	361.954.129.870
Depósitos en instituciones financieras	945.849.766.153	781.912.025.648	163.937.392.505
Equivalentes al efectivo	404.440.276.407	206.423.539.043	198.016.737.365

Durante la vigencia 2023, las decisiones tomadas por el Banco de la Republica para mantener el equilibrio entre la tasa de interés de política monetaria versus el comportamiento de la inflación, continuaron impactando de forma favorable la rentabilidad de los productos financieros con renta fija y variable.

El siguiente cuadro muestra el comportamiento de las tasas de inversión en Cuentas de ahorro y Fondos de Inversión Colectiva, y el resultado de los rendimientos generados por la colocación de recursos durante la vigencia 2023:

TASAS DE CUENTAS BANCARIAS Y FIC - VIGENCIA 2023												
	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Agos.	Sept.	Oct.	Nov.	Dic.
Cuentas Bancarias	7,4%	7,86%	8,20%	8,03%	8,03%	8,03%	8,03%	8,03%	8,03%	8,03%	8,03%	8,03%
FIC	16,8%	25,96%	22,0%	10,06%	10,16%	11,99%	10,54%	22,1%	14,3%	15,61%	17,85%	19,46%

El rendimiento total en la vigencia 2023 para las cuentas bancarias fue de \$83.166.819.221 y para los fondos de inversión financiera de \$38.485.028.681. No obstante, es importante precisar que aunque las condiciones del mercado se mantuvieron favorables en la vigencia 2023, desde el Área de Gestión Estratégica del Portafolio y Tesorería de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa se sugirió a las sedes y unidades especiales la pertinencia de evaluar -previo a la decisión de invertir- la mejor opción de producto financiero, teniendo en cuenta las necesidades de flujo de recursos y el impacto de la contribución especial en procesos de reinversión. Lo anterior, en cumplimiento a los lineamientos internos definidos para la colocación y el manejo de los recursos.

5.2 Depósitos en Instituciones Financieras

1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		945.849.766.153	781.912.025.648	163.937.740.505	20,97%

Esta cuenta representa el 70,05% del saldo del grupo 11 Efectivo y equivalentes al efectivo, y está compuesta por los fondos depositados en cuentas corrientes y de ahorros, distribuidos de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	945.849.766.153	781.912.025.648	163.937.740.505	83.166.819.222	7,98
Cuenta corriente	63.720.265.059	17.541.296.466	46.178.968.593	238.461.883	7,98
Cuenta de ahorro	882.129.501.093	764.370.729.181	117.758.771.912	82.928.357.338	7,98

La Universidad al cierre de la vigencia posee 383 cuentas bancarias, de las cuales 326 están activas y 57 inactivas, como se indica a continuación:

ESTADO CUENTAS BANCARIAS	TIPO	CANTIDAD 2023	CANTIDAD 2022	VARIACION
ACTIVAS	AHORROS	262	308	-46
	CORRIENTE	64	92	-16
INACTIVAS	AHORROS	45	10	35
	CORRIENTE	12	3	9
TOTAL		383	413	-30

Fuente: Informe AGE del Portafolio y Tesorería

La apertura y cierre de cuentas bancarias se realizó siguiendo el procedimiento determinado en la Resolución de Rectoría No. 1427 del 28 de diciembre de 2015, en donde se establece el manejo de recursos en cuentas bancarias. La Universidad a 31 de diciembre de 2022 no posee cuenta bancaria de compensación, razón por la cual, a la fecha en mención, no existe saldo de operaciones en moneda extranjera.

La composición del saldo de la cuenta por sede o unidad especial es:

SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
BOGOTÁ	415.737.766.555	43,95%	341.547.234.343	74.190.532.212	21,72%
NIVEL NACIONAL	390.667.945.157	41,30%	251.311.997.228	139.355.947.929	55,45%
LA PAZ	4.606.916.882	0,49%	43.793.512.198	-39.186.595.316	-89,48%
MEDELLÍN	30.995.826.946	3,28%	33.019.451.029	-2.023.624.083	-6,13%
TUMACO	31.655.537.672	3,35%	31.040.307.058	615.230.614	1,98%
MANIZALES	17.500.683.819	1,85%	27.953.308.990	-10.452.625.171	-37,39%
PALMIRA	21.777.341.155	2,30%	24.574.577.248	-2.797.236.093	-11,38%
CARIBE	9.642.528.499	1,02%	8.780.198.893	862.329.606	9,82%
UNISALUD BOGOTÁ	2.240.887.391	0,24%	3.900.344.268	-1.659.456.877	-42,55%
UNIMEDIOS	4.082.167.298	0,43%	3.607.995.670	474.171.628	13,14%
AMAZONIA	3.859.179.732	0,41%	3.093.335.795	765.843.937	24,76%
ORINOQUIA	3.431.210.015	0,36%	2.403.523.755	1.027.686.260	42,76%
UNISALUD MEDELLÍN	4.343.045.228	0,46%	2.085.783.851	2.257.261.377	108,22%
EDITORIAL	2.883.500.909	0,30%	2.039.480.045	844.020.864	41,38%
UNISALUD MANIZALES	1.016.607.340	0,11%	1.333.755.846	-317.148.506	-23,78%
UNISALUD PALMIRA	1.201.478.627	0,13%	1.215.911.585	-14.432.958	-1,19%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	207.142.927	0,02%	211.307.846	-4.164.919	-1,97%
TOTAL GENERAL	945.849.766.153	100%	781.912.025.648	163.937.740.505	20,97%

La sede con mayor participación en el saldo es Bogotá, seguida del Nivel Nacional en donde sobresalen los siguientes

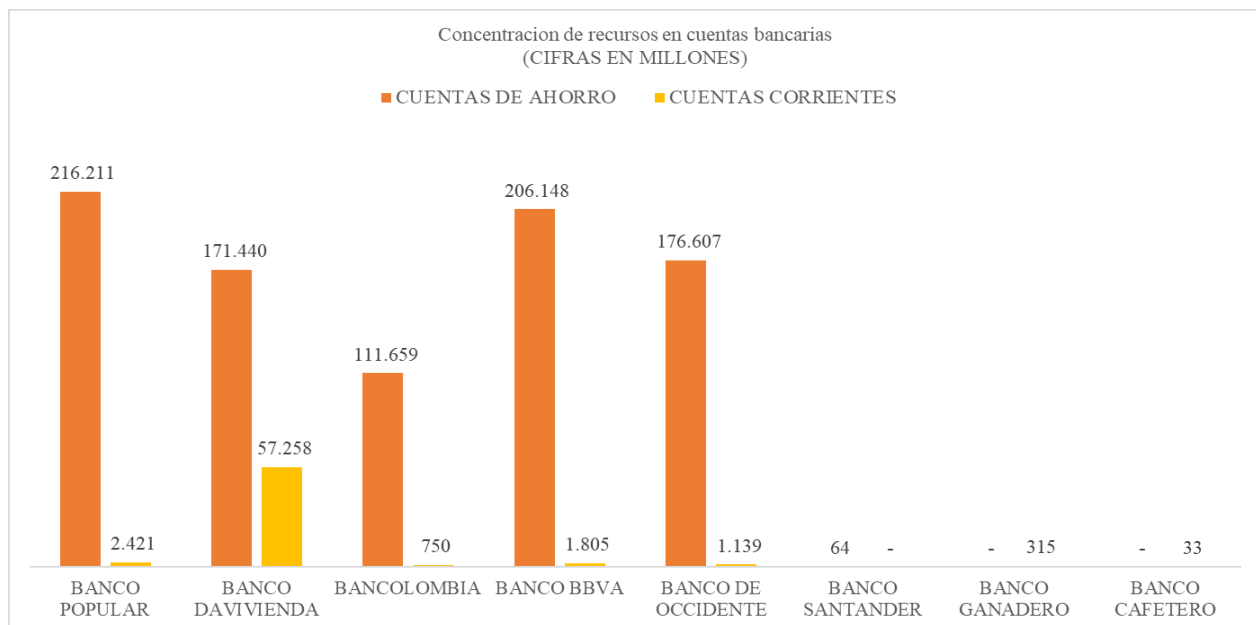
recursos:

1. Del saldo de la Sede Bogotá, la mayor participación se concentra en el Nivel Central de la Sede donde la mayor parte de estos dineros corresponden a los recaudos por concepto de matrícula, así como a dineros recibidos por concepto de Estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años, correspondientes al 30% de los recursos recaudados que se le entregan a la Universidad Nacional - Sede Bogotá, de conformidad con la Ley 1825 de 2017, el Acuerdo 696 de 2017 y su Decreto 250 de 2018.
2. La variación del saldo en el Nivel Nacional respecto a la vigencia 2022 obedecen principalmente a los ingresos recibidos por parte del Ministerio de Educación Nacional por concepto de transferencias de la Nación en cumplimiento de la ley 30 de 1992, así como los recursos recibidos en el marco del proyecto Universidad en tu territorio.

La composición de los depósitos por Entidad financiera cuenta de ahorro y cuenta corriente es la siguiente:

ENTIDAD FINANCIERA	CUENTAS DE AHORRO	CUENTAS CORRIENTES	TOTAL	% Part
BANCO POPULAR	216.210.962.338	2.420.962.793	218.631.925.131	23,11%
BANCO DAVIVIENDA	171.439.735.505	57.257.703.908	228.697.439.413	24,18%
BANCOLOMBIA	111.659.356.709	749.570.220	112.408.926.929	11,88%
BANCO BBVA	206.148.487.812	1.805.492.579	207.953.980.391	21,99%
BANCO DE OCCIDENTE	176.607.077.460	1.139.241.467	177.746.318.928	18,79%
BANCO SANTANDER DE NEGOCIOS COLOMBIA S.A.	63.881.268	-	63.881.268	0,01%
BANCO GANADERO		314.710.657	314.710.657	0,03%
BANCO CAFETERO		32.583.436	32.583.436	0,00%
TOTAL	882.129.501.093	63.720.265.059	945.849.766.153	100%

Fuente: Informe Consolidado de Concentración de Recursos – AGE del Portafolio y Tesorería



Partidas conciliatorias: Cada mes, las cuentas corrientes y de ahorro son conciliadas como parte de un riguroso control llevado a cabo por las áreas de Tesorería en todos los niveles de la Universidad (Nivel Nacional, Sede, Facultad y Unidades Especiales). Las conciliaciones bancarias se elaboran de acuerdo con las disposiciones establecidas en la normativa interna vigente.

En línea con estas prácticas, la Resolución No. 240, del 25 de junio de 2021, emitida por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, establece las pautas específicas para la gestión de partidas conciliatorias bancarias pendientes de identificación en la Universidad Nacional de Colombia. Esta resolución deroga, entre otras disposiciones, la Resolución GNFA-795 de 2008.

Al cierre de la vigencia el estado de partidas conciliatorias por bancos y cheques es el siguiente:

PARTIDAS CONCILIATORIAS	CANTIDAD	VALOR
DEBITO	2.698	6.019.758.649
CREDITO	10.154	75.733.235.807
SUB-TOTAL	12.852	81.752.994.456
POR CHEQUES	10	8.728.359
TOTAL	12.862	81.761.722.815

Fuente: Resumen Consolidado de Partidas Conciliatorias – AGE del Portafolio y Tesorería

El valor asociado a las Partidas Débito proviene principalmente de flujos de fondos y otros giros autorizados el día del cierre de vigencia. Además, incluye los rechazos de bancos generados al finalizar el mes de diciembre de 2023, los cuales no pudieron ser anulados en el SGF-QUIPU para ser incorporados en la cuenta por pagar al concluir la vigencia.

En cuanto a las Partidas Crédito, su origen se encuentra mayormente en el recaudo de ventas de servicios e ingresos percibidos durante el mes de diciembre. Sin embargo, debido al cierre de la vigencia, no fue posible registrarlos en los estados financieros.

Con relación a los Cheques girados y no cobrados, estos corresponden a cheques girados en noviembre y diciembre de 2023.

En aplicación a la normativa interna, a 31 de diciembre de 2023 se evidencia el reconocimiento de recursos en la cuenta contable 48082702 - Recaudos por reclasificar por valor de \$994.863.979, que se encontraban como partidas conciliatorias y sobre los cuales se surtieron todas las actividades tendientes a su identificación, sin embargo, estas resultaron infructuosas.

Adicionalmente, se llevaron a cabo procesos de seguimiento con algunas tesorerías, con el objetivo de asegurar el cumplimiento de la normativa establecida. Esta actividad se continuará durante la vigencia del año 2024.

El saldo pendiente por conciliar a 31 de diciembre de 2023:

PARTIDAS DÉBITO	PARTIDAS CRÉDITO	CHEQUES	PENDIENTES POR DEPURAR* (Recaudos por Reclasificar)
6.019.758.649	75.733.235.807	8.728.359	4.453.428.077

Fuente: Resumen Consolidado de Partidas Conciliatorias – AGE del Portafolio y Tesorería

*El valor pendiente por depurar se encuentra reconocido contablemente como pasivo en la cuenta 24072001.

Del total de recaudos por reclasificar el 47,26% que asciende a \$1.799.897.953 corresponde a la Sede Bogotá.

5.2.1 Cuenta corriente

111005	CUENTA CORRIENTE	2023	2022	\$ Var	% Var
		63.719.685.059	17.541.296.466	46.178.388.593	263,26%

Esta subcuenta representa el 6,74% del total registrado en la cuenta de Depósitos en Instituciones Financieras y conforme a las políticas institucionales de la Universidad, se deben mantener exclusivamente los fondos destinados a compromisos inmediatos. Esto se justifica por el hecho de que dichos recursos no generan rendimientos financieros.

Su composición por sede o unidad especial es:

SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
NIVEL NACIONAL	53.685.776.847	84,25%	615.779.314	53.069.997.533	8618,35%
CARIBE	2.482.504.539	3,90%	1.895.362.973	587.141.566	30,98%
AMAZONIA	2.121.162.201	3,33%	1.723.812.963	397.349.238	23,05%
PALMIRA	1.995.141.850	3,13%	7.779.997.607	-5.784.855.757	-74,36%
BOGOTA	1.048.040.478	1,64%	3.796.994.890	-2.748.954.412	-72,40%
UNIMEDIOS	651.117.683	1,02%	565.900.609	85.217.074	15,06%
UNISALUD BOGOTÁ	564.244.890	0,89%	333.664.463	230.580.427	69,11%
ORINOQUIA	331.824.592	0,52%	162.711.909	169.112.683	103,93%
MEDELLIN	318.128.433	0,50%	372.625.527	-54.497.094	-14,63%
MANIZALES	249.416.748	0,39%	246.284.819	3.131.929	1,27%
UNISALUD MEDELLIN	236.431.409	0,37%	7.995.536	228.435.873	2857,04%
UNISALUD PALMIRA	32.583.436	0,05%	25.562.832	7.020.604	27,46%
UNISALUD MANIZALES	3.311.954	0,01%	14.603.026	-11.291.072	-77,32%
TOTAL	63.719.685.059	100%	17.541.296.468	46.178.388.591	263,26%

La Sede que presenta mayor participación y a su vez la variación más significativa de recursos en cuentas corrientes es el **Nivel Nacional**, lo que se sustenta en los recursos recibidos en el marco del proyecto “Universidad en tu territorio” el cual: *“Es la estrategia del Gobierno Nacional que permitirá avanzar en la ruta para garantizar que la educación superior sea un derecho para todos los jóvenes del país, para que puedan acceder en forma progresiva a programas académicos pertinentes a sus regiones, sin importar su condición socioeconómica, en instituciones de educación superior innovadoras que implementen un proceso formativo integral, incluyente, intercultural y antirracista, como eje transformador de la paz.”*

Dichos recursos serán manejados inicialmente por el Nivel Nacional con el concepto de Nómina Fortalecimiento y paulatinamente serán entregados a las sedes de Presencia Nacional a medida que avance el mismo. Lo anterior en concordancia con lo establecido por la Resolución de Rectoría No 1376 de 27 de diciembre de 2023 *“Por el cual se distribuye el presupuesto de ingresos y gastos de funcionamiento de los niveles centrales de la Universidad Nacional de Colombia para la vigencia fiscal 2024”*

5.2.2 Cuenta de ahorro

111006	CUENTA DE AHORRO	2023	2022	\$ Var	% Var
		882.130.081.093	764.370.729.181	117.759.351.912	15,41%

Para la vigencia 2023, esta subcuenta representa el 93,26% de la cuenta de Depósitos en Instituciones Financieras y refleja una variación porcentual del 15,41%.

A continuación, se proporciona en detalle la composición de esta subcuenta por sede o unidad especial.

SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
BOGOTA	414.689.726.077	47,01%	337.750.239.453	76.939.486.624	22,78%
NIVEL NACIONAL	336.982.168.310	38,20%	250.696.217.914	86.285.950.396	34,42%
TUMACO	31.655.537.672	3,59%	31.040.307.058	615.230.614	1,98%
MEDELLIN	30.677.698.513	3,48%	32.646.825.502	- 1.969.126.989	-6,03%
PALMIRA	19.782.199.305	2,24%	16.794.579.641	2.987.619.664	17,79%
MANIZALES	17.251.267.071	1,96%	27.707.024.171	- 10.455.757.100	-37,74%
CARIBE	7.160.023.959	0,81%	6.884.835.920	275.188.039	4,00%
LA PAZ	4.606.916.882	0,52%	43.793.512.198	- 39.186.595.316	-89,48%
UNISALUD MEDELLIN	4.106.613.819	0,47%	2.077.788.315	2.028.825.504	97,64%

UNIMEDIOS	3.431.049.615	0,39%	3.042.095.061	388.954.554	12,79%
ORINOQUIA	3.099.385.424	0,35%	2.240.811.846	858.573.578	38,32%
EDITORIAL	2.883.500.909	0,33%	2.039.480.045	844.020.864	41,38%
AMAZONIA	1.738.017.531	0,20%	1.369.522.833	368.494.698	26,91%
UNISALUD BOGOTÁ	1.676.642.501	0,19%	3.566.679.804	- 1.890.037.303	-52,99%
UNISALUD PALMIRA	1.168.895.191	0,13%	1.190.348.753	- 21.453.562	-1,80%
UNISALUD MANIZALES	1.013.295.386	0,11%	1.319.152.821	- 305.857.435	-23,19%
REGALIAS	207.142.927	0,02%	211.307.846	- 4.164.919	-1,97%
TOTAL	882.130.081.093	100%	764.370.729.181	117.759.351.912	15,41%

Con base en este detalle, se puede evidenciar que las Sedes que presentaron la mayor variación de recursos en cuentas de ahorros, son:

- **Sede Bogotá:** En relación con la vigencia 2022, la Sede Bogotá experimentó notables cambios en sus movimientos bancarios, destacando las variaciones más significativas en los Bancos de Colombia y Occidente, con una disminución del -39,37% y un notable aumento del 595,26%, respectivamente.

La reducción en el Banco de Colombia se atribuye al flujo ordinario de las actividades misionales de la Universidad, con un aumento en el número de giros durante el año 2023. Este incremento se debe principalmente a diversos conceptos como pago de servicios públicos, retenciones en la fuente, nóminas, adquisición de bienes, reparaciones locativas, servicio integral de aseo, cafetería, mantenimiento de sedes, pago de capital e interés por financiamiento de banca comercial y servicios de vigilancia, entre otros.

En cuanto a la variación positiva en la cuenta de ahorros del Banco de Occidente, se recibieron recursos por \$70.000.000.000 del Ministerio de Educación Nacional, destinados al fortalecimiento de la educación superior pública, específicamente para el proyecto de construcción del bloque de nuevos espacios para las artes en la sede Bogotá, según la Resolución No. 8425 de 2023. Estos recursos generaron rendimientos de \$4.228.418.796, sumados a otros rendimientos de la cuenta del Banco de Occidente, justificando así el aumento en dicha cuenta.

- **Nivel Nacional:** El incremento en los saldos de las cuentas de ahorro obedece principalmente al ingreso de recursos por parte del Ministerio de Educación Nacional. No obstante, a continuación, se detalla la distribución por entidad financiera
 - Banco de Occidente: el incremento se debe al recaudo por concepto de inscripciones pregrado y posgrado del segundo semestre de 2022 y primer semestre de 2023.
 - BBVA: El aumento se debe a giros recaudados del Ministerio de Educación por concepto de Estampilla Pro-Universidad Nacional y demás Universidades estatales de Colombia.
 - Bancolombia: el aumento corresponde a valores recaudados por transferencias del acuerdo 036 del 2009 por medio del cual se reglamenta la extensión en la universidad, provenientes de las sedes y pago de derechos de grado posgrado.
 - Banco Davivienda: en estas cuentas se generan la mayoría de las operaciones del Nivel Nacional, el aumento se debe a mayores valores recaudados por conceptos como: transferencias de PAC, flujos de fondos, pagos de retenciones, cesantías, unidades de caja, entre otros. Por otra parte, el aumento también se debe a la recepción de los recursos provenientes del ICETEX por concepto del programa Matrícula Cero vigencias 2022.

5.2.3 Equivalentes al Efectivo

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	404.440.276.407	206.423.539.043	198.016.737.365	38.485.028.681	15,54
Otros equivalentes al	404.440.276.407	206.423.539.043	198.016.737.365	38.485.028.681	15,54

efectivo					
Fondos de Inversión Colectiva (FIC)	404.440.276.407	206.423.539.043	198.016.737.365	38.485.028.681	15,54

1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2023	2022	\$ Var	% Var
		404.440.276.407	206.423.539.043	198.016.737.365	95,93%

El equivalente al efectivo comprende inversiones que pueden convertirse fácilmente en efectivo y generalmente están expuestas a un bajo riesgo de variación en su valor. Estas inversiones no están destinadas a propósitos de inversión, sino que se mantienen para cumplir con compromisos de pago a corto plazo y está compuesto por Fondos de Inversión colectiva (FIC).

Dando cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación por medio de resolución 211 del 09 diciembre de 2021, la cual modificó el Marco Normativo para entidades de Gobierno, y la Resolución 218 de 2021 por medio de la cual se modificó el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno; se actualizó el reconocimiento contable de los Fondos de Inversión Colectiva – FIC y desde la vigencia 2022 su reconocimiento se hace como “Equivalentes al efectivo”.

113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2023	2022	\$ Var	% Var
		404.440.276.407	206.423.539.043	198.016.737.365	95,93%

La composición de esta cuenta por sede o unidad especial es la siguiente:

SEDE	2023	% Part
NIVEL NACIONAL	149.736.380.613	37,02%
BOGOTA	136.849.595.181	33,84%
MEDELLIN	65.297.905.476	16,15%
LA PAZ	19.311.874.962	4,77%
MANIZALES	16.662.104.207	4,12%
PALMIRA	6.713.010.036	1,66%
UNISALUD BOGOTA	6.391.258.292	1,58%
UNISALUD MANIZALES	1.666.943.445	0,41%
UNIMEDIOS	1.090.004.768	0,27%
UNISALUD PALMIRA	420.197.846	0,10%
EDITORIAL	272.573.039	0,07%
UNISALUD MEDELLIN	28.428.541	0,01%
TOTAL GENERAL	404.440.276.407	100%

Las Sedes que presentaron mayor participación en los Fondos de Inversión Colectiva (FIC), a cierre de la vigencia 2023 son:

- **Nivel Nacional:** Con una participación del 37,02% del total de la cuenta de la Universidad, la cual asciende a \$149.736.380.613, el nivel nacional es la Sede con mayor porcentaje de participación en la subcuenta otros equivalentes al efectivo, respecto a la vigencia 2022 en el Nivel Nacional se presentó un incremento de \$72.449.721.406 atribuible a varios factores como:
 - La desconcentración de recursos en el Banco Davivienda y a el ingreso de recursos adicionales que provinieron de aportes de la Nación
 - Baja Ejecución de Recursos de Inversión
 - Llegada de recursos Adicionales para Fortalecer Sedes de Presencia Nacional
 - Razones Estratégicas como mayor rentabilidad recibida en este tipo de Inversión.

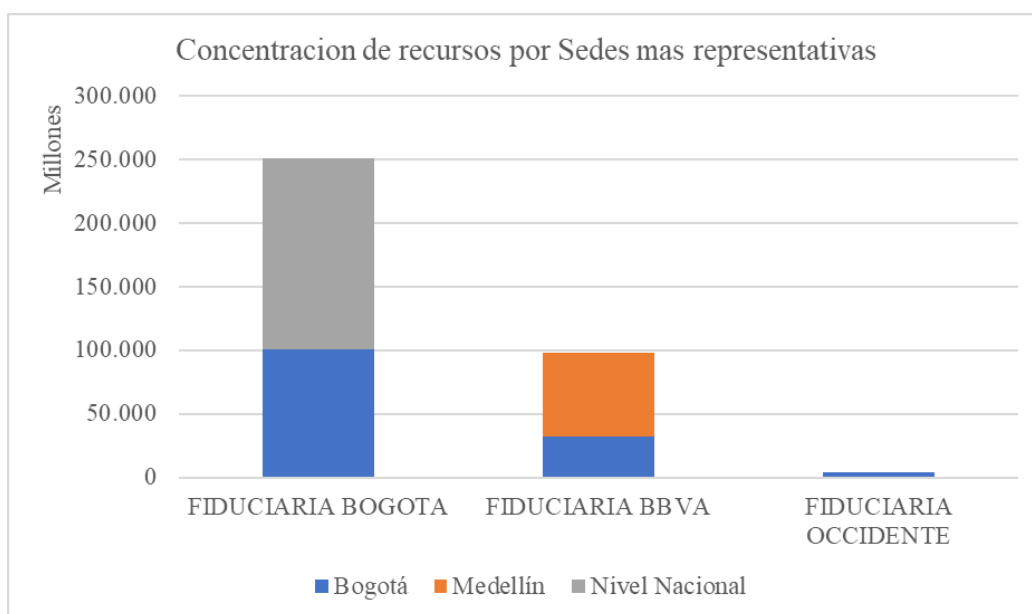
- **Sede Bogotá:** En el año 2023 esta sede tiene una participación del 33,84% del total de la cuenta de la Universidad, presentando una rentabilidad al cierre de la vigencia de \$15.438.358.012 y una tasa promedio de 11,28%. El nivel central de la Sede representa la mayor participación, seguida por la Facultad de Ingeniería y por la Facultad de Medicina.

En la Sede Bogotá las entidades seleccionadas para realizar las inversiones en Fondos de Inversión Colectiva fueron:

Emisor	Valor
FIDUBOGOTÁ	100.816.395.606
FIDUBBVA	32.503.956.475
FIDUOCCIDENTE	3.529.243.101

- **Sede Medellín:** El incremento que presenta esta subcuenta en la Sede Medellín, respecto al cierre de vigencia de 2022, obedece principalmente a la ejecución de grandes proyectos de investigación y extensión, de los cuales la Sede ha percibido recursos representativos como los del contrato con la Contraloría General de la República por más de \$36.000.000.000 y el programa de vacunas por más de \$14.000.000.000, los cuales sumados al incremento de las tasas de interés, dinamizaron las transacciones en las FIC durante la vigencia 2023.

En la siguiente gráfica se muestra la concentración de los recursos que se encuentran en Fondos de Inversión Colectiva (FIC) en las tres sedes más representativas.



6 NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		164.786.337.809	137.000.202.971	27.786.134.837	20,28%

Las inversiones se constituyen principalmente con recursos propios provenientes de los excedentes de la actividad como institución educativa, siguiendo las políticas y procedimientos establecidos. Este grupo representa el 1,81% del total del activo y presentó una variación del 20,28% equivalente a \$27.786.134.837

La valoración del portafolio de inversiones se realiza a la TIR de compra y no supera un plazo mayor de un año. Respecto a las políticas y criterios para la constitución de inversiones se emitieron trimestralmente las Circulares de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa No. 23 del 07 de diciembre de 2022, No. 10 del 29 de marzo de 2023, No. 15 del 28 de junio de 2023 y No. 022 del 28 de septiembre de 2023; en las cuales se informaron las entidades financieras que cumplen

con las políticas internas de riesgo crediticio y por ende están autorizadas para invertir recursos durante la vigencia 2023.

La variación y participación de las cuentas que componen el grupo es la siguiente:

Cuenta	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
(1222) INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	67.598.672	0,05%	72.384.646	- 4.785.974	-6,61%
(1223) INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	164.446.589.132	99,76%	136.667.446.424	27.779.142.708	20,33%
(1224) INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	272.150.005	0,19%	260.371.901	11.778.104	4,52%
TOTAL	164.786.337.809	100%	137.000.202.971	27.786.134.838	20,28%

6.1 Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	164.446.589.132	339.748.677	164.786.337.809	136.667.446.424	332.756.547	137.000.202.971	27.786.134.837
Inversiones de administración de liquidez	164.446.589.132	339.748.677	164.786.337.809	136.667.446.424	332.756.547	137.000.202.971	27.786.134.837

6.2 Inversiones de Administración de Liquidez

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	164.446.589.132	339.748.677	164.786.337.809	136.667.446.424	332.756.547	137.000.202.971	27.786.134.837
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	0	67.598.672	67.598.672	0	72.384.646	72.384.646	-4.785.974
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	164.446.589.132	0	164.446.589.132	136.667.446.424	0	136.667.446.424	27.779.142.707
Inversiones de administración de liquidez al costo	0	272.150.005	272.150.005	0	260.371.901	260.371.901	11.778.104

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS 2023			PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					DIVIDENDOS E INTERESES RECONOCIDOS			
									INVERSIONES MANTENIDAS		INVERSIONES DADAS DE BAJA	
	PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		DIVIDENDOS	INTERESES	DIVIDENDOS	INTERESES			
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO	DIVIDENDOS	INTERESES	DIVIDENDOS	INTERESES
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	164.446.589.132	339.748.677	164.786.337.809						1	3	0	0
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	0	67.598.672	67.598.672						1	0	0	0
Instrumentos de patrimonio - entidades privadas	0	67.598.672	67.598.672	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	0	0	0
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	164.446.589.132	0	164.446.589.132						0	3	0	0
Certificados de depósito a término (cdt)	130.564.314.016	0	130.564.314.016	3	12	13,25	3	3	0	1	0	0
Certificados de depósito a término (cdt)	10.381.634.420	0	10.381.634.420	7	12	12,53	7	7	0	1	0	0
Certificados de depósito a término (cdt)	23.500.640.695	0	23.500.640.695	12	12	15,81	12	12	0	1	0	0
Inversiones de administración de liquidez al costo	0	272.150.005	272.150.005						0	0	0	0
Aportes sociales en entidades del sector solidario	0	169.414.470	169.414.470	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0	0
Otras inversiones de administración de liquidez al costo	0	102.735.534	102.735.534	0	0	0	0	0	0	0	0	0

6.2.1 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio

1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	2023	2022	\$ Var	% Var
		67.598.672	72.384.646	-4.785.974	-6,61%

Esta cuenta representa el 0,04% del total de las inversiones e instrumentos derivados y está conformada por la subcuenta INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - ENTIDADES PRIVADAS, cuyo saldo está constituido así:

Sede	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
MEDELLÍN	66.290.000	98,06%	71.025.000	- 4.735.000	- 6,67%
NIVEL NACIONAL	1.308.672	1,94%	1.359.646	-50.974	-3,75%
TOTAL	67.598.672	100%	72.384.646	- 4.785.974	- 6,61%

El 98,06% del saldo de esta subcuenta está vinculado a la Sede Medellín, derivado de las 9.470.000 acciones de Acerías Paz del Río, donadas por Su Financiero S.A. en diciembre de 1996. En el transcurso del año 2023, se observa una disminución del 6% en comparación con el año precedente. Este descenso se atribuye a la variación en el valor unitario de las acciones, que cerraron a \$7.50 según la Bolsa de Valores de Colombia en el año 2022, mientras que en el año 2023 mantuvieron un valor constante de \$7 por acción, incluyendo el último mes del año. Esta situación ha provocado una desvalorización de la inversión en este periodo.

El 1,94% restante, corresponde al Nivel Nacional por concepto de 3.172 acciones en el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.

Sobre este tipo de inversiones la Universidad no tiene influencia significativa y/o control, por lo cual no es viable su negociación. Adicionalmente estas inversiones se miden a valor de mercado, en este sentido, y considerando que no se evidenció incumplimiento de los pagos a cargo de la entidad emisora o desmejoramiento de las condiciones de dichos títulos, no hubo lugar a reconocer el deterioro acorde a lo establecido en la normativa contable vigente.

6.2.2 Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	2023	2022	\$ Var	% Var
		164.446.589.132	136.667.446.424	27.779.142.707	20,33%

Esta cuenta representa el 99,79% del total de las inversiones e instrumentos derivados, está compuesta en su totalidad por los portafolios de inversión en CDT's de cada sede o unidad especial así:

Sede	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
BOGOTÁ	76.590.593.717	46,57%	28.597.427.846	47.993.165.871	167,82%
MEDELLÍN	36.734.039.453	22,34%	34.193.564.365	2.540.475.088	7,43%
LA PAZ	23.500.640.695	14,29%	27.569.646.424	-4.069.005.729	-14,76%
UNISALUD	17.239.680.846	10,48%	37.297.951.299	-20.058.270.453	-53,78%
NIVEL NACIONAL	10.381.634.420	6,31%	9.008.856.491	1.372.777.929	15,24%
TOTAL	164.446.589.132	100%	136.667.446.425	27.779.142.707	20,33%

El incremento de saldo se centra en las Sedes Bogotá y Medellín respectivamente, en el caso de la Sede Bogotá, su variación porcentual del 167,82%, equivalente a \$47.993.165.871 la cual obedece a la constitución de Certificados de Depósito a Término CDT's, realizados en el mes de diciembre de 2023 en el Banco BBVA de inversiones con fecha de vencimiento a marzo de 2024. Para el caso de la Sede Medellín, aunque se experimentó un leve aumento, el saldo de estos recursos se mantuvo estable en comparación con el saldo registrado en 2022. Este fenómeno se atribuye al flujo de caja, que posibilitó mantener un equilibrio entre los montos de redención y la constitución o renovación de títulos.

El saldo contable de las inversiones de títulos de deuda está compuesto por el valor de compra y los rendimientos causados a 31 de diciembre de 2023 así:

ENTIDAD FINANCIERA	VALOR PORTAFOLIO	% Part
BANCO BILBAO VIZCAYA	100.091.234.412	60,87%
BANCOLOMBIA	25.497.343.934	15,50%
CORPORACION FINANCIERA	27.621.315.266	16,80%
BANCO DE OCCIDENTE	11.236.695.520	6,83%
TOTAL	164.446.589.132	100%

Fuente: Informe Consolidado de Concentración de Recursos – AGE del Portafolio y Tesorería

Esta cuenta representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos que la Universidad tiene la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento, es decir, inversiones cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

La valoración del portafolio se genera de forma automática en el SGF-QUIPU y se realiza a la TIR de compra; de igual forma, todas las inversiones se mantienen hasta el vencimiento y no supera un plazo mayor a un (1) año.

Con relación a indicios de deterioro, se precisa que las determinaciones de alza en las tasas de interés generadas durante la vigencia 2023 por el Banco de la República para mantener el equilibrio entre la tasa de interés de política monetaria versus el comportamiento de la inflación, continuaron impactando de forma favorable la rentabilidad de los productos financieros con renta fija y variable.

El siguiente cuadro muestra el comportamiento de las tasas de inversión en CDT, y el resultado de los rendimientos generados por la colocación de recursos durante la vigencia 2023:

TASAS DE INVERSIÓN EN CDT - VIGENCIA 2023												
Mes	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Agos.	Sept.	Oct.	Nov.	Dic.
CDT	14,52%	15,10%	15,80%	15,40%	14,70%	14,10%	14,58%	14,46%	14,50%	14,37%	13,78%	13,95%

Los rendimientos totales de este tipo de inversión durante la vigencia 2023, ascienden a \$14.072.350.123 Considerando lo anterior, y aunado al cumplimiento de los aspectos que se deben tener en cuenta para el control del riesgo crediticio de las inversiones, se precisa que en la vigencia 2023 no se generó indicios de deterioro sobre las inversiones a costo amortizado (CDT), inversiones a valor de mercado con cambio en el patrimonio, e inversiones al costo.

6.2.3 Inversiones de administración de liquidez al costo

1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2023	2022	\$ Var	% Var
		272.150.005	260.371.901	11.778.104	4,52%

Esta cuenta representa el 0,17% del total del grupo 12 Inversiones e instrumentos derivados y está conformada por las siguientes subcuentas:

Descripción	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	169.414.470	62,25%	157.636.367	11.778.104	7,47%
OTRAS INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	102.735.534	37,75%	102.735.534	0	0,00%
TOTAL	272.150.005	100%	260.371.901	11.778.103	4,52%

Estas inversiones se miden a valor de mercado, en este sentido, y considerando que no se evidenció incumplimiento de los

pagos a cargo de la entidad emisora o desmejoramiento de las condiciones acordadas, no hubo lugar a reconocer el deterioro acorde a lo establecido en la normativa contable vigente.

122419	APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	2023	2022	\$ Var	% Var
		169.414.470	157.636.367	11.778.104	7,47%

Esta subcuenta representa el 62,25% del total de la cuenta Inversiones de administración de liquidez al costo y está conformada únicamente por la auxiliar Entidades del sector solidario.

El 100% del saldo pertenece a la Sede Medellín y corresponde a los aportes realizados semanalmente a través de deducción en la liquidación de la leche vendida por la Universidad durante la vigencia 2023 en la Cooperativa Colanta Ltda.

Para el cierre de la vigencia 2023, el valor de estos aportes sociales incrementó en \$11.778.104 respecto al valor de cierre de la vigencia 2022, sosteniendo la tendencia de incremento cercana al 7% desde el año 2021.

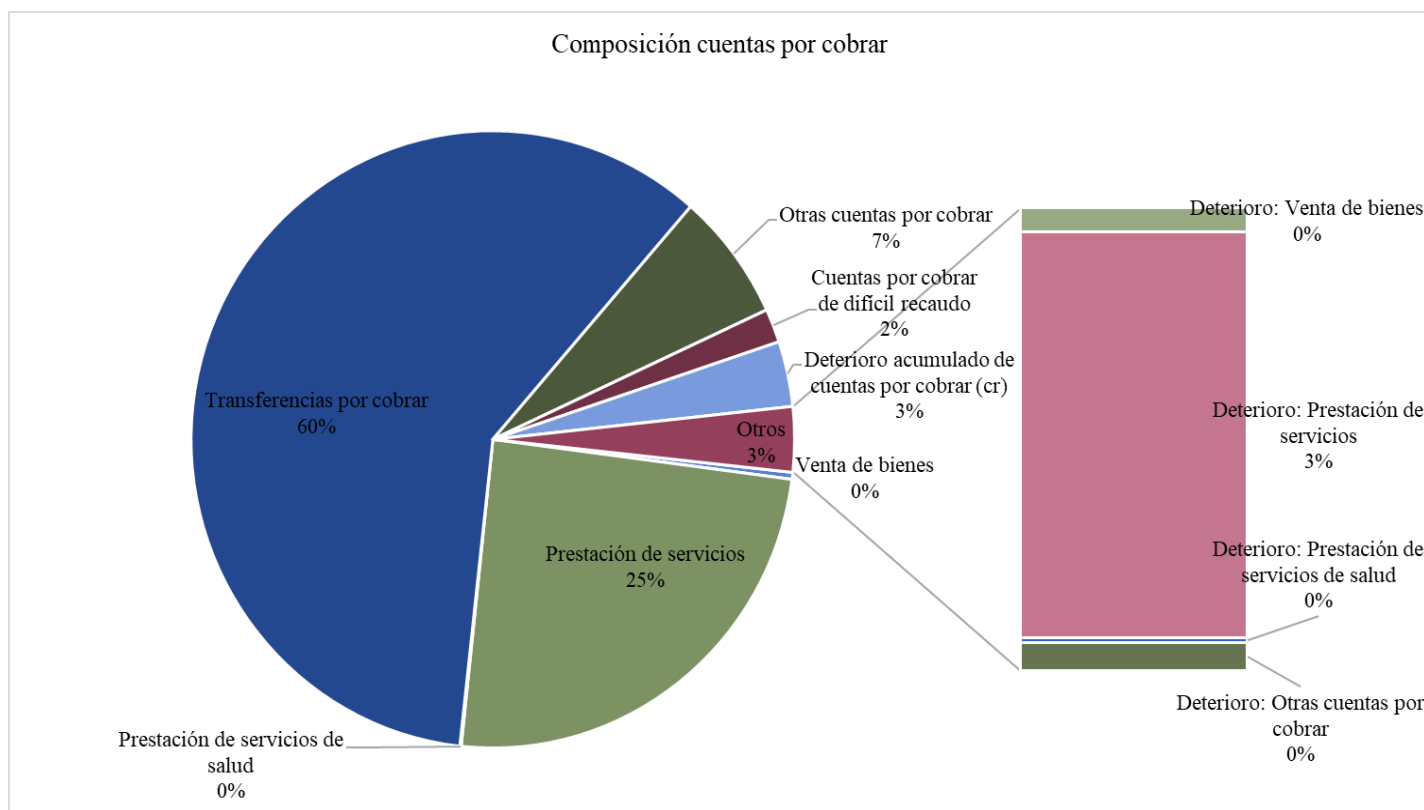
122490	OTRAS INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2023	2022	\$ Var	% Var
		102.735.534	102.735.534	-	0,00%

Esta subcuenta representa el 37,75% del total de la cuenta Inversiones de administración de liquidez al costo y está conformada únicamente por la auxiliar Sociedades de economía mixta, no presenta variación respecto a la vigencia anterior. El saldo representa una inversión en la Sede Palmira, correspondiente a la participación de la Universidad en el Consorcio Centro Frutícola Andino, el cual se encuentra en proceso de liquidación.

7 NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2.023	2.022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	106.803.214.642	97.481.515.950	9.321.698.692
Venta de bienes	474.040.787	332.111.628	141.929.159
Prestación de servicios	68.162.882.504	77.916.748.919	-9.753.866.415
Prestación de servicios de salud	79.811.559	50.649.611	29.161.948
Transferencias por cobrar	30.551.293.961	6.911.878.086	23.639.415.875
Otras cuentas por cobrar	11.860.666.316	14.524.172.316	-2.663.506.000
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	6.298.535.125	6.999.360.141	-700.825.016
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-10.624.482.240	-9.270.217.898	-1.354.264.342
Deterioro: Venta de bienes	-81.030.600	-10.974.541	-70.056.059
Deterioro: Prestación de servicios	-6.236.825.076	-5.049.183.789	-1.187.641.287
Deterioro: Prestación de servicios de salud	-228.278.627	-214.040.277	-14.238.350
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-4.078.347.937	-3.996.019.291	-82.328.646



Esta cuenta se encuentra reglamentada bajo la resolución de Rectoría No. 1465 de 2013 “*Por la cual se adopta el Reglamento Interno de Cartera de la Universidad Nacional*”, dicho reglamento define los lineamientos generales para la gestión de cartera, en virtud de su autonomía dando cumplimiento al manejo de las cuentas por cobrar.

La cuenta está conformada por todos aquellos valores relacionados a derechos adquiridos por la Universidad Nacional de Colombia en el desarrollo de su actividad misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de dinero fijo y determinable, a través del efectivo y equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero. Las cuentas por cobrar son originadas en su gran mayoría por transacciones con contraprestación como la venta de bienes y servicios y se reconocen en esta clasificación en atención al marco normativo para entidades de gobierno.

El documento estimaciones contables, en cumplimiento con los lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación, establece que la Universidad estimará el deterioro de las cuentas por cobrar de manera colectiva a través de la matriz de deterioro la cual es actualizada para cada vigencia, el detalle de la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar para la vigencia 2023 se encuentra en el numeral 3.2.2 de la Nota No.3 Juicios, estimaciones, riesgos y corrección de errores contables.

El reconocimiento contable del deterioro de las cuentas por cobrar se realiza al cierre de cada trimestre, para aquellas cuentas por cobrar, reconocidas como difícil recaudo. el reconocimiento contable del deterioro se realiza en el 100% de su valor en libros, con base en lo establecido en la Resolución GNFA No. 777 de 2021 – Documento de estimaciones contables para el reconocimiento, Medición, revelación y presentación de los hechos económicos para la Universidad Nacional de Colombia, bajo el marco normativo para entidades de gobierno.

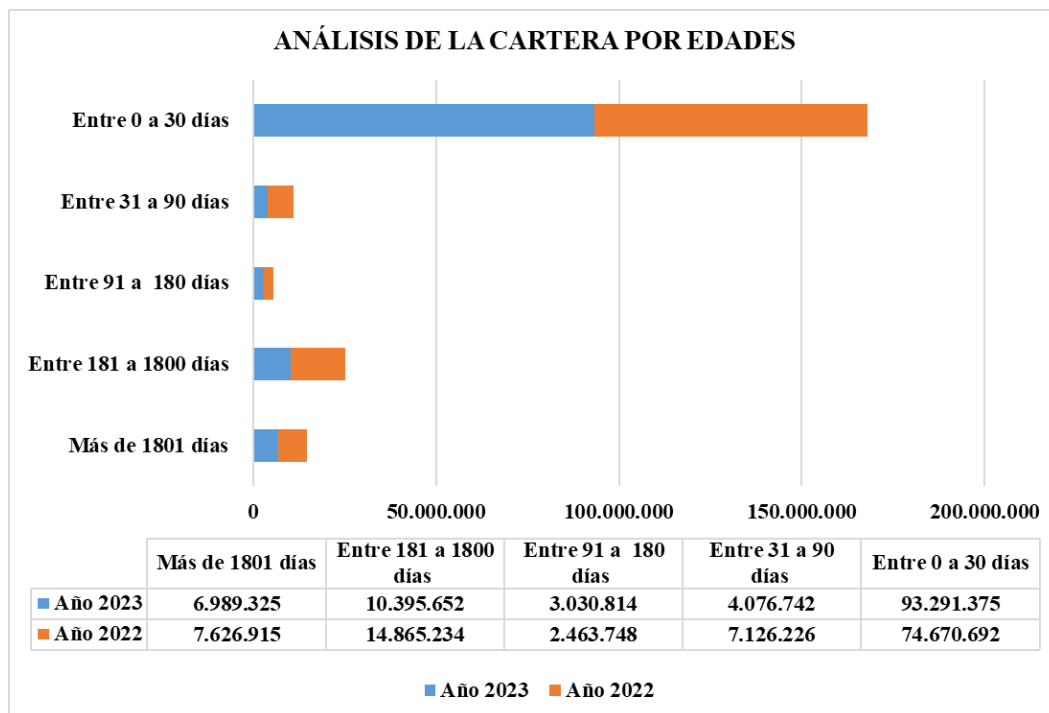
13	CUENTAS POR COBRAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		107.145.028.194	97.482.599.464	9.662.428.730	9,91%

Este grupo representa el 1.17% del total de los activos de la Universidad, para la vigencia 2023 presenta un incremento del 9.41% equivalente a \$ 9.662.428.730

El saldo de las cuentas por cobrar, a 31 de diciembre de 2023, está conformado por los siguientes conceptos

CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Venta de bienes	474.040.787	0,44%	332.111.628	141.929.159	42,74%
Prestación de servicios	68.162.882.504	63,62%	77.916.748.919	-9.753.866.415	-12,52%
Prestación de servicios de salud	79.811.559	0,07%	50.649.611	29.161.948	57,58%
Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	466.630	0,00%	16.813.147	-16.346.517	-97,22%
Transferencias por cobrar	30.551.293.961	28,51%	6.911.878.086	23.639.415.875	342,01%
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	356.212.692	0,33%	1.083.514	355.129.178	32775,69%
Otras cuentas por cobrar	11.860.666.316	11,07%	14.524.172.316	-2.663.506.000	-18,34%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	6.298.535.125	5,88%	6.999.360.141	-700.825.016	-10,01%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-10.638.881.380	-9,93%	-9.270.217.898	-1.368.663.482	14,76%
Totales	107.145.028.194	100%	97.482.599.464	9.662.428.729	9,91%

Esta tabla permite evidenciar que las cuentas por cobrar que respecto a la vigencia 2022 presentan incremento son: La venta de bienes, la prestación de servicios de salud y las transferencias por cobrar, seguidas de las Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales.



Cifras en Millones

Edad de la cartera	Variación Absoluta	Variación porcentual
Entre 0 a 30 días	18.620.682.583	24,94%

Entre 31 a 90 días	-3.049.484.658	-42,79%
Entre 91 a 180 días	567.065.609	23,02%
Entre 181 a 1800 días	-4.469.581.508	-30,07%
Más de 1801 días	-637.589.810	-8,36%
Total variación	11.031.092.215	10,33%

**** Información tomada del Informe de cuentas por cobrar reportado
Por cada una de las Sedes con corte a 31 de diciembre.**

Deterioro

A continuación, se presenta el deterioro por edad de la cartera:

ANALISIS DEL DETERIORO					
Edad del deterioro	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Entre 0 a 30 días	432.254.589	4,06%	604.133.715	-171.879.126	-28,45%
Entre 31 a 90 días	201.914.077	1,90%	316.089.969	-114.175.892	-36,12%
Entre 91 a 180 días	192.967.266	1,81%	115.762.496	77.204.770	66,69%
Entre 181 a 1800 días	3.208.302.803	30,16%	1.055.326.057	2.152.976.746	204,01%
Más de 1801 días	6.603.442.645	62,07%	7.178.905.661	-575.463.016	-8,02%
Total Deterioro	10.638.881.380	100%	9.270.217.898	1.368.663.482	14,76%

**** Información tomada del Informe de cuentas por cobrar reportado
Por cada una de las Sedes con corte a 31 de diciembre.**

El aumento del deterioro acumulado de las cuentas por cobrar obedece al incremento del deterioro entre los 181 y 1800 días, si bien existe una disminución aproximadamente del 30.07% en la cartera, existe un aumento del 204.01%

Este hecho se debe a dos situaciones más relevantes:

1. Intereses de mora
2. La prestación de servicios por extensión

Entre ambos asciende a \$ 1.812.348.935.48 representando el 87,17% de la variación total. A continuación, se detallan los terceros:

Descripción	Tercero	Valor	(%) Part
Intereses de mora	U.A.E. DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	106.414.610	5,87%
	CORPORACIÓN DE SALUD UN	52.037.424	2,87%
	PRIVADOS	435.610.377	24,04%
Servicios de extensión	AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MILITARES	50.573.529	2,79%
	DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA	60.599.495	3,34%
	PATRIMONIOS AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A	534.140.865	29,47%
	RAMA JUDICIAL	116.222.634	6,41%
	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS SPC	456.750.000	25,20%
Total		1.812.348.935	N/A

**** Información tomada del Informe de cuentas por cobrar reportado
Por cada una de las Sedes con corte a 31 de diciembre.**

Durante el año 2023, se ha logrado un avance considerable en la mejora del proceso de cobro, gracias a las acciones emprendidas por los equipos de Gestión de Facturación y Cartera. Estos equipos continúan dedicados a la ejecución eficiente de las labores de cobro en cada una de las sedes.

7.1 Venta de Bienes

1316	VENTA DE BIENES	2023	2022	\$ Var	% Var
		474.040.787	332.111.628	141.929.159	42,74%

La Venta de bienes representa el 0,44% del total del grupo Cuentas por cobrar y corresponden a los productos manufactureros vendidos, elaborados y producidos por la UNAL en el ejercicio de su actividad misional, la composición de esta se detalla a continuación:

131604	BIENES PRODUCIDOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		474.040.787	332.111.628	141.929.159	42,74%

Su composición a nivel auxiliar:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
13160401	Impresos y Publicaciones	114.708.127	24,20%	104.207.193	10.500.935	10,08%
13160407	Productos Agropecuarios, de Silvicultura, Avicultura Y Pesca	217.323.570	45,84%	83.726.186	133.597.384	159,56%
13160408	Productos Alimenticios	141.449.090	29,84%	144.178.250	-2.729.160	-1,89%
13160409	Productos Forestales	560.000	0,12%	-	560.000	-
Total		474.040.787	100%	332.111.628	141.929.159	42.74%

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO	
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
VENTA DE BIENES	362.315.112	111.725.675	474.040.787	-	72.343.140	2.287.080	81.030.601	17,1	393.010.187
Productos manufacturados	362.315.112	111.725.675	474.040.787	10.974.541	72.343.140,0	2.287.080	81.030.601	17,1	393.010.187

PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN

PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
0 a 1 mes	3 meses		0 a 1 mes	6 hasta 60 meses

7.2 Prestación de servicios

1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		68.162.882.504	77.916.748.919	- 9.753.866.415	-12,52%

La prestación de servicios representa el 63,62% del grupo de las cuentas por cobrar, la cual presentó una reducción del 12,52% correspondiente a \$9.753.866.415. Su composición a nivel de subcuenta en la siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
131701	Servicios Educativos	65.496.362.482	96,09%	72.481.254.951	-6.984.892.469	-9,64%
131710	Servicios de Comunicaciones	16.670.214	0,02%	9.934.668	6.735.546	67,80%
131720	Servicios de Investigación Científica y Tecnológica	2.649.849.808	3,89%	5.425.559.300	-2.775.709.492	-51,16%
Total		68.162.882.504	100%	77.916.748.919	-9.753.866.415	-12,52%

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60.561.157.104	7.601.725.400	68.162.882.504	5.049.183.789	4.159.048.051	2.971.406.764	6.236.825.076	9,1	61.926.057.427
Servicios educativos	58.703.345.595	6.793.016.887	65.496.362.482	4.937.536.413	4.002.236.904	2.762.256.533	6.177.516.784	9,4	59.318.845.698
Servicios de comunicaciones	14.717.214	1.953.000	16.670.214	280.487	216.447	52.080	444.854	2,7	16.225.360
Servicios de investigación científica y tecnológica	1.843.094.294	806.755.514	2.649.849.808	111.366.889	156.594.700	209.098.150	58.863.439	2,2	2.590.986.369

PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					
PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		
MÍNIMO	MÁXIMO		MÍNIMO	MÁXIMO	
0 a 1 mes	3 meses		0 a 3 meses	6 hasta 60 meses	
0 a 1 mes	3 meses		0 a 1 mes	3 meses	
0 a 1 mes	3 meses		0 a 3 meses	6 hasta 60 meses	

131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		65.496.362.482	72.481.254.951	-6.984.892.469	-9,64%

La subcuenta servicios educativos, presenta una participación del 96,09% dentro del grupo de las cuentas por cobrar por la prestación de servicios educativos valor equivalente a \$65.496.362.482 con corte a 31 de diciembre de 2023 su composición y variación por cada una de las subcuentas a nivel de auxiliar es la siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
13170101	Matriculas e Inscripciones Pregrado	1.387.969.202	2,04%	21.923.704.104	-20.535.734.901	-93,67%
13170106	Matriculas y Servicios Educativos Posgrado	1.199.051.044	1,76%	1.630.252.521	-431.201.477	-26,45%
13170110	Proyectos, Convenios y Contratos	319.627.551	0,47%	849.250.342	-529.622.791	-62,36%
13170111	Servicios de Extensión	62.371.055.127	91,50%	48.070.038.570	14.301.016.558	29,75%
13170152	Servicios Conexos	64.288.198	0,09%	5.082.840	59.205.358	1164,81 %
13170190	Otros Servicios Educativos	154.371.359	0,23%	-	154.371.359	N/A
Total		68.162.882.504	100%	77.916.748.919	-6.984.892.469	-9,64%

Una vez se incluya la participación, se puede detallar las cuentas que presentan la mayor participación y describirlas.

Matrículas e Inscripciones de Pregrado y Posgrado

La reducción significativa en el servicio de matrícula e inscripciones se produce debido a que los recaudos realizados en el 2023 corresponden a la matrícula del semestre 2022-2, con el fin de dar cumplimiento a la normativa emitida por la Contaduría General de la Nación, específicamente al principio de devengo. Se realizó el reconocimiento contable de los ingresos de pregrado correspondientes al periodo académico 2022-02, teniendo en cuenta que a 31 de diciembre del 2023 se culminó la prestación del servicio académico en todas las sedes. Una gran cantidad de recibos de pago de este semestre no fueron aplicados ni reconocidos desde el área de tesorería debido a que no se presentó el recaudo de los recursos (flujo de efectivo).

La información anterior fue registrada según reportes suministrados por la Dirección Nacional de Información Académica, Registro y Matrícula – DINARA, de los estudiantes de pregrado matriculados según el Sistema de Información Académica SIA para el segundo semestre del 2022, con los valores pagados total o parcialmente, al igual que de los estudiantes que no realizaron ningún pago.

El registro en la cuenta 13170190-Otros servicios educativos, corresponde al reconocimiento contable de los ingresos de pregrado correspondientes al periodo académico 2023-01 y 2023-2, teniendo en cuenta que al 31/12/2023 se culminó la prestación del servicio académico en todas las sedes. Una gran cantidad de recibos de pago de estos semestres no fueron aplicados ni reconocidos desde el área de tesorería debido a que no se presentó el recaudo de los recursos. Según reportes suministrados por DINARA de las cuentas por cobrar al 31/12/2023, de los estudiantes que deben todos los conceptos del recibo debido a que no realizaron ningún pago, o que realizaron un pago parcial. Los conceptos de sistematización y bienestar afectaron la cuenta 1317-Servicios Educativos, ya que la política de gratuidad solo contempla el concepto de matrícula. El concepto de matrícula afectó la cuenta de vinculados económicos con el nivel nacional, según la Directriz del Área De Gestión Estratégica Contable y de Tesorería N.1.004.002.24-AGE-T del 10/01/2024 y GNFA-AGE-022-24 del 18 de enero de 2024.

Los valores reconocidos como cuenta por cobrar a diciembre 31 de 2023, serán disminuidos por las áreas de tesorería mediante las conciliaciones y el debido reconocimiento de los recibos de matrícula pendientes de dicho proceso.

Cabe mencionar que existen otros factores que afectaron el movimiento de las cuentas como:

- Cancelación del semestre por parte de los estudiantes
- Política de gratuidad implementada por el Gobierno Nacional.

En cuanto a los Proyectos. Convenios y Contratos. este valor corresponde a la Fundación Universitaria de Antioquia por facturación del convenio interadministrativo 02/2020 - UNION TEMPORAL UDEA-PCJIC-UNAL

Servicios de Extensión

La participación por sede del Saldo por Cobrar por Servicios de Extensión es la siguiente:

SALDO POR COBRAR POR SERVICIOS DE EXTENSIÓN					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ VAR	% VAR
Bogotá	52.976.286.905	84,94%	36.998.597.242	15.977.689.663	43,18%
Medellín	8.544.153.174	13,70%	9.815.597.196	-1.271.444.022	-12,95%
Manizales	551.787.789	0,88%	327.592.243	224.195.546	68,44%
Palmira	227.151.992	0,36%	913.449.883	-686.297.891	-75,13%
Orinoquia	32.972.000	0,05%	10.488.000	22.484.000	214,38%
Caribe	38.703.268	0,06%	4.314.006	34.389.262	797,15%
Total	62.371.055.127	100%	48.070.038.570	14.301.016.558	29,75%

Son 337 cuentas por cobrar por servicios de extensión con diferentes personas entre naturales y jurídicas de nivel nacional e internacional.

Entidad	Saldo
MINERA SUD ARGENTINA S.A. – Argentina	17.006.897
PETRO RIO JAGUAR PETROLEO SA – Brasil	86.058.010.97
SKYCIV PTY LTD - Australia	70.600.000
DAVIES JOANNE	19.841.055

Entidades nacionales que representan el 71,59% del total de la cartera por extensión se encuentra representada por las siguientes empresas:

ENTIDAD	SALDO
PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION (CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 061 DE 2023)	7.733.043.864
AGENCIA DISTRITAL PARA LA EDUCACIÓN SUPERIOR. LA CIENCIA Y LA TECNOLOGÍA-ATENEA	6.113.938.800
BOGOTA DISTRITO CAPITAL	4.649.130.280
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	2.378.665.562
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS – UAESP	1.988.243.214
DIRECCIÓN DE BIENESTAR SOCIAL POLICIA NACIONAL	1.653.689.505
FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	1.323.416.615
SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	1.241.702.960
UAE DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	1.240.741.048
INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES	1.222.500.000
DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL CARTAGENA DE INDIAS	1.184.093.574
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN ESP	1.089.168.172
MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	1.021.122.330
ECOPETROL S.A.	1.015.533.282
MINISTERIO DEL TRABAJO	971.936.000
CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA	944.936.142
MINISTERIO DE LAS CULTURAS. LAS ARTES Y LOS SABERES	924.629.363
PATRIMONIOS AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A	839.478.248
AGENCIA NACIONAL DE MINERIA	836.091.674
AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS – ANH	822.813.101
UNIDAD NACIONAL DE PROTECCION UNP	800.000.000
MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	720.442.014
UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS SPC	700.000.000
DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA	669.583.500
COMISIÓN DE REGULACIÓN DE COMUNICACIONES	666.755.766
GEOPARK COLOMBIA S A S	647.956.020
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	637.550.000
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	617.013.7910

131710	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		16.670.214	9.934.668	6.735.546	67,80%

El 100% del saldo se conforma por la subcuenta 13171001 Servicios de Comunicación y su participación por sede es:

SALDO POR COBRAR POR SERVICIOS DE EXTENSIÓN					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Tumaco	30.000.000	1,13%	6.000.000	24.000.000	400%
Bogotá	1.184.402.419	44,70%	3.412.166.383	-2.227.763.964	-65,29%
Medellín	906.873.670	34,22%	1.691.390.160	-784.516.490	-46,38%
Manizales	156.588.732	5,91%	293.002.757	-136.414.025	-46,56%
Caribe	371.984.987	14,04%	-	371.984.987	N/A
Total	2.649.849.808	100%	5.425.559.300	-2.775.709.492	-51,16%

Se concentra en Unimedios de la Universidad, La Sede Medellín y la Sede Caribe representan las cuentas por cobrar

producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad Nacional de Colombia al 31 de diciembre de 2023. Su saldo se concentra en las siguientes cuentas por cobrar:

131720	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.649.849.808	5.425.559.300	- 2.775.709.492	-51,16%

El 100% del saldo se conforma por la subcuenta 13172001 Proyectos de Investigación y su participación por sede es:

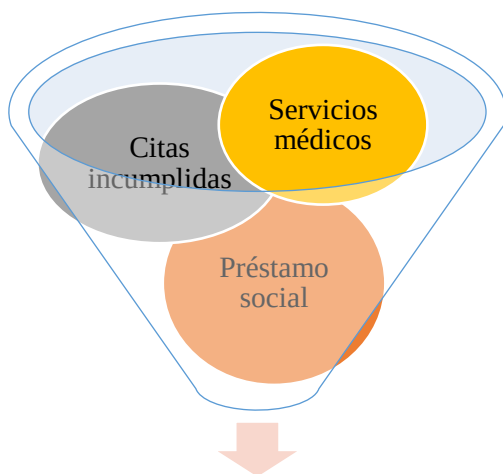
SALDO POR COBRAR POR SERVICIOS DE EXTENSIÓN					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Tumaco	30.000.000	1,13%	6.000.000	24.000.000	400%
Bogotá	1.184.402.419	44,70%	3.412.166.383	-2.227.763.964	-65,29%
Medellín	906.873.670	34,22%	1.691.390.160	-784.516.490	-46,38%
Manizales	156.588.732	5,91%	293.002.757	-136.414.025	-46,56%
Caribe	371.984.987	14,04%	-	371.984.987	N/A
Total	2.649.849.808	100%	5.425.559.300	-2.775.709.492	-51,16%

La disminución se atribuye a las acciones de recuperación llevadas a cabo por las Unidades de Gestión de Inversiones y Servicios (UGIS) de la Universidad.

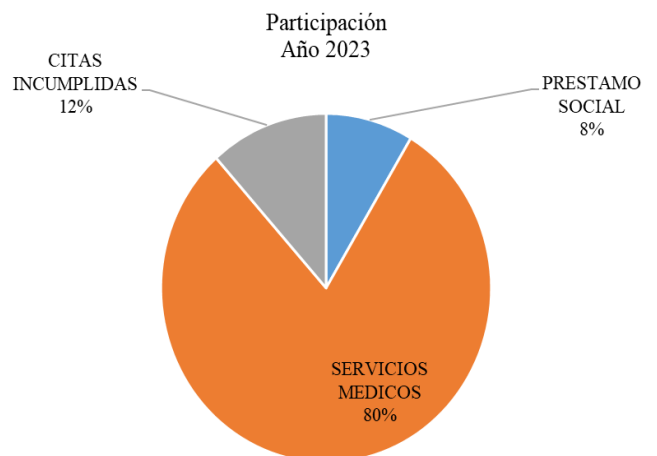
7.3 Prestación de servicios de salud

1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		79.811.559	50.649.611	29.161.948	57,58%

La cuenta "Prestación de Servicios de Salud" constituye el 0,07% del total del grupo de Cuentas por Cobrar. Su función es contabilizar los servicios vinculados a salud que operan bajo régimen especial y que han sido debidamente facturados. Esta categoría comprende tres tipos de servicios:



Servicios de Salud - Unisalud



131915	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	2023	2022	\$ Var	% Var
		79.811.559	50.649.611	29.161.948	57,58%

La composición a nivel auxiliar es la siguiente:

Servicios de salud						
CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
13191503	PRESTAMO SOCIAL	6.839.181	8,57%	1.843.487	4.995.694	270,99%
13191504	SERVICIOS MEDICOS	63.710.271	79,83%	7.470.607	56.239.664	752,81%
13191505	CITAS INCUMPLIDAS	9.262.107	11,60%	36.476.457	-27.214.350	-74,61%
Total		79.811.559	100%	50.649.611	29.161.948	57,58%

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	69.271.840	10.539.719	79.811.559	214.040.277	14.238.350	0	228.278.627	286,0	-148.467.068
Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	69.271.840	10.539.719	79.811.559	214.040.277	14.238.350	0	228.278.627	286,0	-148.467.068

PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
0 a 3 meses	< 12 meses	N/A	0-1 mes	>60 meses

7.4 Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud

1322	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		466.630	16.813.147	- 16.346.517	-97,22%

El 100% del saldo se conforma por la subcuenta 13221101 recobros ARL, su composición por sede corresponde a Unisalud Bogotá con un 65,90% equivalente a \$307.526 y Unisalud Palmira con un 34,09% equivalente a \$154.104 esta subcuenta presenta una variación del 97,22% respecto al año 2022, que obedece principalmente al efectivo recaudo realizado por las Unisalud a la Aseguradora Positiva por concepto de servicios prestados por accidentes de trabajo.

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
132204	COPAGOS REGIMEN CONTRIBUTIVO	-	0	1.113.442	N/A	N/A
13221101	RECOBROS ARL	466.630	100%	15.699.705	-15.233.075	-97,03%
TOTALES		466.630	100%	15.699.705	-15.233.075	-97,03%

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	159.104	307.526	466.630
Recobros ARL	159.104	307.526	466.630

7.5 Transferencias por cobrar

1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		30.551.293.961	6.911.878.086	23.639.415.875	342,01%

La cuenta de Transferencias por cobrar constituye el 28,51% del total del grupo Cuentas por cobrar. Esta cuenta presenta un saldo a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$30.551.293.961, los cuales se encuentran distribuidos así:

- \$29.821.153.797 corresponden a los recursos que son administrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Cuenta Única de la Dirección Nacional del Tesoro) por concepto de Recursos del Sistema General de Regalías de proyectos en los cuales la universidad es designada como ejecutora de proyectos de inversión de dichos recursos.
- \$730.140.163 correspondiente a la cuenta por cobrar por concepto de estampilla "PRO-UNIVERSIDAD DEL VALLE" A continuación se explica la subcuenta con mayor participación y variación respecto a la vigencia 2022.

El 100% del saldo se compone de la subcuenta 133712 Otras transferencias, como se muestra a continuación:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
13371202	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	29.821.153.797	97,61%	5.017.422.323	24.803.731.474	342,01%
13371206	ESTAMPILLA "UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS 50 AÑOS"	730.140.163	2,39%	730.140.163	-	-
TOTALES		30.551.293.961	100%	6.911.878.086	23.639.415.875	342,01%

Como se evidencia, la subcuenta del Sistema General de Regalías representa el 97,61% del saldo total de la cuenta. En esta subcuenta se contabilizan los recursos gestionados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de la Cuenta Única de la Dirección Nacional del Tesoro, destinados a proyectos del Sistema General de Regalías en los cuales la universidad actúa como ejecutora de inversiones.

Para el año 2023, la variación positiva de \$24.803.731.474 se explica por la asignación de nuevos proyectos a la universidad, en los cuales no solo se desempeña como ejecutora, sino que también resulta beneficiaria del producto final del proyecto.

Las sedes con mayor participación en esta cuenta son:

- Caribe: \$15.206.281.044
- Bogotá: \$5.269.216.893
- Medellín: \$3.398.433.423

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023	DETERIORO ACUMULADO 2023	DEFINITIVO

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	30.551.293.961	0	30.551.293.961	0	0	0	0	0	30.551.293.961
Otras transferencias	30.551.293.961	0	30.551.293.961	0	0	0	0	0	30.551.293.961
Estampilla Pro Universidad del Valle	730.140.164	0,0	730.140.164	0,0	0	0,0		0,0	730.140.164
Otras transferencias del SGR	29.821.153.797	0,0	29.821.153.797	0,0	0,0	0,0		0,0	29.821.153.797

7.6 Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad

1338	SENTENCIAS. LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	2023	2022	\$ Var	% Var
		356.212.692	1.083.514	355.129.178	32775,69%

A continuación, se detalla la composición por subcuenta, donde se evidencia que las Sentencias registran una participación del 99,43% mientras que las costas procesales participan con un 0,56%

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
133801	SENTENCIAS	354.212.692	99,44%	435.514	353.777.178	81232,10%
133805	COSTAS PROCESALES	2.000.000	0,56%	0	2.000.000	N/A
TOTALES		354.212.692	100%	435.514	353.777.178	81232,10%

133801	SENTENCIAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		354.212.692	435.514	353.777.178	81232,10%

Los saldos contables consignados en la cuenta "Sentencias" corresponden a aquellas favorablemente resueltas a favor de la Universidad en el contexto del reconocimiento y divulgación de procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados, respecto a la vigencia 2022 presenta un saldo de \$354.212.692 el cual se concentra en la Sede Bogotá y en el Fondo Pensional así:

Bogotá: Presenta una participación equivalente a \$272.269.339 la cual se discrimina en los siguientes procesos:

- Proceso EKOGUI 1145892, entidad demandada Departamento de Putumayo por \$122.229.339, jurisdicción de lo contencioso administrativo, proceso segunda instancia a favor de la Universidad.
- Proceso EKOGUI 376302, entidad demandada Municipio de Barbosa, Santander por \$150.040.00, jurisdicción de lo contencioso administrativo, sentido de la sentencia o decisión definitiva - última instancia 11/05/2023.

Fondo Pensional: Presenta una participación equivalente a \$81.943.353, por concepto del proceso judicial No. 11001310301620030013001

133805	COSTAS PROCESALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.000.000	-	2.000.000	N/A

Respecto a la vigencia 2022 la subcuenta costas procesales, presenta un saldo de \$2.000.000 el cual corresponde a las costas judiciales generadas del proceso judicial administrativo ordinario laboral No. 05001310501020220016600, donde la Universidad actuó como demandante y se encuentra ejecutoriada la sentencia de segunda instancia a favor de la universidad.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	356.212.692	0	356.212.692	0	14.399.140	0	14.399.140	4,0	341.813.552
Sentencias	354.212.692	0	354.212.692	0	14.294.140	0	14.294.140	4,0	339.918.552
Costas procesales	2.000.000	0	2.000.000	0	105.000	0	105.000	5,3	1.895.000

7.7 Otras Cuentas por Cobrar

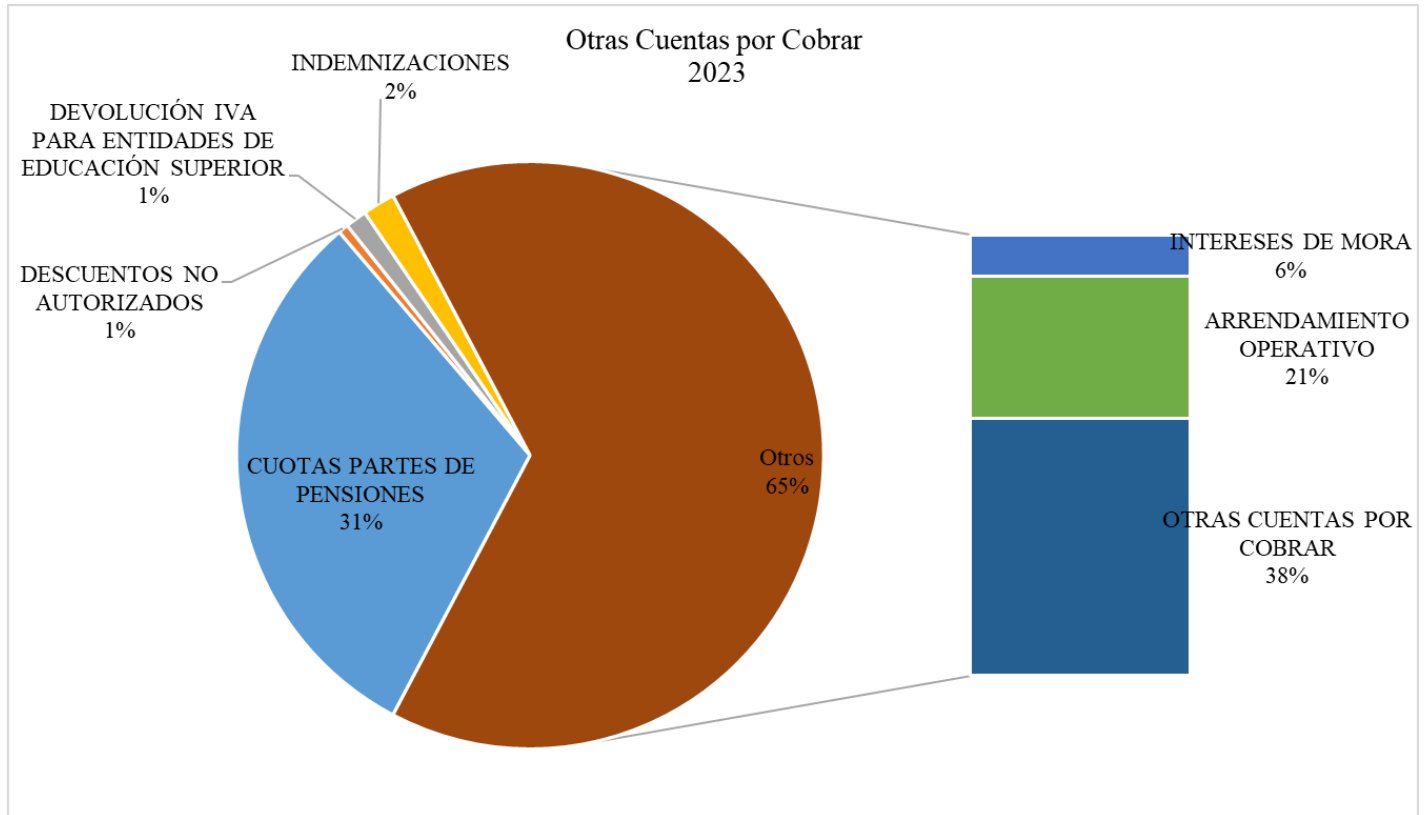
DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.041.875.264	2.818.791.052	11.860.666.316	1.742.751.716	4.186.120.492	3.196.947.663	2.731.924.544	23,0	9.128.741.771
Cuotas partes de pensiones	2.958.283.441	718.731.817	3.677.015.258	1.060.468.093	367.042.159		1.427.510.252	38,8	2.249.505.006
Descuentos no autorizados	64.732.798	1.090.603	65.823.401	2.337.451	30.401.677	770.111	31.969.017	48,6	33.854.383
Devolución IVA para entidades de educación superior	140.409.871	0	140.409.871	494.420	-	494.420	0	0,0	140.409.871
Indemnizaciones	194.585.318	17.117.570	211.702.888	5.881.921	3.332.124	2.249.088	6.964.957	3,3	204.737.931
Intereses de mora	728.323.440	0	728.323.440	8.156.254	106.414.610		114.570.864	15,7	613.752.576
Arrendamiento operativo	2.264.456.572	250.998.709	2.515.455.281	355.331.700	2.826.330.293	2.708.624.699	473.037.294	18,8	2.042.417.987
Otras cuentas por cobrar	2.691.083.824	1.830.852.353	4.521.936.176	310.081.877	852.599.629	484.809.345	677.872.160	15,0	3.844.064.016
PROVEEDORES	13.629.298	0	13.629.298	290.102	9.441.591	9.134.836	596.857	4,4	13.032.441
CONTRATISTAS	3.976.769	310.219	4.286.988	97.870	217.406	154.729	160.547	3,7	4.126.441
RECUPERACION DE COSTOS Y GASTOS	262.135.397	2.488.275	264.623.672	159.351.784	6.015.298	6.715.456	158.651.626	60,0	105.972.046
FUNCIONARIOS Y EX FUNCIONARIOS	266.338.594	1.068.020	267.406.614	2.112.510	11.755.536	3.247.556	10.620.490	4,0	256.786.124
SALDOS TARJETAS DEBITO - PREPAGO	199.879	17.011	216.890	3.778	69.138	65.000	7.916	3,6	208.974
COMISIONES DE ESTUDIO	1.954.007.622	1.826.985.839	3.780.993.461	71.227.555	81.340.697	69.792.208	82.776.044	2,2	3.698.217.417
OTROS DEUDORES	188.617.082	0	188.617.082	76.998.278	743.759.963	395.699.560	425.058.680	225,4	(236.441.599)
INGRESOS A FAVOR DE TERCEROS	2.162.172	0	2.162.172	-	-	-	-	0,0	2.162.172

1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		11.860.666.316	14.524.172.316	-2.663.506.000	-18,34%

En esta cuenta contable se registran los saldos de cuentas por cobrar que, debido a su naturaleza específica, no encuentran pertinencia en otras categorías contables. Entre estas transacciones se destacan los descuentos no autorizados provenientes de entidades bancarias, así como comisiones y gravámenes indebidos. Además, se procede al reconocimiento de devoluciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA), ingresos derivados de la enajenación de activos, compensaciones por pérdida o hurto de bienes, y diversas indemnizaciones y arrendamientos.

Por otro lado, en la subcuenta correspondiente a "Otras Cuentas por Cobrar", se contabilizan los registros relativos a sanciones impuestas a funcionarios y exfuncionarios, así como los ingresos provenientes de la prestación de servicios públicos, entre otros conceptos. Este nivel de detalle permite una gestión más precisa y segmentada de las cuentas por cobrar, facilitando el análisis y control de las operaciones financieras de la entidad.

La distribución a nivel de subcuenta se relaciona a continuación:



Esta cuenta representa el 11,07% del total del grupo de las cuentas por cobrar. Su saldo a 31 de diciembre de 2023 fue de \$11.860.666.316, y del grupo de subcuentas que la conforman, la más representativa es "Otras Cuentas por Cobrar" con un porcentaje del 38,13%, seguida de las cuotas partes pensionales con el 31%, y el Arrendamiento Operativo con un porcentaje de 20,21%. La composición se detalla a continuación:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	3.677.015.258	31,00 %	2.302.903.760	1,374,111,498	59,67%
138412	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	65.823.401	0,55%	50.572.335	15,251,066	30,16%
138413	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	140.409.871	1,18%	855.160.061	-714,750,190	-83,58%
138421	INDEMNIZACIONES	211.702.888	1,78%	130.215.226	81,487,662	62,58%
138435	INTERESES DE MORA	728.323.440	6,14%	45.261.630	683,061,810	1509,14 %
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2.515.455.281	21,21 %	7.661.220.564	-5,145,765,283	-67,17%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.521.936.176	38,13 %	3.378.161.349	1,143,774,828	33,86%
TOTALES		11.860.666.316	100%	14.524.172.316	-2.663.506.000	-18,34%

138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.677.015.258	2.302.903.760	1.374.111.498	59,67%

La subcuenta denominada "Cuotas Partes de Pensiones" exhibe un saldo total de \$3.677.015.258, correspondiente a la recaudación de cuotas partes pensionales provenientes de entidades territoriales en las fases persuasiva y coactiva. Este monto refleja un aumento del 59,67% en comparación con la vigencia 2022, atribuible principalmente a la falta de pago de cuotas partes pensionales por parte de cuarenta y dos (42) entidades.

A continuación, se detallan los saldos más significativos de este conjunto, con referencia al 31 de diciembre de 2023:

NIT	ENTIDAD	SALDO A 31/12/2023
800.103.920	DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA	64.537.597
800.113.672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	320.415.609
860.041.163	FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES FONCEP	237.483.451
890.000.432	UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	43.381.022
890.399.010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	334.157.296
890.399.029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	1.095.154.851
890.680.025	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGA	47.918.976
890.801.137	MUNICIPIO DE PENSILVANIA	127.235.632
890.801.149	MUNICIPIO DE SAMANA	104.011.048
890.900.286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	95.485.526
890.905.211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	56.705.762
890.980.040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	159.345.065
890.980.136	POLITECNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID	63.883.997
891.501.292	MUNICIPIO DE CALOTO	51.001.588
900.594.384	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	536.274.571
	TOTALES	3.336.991.991

Asimismo, es pertinente señalar que, al término del ejercicio contable al 31 de diciembre de 2023, el saldo correspondiente a las cuotas partes de pensiones del mes de diciembre de 2023, valuado en \$326.902.760, fue contabilizado en la subcuenta 199003 - Derechos de reembolso y de sustitución de activos deteriorados.

138412	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		65.823.401	50.572.335	15.251.066	30,16%

El saldo consignado en la presente cuenta refleja los montos correspondientes a comisiones y gravámenes financieros previamente cobrados por entidades financieras, los cuales son posteriormente reintegrados. Además de estos conceptos, en esta cuenta se registran diversos gastos bancarios, como chequeras, retenciones en la fuente, comisiones y mayores valores pagados, los cuales son objeto de procesos de reclamación.

Es relevante señalar que el 64,35% del saldo de esta cuenta se concentra en el Nivel Nacional de la Universidad, alcanzando un valor total de \$42.356.383. Este porcentaje representa la proporción de la totalidad de los registros contenidos en la cuenta asociada a la gestión financiera de la institución.

138413	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	2023	2022	\$ Var	% Var
		140.409.871	855.160.061	-714.750.190	-83,58%

En esta subcuenta se contabilizan los valores que han sido generados y presentados a la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales) por concepto del IVA abonado por la Universidad en la adquisición de bienes, insumos y servicios.

Estos montos están respaldados por actos administrativos emitidos por la DIAN, donde se establece el monto a reconocer del IVA solicitado, en concordancia con el Decreto 2627 del 28 de diciembre de 1993 y la ley 30 de 1992.

Al 31 de diciembre de 2023, el saldo registrado en esta cuenta asciende a \$140.409.871, considerando que aún existen recursos pendientes de desembolso por parte de la DIAN.

A través del oficio DNGC-130-18 emitido el 15 de mayo de 2018, se socializó la Circular N° 09 del 2 de abril de 2018 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, que contiene las directrices financieras sobre la devolución de IVA, conforme al Acuerdo N° 271 del 2018 del Consejo Superior Universitario.

Esta circular indica que *“El artículo 1 del Acuerdo 271 expedido por el Consejo Superior Universitario el 27 de febrero de 2018, que modifica el literal f del artículo 4 del Acuerdo 031 de 2006, dispone que los recursos provenientes de la Devolución de IVA de aquellos bienes y servicios que la Universidad adquiera en la ejecución de actividades de investigación, creación artística, transferencia y desarrollo tecnológico e innovación, constituyen ingresos del Fondo de Investigación. Asimismo, se facultó a la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa para establecer los lineamientos y directrices necesarios para la ejecución de esta disposición y su transitoriedad.”*

A partir de la fecha de emisión de esta circular, en cumplimiento a la resolución adoptada por el Consejo Superior Universitario, los recursos solicitados para la devolución de IVA, originados por las Unidades de Gestión de Investigación (UGIS) y reembolsados por la DIAN mediante Resolución de Aceptación, se asignarán a la respectiva Unidad de Gestión. Estos recursos serán incorporados en el presupuesto de ingresos y destinados a las actividades correspondientes, conforme a la normativa interna. Este procedimiento es aplicable a partir de la vigencia 2018.

La Universidad Nacional de Colombia, a través del Protocolo de Reconocimiento Contable del IVA, establece el procedimiento para el reconocimiento contable de la devolución del IVA solicitado a la DIAN. Este proceso se lleva a cabo en concordancia con las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación (Resolución N° 533 de 2015 y sus modificaciones), con el objetivo de generar estados financieros que reflejen de manera fidedigna la realidad económica.

En el siguiente cuadro se detallan los montos solicitados para la devolución de IVA por bimestre durante el periodo fiscal 2023, desglosados por cada una de las sedes o unidades especiales de la Universidad:

VALORES SOLICITADOS EN DEVOLUCION DE IVA								
Sede ó Unidad Especial	BIM I	BIM II	BIM III	BIM IV	BIM V	BIM VI	TOTAL	% Part
Bogotá	1.676.406.094	2.268.545.891	2.054.647.886	3.001.083.209	2.010.206.619	4.104.832.836	15.115.722.535	46,67%
Medellín	494.973.479	1.129.309.159	969.338.201	752.308.261	853.496.579	1.345.268.282	5.544.693.961	17,12%
Nivel Nacional	85.487.654	927.350.549	398.532.169	1.042.370.843	395.485.793	1.186.836.384	4.036.063.392	12,46%
La Paz	180.470.765	378.722.568	221.535.188	536.962.055	1.248.109.874	411.135.904	2.976.936.354	9,19%
Manizales	314.158.992	177.886.560	486.930.980	212.193.485	454.731.797	613.890.340	2.259.792.154	6,98%
Palmira	83.769.357	161.960.917	96.267.456	57.208.539	137.191.360	175.962.461	712.360.090	2,20%
Regalías	9.581.102	50.028.170	82.015.106	102.074.534	188.970.947	198.708.485	631.378.344	1,95%
Unisalud Bogotá	44.293.051	59.721.376	32.783.668	45.972.526	57.986.002	43.527.577	284.284.200	0,88%
Unimédicos	2.314.047	45.361.082	21.113.164	25.401.756	96.771.543	32.872.883	223.834.475	0,69%
Tumaco	664.490	16.901.252	31.057.051	49.707.310	13.473.933	41.605.812	153.409.848	0,47%
Orinoquía	21.781.302	33.085.141	28.635.752	16.131.154	22.417.540	19.052.283	141.103.172	0,44%
Editorial	10.256.162	19.512.219	37.704.090	42.433.312	18.468.767	6.463.197	134.837.747	0,42%
Unisalud Medellín	4.097.589	7.402.499	10.963.094	14.118.006	12.467.071	15.551.320	64.599.579	0,20%

Amazonia	1.638.024	1.381.101	5.395.195	5.046.363	9.830.495	31.100.545	54.391.723	0,17%
Unisalud Manizales	1.522.640	1.508.317	5.868.982	4.961.082	6.131.658	3.775.373	23.768.052	0,07%
Unisalud Palmira	491.979	2.176.656	5.548.438	4.521.124	4.040.844	2.959.917	19.738.958	0,06%
Caribe	890.109	469.027	2.162.172	1.403.761	1.940.395	6.937.950	13.803.414	0,04%
	2.932.796.836	5.281.322.484	4.490.498.592	5.913.897.320	5.531.721.217	8.240.481.549	32.390.717.998	100%

138421	INDEMNIZACIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		211.702.888	130.215.226	81.487.662	62,58%

Esta cuenta registra los hechos económicos relacionados con compensaciones o pagos que una entidad realiza como resultado de daños, pérdidas o perjuicios sufridos por terceros o empleados. Estos pagos pueden originarse por diversas razones, como accidentes, lesiones, daños a la propiedad, incumplimientos contractuales u otras situaciones que generen la obligación de indemnizar.

El 99,12% del saldo se compone por la subcuenta Indemnizaciones, Fondos, Bienes y Derechos y el 0,87% restante lo componen otras indemnizaciones.

Con un 47,97%, la sede Amazonia representa la mayor participación, seguida de la Sede Bogotá con un 23,41% en ambos casos el saldo corresponde a valores pendientes por cobrar de indemnizaciones producto de las reclamaciones a la aseguradora.

138435	INTERESES DE MORA	2023	2022	\$ Var	% Var
		728.323.440	45.261.630	683.061.810	1509,14%

Esta subcuenta muestra un saldo de \$728.323.440 al cierre del ejercicio el 31 de diciembre de 2023. De este total, \$306.879.440 corresponde al cobro de intereses DFT (Diferencia en favor del Tesoro) (37) entidades territoriales, derivado del pago extemporáneo de cuotas partes de pensionales. Estos registros están alineados con las disposiciones establecidas en la Resolución No. 320 del 1 de octubre de 2019, emitida por la Contaduría General de la Nación. En su artículo 3, numeral 3.3 sobre la causación de cuotas partes de pensiones por cobrar, se especifica: "El valor de los intereses de mora causados sobre cuotas partes de pensiones por cobrar se registrará debitando la subcuenta 138435 – Intereses de Mora de la subcuenta 1384 – Otras Cuentas por Cobrar y acreditando la subcuenta 480233 – Intereses de Mora de la subcuenta 4802 – Financieros."

El remanente, que asciende a \$421.444.000, comprende intereses corrientes e intereses monetarios pendientes de giro al 31 de diciembre de 2023. Este valor se desglosa de la siguiente manera: \$260.085.000 correspondiente a la devolución del IVA del I Bimestre de 2017 y \$161.359.000 correspondientes al III Bimestre de 2016.

138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.515.455.281	7.661.220.564	- 5.145.765.283	-67,17%

La subcuenta "Arrendamiento Operativo" constituye el 21,21% del total de "Otras Cuentas por Cobrar" al 31 de diciembre de 2023 y presenta un saldo de \$2.515.455.281, que corresponde principalmente a la cuenta por cobrar sobre el arrendamiento de los bienes muebles (Equipo Médico y Científico) a la Corporación de Salud UN - Hospital Universitario Nacional, en el marco del contrato 26 de 2016, celebrado entre la Corporación Salud UN y la Universidad Nacional de Colombia – Sede Bogotá (Dirección Financiera y Administrativa).

138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.521.936.176	3.378.161.349	1.143.774.828	33,86%

El saldo refleja cuentas por cobrar asociadas a funcionarios y exfuncionarios, derivadas de incumplimientos contractuales vinculados a comisiones de estudios y sobregiros en la nómina. Además, abarca multas originadas por incumplimientos contractuales o pagos excesivos erróneos a proveedores y contratistas. Asimismo, contempla cuentas por cobrar relacionadas con los servicios públicos de los inmuebles arrendados por la Universidad a terceros.

La distribución para el año 2023 quedó de la siguiente manera:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
13849002	PROVEEDORES	13.629.298	0,30%	8.965.156	4.664.142	52,03%
13849003	CONTRATISTAS	4.286.988	0,09%	8.995.000	-4.708.012	-52,34%
13849004	RECUPERACION DE COSTOS Y GASTOS	264.623.672	5,85%	450.960.696	-186.337.024	-41,32%
13849005	INGRESOS A FAVOR DE TERCEROS	2.162.172	0,05%	-	2.162.172	N/A
13849011	FUNCIONARIOS Y EX FUNCIONARIOS	267.406.614	5,91%	157.783.526	109.623.088	69,48%
13849012	SALDOS TARJETAS DEBITO - PREPAGO	216.890	0,00%	1.273.292	-1.056.402	-82,97%
13849013	COMISIONES DE ESTUDIO	3.780.993.461	83,61%	2.636.415.862	1.144.577.599	43,41%
13849090	OTROS DEUDORES	188.617.082	4,17%	113.767.817	74.849.265	65,79%
TOTALES		4.521.936.176	100%	3.378.161.349	1.143.774.828	33,86%

- Proveedores**

A continuación, se detalla la composición de la subcuenta por cada una de las Sedes que presentan saldos por este concepto:

COMPOSICIÓN PROVEEDORES					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
BOGOTA	7.703.092	56,52%	1.991.065	5.712.027	286,88%
MEDELLIN	4.326.206	31,74%	4.281.596	44.610	1,04%
AMAZONIA	1.600.000	11,74%	2.600.400	-1.000.400	-38,47%
TOTAL	13.629.298	100%	8.965.156	4.664.142	52,03%

- Contratistas**

A continuación, se detalla la composición de la subcuenta por cada una de las Sedes que presentaban saldos por este concepto:

COMPOSICIÓN CONTRATISTAS					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
BOGOTA	434.417	10,13%	3.505.060	-3.070.643	-87,61%
MEDELLIN	268.721	6,27%	3.779.940	-3.511.219	-92,89%
PALMIRA	1.764.650	41,16%	-	1.764.650	N/A
AMAZONIA	110.000	2,57%	110.000	-	0,00%
CARIBE	1.709.200	39,87%	1.600.000	109.200	6,83%
TOTAL	4.286.988	100%	8.995.000	-4.708.012	-52,34%

- Recuperación de Costos y Gastos**

Este concepto presenta a 31 de diciembre de 2023 un saldo por valor de \$ 264.623.672 y constituye el 5,85% de la subcuenta de Otras Cuentas por Cobrar siendo una de las más representativas, su saldo se concentra principalmente en el Fondo Pensional y corresponde especialmente obedece a la reclasificación de las cuentas de cobro de (5) pensionados a la cuenta de difícil cobro por presentar deterioro del 100% por valor de \$118.321.150 y al reintegro de mayores valores pagados de (54) pensionado por valor de \$115.340.484, igualmente en la vigencia de 2023 se realizaron registros de nuevas cuentas de cobro por valor de \$100.470.245.

COMPOSICIÓN RECUPERACION DE COSTOS Y GASTOS					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
BOGOTA	62.324.552	23,55%	125.208.682	-62.884.130	-50,22%
MEDELLIN	36.738.564	13,88%	27.000.069	9.738.495	36,07%
FONDO PENSIONAL	165.560.556	62,56%	298.751.945	-133.191.389	-44,58%
TOTAL	264.623.672	100%	450.960.696	-186.337.024	-41,32%

- **Funcionarios y Ex Funcionarios**

A continuación, se detalla la composición de la subcuenta por cada una de las Sedes que presentaban saldos por este concepto:

COMPOSICIÓN FUNCIONARIOS Y EX FUNCIONARIOS					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
BOGOTA	140.470.140	52,53%	1.068.020	139.402.120	13052,39%
MEDELLIN	16.221.734	6,07%	34.800.159	-18.578.425	-53,39%
PALMIRA	108.897.042	40,72%	120.118.674	-11.221.632	-9,34%
AMAZONIA	145.103	0,05%	145.103	-	0,00%
CARIBE	1.672.595	0,63%	1.556.895	115.700	7,43%
TOTAL	267.406.614	100%	157.783.526	109.623.088	69,48%

- **Saldos Tarjetas Débito - Prepago**

A continuación, se detalla la composición de la subcuenta por cada una de las Sedes que presentaban saldos por este concepto:

COMPOSICIÓN SALDOS TARJETAS DEBITO - PREPAGO					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ VAR	% VAR
EDITORIAL	8.100	3,73%	12.400	-4.300	-34,68%
NIVEL NACIONAL	15.101	6,96%	-	15.101	N/A
BOGOTA	112.218	51,74%	1.145.264	-1.033.046	-90,20%
MEDELLIN	15.087	6,96%	19.824	-4.737	-23,90%
MANIZALES	5.600	2,58%	5.600	-	0,00%
PALMIRA	30.576	14,10%	30.576	-	0,00%
AMAZONIA	28.278	13,04%	59.628	-31.350	-52,58%
SEDE CARIBE	1.930	0,89%	-	1.930	N/A
CONSOLIDADO UNISALUD	8.100	3,73%	12.400	-4.300	-34,68%
UNIMEDIOS	15.101	6,96%	-	15.101	N/A
TOTAL	216.890	100%	1.273.292	-1.056.402	-82,97%

- **Comisiones de Estudio**

La subcuenta evidencia un saldo al 31 de diciembre de 2023 por un monto de \$3.780.993.461, representando el 83,81% del total en la subcuenta de "Otras Cuentas por Cobrar". Este saldo destaca como el más considerable dentro de este grupo de cuentas. Se refiere a los montos pendientes de cobro a empleados que no cumplieron con los requisitos establecidos para las comisiones de estudio que les fueron otorgadas. A continuación, se detalla la composición por Sede:

COMPOSICIÓN SALDOS COMISIONES DE ESTUDIO					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ VAR	% VAR
BOGOTA	808.181.623	21,37%	47.186.035	760.995.588	1612,76%
MEDELLIN	2.902.087.487	76,75%	2.501.705.476	400.382.011	16,00%
PALMIRA	70.724.351	1,87%	87.524.351	-16.800.000	-19,19%
TOTAL	3.780.993.461	100%	2.636.415.862	1.144.577.599	43,41%

- **Otros Deudores**

Al cierre de la vigencia esta cuenta presenta un incremento porcentual de 65,79% equivalente a \$- 74.849.265 a 31 de diciembre de 2023:

COMPOSICIÓN SALDOS OTROS DEUDORES					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ VAR	% VAR
NIVEL NACIONAL	56.912.449	30,17%	26.113.335	30.799.114	117,94%
REGALIAS	83.777.112	44,42%	44.121.072	39.656.040	89,88%
LA PAZ	1.392.031	0,74%	2.343.472	-951.441	-40,60%

BOGOTÁ	18.130.413	9,61%	8.067.457	10.062.956	124,74%
MEDELLIN	42.096.911	22,32%	42.006.911	90.000	0,21%
MANIZALES	10.606.087	5,62%	10.394.404	211.683	2,04%
TOTAL	188.617.082	100%	113.767.817	74.849.265	65,79%

7.8 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	6.298.535.125	6.298.535.125	616.339.959	7.081.720.690	6.351.637.256	1.346.423.393	21,38	4.952.111.732
Prestación de servicios	0	3.710.911.982	3.710.911.982	134.005.476	4.315.474.266	5.490.435.146	-1.040.955.404	-28,05	4.751.867.386
Prestación de servicios de salud	0	204.096.927	204.096.927	17.177.374,0	938.600	0	18.115.974	8,88	185.980.953
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	2.383.526.216	2.383.526.216	465.157.109	2.765.307.824	861.202.110	2.369.262.823	99,40	14.263.393
OTROS DEUDORES		0	0	465.157.109	2.765.307.824	861.202.110	2.369.262.823	0,00	-2.369.262.823

1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2023	2022	\$ Var	% Var
		6.298.535.125	6.999.360.141	-700.825.016	-10,01%

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo constituyen el 5,88% del conjunto de cuentas por cobrar, reflejando los derechos pendientes de cobro a favor de la Universidad. Estas cuentas han pasado por la fase de cobro persuasivo en un intento de recuperación, y a pesar de estos esfuerzos, persiste la falta de pago. En consecuencia, estas cuentas pueden estar sujetas a procesos de cobro jurídico, coactivo o judicial, de acuerdo con lo establecido en la Resolución No. 1465 de 2013 titulada "Por la cual se adopta el reglamento de cartera de la Universidad Nacional de Colombia".

El siguiente es el detalle de los saldos que componen la cuenta:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
138502	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.710.911.982	58,92%	3.842.209.082	-131.297.100	-3,42%
138509	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	204.096.927	3,24%	202.405.056	1.691.871	0,84%
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2.383.526.216	37,84%	2.954.746.003	-571.219.787	-19,33%
TOTALES		6.298.535.125	100%	6.999.360.141	-700.825.016	-10,01%

138502	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.710.911.982	3.842.209.082	- 131.297.100	-3,42%

El saldo de esta cuenta se vincula con cuentas asociadas a la prestación de servicios en áreas académicas, de extensión e investigación. Estas cuentas han sido reclasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución GNFA No. 777 de 2021, que establece las pautas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en la Universidad Nacional de Colombia, bajo el marco normativo para entidades de Gobierno.

Conforme a la mencionada resolución, específicamente en su apartado que indica que "Se reclasificará a la cuenta 1385 – CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO, cuando el análisis efectuado en la respectiva Tesorería así lo indique, bien sea por su antigüedad derivada del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o por alguna otra condición que impida la exigibilidad del pago". Este proceso de reclasificación se realiza cuando el análisis de la Tesorería señala la antigüedad de la deuda, el incumplimiento en los pagos por parte del deudor u otras condiciones que dificultan la recuperación efectiva del importe adeudado.

La composición de esta cuenta por sede se detalla a continuación:

COMPOSICIÓN SALDOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
BOGOTÁ	3.675.805.031	99,05%	3.706.114.522	-30.309.491	-0,82%
MEDELLÍN	32.942.951	0,89%	71.374.095	-38.431.144	-53,84%
ORINOQUÍA	1.564.000	0,04%	64.120.465	-62.556.465	-97,56%
CARIBE	600.000	0,02%	600.000	-	0,00%
TOTAL	3.710.911.982	100%	3.842.209.082	-131.297.100	-3,42%

138509	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		204.096.927	202.405.056	1.691.871	0,84%

El saldo registrado en la subcuenta se atribuye a cuentas por cobrar generadas por la prestación de servicios de salud. Dichas cuentas han sido reclasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, siguiendo las directrices establecidas en la Resolución GNFA No. 777 del 2021. El monto acumulado se concentra principalmente en Unisalud Bogotá y Unisalud Medellín. Este saldo se origina mayormente por los servicios de salud proporcionados por diversas entidades y aún está pendiente de conciliaciones jurídicas con la Universidad.

138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.383.526.216	2.954.746.003	-571.219.787	-19,33%

Su distribución por Sede es la siguiente:

COMPOSICIÓN OTRAS CUENTAS DE DIFÍCIL RECAUDO					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SEDE BOGOTÁ	1.757.902.945	73,75%	2.475.325.500	-717.422.556	-28,98%
SEDE MEDELLÍN	372.336	0,02%	3.334.089	-2.961.753	-88,83%
SEDE PALMIRA	4.771.045	0,20%	5.071.045	-300.000	-5,92%
SEDE AMAZONÍA	5.858.260	0,25%	5.858.260	-	0,00%
FONDO PENSIONAL	614.621.631	25,79%	465.157.109	149.464.522	32,13%
TOTAL	2.383.526.216	100%	2.954.746.003	-571.219.787	-19,33%

Al cierre de la vigencia, esta cuenta presenta una reducción porcentual significativa del 19,33%, equivalente a \$571.219.787, siendo las sedes Bogotá y Sede Medellín donde se concentra la mayor disminución de estas cuentas por cobrar, producto de las gestiones administrativas y jurídicas realizadas en el transcurso de la vigencia 2023.

Fondo Pensional: Esta subcuenta presenta un aumento del 32,13% con relación a la vigencia anterior. Este incremento corresponde a la reclasificación de la cuenta 138408 – Cuotas partes pensionales por valor de \$614.621.631 y de la cuenta 138490 – Otros Deudores por valor de \$ 30.184.550, a las cuentas por cobrar de difícil recaudo, debido a que estos cobros presentaban deterioro del 100%, conforme a lo establecido en la Resolución GNFA No. 777 DEL 20 de diciembre de 2021, numeral 3.3. Reclasificación a cuentas de difícil recaudo cobro:

“Se reclasificará a la cuenta 1385 - CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO, cuando el análisis efectuado en la respectiva Tesorería así lo indique, bien sea por su antigüedad derivada del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o por alguna otra condición que impida la exigibilidad de pago, en cuyo caso, se realizará el reconocimiento contable del deterioro de la cuenta por cobrar en el 100% de su valor en libros. En todos los casos, las cuentas por cobrar remitidas a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable deberán estar deterioradas al 100%. ”

A continuación, se detalla los saldos reportados a 31 de diciembre de 2023:

No. Identidad	Detalle	Saldo
19195476	AREVALO BUITRAGO ISMAEL	21.919.816
20543483	GONZALEZ DIAZ ELSA INES	23.526.662
41504319	SAENZ AYALA HAYDEE	21.958.082
890000441	MUNICIPIO DE CALARCA	2.943.494
890801137	MUNICIPIO DE PENSILVANIA	77.846.200
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	12.953.543
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	153.319
900594384	U.A.E. DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	453.320.515
	Total	614.621.631

Igualmente, en la vigencia 2023 la Dirección Nacional del Fondo Pensional presentó al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable cinco (5) procesos de cobro coactivo, frente a los cuales la Rectoría ordenó el castigo de cartera para las siguientes entidades:

Nit	Entidad	Valor castigo cartera	Resolución No.
891301121	ESE HOSPITAL SAN ROQUE PRADERA	3.329.048	761-23
890000600	E.S.E. HOSPITAL LA MISERICORDIA DE CALARCA	2.348.402	761-23
41607898	MARTHA LILIA MAYORGA RODRIGUEZ	24.507.100	761-23
800096762	MUNICIPIO DE MOMIL	3.063.161	1351-23
19174657	ARMANDO ALARCON CALDERNO	26.409.490	1351-23
	Totales	30.184.550	

7.9 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	2023	2022	\$ Var	% Var
		-10.638.881.380	-9.270.217.898	-1.368.663.482	14,76%

Esta cuenta tiene por finalidad contabilizar el valor del deterioro originado por la incertidumbre en el pago por parte de los deudores asociados a las cuentas por cobrar. Este reconocimiento se realiza conforme a las disposiciones establecidas en la Resolución GNFA No. 777 de 2021, que establece el documento de estimaciones contables para el reconocimiento, Medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la Universidad Nacional de Colombia, en concordancia con el marco normativo aplicable a entidades gubernamentales.

El documento de estimaciones contables, de conformidad con las directrices de la Contaduría General de la Nación, dispone que la Universidad calculará el deterioro de las cuentas por cobrar de manera colectiva a través de la matriz de deterioro, la cual se actualiza para cada ejercicio fiscal.

En virtud de lo anterior, el reconocimiento contable del deterioro de las cuentas por cobrar se efectúa al cierre de cada trimestre. En el caso de aquellas cuentas por cobrar clasificadas como de difícil recaudo, el reconocimiento contable del deterioro se lleva a cabo por el 100% de su valor en libros.

Según lo estipulado en la misma Resolución, se procederá a la reclasificación a la cuenta 1385 – CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO cuando el análisis efectuado en la Tesorería indique su necesidad. Esto puede ser resultado de su antigüedad derivada del incumplimiento de pagos por parte del deudor u otras condiciones que impidan la exigibilidad del pago.

La Cuenta Deterioro acumulado de cuentas por cobrar representa el 9.93% del grupo de Cuentas por cobrar y está compuesto así:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
138601	VENTA DE BIENES	-81.030.600	0,76%	-10.974.541	-70.056.059	638,35%
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-6.236.825.076	58,62%	-5.049.183.789	-1.187.641.287	23,52%
138609	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	-228.278.627	2,15%	-214.040.277	-14.238.350	6,65%
138619	SENTENCIAS. LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	-14.399.140	0,14%	-	-14.399.140	N/A
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-4.078.347.937	38,33%	-3.996.019.291	-82.328.646	2,06%
TOTALES		-10.638.881.380	100%	-9.270.217.898	-1.368.663.482	14,76%

A continuación, se muestra la composición por cuentas del deterioro y las Sedes asociadas a los saldos que las conforman:

138601	VENTA DE BIENES	2023	2022	\$ Var	% Var
		-81.030.600	-10.974.541	- 70.056.059	638,35%

SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
EDITORIAL	-4.460.114	5,50%	-1.252.574	-3.207.540	256,08%
BOGOTÁ	-71.005.397	87,63%	-5.410.485	-65.594.912	1212,37%
MEDELLIN	-5.527.026	6,82%	-22.417	-5.504.609	24555,29%
CARIBE	-38.063	0,05%	-	-38.063	N/A
TOTAL	-81.030.600	100%	-10.974.541	-70.056.059	638,35%

138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		-6.236.825.076	-5.049.183.789	-1.187.641.287	23,52%

SEDE	2023	% Part	2022	\$ VAR	% VAR
NIVEL NACIONAL	-1.575.000	0,03%	-287.400	-1.287.600	448,02%
LA PAZ	-5.473.357	0,09%	-	-5.473.357	N/A
BOGOTÁ	-5.663.977.623	90,82%	-4.707.432.107	-956.545.516	20,32%
MEDELLIN	-508.437.392	8,15%	-273.137.957	-235.299.435	86,15%
MANIZALES	-10.295.847	0,17%	-2.042.890	-8.252.957	403,98%
PALMIRA	-13.542.474	0,22%	-2.690.965	-10.851.509	403,26%
ORINOQUIA	-2.581.467	0,04%	-62.631.381	60.049.914	-95,88%
SEDE CARIBE	-30.777.549	0,49%	-680.602	-30.096.947	4422,11%
UNIMEDIOS	-164.367	0,00%	-280.487	116.120	-41,40%
NIVEL NACIONAL	-1.575.000	0,03%	-287.400	-1.287.600	448,02%
TOTAL	-6.236.825.076	100%	-5.049.183.789	-1.187.641.287	23,52%

138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		-4.078.347.937	-3.996.019.291	-82.328.646	2,06%

Esta cuenta reconoce el valor de deterioro, originado por la posibilidad de incertidumbre de pago de los deudores en relación con las cuentas por cobrar; y según lo dispuesto en el documento de estimaciones contables la Resolución GNFA No. 777 del 20 de diciembre de 2021, sección 3. CUENTAS POR COBRAR, 3.2. Medición Posterior: Valor de transacción menos deterioro acumulado. En todos los casos las cuentas por cobrar remitidas a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable para depuración de los estados financieros deberán estar deterioradas al 100%.

Con relación a las cuentas por cobrar según memorando GNFA-AGE-C-049-23 del 8 de marzo de 2023, se estableció la actualización de rangos diferenciales de acuerdo con los días de antigüedad; el reconocimiento quedará al final de cada trimestre del periodo contable. Este reconocimiento del deterioro calculado se aplicará sobre el total de la cartera vencida en la subcuenta correspondiente de la cuenta 1386 – Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, según corresponda, con contrapartida en el respectivo gasto 5347 - Deterioro de Cuentas por Cobrar.

SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
EDITORIAL	-434	0,00%	-206	-228	110,53%
NIVEL NACIONAL	-141.535.997	3,47%	-2.646.746	-138.889.252	5247,55%
BOGOTÁ	-1.993.685.010	48,88%	-2.834.974.452	841.289.442	-29,68%
MEDELLIN	-421.671.483	10,34%	-80.262.223	-341.409.260	425,37%
MANIZALES	-124.193	0,00%	-4.411	-119.782	2715,53%
PALMIRA	-43.846.431	1,08%	-5.695.655	-38.150.776	669,82%
AMAZONIA	-46.342.216	1,14%	-11.060.246	-35.281.971	319,00%
CARIBE	-3.631.921	0,09%	-752.110	-2.879.811	382,90%
FONDO PENSIONAL	-1.427.510.252	35,00%	-1.060.468.093	-367.042.159	34,61%
TOTAL	-4.078.347.937	100%	-3.996.019.291	-82.328.646	2,06%

Fondo Pensional:

Esta cuenta presenta un saldo de \$-1.427.510.252 por concepto de cobro de cuotas partes pensionales que se encuentran en instancia de cobro por jurisdicción coactiva y de otras cuentas por cobrar a pensionados por reintegro del mayor valor pagado por cumplimiento a fallo judicial, habiendo operado el decaimiento del acto administrativo y el pago de lo no debido, y al cobro de la devolución de mayor valor pagado de mesadas pensionales por fallecimiento de pensionados.

Presenta un incremento del 34.61% con relación a la vigencia anterior, principalmente por la aplicación de deterioro del 100% al proceso judicial en contra de la señora Consuelo Torres Cárdenas c.c. 41.470.770 por valor de \$81.943.353 que presenta un vencimiento superior a 6.092 días; igualmente, presenta mayor deterioro en las siguientes entidades: Departamento del Valle del Cauca por valor de \$115.375.007 (Entidad en reestructuración), la U.A.E. de pensiones del Departamento de Cundinamarca por valor de \$82.183.079, Municipio de Pensilvania por valor de \$37.135.839, Municipio de Samaná por valor de \$18.703.867.

A continuación, se detallan los saldos más representativos con corte a 31 de diciembre de 2023:

- Cuenta de otros deudores:

CC	NOMBRE	SALDO
20116068	GAVILAN LILIA CELMIRA	1.275.602
27069232	CRUZ CABRERA BLANCA ROVIRA	1.498.214
66760688	PATIÑO LOPEZ ANA MARIA	3.944.905
52623198	AREVALO CONVERS MARIA DE LA PAZ	4.877.180
20242750	PINILLOS MARIA GLADYS BERNAL D	6.681.584
186483	HERNANDEZ JOSE ENRIQUE	17.841.551
19195476	AREVALO BUITRAGO ISMAEL	21.919.816
41504319	SAENZ AYALA HAYDEE	21.958.082
20543483	GONZALEZ DIAZ ELSA INES	23.526.662

8391831	TROCHEZ BETANCUR JAIME ANTONIO	48.069.600
41470770	TORRES CARDENAS CONSUELO	81.943.353
	TOTAL	233.536.549

- Cuotas partes pensionales:

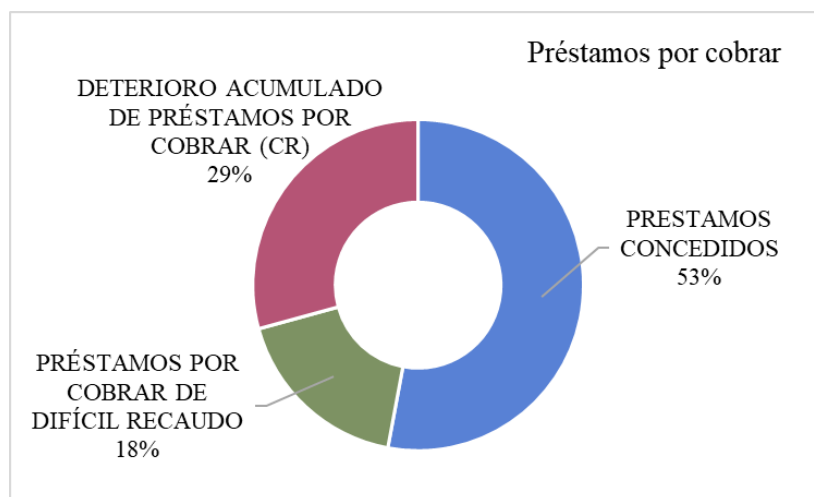
NIT	ENTIDAD	SALDO
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	8.354.069
890000600	E.S.E. HOSPITAL LA MISERICORDIA DE CALARCA	9.573.710
800096762	MUNICIPIO DE MOMIL	11.363.639
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	12.953.543
890000441	MUNICIPIO DE CALARCA	17.355.833
891501292	MUNICIPIO DE CALOTO	22.117.845
890680025	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGA	22.432.234
890801149	MUNICIPIO DE SAMANA	48.110.491
890801137	MUNICIPIO DE PENSILVANIA	134.863.989
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	397.813.208
900594384	U.A.E. DE PENSIONES DEL DEPTO DE CMARCA	486.018.167
	TOTAL	1.170.956.728

8 NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Composición

La cuenta representa el 0,04% del total del activo el cual se encuentra distribuido de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2023	2022	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	3.689.189.716	5.326.057.126	-1.636.867.409
Préstamos concedidos	4.705.059.170	5.482.878.676	-777.819.506
Préstamos por cobrar de difícil recaudo	1.583.372.052	1.348.999.804	234.372.248
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	-2.599.241.505	-1.505.821.354	-1.093.420.151
Deterioro: Préstamos concedidos	-2.599.241.505	-1.505.821.354	-1.093.420.151



Esta cuenta encuentra regulada principalmente por el acuerdo 004 del 22 de Abril del 2014 del Consejo de Bienestar Universitario: "Por el cual se reglamentan los apoyos socioeconómicos estudiantiles de los programas de Gestión Económica, Gestión para el Alojamiento, Gestión Alimentaria y Gestión para el Transporte, que hacen parte del Área de Gestión y Fomento Socioeconómico, del Sistema de Bienestar Universitario de la Universidad Nacional de Colombia y se deroga la Resolución 001 de 2011 del Consejo de Bienestar Universitario".

Su principal función es unir esfuerzos para apoyar socioeconómicamente a los estudiantes de la Universidad.



Al respecto el Consejo de Bienestar Universitario expidió el acuerdo No 004 del 22 de abril del 2014 “Por el cual se reglamentan los apoyos socioeconómicos estudiantiles de los programas de Gestión Económica. Gestión para el Alojamiento. Gestión Alimentaria y Gestión para el Transporte, que hacen parte del Área de Gestión y Fomento Socioeconómico, del Sistema de Bienestar Universitario de la Universidad Nacional de Colombia y se deroga la Resolución 001 de 2011 del Consejo de Bienestar Universitario”.

En el capítulo VI se definen los aspectos específicos del préstamo estudiantil, el cual establece:

“ARTÍCULO 26. Monto del apoyo económico estudiantil. El apoyo económico Estudiantil, no puede exceder el 50% de un salario mínimo mensual legal vigente por mes y se pueden realizar máximo, cinco (5) desembolsos por periodo académico. La prestación de este apoyo está sujeta a la disponibilidad presupuestal de la Dirección de Bienestar Universitario de Sede o Facultad o quien haga sus veces.

ARTÍCULO 27. Préstamo Estudiantil. Para adjudicar el préstamo estudiantil que se financia exclusivamente con recursos externos, además de los criterios establecidos en el presente Acuerdo, se concertarán los requisitos o condiciones especiales que proponga la entidad externa siempre y cuando estos no contravengan el ordenamiento legal de la Universidad.

PARÁGRAFO I. El cobro de la deuda que adquiere el estudiante beneficiario de préstamo estudiantil será responsabilidad exclusiva de la entidad externa que lo financia.

PARÁGRAFO II. El Consejo de Bienestar Universitario establecerá criterios y porcentajes de condonación por rendimiento académico, que se propondrán a la entidad externa con la que se celebren convenios que financien el préstamo estudiantil.”

Y el capítulo VII – Otras Disposiciones indica:

“ARTÍCULO 29. Ámbito de aplicación. El presente Acuerdo se aplicará a todos los estudiantes beneficiarios por primera vez de apoyos socioeconómicos a partir del segundo periodo académico de 2014.

PARÁGRAFO. Los estudiantes que son beneficiarios del apoyo económico estudiantil, apoyo para el alojamiento estudiantil, apoyo alimentario estudiantil y apoyo para el transporte estudiantil, adjudicados según la Resolución 001 de 2011 del Consejo de Bienestar Universitario se les aplicará el presente Acuerdo.

ARTÍCULO 30. Régimen de Transición. Los estudiantes beneficiarios de préstamo estudiantil adjudicados bajo la vigencia de la Resolución 001 de 2011 del Consejo de Bienestar Universitario, seguirán rigiéndose por lo establecido en dicha Resolución.

PARÁGRAFO. Los estudiantes beneficiarios de apoyos económicos en las diferentes modalidades existentes en las sedes, a los que se les otorgó el beneficio antes de la entrada en vigor de la Resolución 001 de 2011 del Consejo de Bienestar Universitario, seguirán con la reglamentación con la que les fue adjudicado el beneficio, hasta que no existan beneficiarios regidos por dicha normatividad.

Los casos especiales de condonaciones y recuperación de cartera que presenten los beneficiarios de préstamo estudiantil adjudicados según la Resolución 939 de 1993 de la Vicerrectoría de Bienestar Universitario, serán estudiados y resueltos según los lineamientos y procedimientos que para el efecto trace la Dirección Nacional de Bienestar Universitario, en cumplimiento de lo establecido en el Artículo 58 del Régimen Interno de Cartera de la Universidad Nacional de Colombia, aprobado mediante Resolución 1465 de 2013 de la Rectoría.

ARTÍCULO 31. Vigencia. El presente Acuerdo entra en vigor a partir del 4 de agosto de 2014 y deroga la Resolución 001 de 2011 del Consejo de Bienestar Universitario y las demás disposiciones que le sean contrarias.”

El comportamiento de la cuenta con respecto al año 2022 demuestra una disminución de \$1.636.867.409 equivalente al 30,73%. A continuación, se muestra el análisis comparativo:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
1415	PRESTAMOS CONCEDIDOS	4.705.059.170	127,54%	5.482.878.676	-777.819.506	-14,19%
1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.583.372.052	42,92%	1.348.999.804	234.372.248	17,37%
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	2.599.241.505	-70,46%	-1.505.821.354	-1.093.420.151	72,61%
TOTAL		3.689.189.716	100%	5.326.057.126	-1.636.867.409	-30,73%

8.1 Préstamos Concedidos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	1.549.153.582	3.155.905.588	4.705.059.170	156.821.550	1.210.741.481	351.538.083	1.016.024.948	21,59	3.689.034.222
Préstamos educativos	1.523.164.922	3.181.894.247	4.705.059.170	156.821.550	1.210.741.481	351.538.083	1.016.024.948	21,59	3.689.034.222

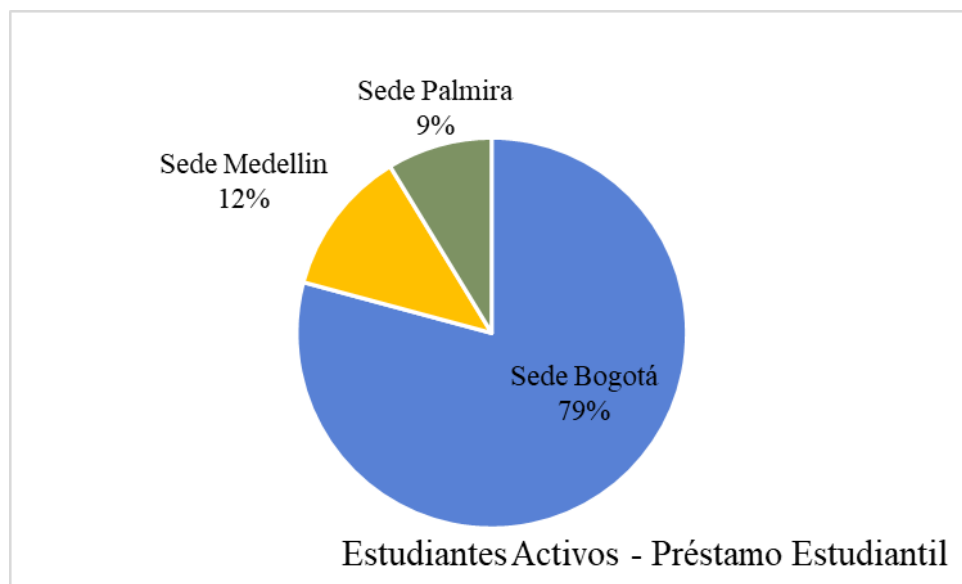
DETALLE DE LA TRANSACCIÓN											
CANTIDAD DE PRÉSTAMOS DESEMBOLSADOS	VALOR TOTAL PRÉSTAMOS DESEMBOLSADOS	COSTOS DE TRANSACCIÓN (mayor valor de los préstamos desembolsados)	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	CRITERIOS DE DEFINICIÓN DE LA TASA	TASA DE INTERESES (% E.A.)	PLAZO (rango en # meses)		VENCIMIENTO (rango en # meses)		INGRESOS POR INTERESES CALCULADOS CON % E.A.	INGRESOS EFECTIVOS DE INTERESES RECIBIDOS
						MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO		
	0	0,0								0,0	0
0	0	0,0	0,0	0	0,0	12 meses	> a 12 meses	1 meses	60 meses	0,0	0

El 100% del saldo corresponde a la cartera de préstamo a estudiantes y comprende los dineros mediante los cuales la Universidad apoya a los estudiantes de menores en condición de vulnerabilidad económica a través de la modalidad de Préstamos Estudiantiles por medio del Área de Gestión y Fomento Socioeconómico. Al cierre del 2023, terminó distribuida de la siguiente manera:

141507	PRESTAMOS EDUCATIVOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.705.059.170	5.482.878.676	-777.819.506	-14,19%

CÓDIGO	CONCEPTO	2022	% Part	2021	% Var	% Var
14150701	PRESTAMOS EDUCATIVOS - PRESTAMOS A ESTUDIANTES	4.691.224.392	99,71%	5.458.999.950	-767.775.558	-14,06%
14150702	PRESTAMOS CONDONABLES -COLCIENCIAS	5.473.616	0,12%	5.473.616	-	N/A
14150703	SOSTENIBILIDAD ESTUDIANTIL - MEDELLIN	8.361.162	0,18%	18.405.110	-10.043.948	-54,57%
TOTAL		4.705.059.170	100%	5.482.878.676	-777.819.506	-14,19%

Actualmente la Universidad a través del préstamo estudiantil beneficia a 149 estudiantes en las Sedes Bogotá, Medellín y Palmira, distribuidos así:



Sede Bogotá: presenta un saldo de \$ 4.263.065.245 y corresponde a los préstamos y condonación a los estudiantes beneficiados por los mismos, la condonación de la deuda, se da, al estudiante por mejor promedio académico de la Sede Bogotá; para la vigencia, está presentó disminución del 10,42% equivalente a \$495.734.621.

Sede Medellín: Los préstamos educativos presentan una disminución del 25% respecto al año 2022 por valor de \$88.531.552. Esta disminución se debe principalmente a la reclasificación de algunos préstamos a difícil recaudo según informe de Bienestar Universitario, lo que se refleja en un incremento del 24% de la cuenta de préstamos por cobrar de difícil recaudo por valor de \$132.182.896.10.

Mediante Resolución 12, Acta 17 de junio 1 de 1990 el Consejo de Sede reglamentó los préstamos estudiantiles para los estudiantes de la Sede Medellín. A diciembre 31 de 2023 el saldo de este préstamo denominado sostenimiento estudiantil es de \$8.361.162 y durante la vigencia se hace reclasificación a cuentas de difícil recaudo por valor de \$3.274.918 para castigo de cartera según comité de sostenibilidad contable.

Mediante Resolución 939 de diciembre 21 de 1993 el Vicerrector de Bienestar Universitario, reglamenta los préstamos para los estudiantes de pregrado en la Sede de Bogotá, Palmira y para los estudiantes de programas especiales de las sedes Medellín y Manizales (PAES). El saldo a diciembre 31 de 2023 es de \$258.066.771. Durante la vigencia 2023 se realizó condonación de este préstamo por valor de \$164.647.500.

8.2 Préstamos por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0,0	1.583.372.052	1.583.372.052	1.348.999.804	387.876.516	153.504.268	1.583.372.052	100	0,0
Préstamos concedidos	0,0	1.583.372.052	1.583.372.052	1.348.999.804	387.876.516	153.504.268	1.583.372.052	100	0,0

DETALLE DE LA TRANSACCIÓN											TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA										
											PRÉSTAMOS		RIESGOS ASUMIDOS						VENTAJAS		
													de tasa de	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otro(s)			
CANTIDAD DE	VALOR TOTAL PRÉSTAMOS	COSTOS DE TRANSACCIÓN (mayor valor de los	TASA DE NEGOCIACIÓN	CRITERIOS DE DEFINICIÓN DE LA TRANSACCIÓN	TASA DE INTERÉS	PLAZO (rango en # meses)		VENCIMIENTO (rango en # meses)		INGRESOS POR INTERESES CALCULADOS CON	INGRESOS EFECTIVOS DE	VALOR									
						MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO												
	0	0,0								0,0	0,0	0,0									
0	0	0,0	0,0	0	0,0	0 a 1 Mes	12 Meses	1 Mes	60 Meses	0,0	0,0	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No

1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.583.372.052	1.348.999.804	234.372.248	17,37%

La cuenta préstamos por cobrar de difícil recaudo representa el 49,2% del grupo de préstamos por cobrar, con corte a 31 de diciembre de 2023, la totalidad del saldo se concentra en la Subcuenta 147701 – préstamos concedidos y su variación se explica así:

147701	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.583.372.052	1.348.999.804	234.372.248	17,37%

El incremento de la cuenta se debe a lo siguiente:

De acuerdo a los datos reportados en el informe sobre caracterización de cartera morosa enviado por la División de Gestión y Fomento Socioeconómico de la Sede Bogotá con corte 31 diciembre 2023, la cantidad de estudiantes que cumplen este criterio son 50. Por el gran valor adeudado, se diseñó la estrategia del formato de seguimiento gestión de cobro – Préstamo estudiantil.

Además, se sigue implementando el **Cobro Preventivo y Persuasivo**, en el primero se realizan actividades de sensibilización para el pago de las deudas en periodo de año de gracia con el objetivo de incentivar el pago y en el segundo mediante envío de estado de cuenta, correos electrónicos se informa la situación actual de la deuda, llamadas telefónicas, atención personalizada a los usuarios, revisión de obligaciones para firma de acuerdos de pago y seguimiento a los acuerdos de pago.

La composición por sede de los préstamos concedidos a estudiantes reconocidos como de difícil recaudo es:

COMPOSICIÓN PRESTAMOS A ESTUDIANTES DE DIFICIL COBRO*					
SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SEDE BOGOTA	1.001.130.861	63,23%	793.375.277	207.755.584	26,19%
SEDE MEDELLIN	423.441.541	26,74%	555.624.527	-132.182.986	-23,79%
SEDE PALMIRA	158.799.650	10,03%	-	158.799.650	N/A
TOTAL	1.583.372.052	100%	1.348.999.804	234.372.248	17,37%

*Información tomada del informe enviado por el Área de Gestión y Fomento Socioeconómico

1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	2023	2022	\$ Var	% Var
		-2.599.241.505	-1.505.821.354	-1.093.420.151	72,61%

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del período contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros del préstamo por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés efectiva en la fecha de medición del deterioro. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor del préstamo por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo.

PRESTAMOS						
148003	CONCEDIDOS POR SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
2049	BOGOTÁ	-1.856.843.251	71,44%	-854.775.475	-1,002,067,776	117,23%
3049	MEDELLIN	-505.764.941	19,46%	-636.410.581	130,645,640	-20,53%
5049	PALMIRA	-236.633.313	9,10%	-14.557.551	-222,075,762	1525,50%
TOTAL		-2.599.241.505	100%	-1.505.821.354	-1.093.420.151	72,61%

Sede Bogotá: El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es \$1.856.843.251, el cual presenta un incremento de 117,23% del deterioro que equivale en valor a \$1.002.067.776, debido al reconocimiento realizado de acuerdo a la actualización del documento de estimaciones resolución GNFA1371 del 27 de diciembre de 2019 que estableció la siguiente metodología para el deterioro de los préstamos otorgados a los estudiantes:

- Se procedió analizar la información pertinente a préstamos estudiantiles en las sedes Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira.
- Se analizó en cada sede el estado de los préstamos, se aclara que los que estaban en periodo de gracia como estudiantes activos fueron tomados como cartera al día.
- Se consolidó la información y de acuerdo al valor de los préstamos por sede se le dio su respectiva ponderación.
- De acuerdo a la ponderación por sede y su respectivo porcentaje en mora, mediante el memorando de la GNFA-AGE-C-049-23 del 8 de marzo de 2023, emite directriz que determina dicho porcentaje en el 6,82%.

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros del préstamo por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés efectiva en la fecha de medición del deterioro. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor del préstamo por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo.

Sede Medellín: El valor del deterioro acumulado de los préstamos por cobrar ascienda a \$505.764.941.14 y presenta un incremento 21% respecto al año 2023. Se calcula según el documento de Estimaciones Contables Resolución de la Gerencia

Nacional Financiera y Administrativa No.777 del 20 de diciembre de 2021: "...Se realiza de manera colectiva. La Universidad estimará el deterioro de los préstamos por cobrar con antigüedad "vencida o en etapa de cobro persuasivo" y "morosa o en etapa de cobro coactivo o judicial" a través de una matriz de deterioro la cual evalúa la probabilidad esperada de pérdida, teniendo en cuenta el comportamiento de los préstamos por cobrar de difícil recaudo.

El reconocimiento contable del deterioro de los préstamos por cobrar, con antigüedad vencida y morosa, se realizó utilizando el porcentaje establecido en la matriz de deterioro actualizada para cada vigencia por valor de \$82.323.400.

9 NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	5.952.738.341	5.428.695.195	524.043.146
Bienes producidos	2.844.549.610	2.259.725.275	584.824.335
Mercancías en existencia	152.924.848	143.900.237	9.024.611
Materiales y suministros	319.926.761	350.228.563	- 30.301.802
Productos en proceso	2.383.251.778	2.421.858.420	- 38.606.642
En poder de terceros	266.500.233	268.346.479	- 1.846.246
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	- 14.414.889	- 15.363.779	948.890
Deterioro: Bienes producidos	- 14.013.552	- 14.962.442	948.890
Deterioro: Inventarios en poder de terceros	- 401.337	- 401.337	-

15	INVENTARIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		5.952.738.341	5.428.695.195	524.043.146	9,65%

Este grupo representa el 0,07% del total del Activo. Corresponde al valor de los bienes tangibles adquiridos, en proceso de transformación o producidos en cumplimiento a las actividades misionales de la Universidad (docencia, extensión e investigación), para ser comercializados, distribuidos, transformados o consumidos sin contraprestación en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, la medición de los inventarios se realiza teniendo en cuenta los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio, así mismo se deberá revisar si existen indicios de deterioro en este caso si el valor neto de realización - VNR o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo de inventario, la diferencia corresponderá al deterioro de los inventarios, dicho análisis se realizará con una periodicidad anual. En caso excepcional de existir un indicio de deterioro previo a la revisión se procederá a realizar el análisis en el momento que ocurra, así como su respectivo registro contable.

TIPO INVENTARIO	ROTACION	OBJETO DETERIORO	VALOR DE COMPARACIÓN
Impresos y publicaciones	Ver <i>Resolución No.22 y Circular No. 26 de 2015</i>	Si	VNR
Productos agrícolas	Alta	No	Costo de Reposición
Productos Químicos	No Aplica	Si	
Semovientes	Alta	No	
Productos Agropecuarios	Alta	No	
Tienda Universitaria	No Aplica	Si	
Insumos y Materia prima	Alta	No	

Durante la vigencia 2015 se emitió la Circular conjunta No. 26 – *Inventario de Impresos y Publicaciones U.N* de la Editorial Universidad Nacional y la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, en la cual se unifican los lineamientos que permitirán la depuración de las publicaciones con las que cuenta la Universidad Nacional, en aplicación a la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación. Esta circular aún continúa vigente y fue de aplicada para los procesos de depuración realizados en las diferentes sedes y unidades especiales.

De igual manera la Editorial UN, emitió la Resolución No. 22 del 7 de abril 2015 "Por la cual se establecen criterios para el manejo administrativo de publicaciones de la Universidad Nacional de Colombia" la cual contiene entre otros aspectos, los siguientes:

- Características básicas para la presentación de manuscritos candidatos a ser publicados.
- Características de las publicaciones: Formato de impresión (papel, libro electrónico), impresión por demanda; tiraje para los libros y revistas; vigencia de las publicaciones (etapas: Comercial, promocional y Distribución Institucional).
- Definición de los precios de las publicaciones en cada una de sus etapas.
- Entrega de publicaciones de distribución institucional a la Editorial UN de forma que se garantice brindar información oportuna a la comunidad académica
- Se establece para la distribución y venta de las publicaciones que se debe dar prelación en la entrega de las mismas para divulgación, distribución y venta a la Editorial UN, de las cuales se le otorgara una comisión del 55% sobre cada uno de los precios de las etapas comercial y promocional, sin perjuicio de realizar contratos de comercialización con distribuidores externos.
- Se establecen descuentos hasta del 20% sobre el Precio de Venta al Público en la venta de publicaciones para estudiantes, docentes y personal administrativo de la Universidad Nacional de Colombia el cual aplica para la venta de 1 ejemplar por título.
- Se establecen los criterios para la destinación de las publicaciones en la etapa de distribución institucional.
- Obligatoriedad de la realización de inventarios anuales (cierre del ejercicio contable), realización de documentos soporte de ajustes (actas), conciliaciones permanentes.
- Se definen criterios para la fijación de los costos de las publicaciones, al igual que del precio de venta al público.

El grupo de inventarios se conforma por las siguientes cuentas:

	Descripción	2023	% Part	2022	% Var	Deterioro	Valor Neto 2023
1505	Bienes producidos	2.844.549.610	47,67%	2.259.725.275	25,88%	14.013.552	2.830.536.058
1510	Mercancías en existencia	152.924.848	2,56%	143.900.237	6,27%	0	152.924.848
1514	Materiales y suministros	319.926.761	5,36%	350.228.563	-8,65%	0	319.926.761
1520	Productos en proceso	2.383.251.778	39,94%	2.421.858.420	-1,59%	0	2.383.251.778
1530	En poder de terceros	266.500.233	4,47%	268.346.479	-0,69%	401.337	266.098.896
TOTAL		5.967.153.230	100%	5.444.058.974	9,61%	14.414.889	5.952.738.341

9.1 Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	2.259.725.275	143.900.237	350.228.563	2.421.858.420	268.346.479	5.444.058.974
+ ENTRADAS (DB):	2.971.606.188	983.914.915	2.269.038.428	2.453.438.630	82.044.143	8.760.042.304
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	801.851.932	983.914.915	2.269.038.428	2.453.438.630	79.830.529	6.588.074.434
+ Precio neto (valor de la transacción)	801.851.932	983.914.915	2.269.038.428	2.453.438.630	79.830.529	6.588.074.434
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	-	-	-	-	2.213.614	2.213.614
+ Precio neto (valor de la transacción)	-	-	-	-	2.213.614	2.213.614
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.169.754.256	-	-	-	-	2.169.754.256
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	2.124.765.855	-	-	-	-	2.124.765.855
+ Precio neto (valor de la transacción)	2.124.765.855	-	-	-	-	2.124.765.855

* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	44.988.401	-	-	-	-	44.988.401
+ Precio neto (valor de la transacción)	44.988.401	-	-	-	-	44.988.401
- SALIDAS (CR):	2.136.115.892	974.890.304	2.287.260.230	2.492.045.272	57.464.940	7.947.776.638
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	2.054.606.111	974.890.304	2.287.260.230	2.492.045.272	57.464.940	7.866.266.857
+ Valor final del inventario comercializado	2.054.606.111	974.890.304	2.287.260.230	2.492.045.272	57.464.940	7.866.266.857
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	17.159.788	-	-	-	-	17.159.788
+ Valor final del inventario distribuido	17.159.788	-	-	-	-	17.159.788
CONSUMO INSTITUCIONAL	15.916.619	-	-	-	-	15.916.619
+ Valor final del inventario consumido	15.916.619	-	-	-	-	15.916.619
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	48.433.374	-	-	-	-	48.433.374
+ Mermas	9.170.604	-	-	-	-	9.170.604
+ Inventarios vencidos o dañados	39.262.770	-	-	-	-	39.262.770
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3.095.215.571	152.924.848	332.006.761	2.383.251.778	292.925.682	6.256.324.640
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	- 262.745.961	-	-	-	- 26.425.449	- 289.171.410
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	308.036.300	-	-	-	4.232.474	312.268.774
- Salida por traslado de cuentas (CR)	552.636.418	-	-	-	30.657.923	583.294.341
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	70.082.600	-	-	-	-	70.082.600
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	88.228.443	-	-	-	-	88.228.443
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2.832.469.610	152.924.848	332.006.761	2.383.251.778	266.500.233	5.967.153.230
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	14.013.552	-	-	-	401.337	14.414.889
Saldo inicial del Deterioro acumulado	14.962.442	-	-	-	401.337	15.363.779
+ Deterioro aplicado vigencia actual	26.500	-	-	-	-	26.500
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	975.390	-	-	-	-	975.390
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	2.818.456.058	152.924.848	332.006.761	2.383.251.778	266.098.896	5.952.738.341
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,5	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2
REVELACIONES ADICIONALES						
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos	255.310.029	-	-	-	3.492.255	258.802.284

1505	BIENES PRODUCIDOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.844.549.610	2.259.725.275	584.824.335	25,88%

El saldo de la cuenta Bienes producidos representa el 47,79% del total de los inventarios, corresponde a impresos y publicaciones, productos alimenticios y productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca que son el resultado de las actividades académicas de docencia, investigación y extensión. Esta cuenta se discrimina en las siguientes subcuentas:

Cuenta	Descripción	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
150506	Impresos y publicaciones	2.652.472.038	93,25%	2.055.643.548	596.828.490	29,03%
150519	Productos alimenticios	1.635.500	0,06%	3.246.000	- 1.610.500	-49,61%
150543	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	190.442.072	6,69%	200.835.727	- 10.393.655	-5,18%

Como se observa la subcuenta Impresos y publicaciones es la más representativa de la cuenta Bienes producidos, con una participación del 93,25%. Su saldo corresponde a las publicaciones que produce la Universidad para la venta, consumo o distribución gratuita:

- ✓ **Sede Bogotá:** presenta un saldo representativo por valor de \$1.600.596.329 Corresponde a impresos y publicaciones que produce la Universidad para la venta, consumo o distribución gratuita, especialmente de la Facultad de Derecho. Adicionalmente con la creación de la cuenta 15050602- Impresos y publicaciones empresas UN, para el manejo de las publicaciones en poder de la Editorial exclusivamente, se evidencia que igualmente es la Facultad de Derecho quien presenta mayor participación por los traslados de ejemplares desde la bodega a la editorial UN e ingreso de materia

bibliográfico nuevo al almacén; seguida de la Facultad de Ingeniería y Ciencias Humanas.

- ✓ **Editorial:** presenta un saldo por valor de \$667.148.829 Desde el año 2018 se inició la implementación del nuevo sistema de gestión editorial, el cual está compuesto por los módulos de GESEDI para el proceso productivo y el módulo GESLIB para el proceso de distribución y venta. Se han tenido diferentes inconvenientes con la implementación, en especial, la conexión remota desde España, el cargue de información inicial, los saldos de publicaciones por sede, centro e instituto, por lo tanto, se ha tenido que adelantar procesos manuales que han afectado la entrega de informes para conciliación.

150519	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.635.500	3.246.000	- 1.610.500	-49,61%

La totalidad del saldo de esta subcuenta corresponde a la Sede Medellín por concepto de Cárnicos con un valor de \$492.000, Lácteos por \$610.000 y finalmente productos Apícolas por valor de \$533.500, este saldo corresponde los productos alimenticios que produce la Universidad Nacional para la venta y el consumo en los diferentes programas académicos que se realizan en las Estaciones Agrarias.

150543	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	2023	2022	\$ Var	% Var
		190.442.072	200.835.727	- 10.393.655	-5,18%

La segunda subcuenta más representativa de la cuenta Bienes producidos es la subcuenta de Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca, la cual equivale al 6,69% de la cuenta Bienes producidos.

- ✓ **Sede Medellín:** presenta un saldo significativo por valor de \$113.186.514 y lo conforman los bienes producto de la docencia, la investigación y la extensión, producidos en los diferentes programas que se tienen en las Estaciones Agrarias de la Universidad Nacional de Colombia, tales como: agrícolas, pecuarios, silvicultura y avicultura, teniendo en cuenta que estos productos son el resultado de la docencia, investigación y extensión, los costos generados en su producción no se tienen en cuenta para definir el precio de venta.
- ✓ **Sede Palmira:** presenta un saldo por valor de \$52.320.000 el cual se vio incrementado en un 30,34% respecto a la vigencia anterior, principalmente por la adquisición de 64 porcinos por parte de la Facultad de Ciencias Agropecuarias de la Sede.

1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	2023	2022	\$ Var	% Var
		152.924.848	143.900.237	9.024.611	6,27%

El saldo de la cuenta Mercancías en existencia representa el 2,57% del total de los inventarios y está constituida por las siguientes subcuentas:

Subcuenta	Descripción	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
151004	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	17.312.115	11,32%	570.000	16.742.115	2937,21%
151090	OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIAS	135.612.733	88,68%	143.330.237	-7.717.504	5,38%
TOTAL		152.924.848	100%	143.900.237	9.024.611	96,64%

El saldo de la subcuenta Otras mercancías en existencias está constituido por el inventario de la Tienda Universidad Nacional de Colombia, A través de la Resolución de Rectoría 258 de 2022 se reglamenta La Tienda UNAL, como un espacio orientado al fortalecimiento de la imagen y el sentido de pertenencia de la Universidad, a través de la promoción, distribución y comercialización de productos que se identificarán con los signos distintivos y las marcas de la Universidad, los cuales son ofrecidos a la comunidad universitaria, egresados, pensionados, visitantes y al público en general, reflejando el ejercicio de las actividades misionales de formación, investigación y extensión.

La resolución mencionada también establece que la Tienda UNAL está bajo la responsabilidad de la Editorial UN, y no de

cada una de las sedes en donde se encontraba, como sucedía anteriormente. Por lo que el manejo financiero y presupuestal se realiza en el fondo Editorial UN, y se encuentra sujeto a los procesos y procedimientos definidos por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.

Los procesos de producción, comercialización, operación y organización de la Tienda UNAL también se encuentran a cargo de la Editorial UN, quien ejerce el control financiero y administrativo de la Tienda UNAL, verifica el adecuado funcionamiento y hace el control y seguimiento a los contratos, convenios, alianzas estratégicas y/o acuerdos de mutuo beneficio, realizados para la comercialización de productos en la Tienda UNAL.

1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		319.926.761	350.228.563	- 30.301.802	-8,65%

La cuenta de Materiales y suministros representa el 5,37% del total de los inventarios y presenta una disminución de \$30.301.802 respecto al año anterior. Constituye el valor de los elementos, distintos de materias primas, adquiridos o producidos para ser consumidos o utilizados en la producción de bienes y la prestación de servicio.

1520	PRODUCTOS EN PROCESO	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.383.251.778	2.421.858.420	- 38.606.642	-1,59%

La cuenta Productos en proceso representa el 40,04% del grupo de Inventarios. Corresponde al valor de los bienes semielaborados y que requieren procesos adicionales de producción para convertirlos en productos terminados. Para los Impresos y Publicaciones por procesos de corrección de estilo, diseño, diagramación e impresión que son aplicados posteriormente a actas de liquidación de costos de publicaciones destinadas a distribución institucional o comercial.

La Subcuenta de Impresos y Publicaciones equivale al 100% de la cuenta Productos en proceso, y su saldo corresponde principalmente a:

- **Sede Bogotá:** presenta un saldo de \$1.168.688.178 que corresponde al 49,04% del saldo de la cuenta. Dicho saldo obedece principalmente a La UGI de la Facultad de Ciencias Humanas, quien tiene el mayor valor de las publicaciones en proceso con \$660.494.004, seguida de la UGI de la Facultad de Derecho con un valor de \$123.973.236.
- **Editorial:** su saldo es representativo por valor de \$1.063.453.079, con un 44,62% de participación.

1530	EN PODER DE TERCEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		266.500.233	268.346.479	- 1.846.246	-0,69%

El saldo de la cuenta En poder de terceros representa el 4,48% del total de los inventarios. Lo constituye el valor de los inventarios en poder de terceros (distribuidores), los cuales adelantan todas las labores tendentes a realizar la distribución y venta de las publicaciones de la Universidad Nacional a nivel nacional e internacional. Los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo no se transfieren sustancialmente.

La Subcuenta Impresos y publicaciones equivale al 100% de la cuenta en poder de terceros

- **Sede Bogotá:** con un saldo representativo por valor de \$138.001.305. Los terceros a los que se realizó entrega de libros y publicaciones para la venta en nombre de la Universidad, cancelando una comisión por dicho servicio, son: Siglo del Hombre Editores SA, Lemoine Editores SAS, Distribuidora y Librería Universitaria.
- **Editorial:** A 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de \$121.903.206 y corresponde principalmente a los terceros: Librería Nacional SA, Librería y Distribuidora Lerner SAS, Hipertexto SAS, Universidad Tecnológica de Pereira, entre otros.

1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	2023	2022	\$ Var	% Var
		- 14.414.889	- 15.363.779	948.890	-6,18%

Pérdidas por deterioro del valor: Una vez realizada la revisión anual, en cumplimiento de lo establecido en el Documento

de estimaciones contables, la Sede Bogotá realizó la medición posterior del inventario de publicaciones y en poder de terceros en la Editorial y la Facultad de ingeniería principalmente, revisando con corte diciembre del 2023 el Valor Neto de Realización (VNR); a partir de lo cual se determinó que el precio de venta en los centros editoriales es superior al valor del costo del inventario, por tal motivo se reversó el deterioro reconocido en la vigencia 2022, disminuyendo el saldo de la cuenta en -6,18% lo cual corresponde a \$948.890.

10 NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

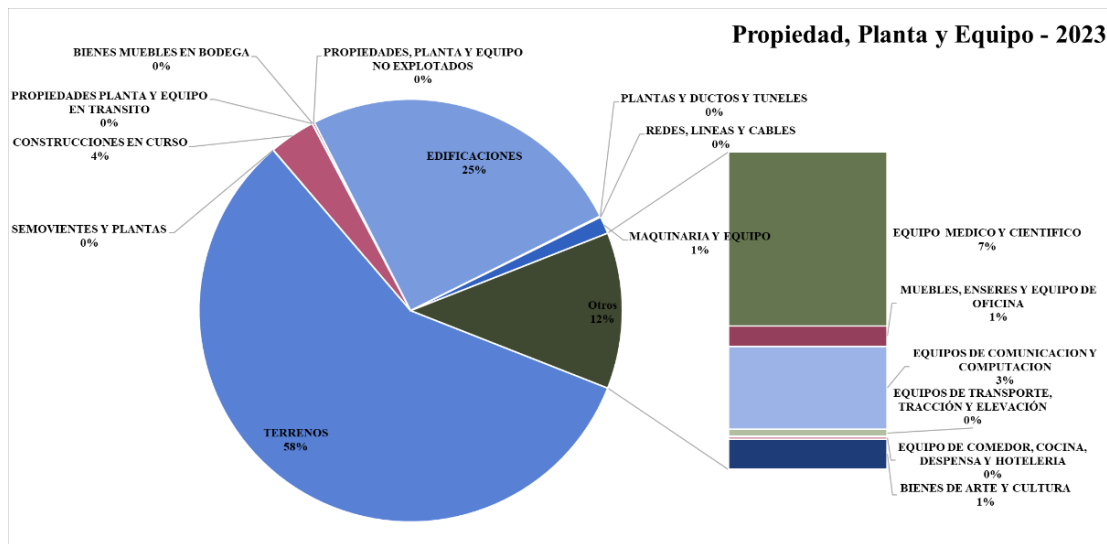
Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.746.475.240.568	3.722.460.588.929	24.014.651.639
Terrenos	2.484.231.560.981	2.484.144.716.350	86.844.631
Semovientes y plantas	485.967.432	565.755.221	-79.787.789
Construcciones en curso	152.409.936.230	119.925.942.096	32.483.994.134
Propiedades, planta y equipo en tránsito	607.307.323	592.510.334	14.796.989
Bienes muebles en bodega	383.523.689	3.362.954.000	-2.979.430.311
Propiedades, planta y equipo no explotados	7.072.360.063	7.199.600.446	-127.240.383
Edificaciones	1.080.776.505.378	1.070.849.190.495	9.927.314.883
Plantas y ductos y túneles	2.102.017.684	1.643.972.589	458.045.095
Redes, líneas y cables	1.499.183.409	1.489.165.809	10.017.600
Maquinaria y equipo	56.867.503.712	53.492.222.697	3.375.281.015
Equipo médico y científico	281.738.582.498	267.599.258.681	14.139.323.817
Muebles, enseres y equipo de oficina	33.137.632.514	30.535.514.520	2.602.117.994
Equipos de comunicación y computación	134.520.388.677	128.953.060.774	5.567.327.903
Equipo de transporte, tracción y elevación	11.508.296.047	10.320.198.492	1.188.097.555
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	4.887.869.694	4.325.594.008	562.275.686
Bienes de arte y cultura	48.123.796.947	46.987.818.348	1.135.978.599
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-553.877.191.710	-509.526.885.931	-44.350.305.780

Depreciación: Edificaciones	-140.266.505.684,00	-119.602.249.704	-20.664.255.980,00
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-710.700.379,00	-616.469.279,00	-94.231.100,00
Depreciación: Redes, líneas y cables	-146.808.626,00	-130.340.874,00	-16.467.752,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-35.585.928.234,00	-33.283.896.188,00	-2.302.032.046,00
Depreciación: Equipo médico y científico	-201.466.977.651,06	-188.178.844.141,33	-13.288.133.509,73
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-22.374.338.629,00	-20.584.266.634,00	-1.790.071.995,00
Depreciación: Equipos de computación y comunicación	-113.938.877.143,00	-110.308.725.583,22	-3.630.151.559,78
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	-4.919.579.724,00	-4.273.496.801,00	-646.082.923,00
Depreciación: Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3.338.702.881,00	-3.141.969.476,00	-196.733.405,00
Depreciación: Semovientes y plantas	-307.929.715,00	-293.369.772,00	-14.559.943,00
Depreciación: Bienes de arte y cultura	-24.029.807.666,00	-22.148.186.427,00	-1.881.621.239,00
Depreciación: Bienes muebles en bodega	-3.900.147,00	-191.674,00	-3.708.473,00
Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados	-6.787.135.231,00	-6.964.879.377,00	177.744.146,00

Este grupo representa porcentualmente el 41,07% del total del activo de la universidad cuyo valor al cierre de la vigencia 2023 corresponde a \$3.746.475.240.568 registrado en libros. Se distribuye en bienes utilizados en desarrollo de las funciones misionales y de apoyo de la Universidad, los cuales son adquiridos con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios, producción de bienes, o en desarrollo de la función administrativa, y que no se encuentran disponibles para la venta. Se encuentra distribuido en 16 Grupos como se muestran a continuación:

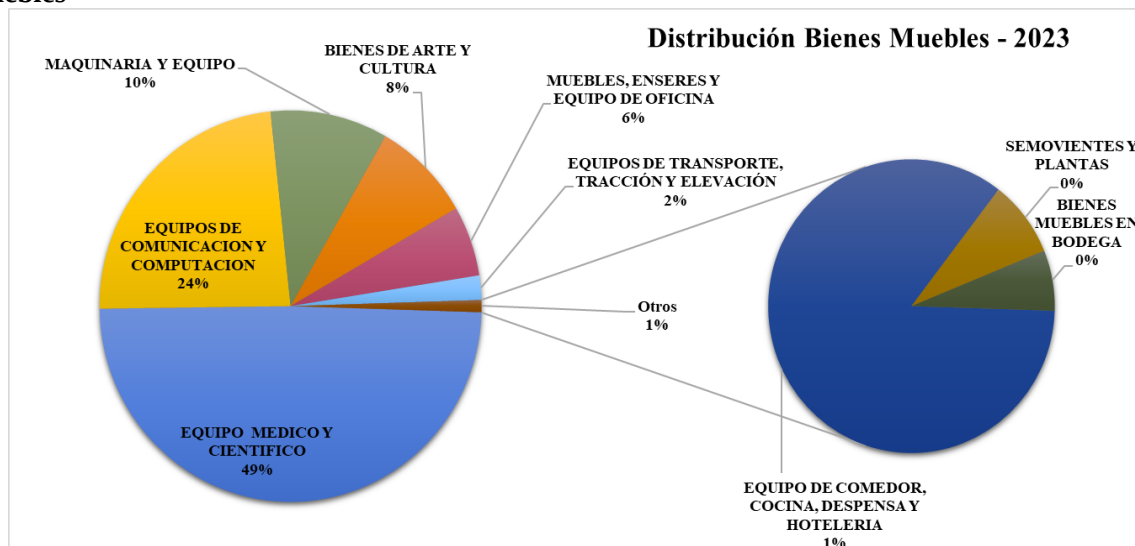
- **Terrenos**
- **Semovientes Y Plantas**
- **Construcciones En Curso**
- **Propiedades Planta Y Equipo En Transito**
- **Bienes Muebles En Bodega**
- **Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados**
- **Edificaciones**
- **Plantas Y Ductos Y Túneles**
- **Redes, Líneas Y Cables**
- **Maquinaria Y Equipo**
- **Equipo Médico Y Científico**
- **Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina**
- **Equipos De Comunicación Y Computación**
- **Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación**
- **Equipo De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría**
- **Bienes De Arte Y Cultura**



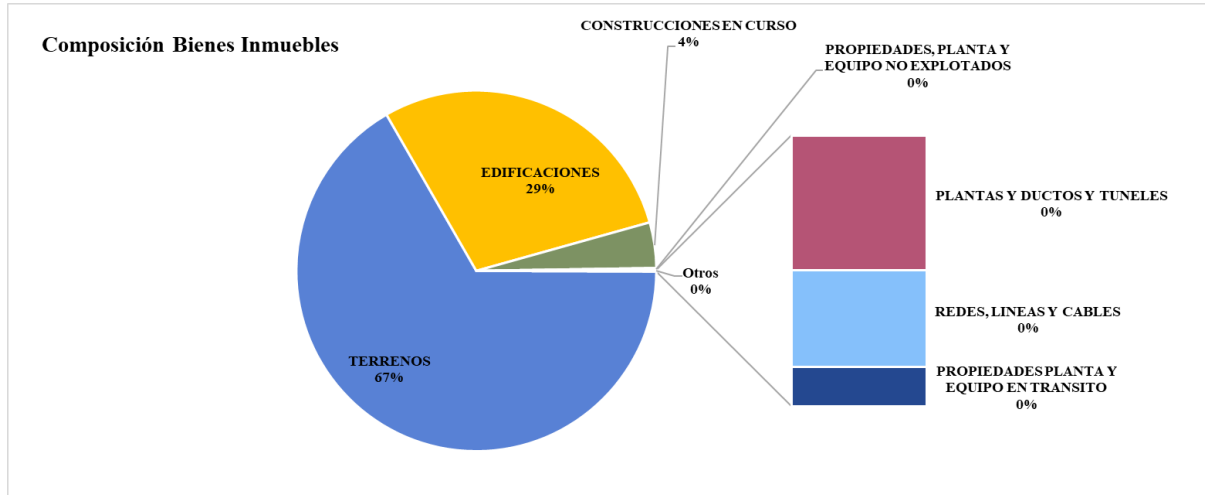
Las cifras no incluyen el deterioro.

La Universidad, cuenta con información de sus bienes de forma individual en los módulos de almacén y activos fijos como parte integral del sistema de información financiera, la cual se constituye en soporte y auxiliar de los Estados Financieros respecto a la propiedad, planta y equipo, excepto lo relacionado con construcciones en curso, bienes en tránsito, y libros de investigación y consulta (Bienes de arte y cultura - otros activos).

Bienes Muebles



Bienes Inmuebles



En el transcurso del año 2023 la propiedad, planta y equipo sufrió un aumento del 0,65% equivalente a \$ 24.014.651.638 respecto del año 2022 principalmente por las construcciones que se vienen adelantando en las diferentes sedes de la Universidad las cuales son:

- Edificio de Salud estudiantil, Aula Stem Fablab Bloque J Palogrande, Biciparqueadero y la sala F 600 de la Sala de catedráticos en la Sede Manizales
- Edificio de apoyo y servicios y el Centro de Producción de Bienestar universitario en la Sede Palmira
- Fases I y II del Campus de la sede La Paz
- Fortalecimiento de la infraestructura en la Sede Tumaco.
- Edificio de Derecho y Ciencias Políticas, Auditorio León de Greiff, Nuevo espacio para las Bellas Artes y el Laboratorio Ensayos Hidráulicos en la Sede Bogotá
- Con recursos del Sistema General de Regalías, se adelantan las siguientes construcciones:
 - Laboratorio De Modelación Bioclimática (En Marengo),
 - Hospital Universitario Nacional HUN,
 - Fortalecimiento De Infraestructura Sede Amazonía.
 - Bodega, Laboratorios, Cafetería y Biblioteca Sede Caribe, y
 - Campus Sede Tumaco Fase 2.

Es importante mencionar que a la fecha se tiene un avance del 80% de la construcción del Sistema de protección contra incendios en la Sede Manizales, Edificio de apoyo y servicios de Bienestar universitario en la Sede Palmira y se tiene en proyecto de construcción del Coliseo del Campus La Nubia en etapa de diseños estructurales de la Sede Manizales.

La depreciación aumentó en \$ 44.350.305.780 equivalente al 8,70% el cual se discriminará más adelante con mayor precisión y finalmente en cuanto al deterioro para los bienes inmuebles se realizaron los informes de verificación y no se evidenciaron indicios de deterioro, y para los bienes muebles se realizaron los cálculos de materialidad cuyos resultados arrojaron *no revisar indicios de deterioro*. Por lo anterior, no hay reconocimiento de pérdidas por deterioro en el año 2023.

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE - Bienes Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTA C.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	SEMOVIEN TES Y PLANTAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	53.492.222.697	128.953.060.774	10.320.198.492	267.599.258.681	30.535.514.520	46.987.818.348	4.325.594.008	565.755.221	542.779.422.741
+ ENTRADAS (DB):	5.543.962.905	18.081.773.831	1.396.133.434	17.444.940.351	3.232.237.210	1.144.978.709	638.851.106	26.564.650	47.509.442.196
Adquisiciones en compras	4.541.394.845	14.116.305.079	1.268.197.555	14.877.688.318	2.879.371.139	1.144.978.709	591.750.826	26.564.650	39.446.251.121
Otras entradas de bienes muebles	1.002.568.060	3.965.468.752	127.935.879	2.567.252.033	352.866.071	0	47.100.280	0	8.063.191.075

Sobrantes (e)	1.549.900	381.593.789	0	380.000	0	0	0	0	383.523.689
Bienes recibidos de terceros (f)	208.838.638	148.172.572	0	250.296.113	0	0	0	0	607.307.323
Transferencia y subvenciones (i)	792.179.522	3.435.702.391	127.935.879	2.316.575.920	352.866.071	0	47.100.280	0	7.072.360.063
- SALIDAS (CR):	1.166.113.830	8.548.977.176	80.100.000	738.364.501	277.253.145	9.000.110	29.475.140	106.352.439	10.955.636.341
Baja en cuentas	1.166.113.830	8.548.977.176	80.100.000	738.364.501	277.253.145	9.000.110	29.475.140	106.352.439	10.955.636.341
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	57.870.071.772	138.485.857.429	11.636.231.926	284.305.834.531	33.490.498.585	48.123.796.947	4.934.969.974	485.967.432	579.333.228.596
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	57.870.071.772	138.485.857.429	11.636.231.926	284.305.834.531	33.490.498.585	48.123.796.947	4.934.969.974	485.967.432	579.333.228.596
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	36.302.263.543	117.273.232.279	5.021.579.697	203.762.705.134	22.667.395.877	24.035.074.354	3.382.996.422	307.929.715	412.753.177.021
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	33.283.896.188	110.308.725.583	4.273.496.801	188.178.844.141	20.584.266.634	22.148.186.427	3.141.969.476	293.369.772	382.212.755.023
+ Depreciación aplicada vigencia actual	3.018.367.355	6.964.506.696	748.082.896	15.583.860.993	2.083.129.243	1.886.887.927	241.026.946	14.559.943	30.540.421.999
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	21.567.808.229	21.212.625.150	6.614.652.229	80.543.129.397	10.823.102.708	24.088.722.593	1.551.973.552	178.037.717	166.580.051.575
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	62,7	84,7	43,2	71,7	67,7	49,9	68,6	63,4	71,2
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES									
USO O DESTINACIÓN	56.867.503.712	138.485.857.429	11.508.296.047	284.305.834.531	33.490.498.585	48.123.796.947	4.934.969.974	485.967.432	578.202.724.657
+ En servicio (q)	55.466.671.878	133.297.168.878	11.380.360.168	273.207.906.452	33.019.670.420	48.123.796.947	4.814.604.544	485.967.432	559.796.146.719
+ No explotados (r)	792.179.522	3.435.702.391	127.935.879	2.316.575.920	352.866.071		47.100.280		7.072.360.063
+ En bodega (s)	1.549.900	381.593.789		380.000					383.523.689
+ En tránsito	208.838.638	148.172.572		250.296.113					607.307.323
+ En propiedad de terceros (t)	398.263.774	1.223.219.799		8.530.676.046	117.962.094		73.265.150		10.343.386.863

Composición de los Bienes Muebles

1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2023	2022	\$ Var	% Var
		56.867.503.712	53.492.222.697	3.375.281.015	6,31%

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCION	902.997.213	1,59%	650.473.404	252.523.809	38,82%
165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL	14.048.528.373	24,70%	13.179.863.489	868.664.884	6,59%
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	984.641.055	1,73%	842.639.598	142.001.457	16,85%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	3.797.211.257	6,68%	3.848.050.688	-50.839.431	-1,32%
165509	EQUIPO DE ENSEÑANZA	292.566.964	0,51%	302.466.964	-9.900.000	-3,27%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	9.872.939.996	17,36%	9.701.782.075	171.157.921	1,76%
165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	24.008.385.823	42,22%	22.300.438.929	1.707.946.894	7,66%
165523	EQUIPO DE ASEO	439.844.198	0,77%	440.583.008	-738.810	-0,17%

165525	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PROPIEDAD DE TERCEROS	398.263.774	0,70%	504.103.603	-105.839.829	-21,00%
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	2.122.125.059	3,73%	1.721.820.939	400.304.120	23,25%
TOTAL		56.867.503.712	00%	53.492.222.697	3.375.281.015	6,31%

En esta cuenta se encuentra reconocida la maquinaria y equipo, que, bajo el control de la Universidad, está destinada para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal. En el Nivel Nacional de la UN, se evidencia el aumento en equipo audiovisual porque se compone de bienes como proyectores, televisores, telones, grabadoras, videobeam, cámaras de videoconferencia, entre otros. La variación se debe a la adquisición de un sistema de audio componentes funcionales y sistema de microfonía inalámbrica para la Secretaría General de la UN

Sede Bogotá: La composición de este grafico muestra que las variaciones más significativas se encuentran en los subgrupos por la adquisición de equipos de construcción durante la vigencia y en Maquinaria y equipo de propiedad de terceros por la entrega en el mes de septiembre de 2023 de los bienes del convenio especial de cooperación SCTEI-CD-075-2021.

Sede Medellín: La cuenta que presenta un mayor valor es Muebles y Enseres, la cual presenta un saldo por valor de \$4.004.597.342, corresponde a mobiliario adquirido para diferentes áreas de la universidad principalmente de muebles modulares, archivadores rodantes, lockers, contenedores, puestos de trabajo mesas y armarios entre otros.

La cuenta Otros Muebles, Enseres y Equipo de Oficina presentó un incremento del 149.70% por traslado de un ventilador y aire acondicionado que se encontraban en estado Activos a bienes “En Comodato”.

1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2023	2022	\$ Var	% Var
		134.520.388.677	128.953.060.774	5.567.327.903	4,32%

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	29.014.457.167	21,57%	28.659.501.047	354.956.120	1,24%
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	103.576.788.113	77,00%	98.451.507.074	5.125.281.039	5,21%
167004	SATÉLITES Y ANTENAS	205.403.710	0,15%	174.749.710	30.654.000	17,54%
167007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN DE PROPIEDAD DE TERCEROS	1.223.219.799	0,91%	1.321.595.967	-98.376.168	-7,44%
167090	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	500.519.888	0,37%	345.706.976	154.812.912	44,78%
TOTAL		134.520.388.677	100%	128.953.060.774	5.567.327.903	4,32%

La variación más representativa se observa en el subgrupo de equipos de comunicación y computación de terceros por la entrega en el mes de septiembre de 2023 de los bienes del convenio especial de cooperación SCTEI-CD-075-2021.

- Equipo de computación: Presenta un saldo de \$19.631.799.683, corresponde principalmente a compras de servidores, computadores, estaciones de trabajo entre otros.
- Equipo de comunicación: Presenta un saldo de \$5.690.370.109, conformado por equipos para comunicación como sistemas de control de acceso, celulares, cámara fotográfica, enrutador, conmutador de video entre otros. Durante la vigencia 2023 se adquirió un Equipo de producción audiovisual por \$52.590.000

1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		11.508.296.047	10.320.198.492	1.188.097.555	11,51%

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
167502	TERRESTRE	11.174.543.323	97,10%	9.946.720.768	1.227.822.555	12,34%
167504	MARITIMO Y FLUVIAL	14.794.921	0,13%	54.519.921	-39.725.000	-72,86%
167506	DE ELEVACIÓN	141.913.803	1,23%	141.913.803	-	N/A
167590	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	177.044.000	1,54%	177.044.000	-	N/A
TOTAL		11,508,296,047	100%	10.320.198.492	1.188.097.555	11,51%

Durante la vigencia 2023 se adquirieron en la Sede Medellín: 2 busetas por valor de \$671.519.711 y un vehículo por \$203.277.311.

1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2023	2022	\$ Var	% Var
		281.738.582.498	267.599.258.681	14.139.323.817	5,28%

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
166002	EQUIPO LABORATORIO DE	255.692.336.225	90,76%	243.208.503.159	12.483.833.066	5,13%
166003	EQUIPO URGENCIAS DE	754.411.326	0,27%	731.917.005	22.494.321	3,07%
166005	EQUIPO HOSPITALIZACION DE	4.554.892.983	1,62%	4.571.409.494	-16.516.511	-0,36%
166006	EQUIPO QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO DE	1.421.306.975	0,50%	1.431.841.903	-10.534.928	-0,74%
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	7.776.213.509	2,76%	7.824.110.959	-47.897.450	-0,61%
166008	EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	363.002.279	0,13%	344.167.280	18.834.999	5,47%
166009	EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	1.831.166.957	0,65%	1.869.542.836	-38.375.879	-2,05%
166011	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO DE PROPIEDAD DE TERCEROS	8.530.676.046	3,03%	7.055.869.808	1.474.806.238	20,90%
166090	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	814.576.198	0,29%	561.896.237	252.679.961	44,97%
TOTAL		281,738,582,498	100%	267.599.258.681	14.139.323.817	5,28%

Sede Medellín Presenta un saldo de \$66.518.075.583, corresponde al traslado de un espectrómetro por valor de 4.176.897.000 del Nivel Nacional y la adquisición de equipos y bienes como: un citómetro de flujo para programas vacunales por \$630.000.000 para el laboratorio Genómico One Health en Minas, dos espectrómetros por \$573.125.500 y 327.934.000 para la dirección de laboratorios y Ciencias ambientales, entre otros accesorios para la dotación y renovación para los diferentes laboratorios de la Universidad. Es el subgrupo más representativo con un 100% de la cuenta equipo médico y científico.

1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2023	2022	\$ Var	% Var
		33.137.632.514	30.535.514.520	2.602.117.994	8,52%

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
166501	MUEBLES Y ENSERES	26.471.132.115	79,88%	23.898.974.296	2.572.157.819	10,76%
166502	EQUIPO DE MAQUINA OFICINA	6.528.388.303	19,70%	6.507.682.378	20.705.925	0,32%
166505	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA DE PROPIEDAD DE TERCEROS	117.962.094	0,36%	120.788.294	-2.826.200	-2,34%
166590	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	20.150.002	0,06%	8.069.552	12.080.450	149,70%
166501	MUEBLES Y ENSERES	26.471.132.115	79,88%	23.898.974.296	2.572.157.819	10,76%
166502	EQUIPO DE MAQUINA OFICINA	6.528.388.303	19,70%	6.507.682.378	20.705.925	0,32%
166505	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA DE PROPIEDAD DE TERCEROS	117.962.094	0,36%	120.788.294	-2.826.200	-2,34%
166590	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	20.150.002	0,06%	8.069.552	12.080.450	149,70%
TOTAL		33,137,632,514	100%	30.535.514.520	2.602.117.994	8,52%

1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	2023	2022	\$ Var	% Var
		48.123.796.947	46.987.818.348	1.135.978.599	2,42%

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
168101	OBRAS DE ARTE	525.030.126	1,09%	520.030.126	5,000,000	0,96%
168103	BIENES DE CULTO	2.818.491	0,01%	2.818.491	-	N/A
168105	ELEMENTOS DE MUSEO	9.923.567.039	20,62%	9.946.932.039	-23.365.000	-0,23%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	2.419.339.094	5,03%	2.402.417.941	16.921.153	0,70%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	35.177.062.514	73,10%	34.089.640.068	1.087.422.446	3,19%
168190	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	75.979.683	0,16%	25.979.683	50.000.000	192,46%
TOTAL		48.123.796.947	100%	46.987.818.348	1.135.978.599	2,42%

- Registro de los Bienes de arte y cultura correspondiente al material bibliográfico según memorado AGE-C-007-24 emitido por el área de Gestión Estratégica Contable el 10-01-2024 y la donación de \$50.000.000 de un archivo audiovisual para el laboratorio de fuentes históricas de la Sede Medellín.

1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.887.869.694	4.325.594.008	562.275.686	13,00%

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	4.367.559.324	89,36%	3.853.569.821	513.989.503	13,34%
168003	EQUIPO DE CALDERAS	230.122.294	4,71%	230.122.294	-	N/A
168004	EQUIPO DE LAVANDERIA	188.572.726	3,86%	156.634.312	31.938.414	20,39%
168006	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA DE PROPIEDAD DE TERCEROS	73.265.150	1,50%	81.267.581	-8.002.431	-9,85%
168090	OTROS EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	28.350.200	0,58%	4.000.000	24.350.200	608,76%
TOTAL		4.887.869.694	100%	4.325.594.008	562.275.686	13,00%

1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		485.967.432	565.755.221	-79.787.789	-14,10%

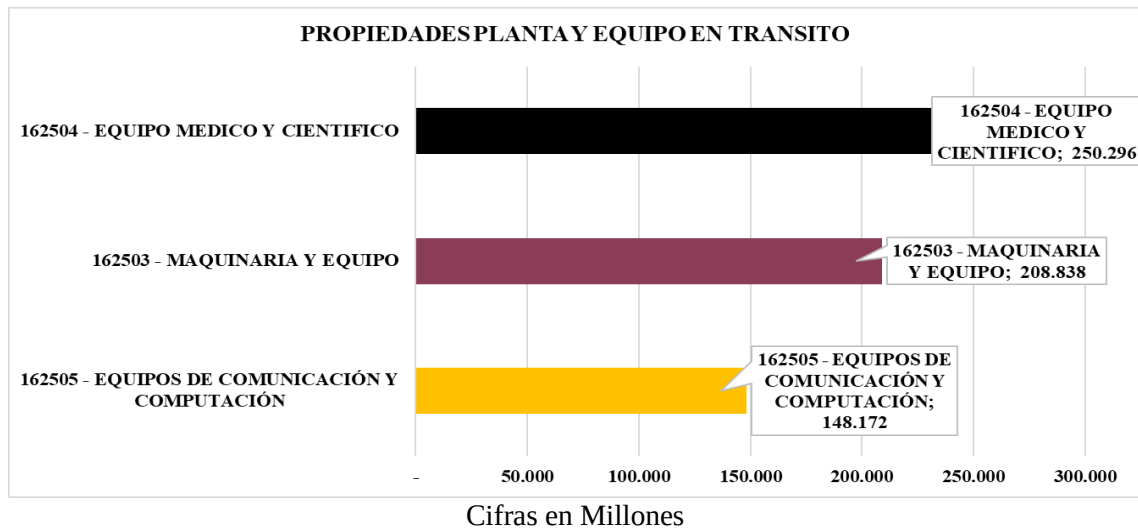
Esta cuenta representa el 0,01% del total de PPyE, la cual tuvo una reducción del 14,10% por valor de \$79.787.789. Compuesta por, semovientes de trabajo, de investigación y educación y semovientes y plantas en propiedad de terceros. La Universidad actualmente tiene semovientes y plantas para servicio de investigación y educación.

161003	DE INVESTIGACIÓN Y EDUCACIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		485.967.432	565.755.221	-79.787.789	-14,10%

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
16100301	Sede Bogotá	165.711.324	34,10%	152.511.324	13.200.000	8,66%
16100301	Sede Medellín	311.149.908	64,03%	402.902.297	-91.752.389	-22,77%
16100301	Sede Palmira	9.106.200	1,87%	10.341.600	-1.235.400	-11,95%
Total		485.967.432	100%	565.755.221	-79.787.789	-14,10%

1625	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	2023	2022	\$ Var	% Var
		607.307.323	592.510.334	14.796.989	2,50%

Representa el valor de adquisición de bienes y demás erogaciones efectuadas en el proceso de compra de propiedad, planta y equipo para el desarrollo de las actividades misionales, los cuales se encuentran en trámite de transporte, legalización, importación y/o entrega por parte de los proveedores o terceros responsables.



CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
162503	MAQUINARIA Y EQUIPO	208.838.638	34,39%	25.163.341	183.675.297	729,93%
162504	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	250.296.113	41,21%	443.780.924	-193.484.811	-43,60%
162505	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	148.172.572	24,40%	123.566.069	24.606.503	19,91%
TOTAL		607.307.323	100%	592.510.334	14.796.989	2,50%

El aumento de la cuenta en general corresponde por la compra de equipos para la ejecución del contrato 428 del 2021 con el proveedor Richardson Electronics LTDA e intangibles por adquirir licencias de software aspen. (Facultad de Ingeniería y Facultad de Ciencias) de la Sede Bogotá.

1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2023	2022	\$ Var	% Var
		383.523.689	3.362.954.000	-2.979.430.311	-88,60%

El saldo corresponde a los bienes devolutivos adquiridos y recibidos en el almacén pero que no fueron activados al servicio. Esta cuenta representa el 0,01% del grupo Propiedades, planta y equipo. A continuación, se presenta la participación de cada una de las subcuentas de bienes muebles en bodega:

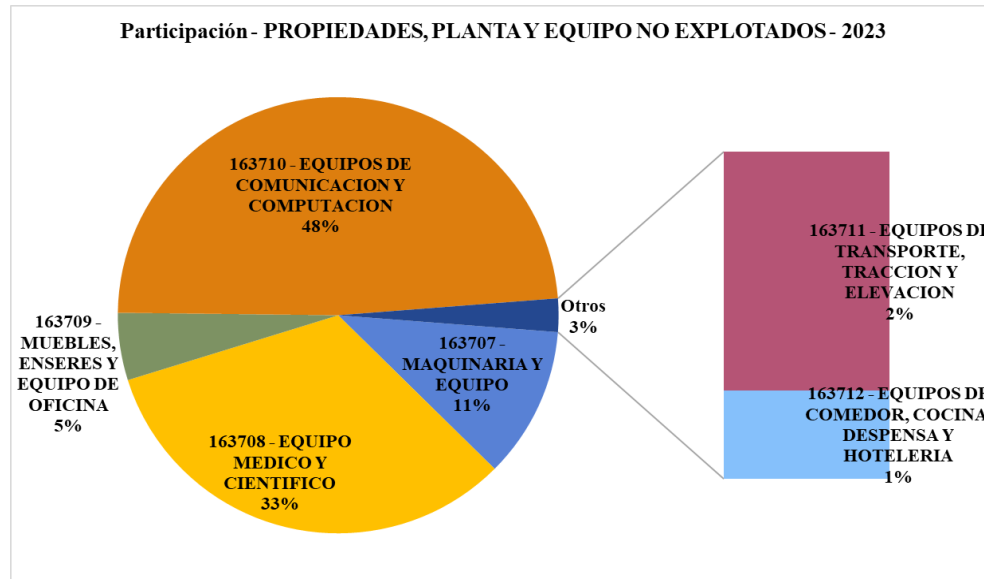
CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.549.900	0,40%	-	1.549.900	N/A
163502	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	380.000	0,10%	-	380.000	N/A
163503	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	-	N/A	220.000	-220.000	N/A
163504	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	381.593.789	99,50%	3.362.734.000	-2.981.140.211	-88,65%
TOTAL		383.523.689	100%	3.362.954.000	-2.979.430.311	-88,60%

Presenta una variación negativa teniendo en cuenta que en el 2022 la Sede Medellín recibió la donación de 4.000 computadores portátiles a la Sede, realizada por la Agencia de Educación postsecundaria de Medellín Sapiencia mediante Resolución M.VS 2432 del 30 de noviembre de 22 que fueron recibidos en el almacén actualmente fueron puestos al servicio de la comunidad universitaria.

1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		7.072.360.063	7.199.600.446	-127.240.383	-1,77%

Incluye los bienes muebles e inmuebles que por características o circunstancias especiales no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las funciones de cometido estatal. En esta cuenta se mantienen los bienes hasta tanto se defina su destinación, así: asignarlo a un funcionario o darlo de baja por obsolescencia, venta directa o martillo, destrucción, traslado de propiedad o donación, desmantelamiento, entre otros.

Representa el 0,19% del total del grupo Propiedades, planta y equipo; en la vigencia 2023 presentó una disminución de 1,77% principalmente por bienes retirados del servicio en las Sedes Bogotá y Manizales, para estos bienes se encuentra pendiente definir su destinación. A continuación, se presenta la participación de cada una de las subcuentas de propiedades, planta y equipo no explotados:



CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	792.179.522	11,20%	1.069.552.633	-277.373.111	-25,93%
163708	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2.316.575.920	32,76%	1.384.119.350	932.456.570	67,37%
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	352.866.071	4,99%	288.813.300	64.052.771	22,18%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	3.435.702.391	48,58%	4.278.416.567	-842.714.176	-19,70%
163711	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	127.935.879	1,81%	97.490.879	30.445.000	31,23%
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	47.100.280	0,67%	21.207.717	25.892.563	122,09%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	792.179.522	11,20%	1.069.552.633	-277.373.111	-25,93%
TOTAL		7.072.360.063	100%	7.199.600.446	-127.240.383	-1,77%

Los Equipos de Comunicación y Computación reclasificados al estado no explotados se incrementaron principalmente en las sedes Bogotá y Manizales por retiros del servicio que aún no se ha definido su destinación.

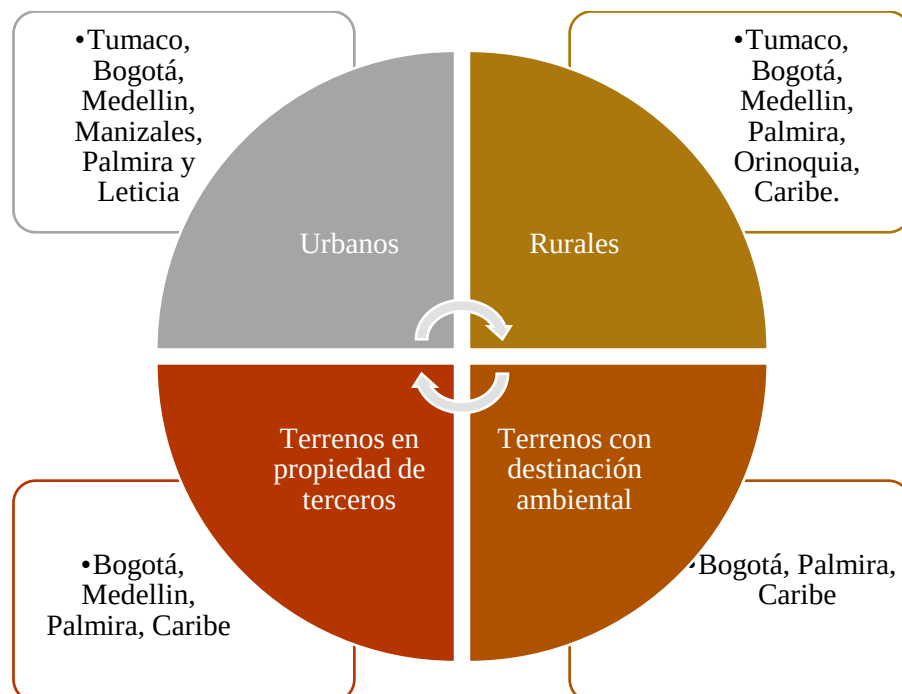
10.2 Detalle saldos y movimientos PPE Bienes Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2.484.144.716.350	1.070.849.190.495	1.643.972.589	1.489.165.809	3.558.127.045.243
+ ENTRADAS (DB):	86.844.631	9.927.314.883	458.045.095	10.017.600	10.482.222.209
Adquisiciones en compras	86.844.631	9.927.314.883	458.045.095	10.017.600	10.482.222.209
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.484.231.560.981	1.080.776.505.378	2.102.017.684	1.499.183.409	3.568.609.267.452
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2.484.231.560.981	1.080.776.505.378	2.102.017.684	1.499.183.409	3.568.609.267.452
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	140.266.505.684	710.700.379	146.808.626	141.124.014.689
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		119.602.249.704	616.469.279	130.340.874	120.349.059.857
+ Depreciación aplicada vigencia actual		20.664.255.980	94.231.100	16.467.752	20.774.954.832
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2.484.231.560.981	940.509.999.694	1.391.317.305	1.352.374.783	3.427.485.252.763
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	13,0	33,8	9,8	4,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	2.484.231.560.981	1.080.776.505.378	2.102.017.684	1.499.183.409	3.568.609.267.452
+ En servicio	2.290.007.798.981	1.080.776.505.378	2.095.367.284	1.499.183.409	3.374.378.855.052
+ En propiedad de terceros	194.223.762.000	0	6.650.400		194.230.412.400

Composición de los Bienes Inmuebles

1605	TERRENOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.484.231.560.981	2.484.144.716.350	86.844.631	0,01%

Los terrenos corresponden al 66,31% del total de PPYEQ, el cual se divide en cuatro grupos y distribuido en las diferentes sedes como se muestran a continuación:



A continuación, se revela su composición:

160501	URBANOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.205.525.162.779	2.205.525.162.779	-	N/A

Está compuesta así:

CONCEPTO	2023
SEDE TUMACO	546.539.595
SEDE BOGOTÁ	1.697.892.686.784
SEDE MEDELLIN	385.683.596.418
SEDE MANIZALES	82.132.896.785
SEDE PALMIRA	21.773.243.197
SEDE LETICIA	5.600.000.000
TOTAL	2.205.525.162.779

La sede Bogotá cuenta con un terreno urbano en administración que corresponde a edificio donde funciona el Icontec cuyo valor es de \$11.896.200.000

160502	RURALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		244.009.725.040	243.922.880.409	86.844.631	0,04%

Los terrenos rurales hasta el año 2022 se encontraban en las Sedes Tumaco, Bogotá, Medellín, Palmira (ubicado en el municipio de Buenaventura, Valle del Cauca, corregimiento de Sabaletas), Orinoquia, Caribe y en Sede La Paz aumentó su valor por \$86.844.631 correspondiente a la variación del 0,04% mediante el cual se construyó o instaló un sistema de riego para un vivero y un jardín cerca del bloque, este sistema se ingresó como una mejora del terreno; el vivero es una estructura metálica con polisombra, y el parqueadero de la sede La Paz es una estructura metálica y su techo es de paneles solares, en su momento esa estructura la ingresaron como una mejora del terreno, en la vigencia 2023 el parqueadero lo ampliaron con más paneles solares y eso fue ingresado como una mejora del terreno.

160503	TERRENOS CON DESTINACIÓN AMBIENTAL	2023	2022	\$ Var	% Var
		33.737.928.792	33.737.928.792	-	N/A

CONCEPTO	2023
SEDE BOGOTÁ	96.668.000
SEDE PALMIRA	30.801.350.112
SEDE CARIBE	2.839.910.680
TOTAL	33.737.928.792

160505	TERRENOS DE PROPIEDAD DE TERCEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		958.744.370	958.744.370	-	N/A

CONCEPTO	2023
SEDE BOGOTÁ - Lote Apogeo	10.125.000
SEDE MEDELLIN - Facultad de Minas	50.952.370
SEDE PALMIRA	704.000.000
SEDE CARIBE	193.667.000
TOTAL	958.744.370

1640	EDIFICACIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.080.776.505.378	1.070.849.190.495	9.927.314.883	0,93%

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	2022	\$ Var	% Var
164001	EDIFICIOS Y CASAS	1.036.232.441.931	1.026.305.127.048	9.927.314.883	0,97%

La cuenta auxiliar de edificios y casas presentó un incremento por valor de \$ 9.927.314.883, por los siguientes movimientos: \$4.868.626.855, que corresponden a la activación del edificio S3B Ubicado en el Campus La Nubia de la Sede Manizales, obra que se encontraba en ejecución y que ya fue terminada. \$4.883.418.124 según OCO 1-2023 por la Ampliación al Bloque 42ª-Etapa 1-Campus el Volador y \$ 69.550.193 de la Fase II del Campus de la Sede La Paz.

1645	PLANTAS Y DUCTOS Y TUNELES	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.102.017.684	1.643.972.589	458.045.095	27,86%

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
164502	PLANTAS DE TRATAMIENTO	828.020.072	39,39%	393.532.477	434.487.595	110,41%
164512	SUBESTACIONES Y/O ESTACIONES DE REGULACION	1.267.347.212	60,29%	1.243.789.712	23.557.500	1,89%
164516	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES DE PROPIEDAD DE TERCEROS	6.650.400	0,32%	6.650.400	-	N/A
TOTAL		2,102,017,684	100%	1.643.972.589	458.045.095	27,86%

Para la vigencia 2023 se colocó en servicio la Planta De Tratamiento de Aguas Residuales - PTAR en la Sede La Paz, obra ejecutada por medio de la ODO 4 de 2022, así mismo, \$23.557.500 tenemos el siguiente equipo, Electrobomba trituradora con tablero de control para la estación de bombeo de la red hidráulica, complemento de la PTAR.

1650	REDES, LINEAS Y CABLES	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.499.183.409	1.489.165.809	10.017.600	0,67%

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	2022	\$ Var	% Var
165010	LINEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	1.273.467.666	1.263.450.066	10.017.600	0,79%

Se refuerza la red de internet en la Sede Manizales, donde se adquiere router enrutador de redes de datos por valor de \$ 4.320.000 y en la Sede Leticia por valor de \$ 5.697.600

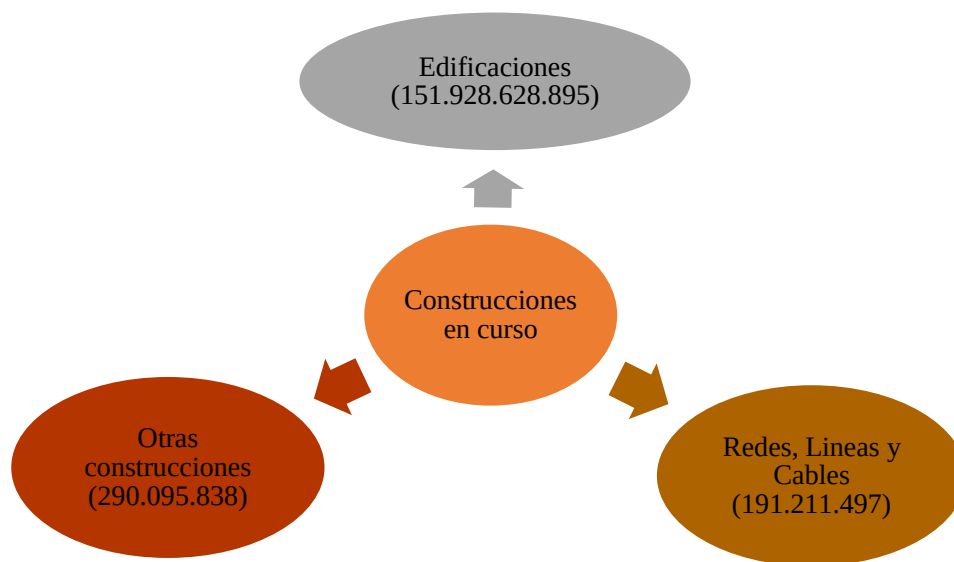
10.3 Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2023	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	152.409.936.229,92		
Edificaciones	151.928.628.894,92		
ODOS - FASE I: CAMPUS SEDE LA AZ	184.796.780,00	100,0	31/12/2024
Planta de tratamiento de aguas residuales	59.809.775,00	100,0	31/12/2023
FASE II CAMPUS SEDE LA PAZ	18.051.484.627,00	44,7	31/12/2024
EDIFICIO 201 DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS	8.409.694.212,00	47%	27/03/2024
AUDITORIO LEON DE GREIFF	8.157.955.361,00	100%	30/08/2023
BELLAS ARTES	8.268.317.329,00	100%	30/09/2021
NUEVOS ESPACIOS PARA ARTES	76.010.787.918,67	100%	22/07/2023
LABORATORIO DE ENSAYOS HIDRAULICOS	3.235.178.365,00	52%	21/08/2024
CAMPUS SEDE TUMACO	21.491.669.657,25		SIN FECHA ESTABLECIDA
CAMPUS SEDE TUMACO FASE 2	204.308.207,00		SIN FECHA ESTABLECIDA
EDIFICIO DE SALUD ESTUDIANTIL	30.005.096,00	0%	Se encuentra en la etapa de los diseños estructurales
AULA STEM FABLAB BLOQUE J PALOGRANDE	97.146.053,00	98%	La Obra se encuentra en ejecución.
BICIPARQUEADEROS	23.590.000,00	0%	Se encuentra en la etapa de los diseños

			estructurales
F 600 SALA DE CATEDRATICOS	60.914.750	100%	La Obra ya culminó, la ODFS elaborará el acta de activación en 2024
EDIFICIO APOYO Y SERVICIOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	2.476.185.995		1/03/2023
EDIFICIO CENTRO DE PRODUCCION DE ALIMENTOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	1.487.901.062		1/04/2023
LABORATORIO DE MODELACION BIOCLIMATICA - MARENGO	514.150.005,00		SIN FECHA ESTABLECIDA
HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL HUN	1.577.230.034,00		SIN FECHA ESTABLECIDA
FORTALECIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA SEDE AMAZONÍA	1.327.031.155,00		SIN FECHA ESTABLECIDA
BODEGA, LABORATORIOS, CAFETERIA Y BIBLIOTECA	260.472.513,00		SIN FECHA ESTABLECIDA
Plantas, ductos y túneles	0,00		
Redes, líneas y cables	191.211.497,00		
SISTEMA DE PROTECCIÓN CONTRA INCENDIO	170.774.873,00	80%	Sede Manizales: La Obra se encuentra en ejecución.
EDIFICIO APOYO Y SERVICIOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	19.920.318,00	100%	17/10/2022
Sede Tumaco	516.306,00		
Otros bienes inmuebles	290.095.838,00		
PROYECTO COLISEO CAMPUS LA NUBIA	290.095.838,00	0%	Sede Manizales: Se encuentra en la etapa de los diseños estructurales

Composición Construcciones en curso

1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2023	2022	\$ Var	% Var
		152.409.936.230	119.925.942.096	32.483.994.134	27,09%



Para la Universidad Nacional de Colombia es importante el reforzamiento de su infraestructura, para el año 2023 los recursos recibidos se invirtieron de la siguiente manera:

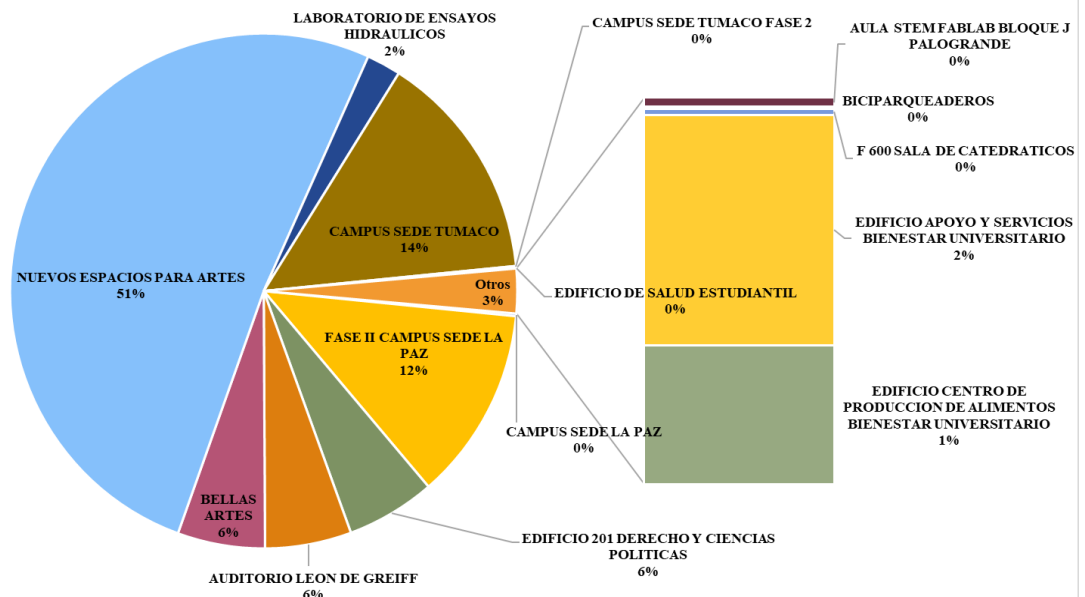
Edificaciones

- Sede Tumaco: Construcción de la Sede
- Sede Bogotá: Edificio de Derecho y Ciencias Políticas, Auditorio Leon de Greiff, Edificio de Bellas Artes, Nuevos Espacios para Artes y el Laboratorio de Ensayos Hidráulicos
- Sede Manizales: AULA STEM FABLAB BLOQUE J PALOGRANDE, Biciparqueaderos, F 600 SALA DE CATEDRATICOS, Edificio de Salud Estudiantil.
- Sede Palmira: Edificio Apoyo y servicios Bienestar Universitario y centro de producción de alimentos- Bienestar Universitario
- Sede La Paz: Fase I y II de la Sede La Paz
- Regalias: Laboratorio De Modelacion Bioclimatica, Hospital Universitario Nacional HUN, Fortalecimiento De Infraestructura Sede Amazonía Pry De Regalias, Bodega, Laboratorios, Cafeteria Y Biblioteca

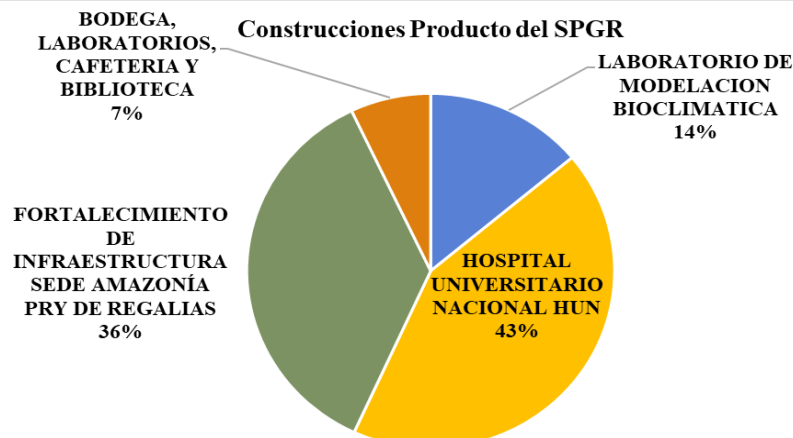
Redes, líneas y Cables

- Sede Tumaco: Construcción de la Sede
- Sede Manizales: SISTEMA DE PROTECCIÓN CONTRA INCENDIO
- Sede Palmira: Edificio Apoyo y servicios Bienestar Universitario

Construcciones en Curso



Construcciones Producto del SPGR



Valores en cifras

Concepto	Descripción	2023	Total 2023
Edificaciones	CAMPUS SEDE LA PAZ	244.606.555	152.409.936.229
	FASE II CAMPUS SEDE LA PAZ	18.051.484.627	
	EDIFICIO 201 DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS	8.409.694.212	
	AUDITORIO LEON DE GREIFF	8.157.955.361	
	BELLAS ARTES	8.268.317.329	
	NUEVOS ESPACIOS PARA ARTES	76.010.787.919	
	LABORATORIO DE ENSAYOS HIDRAULICOS	3.235.178.365	
	CAMPUS SEDE TUMACO	21.491.669.657	
	EDIFICIO DE SALUD ESTUDIANTIL	30.005.096	
	AULA STEM FABLAB BLOQUE J PALOGRANDE	97.146.053	
	BICIPARQUEADEROS	23.590.000	
	F 600 SALA DE CATEDRATICOS	60.914.750	
	EDIFICIO APOYO Y SERVICIOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	2.476.185.995	
	EDIFICIO CENTRO DE PRODUCCION DE ALIMENTOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	1.487.901.062	
	LABORATORIO DE MODELACION BIOCLIMATICA	514.150.005	
	CAMPUS SEDE TUMACO FASE 2	204.308.207	
	HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL HUN	1.577.230.034	
	FORTALECIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA SEDE AMAZONÍA PRY DE REGALIAS	1.327.031.155	
	BODEGA. LABORATORIOS. CAFETERIA Y BIBLIOTECA	260.472.513	
Redes, líneas y cables	SISTEMA DE PROTECCIÓN CONTRA INCENDIO	170.774.873	191.211.497
	EDIFICIO APOYO Y SERVICIOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	19.920.318	
	SEDE TUMACO	516.306	
Otras construcciones	PROYECTO COLISEO CAMPUS LA NUBIA	290.095.838	290.095.838
TOTAL		152.409.936.229	152.409.936.229

10.4 Estimaciones

Umbrales de reconocimiento: Para el reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo la Universidad adopta umbrales de reconocimiento para los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen a los mismos; estos pueden cambiar de acuerdo con las condiciones de la propiedad, planta y equipo.

UMBRAL	UVT	CARACTERÍSTICAS
Mínima Cuantía	0 hasta 25 UVT	- Contablemente se registra en el gasto - No se controla en Activos Fijos - No tiene placa UN
Menor Cuantía	Mayor a 25 UVT hasta 50 UVT	- Contablemente se registra en el gasto - Se controla en Activos Fijos - Tiene placa UN - Los movimientos en Activos Fijos (retiros, traslados, bajas, etc.) no tienen efecto contable
Mayor Cuantía	Mayor a 50 UVT	- Contablemente se registra como PPyE, PI (Propiedades de Inversión) o Intangibles. - Se controla en Activos Fijos - Tiene placa UN - Los movimientos en Activos Fijos (retiros, traslados, bajas, etc.) tienen efecto contable.
No aplica Umbrales de reconocimiento (*)	No tiene cuantía establecida para su registro	

(*) No aplica Umbrales de reconocimiento: Los siguientes activos fijos serán reconocidos como propiedad, planta y equipo desde cero (0) UVT:

- i. *Bienes del Sistema General de Regalías: los bienes de la base de datos Regalías de QUIPU*
- ii. *Semovientes*
- iii. *Terrenos*
- iv. *Edificaciones*
- v. *Construcciones en curso: entrada de bienes devolutivos para construcción en curso o montaje*
- vi. *Plantas, ductos y túneles*
- vii. *Equipo de transporte - Vehículos: Automóviles, Buses (bus-buseta-microbús), Motos, Ambulancias, Volquetas, y Camiones, entre otros.*
- viii. *Bienes inmuebles Históricos y Culturales*
- ix. *Intangibles*
- x. *Bienes de arte y cultura: Material bibliográfico, Obras de arte, Elementos culto, Elementos de museo*
- xi. *Bienes recibidos de terceros, incluye las siguientes procedencias:*
 - *Bienes recibidos en administración convenios o contratos*
 - *Bienes recibidos del gobierno general sin la propiedad*
 - *Convenio sin definir la propiedad, entre otras*
- xii. *Bienes entregados a terceros, incluye la totalidad de bienes que se encuentran en los siguientes estados:*
 - *En comodato (Sin entrega de control administrativo)*
 - *Entregado a terceros en contratos de asociación*
 - *Entregados a entidad gobierno general*
 - *Entregados a entidad públicas*
 - *En arrendamiento, entre otros.*

Depreciación: Con el fin de reconocer la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, la Universidad aplica el método de depreciación por línea recta, de acuerdo con los años de vida útil establecidos en el Documento de Estimaciones Contables, emitido por la Gerencia Nacional financiera y Administrativa mediante Resolución 777 de diciembre de 2021.

Valor residual: El valor residual se estima igual a cero (\$0) pesos debido a que, durante la vida útil de un elemento clasificado como propiedad, planta y equipo, generalmente se consume la totalidad de los beneficios económicos o potencial de servicio del mismo y las normas legales para la disposición al final de su vida útil generan costos por su disposición en lugar de beneficios.

Eventualmente, se pueden recibir beneficios mínimos por remate de propiedad, planta y equipo al final de su vida útil, pero estos beneficios son ocasionales y no constituyen un patrón confiable para determinar un valor residual.

Los bienes de Arte y Cultura, controlados administrativamente por el software de Colecciones Colombianas o el que haga sus veces, tendrán un valor residual equivalente a su costo, debido a que durante su vida útil no se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio.

Vidas Útiles Estimadas: La vida útil se entiende como el tiempo en el cual la Universidad espera obtener los beneficios económicos o el potencial de servicio, derivados de un activo fijo. La Universidad define por grupos de bienes una vida útil estándar la cual aplica para bienes nuevos según la siguiente tabla:

TABLA DE VIDAS ÚTILES DE ACTIVOS FIJOS			
GRUPO	SUBGRUPO	VIDA ÚTIL (Años)	Vida útil en SGF Quipu (Meses)
TERRENOS	TERRENO RURAL	N/A	N/A
	TERRENO URBANO		
	TERRENOS CON DESTINACIÓN AMBIENTAL		
SEMOVIENTES	VACUNO	8	96
	OVINO	8	96
	PORCINO	5	60
EDIFICACIONES	POR NATURALEZA	100	1200
	POR ADHESIÓN (Aulas portátiles, Container, entre otros)	50	600
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	PLANTAS DE TRATAMIENTO	100	1200
	SUBESTACIONES Y/O ESTACIONES DE REGULACIÓN	100	1200
MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO AGRÍCOLA	15	180
	EQUIPO DE ASEO	10	120
	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	10	120
	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	15	180
	EQUIPO DE ENSEÑANZA	10	120
	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	15	180
	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	15	180
	MAQUINARIA INDUSTRIAL	15	180
	OTROS: MAQUINARIA Y EQUIPOS	15	180
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	10	120
	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	10	120
	EQUIPO DE HOSPITALIZACIÓN	10	120
	EQUIPO DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	10	120
	EQUIPO DE SERVICIOS AMBULATORIOS	10	120
	EQUIPO DE URGENCIAS	10	120
	EQUIPO DE LABORATORIO	10	120
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	10	120
	MUEBLES Y ENSERES	10	120
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5	60
	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5	60
	OTROS EQUIPOS COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5	60
	SATELITES Y ANTENAS	5	60
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DE ELEVACIÓN	15	180
	MARITIMO Y FLUVIAL	10	120
	TERRESTRE	VER TABLA TRANSPORTE TERRESTRE	
EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CALDERAS	15	180
	MAQUINARIA Y EQUIPO DE LAVANDERIAS	10	120
	MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	10	120
BIENES DE ARTE Y CULTURA	DISCOTECAS Y MUSI COTECAS	10	120
	ELEMENTOS DE CULTO	100	1200
	ELEMENTOS DE MUSEO	100	1200
	INSTRUMENTOS MUSICALES Y SUS ACCESORIOS	10	120
	LIBROS Y PUBLICACIONES ADMINISTRATIVAS	10	120
	OBRA S DE ARTE	100	1200
	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	10	120
MATERIAL BIBLIOGRAFICO	LIBROS	20	N/A
INTANGIBLES	LICENCIAS CON DERECHO A USO	Directriz Técnica 18 de 2021 DNED - Licenciamiento de software	
	LICENCIAS A PERPETUIDAD	5	60
	SOFTWARE DESARROLLADO INTERNAMENTE	5	60

VIDAS ÚTILES EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE

CONCEPTO	NUEVO	INCREMENTO POR REPONTECIALIZACIÓN	VIDA UTIL REPOTENCIALIZADA
AMBULANCIA	10	5	15
AUTOMOVIL	10	5	15
BUS	20	10	30
BUSERTA	20	10	30
BUSETON	20	10	30
CAMION	20	10	30
CAMIONETA - CAMPERO	15	5	20
MICROBUS	20	10	30
MOTOCICLETA - MOTOCARRO	10	5	15
PICK UP	20	10	30

1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	2023	2022	\$ Var	% Var
		-553.877.191.710	-509.526.885.931	-44.350.305.780	8,70%

Esta cuenta refleja la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes. La Universidad aplica el método de depreciación de línea recta, de acuerdo con los años de vida útil, establecidos en el Documento de Estimaciones Contables, adoptado mediante la Resolución 777 de diciembre de 2021 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.

La depreciación se calcula mensualmente de forma individual para cada uno de los bienes muebles e inmuebles, de forma automática por el sistema de información financiero – QUIPU de acuerdo con la parametrización definida, constituyéndose en soporte de la información registrada en los estados financieros respecto a la propiedad, planta y equipo.

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
168501	EDIFICACIONES	-140.266.505.684	25,32%	-119.602.249.704	-20.664.255.980	17,28%
168502	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-710.700.379	0,13%	-616.469.279	-94.231.100	15,29%
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	-146.808.626	0,03%	-130.340.874	-16.467.752	12,63%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-35.585.928.234	6,42%	-33.283.896.188	-2.302.032.046	6,92%
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-201.466.977.651	36,37%	-188.178.844.141	-13.288.133.510	7,06%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-22.374.338.629	4,04%	-20.584.266.634	-1.790.071.995	8,70%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-113.938.877.143	20,57%	-110.308.725.583	-3.630.151.560	3,29%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-4.919.579.724	0,89%	-4.273.496.801	-646.082.923	15,12%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	-3.338.702.881	0,60%	-3.141.969.476	-196.733.405	6,26%
168510	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-307.929.715	0,06%	-293.369.772	-14.559.943	4,96%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-24.029.807.666	4,34%	-22.148.186.427	-1.881.621.239	8,50%
168513	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-3.900.147	0,00%	-191.674	-3.708.473	1934,78%
168515	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	-6.787.135.231	1,23%	-6.964.879.377	177.744.146	-2,55%
TOTAL		-553.877.191.710	100%	-509.526.885.931	-44.350.305.780	8,70%

11 NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (No aplica a la Universidad)

12 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (No aplica a la Universidad)

13 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (No aplica a la Universidad)

14 NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	6.436.699.816	6.706.461.562	-269.761.746
Activos intangibles	17.786.989.235	19.273.459.129	-1.486.469.894
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-11.350.289.419	-12.566.997.567	1.216.708.148

En estas cuentas se reconoce el valor de los bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen directa o potencialmente a obtener beneficios económicos futuros o un potencial de servicios.

Es relevante destacar que las cuentas de activos intangibles reflejan principalmente aquellos activos intangibles que la Universidad ha adquirido, tales como contratos de adquisición de licencias y software. En lo que respecta a los activos intangibles generados internamente, el único reconocido en los Estados Financieros, cumpliendo con los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación, es el Sistema de Información HERMES. Este sistema se utiliza para gestionar la información de los proyectos desarrollados por la Universidad en el marco de sus actividades misionales de Investigación y Extensión.

Durante la vigencia 2023 se ejecutaron tres proyectos de inversión mediante los cuales se han realizado mejoras al Sistema de Información HERMES, como se detalla a continuación:

- **Componente de Investigación:** en la vigencia se ejecutaron \$94.484.088 correspondientes a las siguientes mejoras:
 1. Se realizaron mejoras en las consultas del rol de movilidad sede y facultad.
 2. Se realizó mejora en el registro de la solicitud de movilidad y la validación correspondiente.
 3. Se realizó mejora en las consultas de las movilidades y opción de adjuntar archivos.
 4. Mejora en el formulario de solicitud de aval ética.
 5. Mejora en los roles de comité de ética para vincular los reportes de avaluos éticos.
 6. Funcionalidad para vincular vigencias en el presupuesto al momento en que el proyecto es aprobado.
 7. Funcionalidad para vincular el formulario de legalización de regalías.
 8. Funcionalidad para vincular el ajuste de rubros del nuevo Catálogo de Clasificación Presupuestal de la UNAL.
 9. Mejoras en los reportes de investigación, en los avaluos, grupos, seguimiento a proyectos entre otros.
 10. Se realizaron mejoras en el módulo de semilleros, varios ajustes, validaciones y demás.
 11. Ajuste a la funcionalidad de informes de avance e informes finales de proyectos y eventos, mejorando el formulario, colocando validaciones.
 12. Mejoras en el registro de productos de grupos y semilleros.
 13. Funcionalidad para crear cortes de las solicitudes de aval por sedes.
 14. Funcionalidad para vincular el valor de contrapartida de los docentes cuando hay prórrogas, cambio de integrantes y cambio de investigador.
 15. Mejoras en las solicitudes de biodiversidad y certificados de movilización.
 16. Funcionalidad para vincular certificados de participación en grupos y semilleros.
 17. Mejoras en la generación del certificado de participación de proyectos.
 18. Mejoras en el registro del formulario de proyectos, vinculando notas y validaciones.
 19. Mejoras en el formulario de registro de grupos de investigación.
 20. Funcionalidad para solicitar el aval de formación de grupos de investigación.
 21. Funcionalidad para administrar grupos en los roles de VIF, DI y VRI.
 22. Se realizaron mejoras en los queries para generar los reportes.
- **Componente de Laboratorios:** en la vigencia se ejecutaron \$70.233.804 correspondientes a las siguientes mejoras:
 1. Se realizó la mejora en el formulario de roles de laboratorios, vinculando validaciones y articulación con SARA.
 2. Mejoras en el formulario de equipos, ajustando información del equipo robusto, mejorando las validaciones de calibración y verificación metrológica.
 3. Mejora en el formulario de ensayos y servicios.
 4. Mejoras en la generación de reportes para la visualización de los coordinadores de laboratorios y vinculando campos adicionales.
 5. Mejoras en el formulario de información general y la búsqueda del laboratorio.
 6. Mejora en el formulario de docencia, articulando el tema con SIA.
 7. Mejora en la búsqueda de laboratorios, vinculando los equipos robustos.
 8. Mejora en el formulario de la sección solicitudes desvincular equipos.
- **Componente de Extensión:** en la vigencia se ejecutaron \$28.033.285 correspondientes a las siguientes mejoras:
 1. Ajustar validación de productos académicos para proyectos de ECP, para resolver conflictos cuando un producto académico está asociado a un sub proyecto.
 2. Agregar sección, aspectos relativos del conferencista en el consolidado PDF de cursos de ECP.
 3. Agregar opción en la sección de datos generales del sub proyecto para que el asistente de proyecto pueda editar los datos de la modalidad de los cursos de extensión.
 4. Modificar validación de horas de disponibilidad docente para que las horas queden libres al finalizar la semana en la que finaliza el SAR.
 5. Agregar las columnas de "responsable, teléfono y correo" en el reporte de Actividades de ECP en el módulo de seguimiento, únicamente para el administrador.
 6. Habilitar el botón guardar la sección de productos entidad para el asistente de proyecto y director de proyecto.
 7. Ajuste de firma en resoluciones Aprobatoria, modificatoria y liquidatoria según criterios definidos en el requerimiento.
 8. Ajuste a la vista de facturación electrónica para que en el campo ciudad, cuando un participante vive en el exterior, se envíe el código de la DIAN del país y en la dirección se agregue entre paréntesis el nombre del país.
 9. En el módulo de seguimiento y reportes, en la pestaña reportes, en la pestaña Alumnos ECP, agregar la columna, "*Tipo de Vinculación*" con la Universidad Nacional.
 10. Agregar el rubro "*210400101030301 - Estímulos a los empleados del estado - proyectos.*", modificando las validaciones de tope anual y mensual de sares.
 11. Ajustar el certificado de ECP para incluir la modalidad técnico laboral.
 12. Ajustar resolución de vinculación de estudiante auxiliar, en el artículo 8, dado que menciona la resolución anterior y no la vigente.
 13. Ajustar validación de salarios mínimos que pueden percibir los estudiantes, según el acuerdo 024 de 2022 y la Resolución de Rectoría No. 1436 de 2022.
 14. Funcionalidad para cargar documentos pdf a convenios y contratos.
 15. Modificación de la redacción de la resolución aprobatoria, modificatoria y liquidatoria en parágrafo.
 16. Funcionalidad para cambiar a todos los usuarios internos como externos y asignación de código de seguridad.
 17. Formulario para asignación de contraseña al módulo de gestión de proyectos.
 18. En el formulario de preinscripción de los estudiantes siempre se debe solicitar la aceptación de política de tratamiento de datos.
 19. Agregar el año del SAR al momento de escoger la solicitud a la que se va a realizar el cumplido.
 20. En la formulación de proyecto agregar la ficha dinámica con el nombre ficha de legalización.
 21. Modificar la notificación

de preinscripción del curso de la siguiente forma *"Estimado usuario, se ha preinscrito de manera correcta al curso de su interés"*. 22. Cuando la prórroga no contempla cambio en la forma de pago o no se han realizado prorrogas anteriores, el formato de otro debe aparecer con los campos en blanco. 23. Agregar pestaña adicional en el reporte de alertas, donde puedan ver las observaciones. 24. Organizar el consolidado de certificados de estudiantes en orden alfabético. 25. Agregar una nueva columna al reporte donde se está realizando el cargue de los documentos, para que se visualicen aquellos a los que ya se le han cargado documentos soporte. 26. Visualizar en la formulación del proyecto, tanto la ficha de presentación de la propuesta como la ficha de legalización de la propuesta. 27. Levantar validación *"Fecha Orpa Posterior a la fecha de ejecución del cumplimiento"*. 28. Habilitar el cambio de supervisor para que lo pueda realizar el usuario, agregando una condición para que el usuario no pueda seleccionar el mismo docente al que se le va a pagar como supervisor de su propio SAR. 29. Configurar el listado de estudiantes en orden alfabético sobre la columna de nombre del estudiante, en la sección de certificados. 30. Ajustar orden en la que se visualizan las solicitudes de rol, para que primero se visualicen las solicitudes en estado *"Pendiente aprobación"*.

1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2023	2022	\$ Var	% Var
		17.786.989.235	19.273.459.129	- 1.486.469.894	-7,71%

Esta cuenta representa el 0,48% del Grupo Otros Activos. A continuación, se presentan las subcuentas que componen esta cuenta:

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	% Var
197007	LICENCIAS	11.464.264.996	64,45%	12.458.157.311	-7,98%
197008	SOFTWARES	6.246.429.153	35,12%	6.739.006.732	-7,31%
197090	INTANGIBLES EN COMODATO	76.295.086	0,43%	76.295.086	0,00%
TOTAL		17.786.989.235	100%	19.273.459.129	-7,71%

Las disminuciones en los saldos de estas subcuentas son ocasionadas principalmente por el retiro de bienes por baja directa, en aplicación de la Directriz Técnica No. 18 *Licenciamiento de software para la Universidad Nacional de Colombia* expedida por la Dirección Nacional de Estrategia Digital, como resultado de mesas de trabajo conjuntas.

En este orden de ideas, el lineamiento expedido propendió por facilitar las condiciones que permiten dar de baja a los activos intangibles que hayan cumplido con su vida útil o se encuentren obsoletos, así como aquellos que no cumplan con los criterios para ser reconocidos como activos intangibles, de acuerdo con la directriz referenciada; lo que permitió que se realizara una depuración de la cuenta contable en la mayoría de sedes de la Universidad.

La subcuenta 197090 – Intangibles en comodato corresponde a intangibles entregados en comodato sin entregar el control de los mismos en la ejecución del Contrato de Recuperación Contingente FP44842-210-2018 Colombia Científica *"Estrategia de transformación del sector energético colombiano en el horizonte 2030"*.

Los intangibles en comodato corresponden a dos licencias por valor de \$22.545.336 y un software por \$53.749.750 entregados a la Universidad Pontificia Bolivariana, Universidad Eafit y a la empresa XM S.A. E.S.P. respectivamente.

1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	2023	2022	\$ Var	% Var
		- 11.350.289.419	- 12.566.997.567	1.216.708.148	-9,68%

En esta cuenta se reconoce la pérdida de la capacidad operacional de los intangibles, y está compuesta de la siguiente manera:

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	% Var
197507	LICENCIAS	-6.049.233.492	53,30%	-7.721.873.116	-21,66%
197508	SOFTWARES	-5.247.050.885	46,23%	-4.806.435.121	9,17%
197590	INTANGIBLES EN COMODATO	-54.005.042	0,48%	-38.689.330	39,59%
TOTAL		-11.350.289.419	100%	-12.566.997.567	-9,68%

La mayoría de los activos intangibles adquiridos por la Universidad tienen una vida útil inferior a 2 años, si bien puede haber casos excepcionales donde la vida útil varíe en función de condiciones específicas del activo, como su fecha de caducidad. Se utiliza el método de amortización de línea recta, y no se registran activos intangibles con vidas útiles indefinidas.

En la vigencia de 2023, se observa una reducción del saldo de la cuenta en un 9,68% en comparación con el saldo del periodo anterior. Esta variación significativa se atribuye principalmente a la retirada de activos por baja directa, en cumplimiento de la directriz técnica mencionada previamente.

14.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	12.458.157.311	6.739.006.732	76.295.086	19.273.459.129
+ ENTRADAS (DB):	7.685.093.168	268.206.318	-	7.953.299.486
Adquisiciones en compras	7.114.743.168	268.206.318	-	7.382.949.486
Donaciones recibidas	36.040.000	-	-	36.040.000
Otras transacciones sin contraprestación	534.310.000	-	-	534.310.000
Transferencia y subvenciones	534.310.000	-	-	534.310.000
- SALIDAS (CR):	8.678.985.483	760.783.897	-	9.439.769.380
Baja en cuentas	8.678.985.483	760.783.897	-	9.439.769.380
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	11.464.264.996	6.246.429.153	76.295.086	17.786.989.235
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	11.464.264.996	6.246.429.153	76.295.086	17.786.989.235
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	6.049.233.492	5.247.050.885	54.005.042	11.350.289.419
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	7.721.873.116	4.806.435.121	38.689.330	12.566.997.567
+ Amortización aplicada vigencia actual	5.796.526.255	1.037.667.608	15.315.712	6.849.509.575
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	7.469.165.879	597.051.844	-	8.066.217.723
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	5.415.031.504	999.378.268	22.290.044	6.436.699.816
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	53	84	71	64

14.2 Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	11.464.264.996	6.246.429.153	76.295.086,0	17.786.989.235
+ Vida útil definida	11.464.264.996	6.246.429.153	76.295.086,0	17.786.989.235
+ Vida útil indefinida	0	0	0	0

Licenciamiento de Software

Durante la vigencia 2021 desde la Dirección Nacional de Estrategia Digital - DNED se realizó la actualización de la directriz técnica No. 18 “*Licenciamiento de Software para la Universidad Nacional de Colombia*”, a través de la cual establece que se entenderá como licenciamiento a perpetuidad cuando la entidad fabricante del software vende un producto de software en una versión específica el cual puede ser utilizado por la persona, dependencia o empresa que esté realizando la compra por tiempo indefinido.

Este esquema permite la inclusión de un costo de soporte y mantenimiento el cual le concede el acceso a diferentes beneficios como actualizaciones y soporte de la plataforma. El vencimiento de este soporte y mantenimiento no causa la pérdida del uso de la licencia ya que fue adquirida a perpetuidad.

Así las cosas, la directriz técnica también establece que: “*en el caso de licenciamiento perpetuo y de acuerdo a la experiencia técnica para los efectos administrativos y financieros, la vida útil que se define para este tipo de licenciamiento es de cinco (5) años y su proceso de baja se gestionará automáticamente por el área Gestión de Bienes o quien haga sus veces en las Sedes una vez se cumpla su vida útil y su valor en libros sea de cero (0)*”. Por lo anterior, se evidencian importantes disminuciones en los saldos de estas subcuentas, que son ocasionadas principalmente por el retiro de bienes por baja directa en aplicación a dicha directriz.

Por otra parte, la directriz técnica define la Licencia de Software de Código Cerrado, también conocida como software propietario como: “*aquel que un fabricante o distribuidor ofrece para su uso, el cual se encuentra amparado bajo una serie de lineamientos y esquemas de licenciamiento estipulados por cada entidad oferente. Este licenciamiento por lo general no permite las modificaciones, distribuciones y copias, y definen muy restrictivamente su uso e instalación*”. Teniendo en cuenta lo anterior se relacionan los sistemas de información adquiridos por la Universidad:

SISTEMA DE INFORMACIÓN	SIGLA	DESCRIPCIÓN	PROCESO A LOS QUE SOPORTA
Calidad Institucional - SESUITE	SOFTEXPERT	Permite realizar la elección de representante estudiantil al consejo superior universitario, consejo de sede y consejo académico.	Desarrollo Organizacional
Sistema de Información académica - SIA	UNIVERSITAS XXI	Permite manejar la información de Ingreso, Programación académica, Registro de asignaturas, Administración de programas curriculares y hoja de vida estudiantil.	Formación
Sistema de información de Talento Humano	SARA	Permite gestionar la información relativa al personal académico y administrativo de la Universidad. A través de ella se consolidan estadísticas e informes relativos al talento humano que hace parte de la Universidad	Gestión de Talento Humano
Sistema Nacional de Bibliotecas	ALEPH	Provee recursos electrónicos e informáticos para los servicios bibliotecarios de la Universidad	Gestión de Recursos y Servicios Bibliotecarios
Sistema de información financiera	QUIPU	Permite realizar el registro de todas las operaciones financieras de toda la Universidad	Gestión Administrativa y Financiera
Procesos disciplinarios	Orión Disciplinario	Aplicativo que apoya la gestión de Procesos disciplinarios Veeduría	Gestión Jurídica
Sistema de Información Gestión Jurídica	Orión Jurídica	Aplicativo que apoya la gestión de Proceso de las oficinas jurídicas de la Universidad	Gestión Jurídica
Sistema de Información de servicios	ARANDA	Sistema que apoya la gestión de Servicios de TI	Estrategia Digital
Sistema de Información en Salud Universitaria	SINSU	Sistema de Información en Salud Universitaria SINSU	Bienestar Universitarios

Teniendo en cuenta que los sistemas de información de la tabla anterior, ya se encuentran en una etapa madura de producción, el reconocimiento contable de su soporte y mantenimiento se realiza afectando directamente las cuentas de gasto respectivas.

Así mismo se relacionan las licencias de Oracle con la que cuenta la Universidad:

Tipo de Licencia	Numero
Oracle Database Enterprise Edition - Processor Perpetual; CSI: 18575048	3
Oracle Database Enterprise Edition - Processor Perpetual; CSI: 18575048	4
Oracle Database Enterprise Edition - Processor Perpetual; CSI: 18575048	1
Oracle Database Enterprise Edition - Processor Perpetual; CSI: 18875332	2
Oracle Database Standard Edition - Processor Perpetual 19346023	4
Oracle SOA Suite For Oracle Middleware - Named User Plus Perpetual 19985845	10
Oracle Weblogic Suite - Named User Plus Perpetual CSI: 19985845	10
Oracle Database Enterprise Edition - Processor Perpetual 20068740	1
Oracle SOA Suite For Oracle Middleware - Processor Perpetual CSI: 20068740	2
Oracle Weblogic Suite - Processor Perpetual CSI: 20068740	4
Oracle Web Tier - Processor Perpetual CSI: 20068740	2
Oracle Database Enterprise Edition - Processor Perpetual N. CSI:3886130	2
Oracle Database Enterprise Edition - Processor Perpetual N. CSI:13623443	6
Oracle Standard Edition One Processor Perpetual, N. CSI:14290603	4
Oracle Standard Edition One Processor Perpetual, N. CSI: 14290604	4
Oracle Standard Edition One Processor Perpetual, N. CSI: 14583047	2
Oracle Standard Edition One Processor Perpetual, N. CSI: 14639001	1
Oracle Standard Edition One Processor Perpetual. N. CSI: 14644965	1
Oracle Database Enterprise Edition - Processor Perpetual N. CSI: 5788558	6
Oracle Database Standard Edition Named User Single Server, N. CSI: 7651100170	50

Software desarrollado al interior de la Universidad

A Continuación, se relacionan los sistemas de información institucionales y su uso, desarrollados al interior de la Universidad por el Nivel Nacional:

Nombre	Descripción
Sistema de información Banco de proyectos - BPUN	Instrumento de alcance institucional, dinámico para el reporte periódico de datos para el registro, seguimiento y evaluación de proyectos de gestión y soporte institucional
Votación y consulta electrónica	Sistema de alcance institucional, permite realizar la elección de representante estudiantil al consejo superior universitario, consejo de sede y consejo académico.
Portal Web Dirección de Relaciones Exteriores	Sistema de alcance institucional, permite realizar la elección de representante estudiantil al consejo superior universitario, consejo de sede y consejo académico.
HERMES Investigación	Sistema de alcance institucional, permite administrar convocatorias y los proyectos relativos a la investigación
HERMES Extensión	Sistema de alcance institucional para la Gestión de proyectos de extensión en la Universidad Nacional de Colombia
Sistema de Información de Egresados - SIE	Sistema de alcance institucional, Permite a la Universidad hacer seguimiento continuo de sus egresados para establecer vínculos de comunicación permanente, con el propósito de determinar si los niveles de pertinencia de la formación ofrecida, la ubicación laboral, el autoempleo, las prácticas profesionales y la calidad de las actividades que desarrollan, corresponden con el logro de los fines definidos institucionalmente en el proyecto educativo.
Autoevaluación de programas SIBU	Desarrollo de alcance institucional que permite la evaluación de cursos y docentes
Sistema de Información de Egresados	Sistema de alcance institucional que permite la Gestión de la Dirección Nacional de Bienestar.
Sistema de Información de Egresados	Sistema de alcance institucional, permite a la Universidad hacer seguimiento continuo de sus egresados para establecer vínculos de comunicación permanente, con el propósito de determinar si los niveles de pertinencia de la formación ofrecida, la ubicación laboral, el autoempleo, las prácticas profesionales y la calidad de las actividades que desarrollan, corresponden con el logro de los fines definidos institucionalmente en el proyecto educativo.
Sistema de Visualización de la capacidad investigativa y producción científica	Sistema de alcance institucional de Inteligencia de Negocio para la Vigilancia de las Capacidades Científicas y de Base Tecnológica

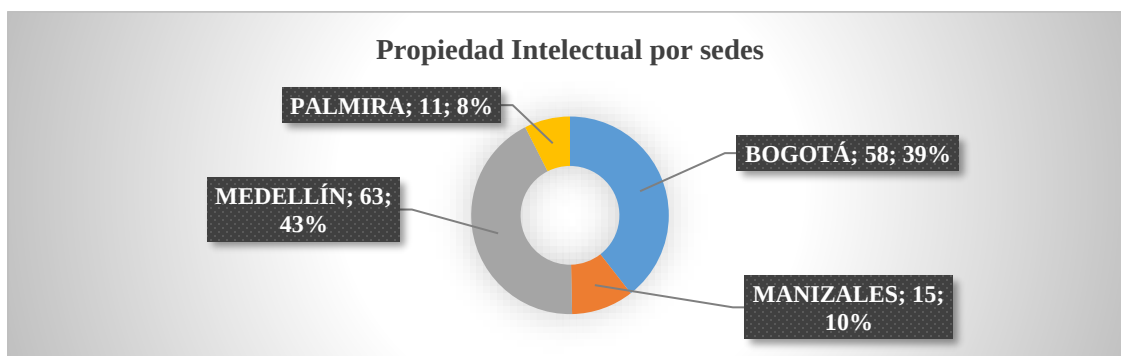
Intangibles generados al interior de la Universidad

Acerca de los activos intangibles generados al interior de la Universidad, es decir, los derechos de Propiedad Intelectual con los que cuenta la Universidad, si bien existen suscritos contratos de transferencia de tecnología sobre algunos de los mismos,

no se han percibido aún beneficios económicos derivados de su explotación, a excepción de (7) siete secretos empresariales, cuyo uso (y explotación comercial de la información asociada a dichos secretos) está autorizado a Biocultivos S.A.

Por lo anterior, las patentes registradas por la Universidad no son reconocidas contablemente como activos intangibles dado que no cumplen con los criterios establecidos en el marco normativo para entidades de gobierno para los activos intangibles generados internamente, expedido mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, en particular, con los criterios de generación de beneficios económicos futuros o un potencial de servicios.

La Dirección Nacional de Extensión, Innovación y Propiedad Intelectual de la Vicerrectoría de Investigación, controla y gestiona los derechos de propiedad intelectual de la Universidad. Al cierre de la vigencia 2023 informa la distribución por sede de la propiedad intelectual vigente:



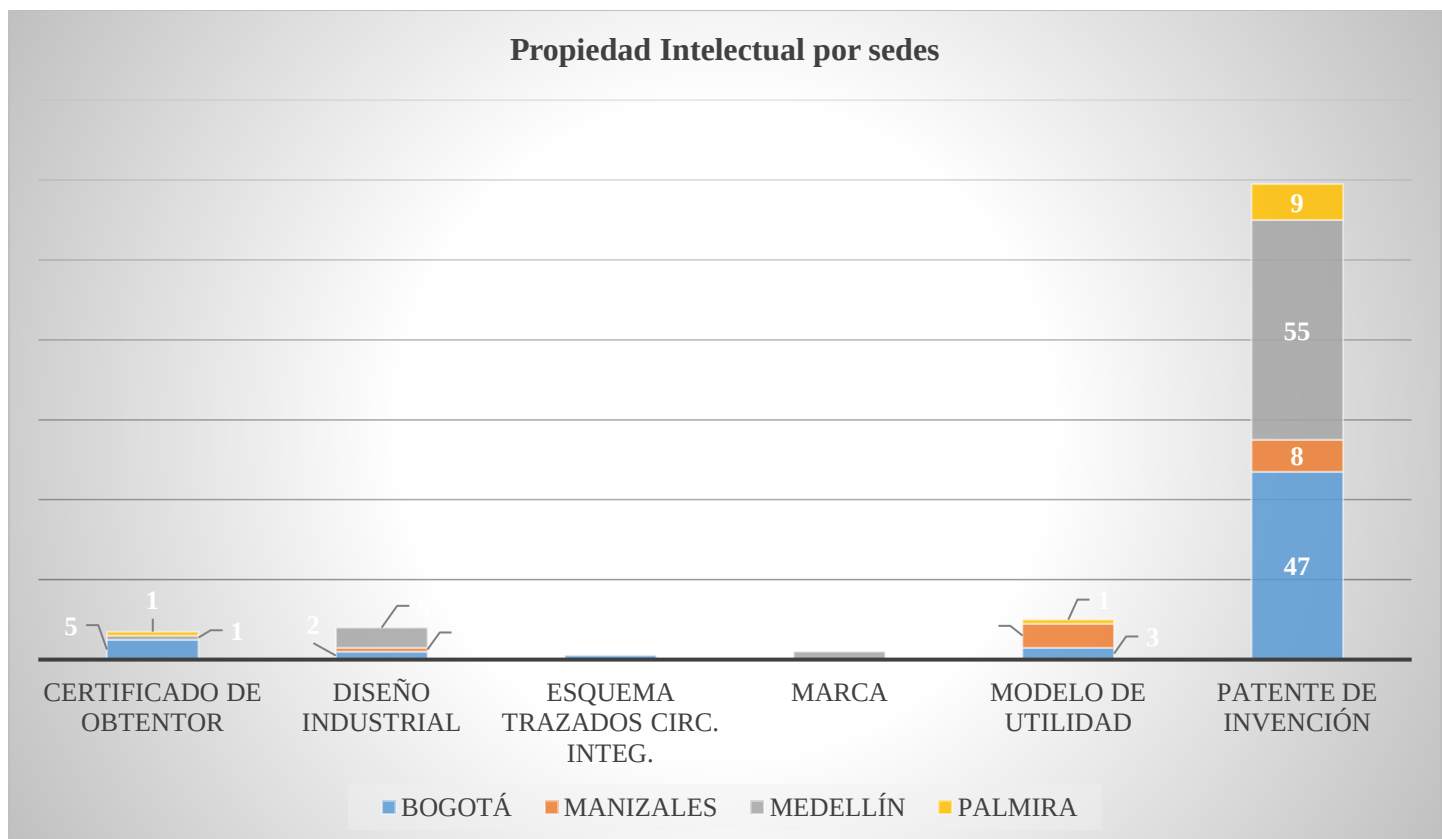
Fuente: Dirección Nacional de Extensión, Innovación y Propiedad Intelectual – DNEPI

Asimismo, la distribución por tipo es la siguiente:



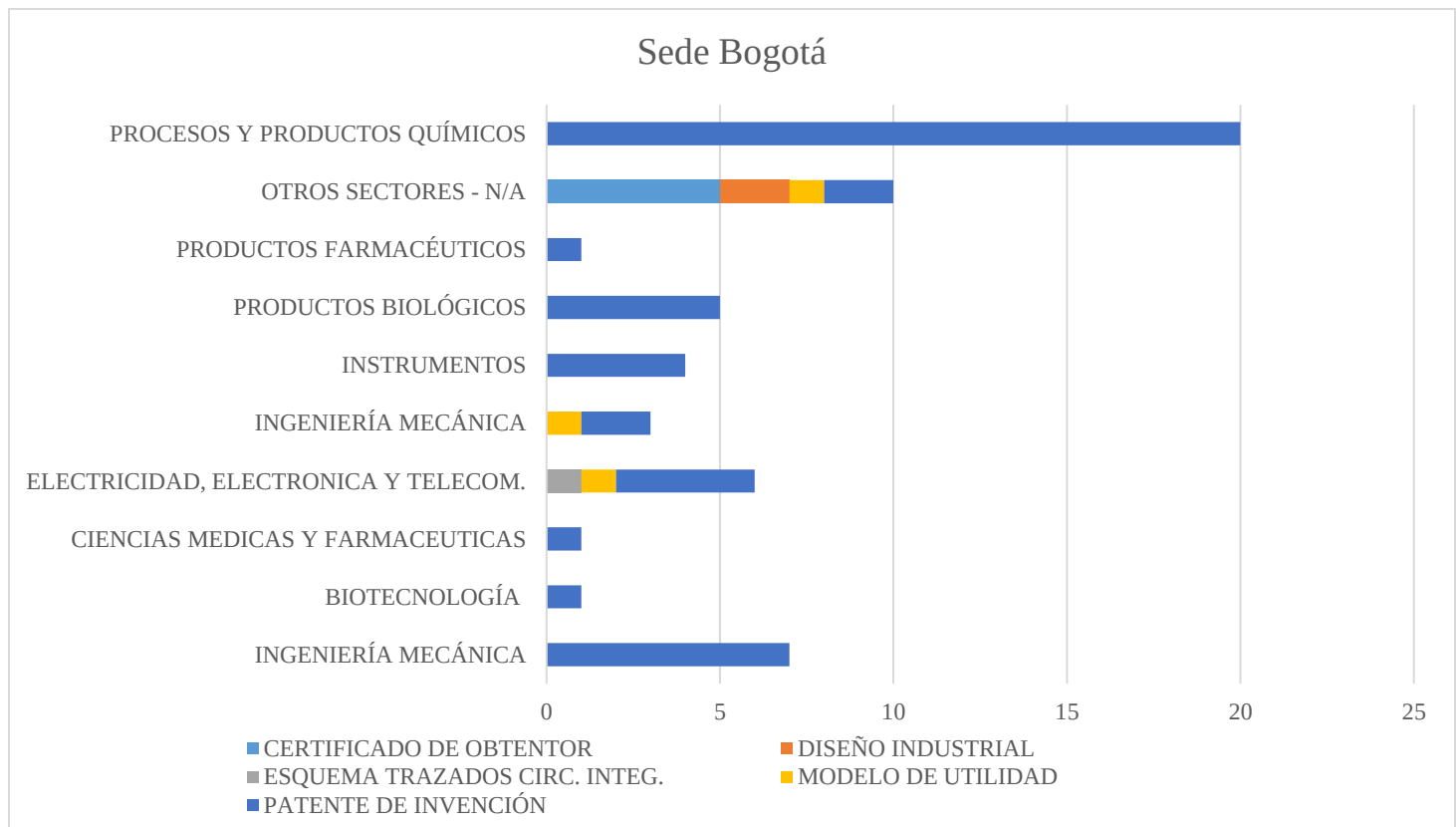
Fuente: Dirección Nacional de Extensión, Innovación y Propiedad Intelectual - DNEPI

Propiedad Intelectual por sedes



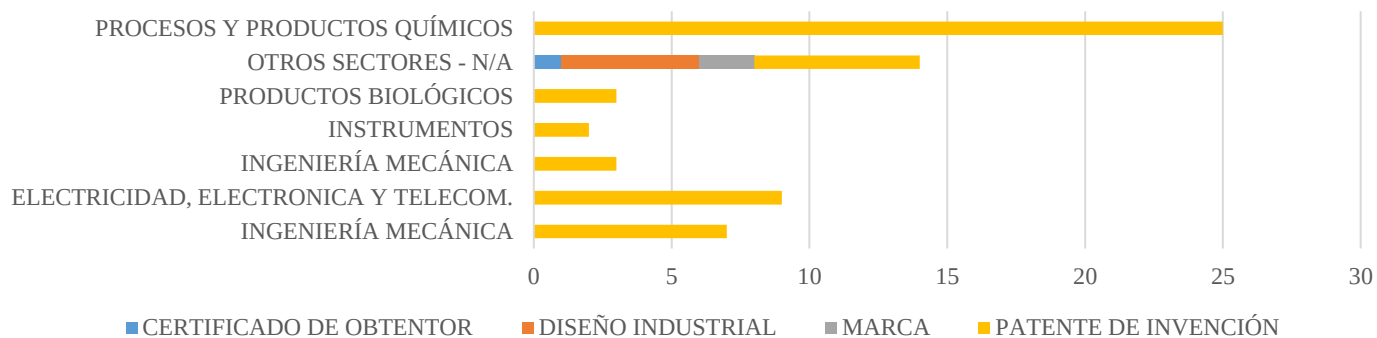
Fuente: Dirección Nacional de Extensión, Innovación y Propiedad Intelectual - DNEPI

A continuación, se presenta la propiedad intelectual clasificada por el sector al que pertenece:

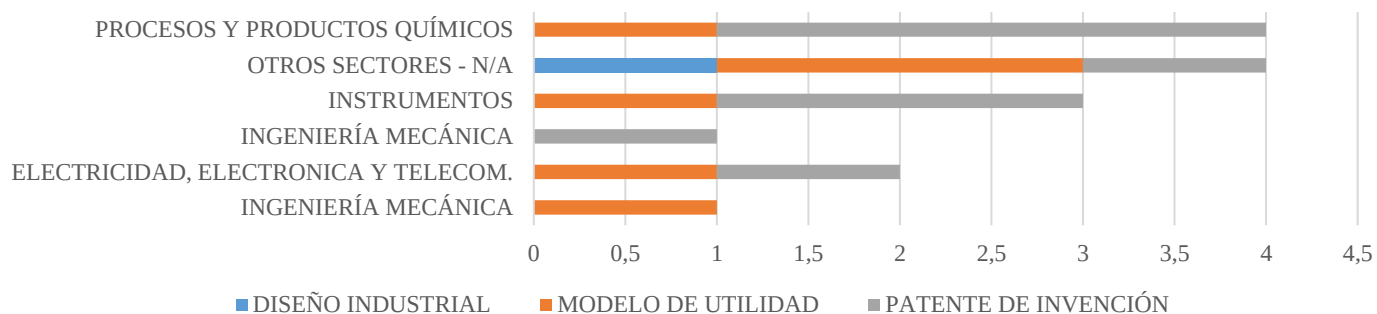


Fuente: Dirección Nacional de Extensión, Innovación y Propiedad Intelectual - DNEPI

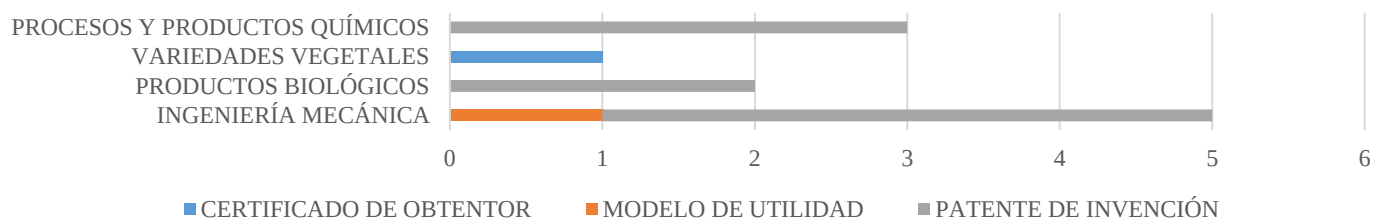
Sede Medellín



Sede Manizales

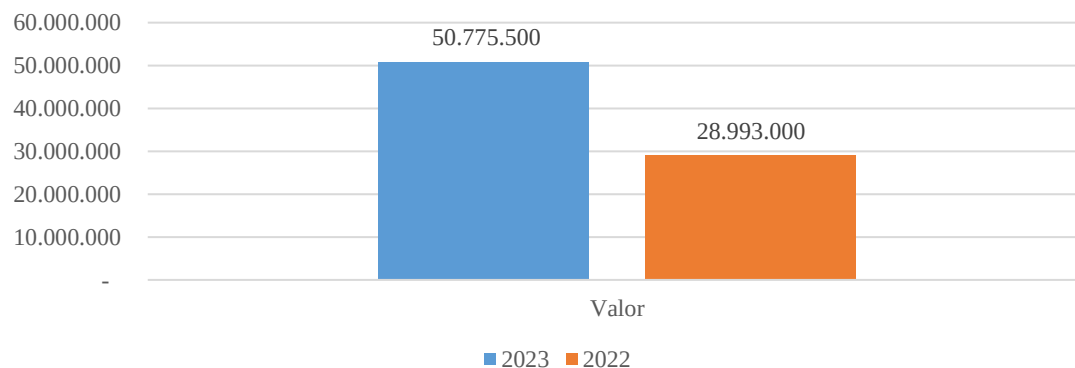


Sede Palmira



La Universidad realiza el pago de la tasa de mantenimiento de patentes de invención a la Superintendencia de Industria y Comercio, la variación de estos pagos en los últimos años se puede evidenciar en la siguiente gráfica:

Tasa de mantenimiento de patentes de invención



Dada la importancia de la información cualitativa para evidenciar la gestión realizada por la Universidad en materia de Propiedad Intelectual, la información relacionada se puede consultar en el *Anexo II - 14.2 Revelaciones adicionales intangibles* correspondiente, documento elaborado por la Vicerrectoría de investigación, que incluye información de la relación de patentes vigentes con corte a 31 de diciembre de 2023.

Para acceder a esta información, diríjase a la página web Gerencia Nacional Financiera y Administrativa www.gerencia.unal.edu.co / Cifras financieras e informes / Transparencia / Estados financieros.

Emprendimientos “Spin off”

Adicionalmente se informa que la Resolución 391 de 2023 se declararon los siguientes seis emprendimientos spin off, en las siguientes sedes de la Universidad:

MANIZALES

1. **Arithmos** ofrece servicios relacionados con la construcción de soluciones computacionales a través del uso de sistemas inteligentes, analítica de datos y matemática aplicada para resolver problemas de eficiencia operacional y productividad en las empresas. Es la primera empresa de base tecnológica gestada en la Universidad Nacional de Colombia (UNAL) Sede Manizales y la cuarta de la Institución junto a Biocultivos, Reprofert y Nova Transmedia.



2. **Harka** ofrece servicios de virtualización de procesos industriales, la nueva 'spin off' con fortaleza en realidades virtuales de la industria 4.0 de Fischertechnik para la Universidad Alexander Van Humbolt.

3. **Inference**



MEDELLÍN

4. **Reprofert** spin-off al servicio de biotecnología de reproducción de bovinos, equinos y pequeñas especies ofrece un amplio portafolio de servicios y productos relacionados entre los que se encuentran: evaluación andrológica, de semen, producción in vitro de embriones, inseminación artificial transcervical y laparoscópica, y banco de germoplasma que también puede ser aplicable a otras especies como lo pueden ser las de fauna silvestre.

BOGOTÁ

5. **Nova Transmedia** con el uso de animaciones, ilustraciones, videojuegos, apps y retos, esta primera spin-off de la Universidad Nacional de Colombia (UNAL) que busca generar mejores aprendizajes en el sector productivo del país.



6. **EntoPro** es una empresa pionera en producción tecnificada de insectos que, mediante la formulación e implementación de sistemas de producción con Mosca Soldado Negra, brinda soluciones para el manejo de altos volúmenes de desechos orgánicos, produciendo proteína animal de manera sostenible bajo el esquema de economía circular.

15 NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS (No aplica a la Universidad)

16 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**Composición**

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	794.931.572.368	2.949.453.743.597	3.744.385.315.965	576.118.646.796	2.804.590.421.859	3.380.709.068.655	363.676.247.310
Plan de activos para beneficios pos- empleo	640.424.506.062	2.942.796.793.448	3.583.221.299.510	506.559.738.319	2.797.788.053.313	3.304.347.791.632	278.873.507.878
Bienes y servicios pagados por anticipado	59.780.640.962	-	59.780.640.962	44.610.232.501	59.753.068	44.669.985.569	15.110.655.393
Avances y anticipos entregados	7.491.679.002	196.915.717	7.688.594.719	8.507.713.580	-	8.507.713.580	-819.118.861
Recursos entregados en administración	85.033.823.373	-	85.033.823.373	14.438.510.165	-	14.438.510.165	70.595.313.208
Depósitos entregados en garantía	1.581.311.558	23.334.616	1.604.646.174	1.580.036.457	36.153.916	1.616.190.373	-11.544.199
Activos intangibles	-	17.786.989.235	17.786.989.235	-	19.273.459.129	19.273.459.129	-1.486.469.894
Amortización acumulada de activos intangibles	-	-11.350.289.419	-11.350.289.419	-	-12.566.997.567	-12.566.997.567	1.216.708.148
Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	619.611.411	-	619.611.411	422.415.774	-	422.415.774	197.195.637

Generalidades

19	OTROS ACTIVOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.744.385.315.965	3.380.709.068.655	363.676.247.310	10,76%

El grupo de Otros Activos constituye el 41,04% del total del Activo y representa los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para la prestación del servicio de educación, también incluye recursos controlados por la Universidad que no son incluidos en otro grupo, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. La composición del grupo a 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	% PART	2022	\$ VAR	% VAR
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	3.583.221.299.510	95,70%	3.304.347.791.632	278.873.507.878	8,44%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	59.780.640.962	1,60%	44.669.985.569	15.110.655.393	33,83%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7.688.594.719	0,21%	8.507.713.580	-819.118.861	-9,63%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	85.033.823.373	2,27%	14.438.510.165	70.595.313.208	488,94%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.604.646.174	0,04%	1.616.190.373	-11.544.199	-0,71%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	17.786.989.235	0,48%	19.273.459.129	-1.486.469.894	-7,71%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-11.350.289.419	-0,30%	-12.566.997.567	1.216.708.148	-9,68%
1990	DERECHOS REEMBOLSO Y SUSTITUCION ACTIVOS DETERIORADOS	619.611.411	0,02%	422.415.774	197.195.637	46,68%
TOTAL		3.744.385.315.965	100%	3.380.709.068.655	363.676.247.310	10,76%

1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.583.221.299.510	3.304.347.791.632	278.873.507.878	8,44%

Es importante anotar que la cuenta 1904 - PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO que representa el 95,70% de los Otros Activos se encuentra explicada en la Nota No 22 – BENEFICIOS A EMPLEADOS, numeral 22.3. Beneficios y plan de activos pos-empleo – pensiones.

1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2023	2022	\$ Var	% Var
		59.780.640.962	44.669.985.569	15.110.655.393	33,83%

Representa el 1,60% del total de Otros Activos, constituye el valor de los costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes o servicios, que con razonable seguridad proveerán beneficios económicos futuros, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad. La composición de la cuenta es la siguiente:

CODIGO	SUBCUENTA	2023	% PART	2022	\$ VAR	% VAR
190503	COMISIONES	46.330.638	0,08%	37.554.521	8.776.117	23,37%
190504	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	0,00%	1.666.666	-1.666.666	-100%
190505	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	7.901.051	0,01%	7.977.322	-76.271	-0,96%
190511	SUELDOS Y SALARIOS	22.396.712.329	37,46%	17.927.371.289	4.469.341.040	24,93%
190514	BIENES Y SERVICIOS	14.728.077.901	24,64%	4.170.239.767	10.557.838.134	253,17%
190515	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22.601.619.043	37,81%	22.525.176.004	76.443.039	0,34%
TOTAL		59.780.640.962	100%	44.669.985.569	15.110.655.393	33,83%

Las subcuentas más representativas son: sueldos y salarios, bienes y servicios y otros beneficios a empleados, por lo que se explican a continuación:

190511	SUELDOS Y SALARIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		22.396.712.329	17.927.371.289	4.469.341.040	24,93%

La subcuenta sueldos y salarios representa el 37,46% del total de bienes y servicios pagados por anticipado, y corresponde a las vacaciones, prima de vacaciones y bonificación por recreación pagados por anticipado en aplicación al Decreto 1279 de 2002, actual régimen salarial y prestacional de los docentes de las Universidades Estatales, que establece en su artículo 33 que por cada año de servicio el personal docente tiene derecho a treinta días de vacaciones, de los cuales quince son hábiles continuos y quince días calendario.

A su vez, el Artículo 34 establece que los docentes pueden disfrutar las vacaciones colectivas por anticipado, aunque individualmente no se haya causado este derecho, para lo cual deben autorizar por escrito al pagador de la Universidad para que, en caso de que su retiro se cause antes de completar el año de labor, se descuenta de sus emolumentos y prestaciones el valor recibido por descanso vacacional y prima de vacaciones.

Así mismo, para los funcionarios públicos administrativos de conformidad con el Artículo 19 del Decreto 1045 de 1978, se pueden conceder vacaciones por año de servicio anticipado, en el caso de las vacaciones colectivas.

190514	BIENES Y SERVICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		14.728.077.901	4.170.239.767	10.557.838.134	253,17%

La subcuenta Bienes y servicios representa el 24,64% del total de Bienes y servicios pagados por anticipado.

En esta subcuenta se reflejan los pagos anticipados para la adquisición de bienes y servicios, que están pendientes por legalizar a corte del 31 de diciembre de 2023. Se encuentran registrados entre otros los siguientes conceptos: seguros, adquisición de licencias, acceso a bases de datos, contenidos electrónicos y suscripción de licencias y software que se amortizan en la medida en que se usa el servicio.

190515	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		22.601.619.043	22.525.176.004	76.443.039	0,34%

La subcuenta Otros beneficios a los empleados es la más representativa de la cuenta Bienes y servicios pagados por anticipado con un 37,81%. El valor total corresponde al reconocimiento contable de las comisiones de estudio otorgadas a docentes y administrativos de la Universidad.

La información más detallada sobre las comisiones de estudio se encuentra en el punto 16.1 Desglose Subcuentas Otros.

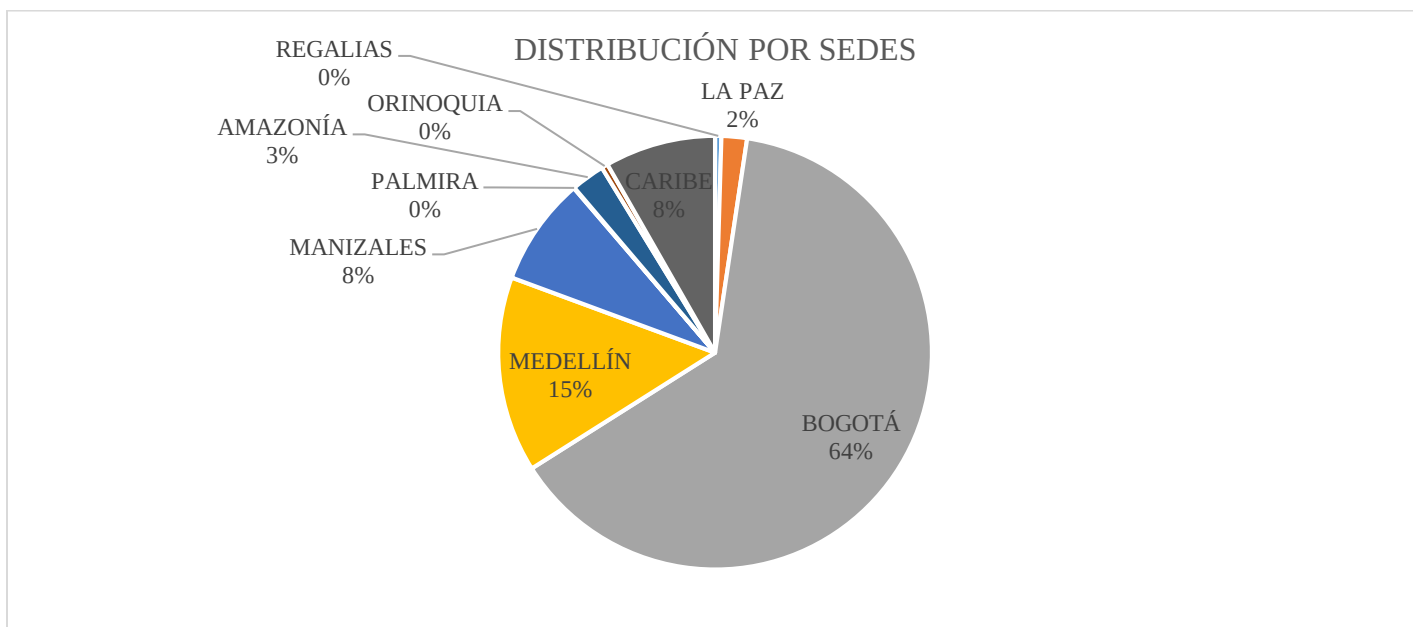
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		7.688.594.719	8.507.713.580	- 819.118.861	-9,63%

La cuenta Avances y anticipos entregados representa el 0,21% del grupo Otros activos. En este concepto se registran los avances y anticipos vigentes otorgados a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o alguna contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas; incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores, entre otros. Está compuesta por dos subcuentas 190603 y 190604 que se explican a continuación, y por la 190690 que se encuentra detallada en el punto 16.1 Desglose Subcuentas Otros.

190603	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.269.102.714	1.117.728.049	151.374.665	13,54%

De acuerdo al artículo 57 de la Resolución de Rectoría No.1566 de 2009 “*por la cual se establecen las disposiciones aplicables en materia de viáticos y gastos de viaje, auxilio o gasto de marcha, gastos de transporte y estadía, apoyos económicos y gastos por concepto de adquisición de bienes y servicios, avances y legalizaciones en la Universidad Nacional de Colombia*”, la totalidad de los avances deben legalizarse antes del 31 de diciembre de la vigencia en la cual se giraron, a excepción de los casos autorizados expresamente en la Resolución de Comisión y las correspondientes a prácticas docentes que superen la vigencia al giro de los recursos.

Por lo anteriormente descrito, la distribución de avances que, con corte a 31 de diciembre de 2023, quedaron pendiente de legalizarse por sede, se detalla a continuación:



190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		6.262.734.250	7.266.309.255	- 1.003.575.005	-13,81%

Representa los anticipos girados para la adquisición de bienes y servicios, los cuales se encuentran pendientes de legalizar al 31 de diciembre de 2023.

La composición y variación por sede son las siguientes:

SEDE	2023	% PART	2022	\$ VAR	% VAR
BOGOTÁ	2.752.737.545	43,95%	2.793.121.495	- 40.383.950	-1,45%
NIVEL NACIONAL	1.010.040.600	16,13%	864.544.036	145.496.564	16,83%

MEDELLÍN	925.453.581	14,78%	1.352.037.815	- 426.584.234	-31,55%
AMAZONÍA	408.166.793	6,52%	705.143.722	- 296.976.929	-42,12%
LA PAZ	330.194.342	5,27%	451.217.705	- 121.023.363	-26,82%
CARIBE	251.986.143	4,02%	77.259.482	174.726.661	226,16%
MANIZALES	192.642.672	3,08%	212.198.158	- 19.555.486	-9,22%
REGALIAS	122.819.834	1,96%	527.812.549	- 404.992.715	-76,73%
UNISALUD	109.659.282	1,75%	109.659.282	-	0,00%
UNIMEDIOS	72.315.511	1,15%	-	72.315.511	N/A
TUMACO	68.567.905	1,09%	98.652.810	- 30.084.905	-30,50%
PALMIRA	15.303.801	0,24%	69.792.201	- 54.488.400	-78,07%
EDITORIAL	2.249.241	0,04%	-	2.249.241	N/A
ORINOQUÍA	597.000	0,01%	4.870.000	- 4.273.000	-87,74%
TOTAL	6.262.734.250	100%	7.266.309.255	- 1.003.575.005	-13,81%

En la sede Bogotá \$1.225.139.787 constituyen anticipos para construcción de infraestructura, puntualmente para la reparación de diversos edificios del campus universitario. En el Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2023, el saldo corresponde principalmente al anticipo de SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA SAS por valor \$837.337.600, para contratar el suministro de tarjetas canjeables para adquirir bienes y servicios por los servidores públicos de la Universidad.

1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		85.033.823.373	14.438.510.165	70.595.313.208	488,94%

La cuenta Recursos Entregados en Administración representa el 2,27% del grupo Otros activos. Su saldo corresponde al valor de los recursos entregados en dinero a terceros, para la ejecución de proyectos específicos, a favor de la Universidad Nacional de Colombia que se originan en: i) Contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y ii) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

190801	EN ADMINISTRACIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		83.779.955.070	14.438.510.165	69.341.444.905	480,25%

El saldo de la subcuenta En Administración se encuentra distribuido en tres sedes de la siguiente manera, el aumento corresponde a la celebración de los siguientes contratos para la construcción de nuevos espacios de la Universidad:

- ✓ Sede La Paz al cierre de la vigencia posee un saldo de \$24.778.337.542 que representa el 29,58% de la subcuenta. Corresponde al saldo de los anticipos entregados a la constructora OBREVAL SA para la construcción del proyecto F1: Construcción de la Etapa 1 del edificio de Aulas, laboratorios y zonas de bienestar Fase II.
- ✓ Sede Medellín presenta un saldo de \$22.401.393.966 que equivale al 26,74%, de la subcuenta. La Sede suscribió grandes convenios y contratos para la ejecución de proyectos de investigación y extensión, entre los más representativos se encuentra los siguientes:
- **Rotorr-Motor de Innovación (\$14.762.492.138)** recursos entregados para el desarrollo de los convenios interadministrativos especiales de cooperación de ciencia tecnología e innovación celebrados para la gerencia integral, por su cuenta y riesgo, realizando la gestión técnica, administrativa, financiera, jurídica, y social de los contratos CGR-373-2023 Y CGR-379-2023 firmados con la Contraloría General de la República.
- **University of Wisconsin-Madison (\$4.562.184.005) y V AXTHERA SAS (\$2.006.040.006)** como coejecutores en el contrato de recuperación contingente RC-632-2022 firmado con el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación denominado “Nuevos candidatos vacunales para tres enfermedades tropicales desatendidas: Zika, Chikunguña y Fiebre Amarilla (Novel vaccine candidates for three neglected tropical diseases: ZikV, ChikV, YFV)”.

- ✓ La Sede Bogotá presenta un saldo de \$36.600.223.562 que corresponde al 43,69% de la subcuenta, los contratos mas representativos que componen el saldo con los siguientes:

		CONTRATO	OBRA	SALDO
(1)	CONTEIN SAS	46	NEA - Bloque A	18.230.095.619
(2)	URBANISCOM	39	Edificio 201 - Derecho	7.819.540.656
(3)	OBREVAL	57	Edificio 408 - Ingeniería	6.622.326.370
(4)	KOLVO	30	Auditorio León de Greiff	2.030.162.590
(5)	URBANISCOM	37	Edificio Bellas Artes	335.721.584
TOTAL GENERAL				35.037.846.819

* NEA: Nuevos Espacios para las Artes

- (1) **CONTEIN SAS:** Contrato de obra en modalidad de Administración Delegada No. 046 del 27 de diciembre de 2023, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y la constructora COTEIN SAS, para la obra de construcción del nuevo edificio de la Facultad de Artes, el saldo a la fecha se encuentra detallado de la siguiente manera:

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	
VALOR TOTAL GIRADO POR:	18.230.095.619
Costos Directos y Gastos Reembolsables	
VALOR LEGALIZADO POR:	-
Costos Directos y Gastos Reembolsables	
SALDO	18.230.095.619

- (2) **COMPAÑÍA DE URBANISMO CONSTRUCCIONES E INGENIERIA LIMITADA:** Contrato de obra en la modalidad de Administración Delegada No. 039 de 2021, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Urbaniscom Limitada, para el reforzamiento estructural, restauración arquitectónica y actualización de redes del edificio 201 – Facultad de Derecho, Ciencias Políticas y Sociales, de la Universidad Nacional de Colombia – Sede Bogotá, el saldo con fecha de corte 31 de diciembre de 2023 tiene las siguientes especificaciones:

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	
VALOR TOTAL GIRADO POR:	16.685.618.508
Costos Directos y Gastos Reembolsables	
VALOR LEGALIZADO POR:	-8.866.077.852
Costos Directos y Gastos Reembolsables	
SALDO	7.819.540.656

- (3) **CONSTRUCTORA OBREVAL SA:** Contrato de Obra en la modalidad de Administración Delegada No. 057 del 26 de diciembre de 2022, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y la Constructora OBREVAL SA, para el reforzamiento estructural, restauración arquitectónica y actualización de redes del edificio 408 laboratorio de Ensayos Hidráulicos – Sede Bogotá; el saldo de este contrato cerró la vigencia 2023 así:

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	
VALOR TOTAL GIRADO POR:	10.089.750.954
Costos Directos y Gastos Reembolsables	
VALOR LEGALIZADO POR:	-3.467.424.584
Costos Directos y Gastos Reembolsables	
SALDO	6.622.326.370

- (4) **CONSORCIO KOLVO:** Contrato de Obra en la modalidad de Administración Delegada No. 030 de 2020, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Consorcio KOLVO, para el reforzamiento estructural, restauración arquitectónica, modernización, mantenimiento físico y actualización de redes del Auditorio León de Greiff, su saldo para la vigencia 2023 quedo así:

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	
VALOR TOTAL GIRADO POR:	13.893.545.285

Costos Directos y Gastos Reembolsables	
VALOR LEGALIZADO POR:	
Costos Directos y Gastos Reembolsables	-11.863.382.695
SALDO	2.030.162.590

- (5) **COMPAÑÍA DE URBANISMO CONSTRUCCIONES E INGENIERIA LIMITADA:** Contrato de obra en la modalidad de Administración Delegada No. 037 del 17 de octubre de 2019, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Urbaniscom Limitada, para el reforzamiento estructural, restauración arquitectónica y actualización de redes del edificio 301 – Bellas Artes:

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	
VALOR TOTAL GIRADO POR:	9.060.936.373
Costos Directos y Gastos Reembolsables	
VALOR LEGALIZADO POR:	-8.682.236.495
Costos Directos y Gastos Reembolsables	
Reintegro Doble Giro	-42.978.294
SALDO	335.721.584

Por otra parte, el convenio interadministrativo suscrito entre la Universidad Nacional de Colombia y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo (ICETEX), identificado con el número 2013-0553 y fechado el 11 de diciembre de 2013, presenta un saldo al cierre de vigencia de \$1.562.376.742.

Este convenio establece el 'Fondo de Excelencia Académica', cuyo propósito es financiar los tiquetes aéreos internacionales y proporcionar apoyo económico de sostenimiento a estudiantes de la Sede Bogotá que participan en programas de movilidad académica en el exterior. Además, se han incorporado nuevos recursos aprobados por el Consejo de Sede Bogotá para fortalecer el Fondo FONDEA-BOG-UN.

Según lo enmarcado en el convenio, los recursos son exclusivos de la Universidad, el ICETEX descontará un 5%, por concepto de gastos de administración, del valor de cada desembolso que se efectúe.

190803	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.253.868.303	-	1.253.868.303	N/A

Todo el saldo de la subcuenta pertenece a la sede Bogotá y corresponde a la firma del Convenio Interadministrativo UN 017-2023 - TMSA 2703-23, formalizado entre la Universidad Nacional de Colombia y Transmilenio S.A. el 28 de junio de 2023.

Se debe acotar que, el valor total del convenio mencionado asciende \$1.352.058.629. De este total, la Universidad Nacional de Colombia asumirá aportes por \$1.253.868.303, equivalente al 100% del saldo registrado en la cuenta “en administración”; por otra parte, los aportes de Transmilenio S.A., que serán en especie, serán de \$98.190.326. Estos recursos garantizarán la efectiva implementación del Convenio Interadministrativo UN 017-2023 - TMSA 2703-23, Dicho convenio tiene como finalidad proporcionar apoyo para el transporte a la comunidad estudiantil de la sede Bogotá de la Universidad Nacional de Colombia.

1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.604.646.174	1.616.190.373	- 11.544.199	-0,71%

Son recursos embargados a la Universidad de las cuentas bancarias, inversiones y/o cuentas por cobrar ordenados por los jueces, producto de demandas en contra de la Universidad. La distribución por sedes y unidades especiales es la siguiente:

SEDE	2023	% PART	2022	\$ VAR	% VAR
FONDO PENSIONAL	1.167.360.551	72,75%	1.180.179.851	- 12.819.300	-1,09%
BOGOTÁ	296.659.384	18,49%	295.384.283	1.275.101	0,43%

PALMIRA	124.883.757	7,78%	124.883.757	-	0,00%
MEDELLIN	12.688.347	0,79%	12.688.347	-	0,00%
CARIBE	3.054.135	0,19%	3.054.135	-	0,00%
TOTAL	1.604.646.174	100%	1.616.190.373	- 11.544.199	-0,71%

El 72,75% corresponde al Fondo Pensional, la disminución de la cuenta obedece a la cancelación de depósitos judiciales. El saldo a 31 de diciembre de 2023 lo componen embargos judiciales registrados a favor de personas naturales en cumplimiento a fallos judiciales, en donde el más significativo es el siguiente:

- **Juzgado Sexto Administrativo de Descongestión de Bogotá:** Corresponde al embargo ejecutado dentro del proceso ejecutivo adelantado contra del Fondo Pensional de la Universidad por el cumplimiento del fallo judicial. El Fondo Pensional con recursos de la nación constituyó un depósito judicial por valor de \$1.147.080.070, valor que fue consignado en la cuenta de depósitos judiciales del Banco Agrario de Colombia.

Mediante sentencia del 14 de abril de 2021 el Tribunal Administrativo de Cundinamarca absolvió a la Universidad, no obstante, el demandante interpuso acción de tutela contra providencia judicial, la cual fue favorable a la Universidad en primera y segunda instancia, mediante fallo notificado el 13 de diciembre de 2021.

De acuerdo con lo anterior, el día 23 de marzo de 2022, el Fondo Pensional solicitó la devolución del título valor, solicitud que fue reiterada el pasado 24 de mayo de 2023, encontrándonos a la espera del pronunciamiento por parte del juez de conocimiento.

El 18,49% corresponde a la Sede Bogotá, su variación corresponde al registro del embargo con la Secretaría Distrital de Movilidad y por el embargo judicial según acto administrativo de la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales.

1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2023	2022	\$ Var	% Var
		17.786.989.235	19.273.459.129	- 1.486.469.894	-7,71%

La cuenta 1970 – ACTIVOS INTANGIBLES que representa el 0,48% de los Otros Activos se encuentra explicada en la Nota 14 – Activos Intangibles.

1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	2023	2022	\$ Var	% Var
		- 11.350.289.419	- 12.566.997.567	1.216.708.148	-9,68%

La cuenta 1975 – AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) que representa el -0,30% de los Otros Activos se encuentra explicada en la Nota No 14 – Activos Intangibles.

1990	DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCION DE ACTIVOS DETERIORADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		619.611.411	422.415.774	197.195.637	46,68%

Conforme a lo establecido en la Resolución 320 del 01 de octubre de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación, artículo 3, numeral 3.1. Obligación de pago de la nómina de pensionados, “En caso de que sobre la nómina de pensionados exista el derecho al reembolso de cuotas partes de pensiones a favor de la entidad, esta debitará la subcuenta 199003 – Derechos de reembolso relacionados con cuotas partes de pensiones de la cuenta 1990 – Derechos de reembolso y de sustitución de activos deteriorados, por el derecho al reembolso de cuotas partes de pensiones, y la subcuenta 251410 – Cálculo actuarial de pensiones actuales de la cuenta 2514 – Beneficios Posempleo – Pensiones, por el valor de la diferencia entre la nómina por pagar y el valor del derecho al reembolso de cuotas partes de pensiones y acreditará la subcuenta 251401 – Pensiones de Jubilación Patronales de la cuenta Beneficios Posempleo – Pensiones, por el valor de la nómina a pagar.”

El saldo registrado en esta cuenta corresponde al derecho de reembolso por cobrar por concepto de cuotas partes de pensiones de sesenta y cinco (65) entidades del orden territorial de la mesada de diciembre de 2023 por valor de \$293.088.626 y a cuotas partes pensionales por valor de \$326.522.777 de las siguientes entidades a las cuales no se les ha

generado cuenta de cobro por los siguientes periodos:

- Universidad Industrial de Santander: Cobro meses de octubre, noviembre y mesada adicional por valor de \$23.449.971.
- Departamento de Antioquia: Cobro mes de diciembre y mesada adicional por valor de \$27.392.219
- U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca: mesadas de junio a diciembre y mesada adicional por valor de \$275.680.587, este saldo es cancelado con recursos de FONPET.

16.1 Desglose - Subcuentas Otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	22.747.520.848	10.855.950	22.758.376.798	22.648.852.280	-	22.648.852.280	109.524.518
Otros beneficios a los empleados	22.601.619.043	-	22.601.619.043	22.525.176.004	-	22.525.176.004	76.443.039
Comisiones de Estudio	22.601.619.043	-	22.601.619.043	22.525.176.004	-	22.525.176.004	76.443.039
Otros avances y anticipos	145.901.805	10.855.950	156.757.755	123.676.276	-	123.676.276	33.081.479
Otros	145.901.805	10.855.950	156.757.755	123.676.276	-	123.676.276	33.081.479

190515	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		22.601.619.043	22.525.176.004	76.443.039	0,34%

16.1.1 Comisiones de Estudio

El reconocimiento contable de las comisiones de estudio se realiza en el auxiliar 19051501 COMISIONES DE ESTUDIO, que compone el 100% del saldo de la subcuenta 190515 OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, en concordancia a lo establecido en la Resolución 1955 de 2008 “*Por medio de la cual se adopta el procedimiento para celebrar los contratos de comisión de estudios del personal docente y administrativo de la Universidad Nacional de Colombia*” y el Acuerdo 123 de 2013 “*Por la cual se reglamentan las Comisiones que se pueden otorgar a los docentes de la Universidad Nacional de Colombia*”.

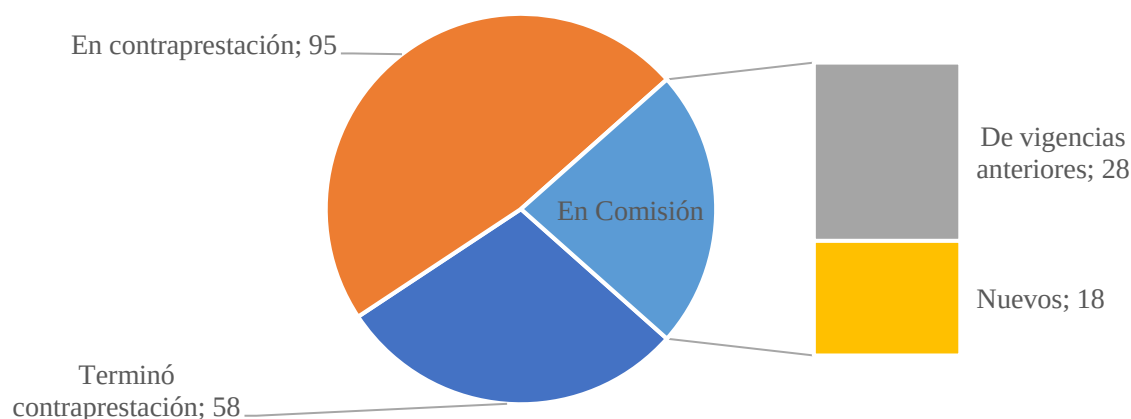
El reconocimiento contable del valor de las comisiones se realiza con base en la información reportada por la División Nacional Salarial y Prestacional para cada una de las Sedes o Unidades Especiales, tiempo durante el cual se puede o no pagar algunos de los beneficios a los empleados, tales como el salario y las prestaciones sociales. Su cálculo se realiza con base en:

- a. Beneficios pagados al empleado durante su comisión,
- b. Tiempo durante el cual se pagaron los beneficios,
- c. Cumplimiento de las condiciones para que los beneficios pagados no sean cobrados,
- d. Incumplimiento de las condiciones pactadas,
- e. Información adicional de la comisión como tiempo y remuneración (total, parcial o Ad-honorem), entre otros,
- f. Plazo de la retribución (tiempo en que el funcionario debe prestar sus servicios a la Universidad).

Cuando la Universidad paga a sus empleados beneficios monetarios durante el tiempo de la comisión, se deben observar las condiciones para que este valor sea devuelto por el empleado. A lo largo de la comisión se reconocen los pagos a los comisionados, utilizando como contrapartida un activo por bienes y servicios pagados por anticipado. El activo se irá amortizando, utilizando como contrapartida un gasto o costo por capacitación de manera proporcional al cumplimiento de la retribución en tiempo.

A 31 de diciembre de 2023, el estado de las comisiones de estudio de la Universidad, por sede es el siguiente:

Estado de los beneficiarios de comisiones de estudio



Al corte se tiene control sobre 199 comisionados, de los cuales 95 se encuentran pagando su retribución en tiempo de acuerdo con los compromisos pactados, el valor del activo se verá disminuido de manera proporcional al tiempo laborado como contraprestación. 46 empleados se encuentran realizando su comisión, de los cuales 28 iniciaron en años anteriores y 18 nuevas comisiones empezaron durante la vigencia 2023. Finalmente, 58 empleados acabaron la retribución en tiempo, agotando completamente el valor del activo reconocido a su nombre, estos son reclasificados a las cuentas de orden a fin de controlar el cumplimiento de la entrega de título y demás documentos pactados. El aumento en el saldo de la cuenta se debe al incremento del número de docentes que se encuentran en comisión de estudios, respecto al año anterior, así como al aumento salarial correspondiente.

190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		156.757.755	123.676.276	33.081.479	26,75%

16.1.2 Otros Avances y Anticipos

El auxiliar 19069001 OTROS, compone el 100% de la subcuenta 190690 OTROS AVANCES Y ANTICIPOS, que a su vez corresponde al 2,04% de la cuenta 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS, su saldo lo componen principalmente las sedes Manizales, Caribe y Medellín de la siguiente manera:

SEDE	2023	% PART	2022	\$ VAR	% VAR
MANIZALES	135.798.905	86,63%	37.142.620	98.656.285	265,61%
CARIBE	13.518.950	8,62%	-	13.518.950	N/A
MEDELLIN	7.000.000	4,47%	21.215.831	- 14.215.831	-67,01%
BOGOTÁ	400.000	0,26%	65.248.425	- 64.848.425	-99,39%
AMAZONIA	39.900	0,03%	69.400	- 29.500	-42,51%
TOTAL	156.757.755	100%	123.606.876	33.110.979	26,82%

En este concepto se registran los avances y anticipos vigentes otorgados a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o alguna contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas y que no se pueden clasificar en los anteriores conceptos.

17 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Un arrendamiento es un acuerdo en el cual el propietario de un bien, denominado arrendador, otorga al arrendatario el derecho de uso y goce de dicho bien por un período específico, en contraprestación por el arrendamiento, el arrendador

recibe un pago único o una sucesión de pagos convenidos.

17.1 Arrendamientos operativos

La Universidad maneja únicamente la figura de arrendamiento operativo. En el arrendamiento operativo el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	2.515.455.281	7.662.887.230	-5.147.431.949
Cuentas por cobrar	2.515.455.281	7.661.220.564	-5.145.765.283
Pagados por anticipado	0	1.666.666	-1.666.666
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	0	1.666.667	-1.666.667
Recibidos por anticipado	0	1.666.667	-1.666.667

17.1.1 Arrendador

El saldo de las subcuentas de la Universidad como arrendador de bienes inmuebles y muebles corresponde principalmente a la sede Bogotá y Medellín.

Código	Descripción	2023	2022	\$ Var	%Var
Cuentas por cobrar por arrendamientos - UN Arrendador					
138439	Arrendamiento Operativo	2.515.455.281	7.661.220.564	-5.145.765.283	-67,17%
	Sede Bogotá	2.460.491.050	7.603.343.539	-5.142.852.489	-67,64%
	Sede Medellín	48.668.499	57.718.985	-9.050.486	-15,68%
	Sede Manizales	4.585.732	0	4.585.732	N/A
	Sede Palmira		158.040	-158.040	-100%
	Sede Amazonia	1.500.000	0	1.500.000	N/A
	Sede Caribe	210.000	0	210.000	N/A
Arrendamientos recibidos por Anticipado - UN Arrendador					
291005	Arrendamiento Operativo		1.666.666		-95,07%
	Sede Bogotá		1.666.666		-95,07%

Revelaciones generales

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN		VALOR PRESENTE DE LOS PAGOS FUTUROS POR COBRAR EN (plazos)			DESCRIPCIÓN GENERAL DE ACUERDOS								
								¿Existe la posibilidad de recibir cuotas contingentes?	¿Posible renovación?	¿Aplica opción de compra para el arrendatario?	¿Cláusulas de revisión?	Subarrendamiento	¿Tiene restricciones?			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	MENOR A (1) AÑO	ENTRE UNO (1) Y CINCO (5) AÑOS	MÁS DE CINCO (5) AÑOS	SI / NO	VALOR (Ingreso reconocido del período)	SI / NO	SI / NO	VALOR	SI / NO	¿Permitido?	¿Esta Subarrendado?	SI / NO
Arrendamiento operativo					614.588.136	219.884.683	2.276.437.679		-			0				

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN		VALOR PRESENTE DE LOS PAGOS FUTUROS POR COBRAR EN (plazos)			DESCRIPCIÓN GENERAL DE ACUERDOS								
								¿Existe la posibilidad de recibir cuotas contingentes?	¿Posible renovación?	¿Aplica opción de compra para el arrendatario?	¿Cláusulas de revisión?	Subarrendamiento	¿Tiene restricciones?			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	MENOR A (1) AÑO	ENTRE UNO (1) Y CINCO (5) AÑOS	MÁS DE CINCO (5) AÑOS	SI / NO	VALOR (Ingreso reconocido del periodo)	SI / NO	SI / NO	VALOR	SI / NO	¿Permitido?	¿Esta Subarrendado?	SI / NO
PN	52450325	VALENCIA VARGAS CAROLINA	No	Si	-	450.000	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	79778061	CUBIDES ZAMBRANO JUAN DE JESUS	No	Si	-	5.103.174	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	811025289	NOVAVENTA S.A.S	No	Si	-	11.779.246	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	830086392	SERVINUTRIR S A S	No	Si	-	92.504.211	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	830097306	CORPORACION CONSTRUYENDO AMOR	No	Si	-	1.397.105	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900049281	COLOMBIA GOURMET SAS	No	Si	-	2.857.476	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900336551	CANELA BAKERY S A S	No	Si	-	8.791.562	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900632380	LA PATISserie FRANCAIS ORIGINAL SAS	No	Si	-	627.969	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900697736	VARIETALES DE COLOMBIA SAS	No	Si	-	2.701.984	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900860284	BBI COLOMBIA S A S	No	Si	-	12.391.918	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	79104384	MARTINEZ ROJAS CARLOS ALBERTO	No	Si	-	1.631.946	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	860007336	CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO	No	Si	-	6.951.487	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	860013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	No	Si	-	8.571.169	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900578105	CORPORACION SALUD UN	No	Si	-	-	2.276.437.679	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900653412	A2 MARKETING NEW"S S.A.S	No	Si	-	10.935.000	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900868635	ANDEAN TOWER PARTNERS COLOMBIA SAS	No	Si	-	11.517.634	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	28479852	ARIZA MATEUS NANCY	No	Si	-	961.980	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	39756900	SANDOVAL PARRA MARIA HORTENCIA	No	Si	-	211.800	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	79345600	ACOSTA GONZALEZ OSCAR JAVIER	No	Si	-	150.000	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	79760777	CASAS CHAVES JOHN ALEXANDER	No	Si	-	41.000	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	860006543	SOCIEDAD TEQUENDAMA S A	No	Si	-	2.748.900	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	9535340	AYALA GARCIA RAUL	No	Si	-	550.830	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	860002428	BRISTOL MYERS SQUIBB DE COLOMBIA S A	No	Si	-	800.000	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	52936558	CARDENAS BAUTISTA JIBIOLA	No	Si	-	376.980	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900464187	ATLETICO NACIONAL S A	No	Si	77.166.000	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	890903938	BANCOLOMBIA SA	No	Si	26.674.423	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	890903938	BANCOLOMBIA SA	No	Si	28.579.438	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	890903938	BANCOLOMBIA SA	No	Si	4.851.548	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	43608999	BEDOYA VERGARA ELIANA CRISTINA	No	Si	21.578.630	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	70130855	CORREA CARDONA JHON DARIO	No	Si	43.157.260	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN		VALOR PRESENTE DE LOS PAGOS FUTUROS POR COBRAR EN (plazos)			DESCRIPCIÓN GENERAL DE ACUERDOS								
								¿Existe la posibilidad de recibir cuotas contingentes?	¿Posible renovación?	¿Aplica opción de compra para el arrendatario?		¿Cláusulas de revisión?	Subarrendamiento		¿Tiene restricciones?	
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	MENOR A (1) AÑO	ENTRE UNO (1) Y CINCO (5) AÑOS	MÁS DE CINCO (5) AÑOS	SI / NO	VALOR (Ingreso reconocido del periodo)	SI / NO	SI / NO	VALOR	SI / NO	¿Permitido?	¿Esta Subarrendado?	SI / NO
PJ	900133197	DISTRIVENDING S.A.S	No	Si	1.970.915	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900133197	DISTRIVENDING S.A.S	No	Si	28.219.345	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	71379993	ECHEVERRI SILDARRIAGA OSCAR DANIEL	No	Si	34.968.444	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900573147	FOTOCOPIAR S A S	No	Si	11.568.973	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	18008938	GARCIA VILORIA JORGE	No	Si	4.500.000	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900820896	GOURMETCITOS LA PLAYA 1202 SAS	No	Si	30.826.614	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	901460913	GRUPO INVERSIONISTA SANVARA SAS	No	Si	8.464.990	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	1020468965	HERNANDEZ ALVAREZ ESTEBAN	No	Si	20.981.064	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900498476	INVERSIONES MAJAGUA SAS	No	Si	25.072.393	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	901311809	INVERSIONES Y SUMINISTROS RL SAS	No	Si	23.409.292	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	42897085	MARIN ZAPATA ANGELA MARIA	No	Si	11.748.003	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	811025289	NOVAVENTA S.A.S	No	Si	18.551.648	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900605508	PAPELERIA AL PUNTO MULTISERVICIOS SAS	No	Si	11.568.973	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900605508	PAPELERIA AL PUNTO MULTISERVICIOS SAS	No	Si	11.568.973	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PJ	900622788	RAPIPHARMA S.A.S.	No	Si	1.921.889	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	42889100	ZAPATA MADRIGAL BEATRIZ HELENA	No	Si	960.944	-	0	No	-	Si	No		No	No	No	No
PN	10261315	DUQUE LOPEZ GERARDO	No	Si	10.419.000	2.083.800	0	No	8.599.692	Si	No		No	No	No	Si
PN	1053853522	RIOS TOLE CARMEN LORENA	No	Si	10.233.000	-	0	No	7.136.570	No	No		No	No	No	Si
PJ	800112808	FONDO DE EMPLEADOS DOCENTES DE LA UNAL	No	Si	19.895.344	3.381.252	0	No	25.873.512	Si	No		No	No	No	Si
PJ	800175114	FONDO EMPLEADOS PUBLICOS UNAL-MANIZ	No	Si	6.476.946	4.443.312	0	No	4.418.955	Si	No		No	No	No	Si
PJ	860007336	CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO	No	Si	8.196.486	6.542.880	0	No	8.996.460	Si	No		No	No	No	Si
PJ	900322842	SARUPETROL S.A.S	No	Si	64.330.200	1.423.000	0	No	60.554.227	No	No		No	No	No	Si
PJ	900337996	COMUNICACIONES Y COPIAS S.A.S.	No	Si	19.159.691	-	0	No	11.405.974	Si	No		No	No	No	Si
PJ	900597473	LABORATORIO CLINICO SILVIO ALFONSO MARIN URIBE S.A.S	No	Si	4.203.399	715.758	0	No	3.853.653	Si	No		No	No	No	Si
PN	1053853333	GRISALES HERRERA MANUEL ALEJANDRO	No	Si	210.000	-	0	No	140.000	No	No		No	No	No	Si
PJ	901413123	CALDAS TECHNOLOGY INDUSTRIES S.A.S.	No	Si	315.000	-	0	No	-	No	No		No	No	No	Si
PJ	901565664	ATRIO CONSTRUCCION DISEÑO Y CONSULTORIA S.A.S.	No	Si	105.000	-	0	No	70.000	No	No		No	No	No	Si
PN	10268838	ARIAS TORRES JUAN JOSE	No	Si	8.706.710	5.667.310	0	No	7.433.704	Si	No		No	No	No	Si
PN	16079285	LOAIZA RESTREPO FREDY EUGENIO	No	Si	3.858.000	11.574.000	0	No	2.777.760	Si	No		No	No	No	Si

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN		VALOR PRESENTE DE LOS PAGOS FUTUROS POR COBRAR EN (plazos)			DESCRIPCIÓN GENERAL DE ACUERDOS								
								¿Existe la posibilidad de recibir cuotas contingentes?		¿Posible renovación?	¿Aplica opción de compra para el arrendatario?		¿Cláusulas de revisión?	Subarrendamiento		¿Tiene restricciones?
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	MENOR A (1) AÑO	ENTRE UNO (1) Y CINCO (5) AÑOS	MÁS DE CINCO (5) AÑOS	SI / NO	VALOR (Ingreso reconocido del periodo)	SI / NO	SI / NO	VALOR	SI / NO	¿Permitido?	¿Esta Subarrendado?	SI / NO
PJ	860020342	COLEGIO FRAY RAFAEL DE LA SERNA	No	Si	1.512.000	-	0	No	1.512.000	No	No		No	No	No	Si
PJ	900786719	FUNDACION ONCE CALDAS	No	Si	5.266.800	-	0	No	6.938.800	No	No		No	No	No	Si
PJ	900897229	SMARTINEZ S.A.S	No	Si	1.890.800	-	0	No	1.890.800	No	No		No	No	No	Si
PJ	900598954	INVERSIONES Y REPRESENTACIONES D Y M SAS	No	Si	1.500.000	-	0	No	1.500.000	No	No		No	No	No	No

Seguimiento de Cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN		CIERRE		DETERIORO ACUMULADO				DEFINITIVO		PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA		
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	SALDO FINAL 2023	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA	
Arrendamiento operativo					2.515.455.281	351.875.422	10.228.318	198.518.497	163.585.242,9	6,50	2.351.870.038			0,0	0,0
PN	52450325	VALENCIA VARGAS CAROLINA	Si	No	450.000	21.555	272.070	-	293.625	65,25	156.375	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0	0,0
PN	79778061	CUBIDES ZAMBRANO JUAN DE JESUS	No	Si	5.103.174	-	-	-	0	0,00	5.103.174	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0	0,0
PJ	811025289	NOVAVENTA S.A.S	No	Si	11.779.246	745.706	-	744.823	0	0,00	0	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0	0,0
PJ	830086392	SERVINUTRIR S A S	No	Si	92.504.211	3.977.705	4.869.513	0	8.847.218	9,56	83.656.993	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0	0,0
PJ	830097306	CORPORACION CONSTRUYENDO AMOR	No	Si	1.397.105	-	-	-	0	0,00	0	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0	0,0
PJ	900049281	COLOMBIA GOURMET SAS	No	Si	2.857.476	-	-	-	0	0,00	2.857.476	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0	0,0
PJ	900336551	CANELA BAKERY S A S	No	Si	8.791.562	186.137	209.483	-	0	0,00	0	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0	0,0
PJ	900632380	LA PATISSERIE FRANCAIS ORIGINAL SAS	No	Si	627.969	-	-	-	0	0,00	0	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0	0,0
PJ	900697736	VARIETALES DE COLOMBIA SAS	No	Si	2.701.984	-	-	-	0	0,00	2.701.984	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0	0,0
PJ	900860284	BBi COLOMBIA S A S	No	Si	12.391.918	209.891	50.339	-	260.230	2,10	12.131.688	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0	0,0
PN	79104384	MARTINEZ ROJAS CARLOS ALBERTO	No	Si	1.631.946	78.170	986.675	-	1.064.845	65,25	567.101	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0	0,0
PJ	860007336	CCF COLSUBSIDIO	No	Si	6.951.487				1.533.390	22,	5.418.097	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0	0,0

						232.126	1.301.264	-		06		meses	meses	0
PJ	860013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	No	Si	8.571.169	1.642.236	-	1.192.250	449.986	5,2	8.121.183	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	900578105	CORPORACION SALUD UN	No	Si	2.276.437.679	344.486.540		196510209	147.976.331	6,50	2.128.461.348	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	900653412	A2 MARKETING NEW"S S.A.S	No	Si	10.935.000	-	-	0	0	0,00	10.935.000	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	900868635	ANDEAN TOWER PARTNERS COLOMBIA SAS	No	Si	11.517.634	205.774	1.258.085	0	1.463.859	12,71	10.053.775	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	28479852	ARIZA MATEUS NANCY	No	Si	961.980	-	50.504	0	50.504	5,25	911.476	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	39756900	SANDOVAL PARRA MARIA HORTENCIA	No	Si	211.800	-	11.120	0	11.120	5,25	200.680	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	79345600	ACOSTA GONZALEZ OSCAR JAVIER	No	Si	150.000	-	7.875	0	7.875	5,25	142.125	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	79760777	CASAS CHAVES JOHN ALEXANDER	No	Si	41.000	73.368	-	71.215	2.153	5,25	38.847	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	860006543	SOCIEDAD TEQUENDAMA S A	No	Si	2.748.900	-	-	0	0	0,00	2.748.900	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	9535340	AYALA GARCIA RAUL	No	Si	550.830	-	28.919	0	28.919	5,25	521.911	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	860002428	BRISTOL MYERS SQUIBB DE COLOMBIA S A	No	Si	800.000	-	-	0	0	0,00	800.000	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	52936558	CARDENAS BAUTISTA JIBIOLA	No	Si	376.980	16.213	3.578	0	19.791	5,25	357.189	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	18008938	GARCIA VILORIA JORGE	No	No	928.000	-	24.360	-	24.360	2,63	903.640	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	42889100	ZAPATA MADRIGAL BEATRIZ HELENA	No	No	27.804	-	1.460	-	1.460	5,25	26.344	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	42897085	MARIN ZAPATA ANGELA MARIA	No	No	339.229	-	17.810	-	17.810	5,25	321.419	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	43608999	BEDOYA VERGARA ELIANA CRISTINA	No	No	604.438	-	31.733	-	31.733	5,25	572.705	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	70130855	CORREA CARDONA JHON DARIO	No	No	1.187.760	-	62.357	-	62.357	5,25	1.125.403	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	71379993	ECHEVERRI SALDARRIAGA OSCAR DANIEL	No	No	962.390	-	50.525	-	50.525	5,25	911.865	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	71762994	PEREZ LOPEZ PABLO ANDRES	No	No	280.000	-	0	-	0	0,00	280.000	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	811025289	NOVAVENTA S.A.S	No	No	527.043	-	27.670	-	27.670	5,25	499.373	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	890901389	UNIVERSIDAD EAFIT	No	No	912.000	-	0	-	0	0,00	912.000	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	890903938	BANCOLOMBIA SA	No	No	4.724.381	-	0	-	0	0,00	4.724.381	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	900133197	DISTRIVENDING S.A.S	No	No	847.910	-	44.515	-	44.515	5,25	803.395	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	900464187	ATLETICO NACIONAL S A	No	No	31.447.000	-	657.510	-	657.510	2,09	30.789.490	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	900498476	INVERSIONES MAJAGUA SAS	No	No	690.801	-	36.267	-	36.267	5,25	654.534	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	900573147	FOTOCOPIAR S A S	No	No	320.173	-	16.809	-	16.809	5,25	303.364	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	900605508	PAPELERIA AL PUNTO MULTISERVICIOS SAS	No	No	654.512	-	34.362	-	34.362	5,25	620.150	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	900622788	RAPIPHARMA S.A.S.	No	No	99.959	-	5.248	-	5.248	5,25	94.711	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	900820896	GOURMETCITOS LA PLAYA 1202 SAS	No	No	878.618	-	46.127	-	46.127	5,25	832.491	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	901311809	INVERSIONES Y SUMINISTROS RL SAS	No	No	648.568	-	34.050	-	34.050	5,25	614.518	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	901460913	GRUPO INVERSIONISTA SANVARA SAS	No	No	255.338	-	13.405	-	13.405	5,25	241.933	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	1020468965	HERNANDEZ ALVAREZ ESTEBAN	No	No	582.575	-	30.585	-	30.585	5,25	551.990	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PN	1152192007	ZAPATA ATEHORTUA WILMAR ALEJANDRO	No	No	1.750.000	-	44.100	-	44.100	2,52	1.705.900	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	800112808	FONDO EMPLEADOS DOCENTES DE LA UNAL	No	Si	3.381.252	-	-	-	0	0,00	3.381.252	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	900322842	SARUPETROL S.A.S	No	Si	1.204.480	-	-	-	0	0,00	1.204.480	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	900598954	INVERSIONES REPRESENTACIONES DYM SAS Y	No	Si	1.500.000	-	-	-	0	0,00	1.500.000	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0
PJ	830077866	FONDO PARA LA ACCION AMBIENTAL Y LA NIÑEZ	No	Si	210.000	-	-	-	0	0,00	210.000	0 a 3 meses	0 a 3 meses	0,0

138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.515.455.281	7.661.220.564	-5.145.765.283	- 67,17%

En el desarrollo de las actividades misionales de la Universidad, se ha dado en arrendamiento principalmente bienes inmuebles y, en menor medida, bienes muebles, como se detalla en los cuadros anteriores. La subcuenta de Arrendamiento Operativo representa el 21,21% del total del grupo de Cuentas por Cobrar. Para vigencia 2023, se evidencia una disminución significativa del 67,17%, equivalente a \$5.147.431.949. Esta reducción se concentra principalmente en la Sede Bogotá, con relación al contrato No. 26 de 2016 suscrito con la Corporación Salud UN, a través de la Dirección Financiera y Administrativa. Según los términos de este contrato, la Universidad Nacional ha cedido en arrendamiento equipo médico al Hospital Universitario, estableciendo un canon mensual que se reconoce contablemente. Además, se lleva a cabo un cruce de cuentas por pagar para el mantenimiento, responsabilidad asumida por la Corporación Salud UN, cuyo monto ha experimentado una disminución durante el año fiscal 2023.

En esta subcuenta se registran también los canones de arrendamiento de los espacios físicos de la Universidad para locales comerciales como fotocopiadoras, librerías, cafeterías y restaurantes; así como el alquiler de salones, auditorios y equipos y demás espacios para la realización de eventos deportivos y académicos.

291005	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2023	2022	\$ Var	% Var
		-	1.666.667	- 1.666.667	-100%

El saldo de la subcuenta de arrendamientos recibidos por anticipado (donde la Universidad actúa como arrendador) presenta una disminución del -100%, lo anterior teniendo en cuenta que en el mes de marzo de 2023 se terminó de amortizar el arrendamiento de infraestructura por el servicio de almacenamiento web (Hosting) que prestó la Dirección Financiera y Administrativa para la Facultad de Medicina.

17.1.2 Arrendatario

Si bien a 31 de diciembre de 2023 la Universidad tiene contratos vigentes en los cuales actúa como arrendatario de bienes muebles e inmuebles, no tiene obligaciones pendientes por este concepto al cierre de la vigencia.

190504	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2023	2022	\$ Var	% Var
		0	1.666.666	1.666.666	-100%

El saldo de la subcuenta de arrendamientos recibidos por anticipado (donde la Universidad actúa como arrendador) presenta una disminución del -100%, lo anterior teniendo en cuenta que en el mes de marzo de 2023 se terminó de amortizar el arrendamiento de infraestructura por el servicio de almacenamiento web (Hosting) que prestó la Dirección Financiera y Administrativa para la Facultad de Medicina.

18 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

El Manual de Políticas Contables de la Universidad Nacional de Colombia, establece que: *“Se reconocerán como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción de un activo apto”*.

Respecto a la capitalización de los costos de financiación, el manual adopta el marco normativo en cuanto al inicio de la capitalización, la suspensión de la capitalización en el evento que se interrumpa la adquisición, construcción, desarrollo o producción del activo en un periodo de tiempo significativo, y la determinación del momento en el cual finaliza la capitalización de los costos de financiación.

El Manual de Políticas Contables de la Universidad indica que la administración de la Universidad definirá el periodo sustancial, para los activos que sean objeto de financiación. Así mismo el Área Estratégica Contable de la GNFA mediante memorando GNFA AGE C 136 -20, determinó que la Universidad definirá en sus procedimientos el periodo sustancial, según los distintos tipos de activos.

Para las construcciones en curso, el mencionado memorando realiza las siguientes aclaraciones en cuanto a la aplicación de la política de costos de financiación:

- Para la Universidad, las construcciones en curso de Edificaciones se consideran un activo apto dado el tiempo que dura su ejecución.
- El área de infraestructura o quien haga sus veces informará al área de tesorería cuando inicie la construcción en curso y cuando se suspenda para que esta última realice el reconocimiento adecuado de los costos de financiación y de los rendimientos de los recursos de los préstamos por pagar.
- El área de infraestructura o quien haga sus veces informará a las áreas financieras y administrativas cuando se termine la construcción en curso para que esta última pueda realizar a partir de este momento el reconocimiento adecuado de los gastos de financiación y de los rendimientos de los recursos de los préstamos por pagar.
- Para la suspensión de la capitalización de los costos de financiación, esta se hará una vez se hayan interrumpido las actividades necesarias en la preparación del activo para el fin previsto durante seis meses continuos.
- En caso de que los recursos de los préstamos adquiridos hayan obtenido rendimientos y los costos de financiación hayan sido capitalizados, el área de tesorería correspondiente registrará dichos rendimientos como un menor valor de los costos de financiación capitalizados, es decir, como un menor valor de la construcción en curso.
- Cuando los recursos de los préstamos adquiridos se hayan depositado en instrumentos financieros que incluyen otras fuentes, se deben prorratear los rendimientos generados para poder registrar lo enunciado en el literal anterior.

18.1 Revelaciones Generales

ACTIVO CAPITALIZADO			SEGUIMIENTO DEL ACTIVO - VIGENCIA ACTUAL			
MUEBLE	INMUEBLE	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	AJUSTES EN ENTRADAS (DB)	AJUSTES EN SALIDAS (CR)	SALDO FINAL
			67.654.489.499	10.308.166.667	1.951.868.247	76.010.787.919
No	Si	Nuevo Edificio para la Facultad de Artes de la Universidad Nacional de Colombia Sede Bogotá "NUEVOS ESPACIOS PARA ARTES"	67.654.489.499	10.308.166.667	1.951.868.247	76.010.787.919

DETALLES DE LA TRANSACCIÓN							SEGUIMIENTO DE LA CAPITALIZACIÓN		
FUENTE DE FINANCIACIÓN (FF)	VALOR TOTAL FINANCIADO	VALOR CAPITALIZADO EN EL PERIODO	TASA EFECTIVA ANUAL (E.A.)	MONEDA DE LA TRANSACCIÓN	VALOR RENDIMIENTOS GENERADOS (con fondos asociados con el activo)	VALOR AFECTADO EN EL RESULTADO (Gasto)	FECHA DE INICIO (dd/mm/aaaa)	FECHA DE SUSPENSIÓN (dd/mm/aaaa)	FECHA DE FINALIZACIÓN (dd/mm/aaaa)
	70.000.000.000	8.356.298.420	1,67		993.219.968	0			
Interna - largo plazo - préstamos por pagar	70.000.000.000	8.356.298.420	1,67	Otra(s) moneda(s)	993.219.968	0	31/10/2019	N/A	8/8/2023

La Universidad capitaliza los costos de financiación del contrato de empréstito interno de pignoración de rentas suscrito entre la Universidad Nacional de Colombia y Bancolombia S.A, redes contable ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A – FINDETER. Dicho contrato se encuentra firmado y registrado en la base de datos de deuda pública del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con garantía a la Renta denominada contribuciones parafiscales - Estampilla Pro- Universidad Nacional y Otras Universidades.

Las condiciones financieras de este contrato indican: Un monto hasta por la suma de \$70.000.000.000 con tasa compensada

infraestructura sostenible, con un plazo de 12 años (Incluidos 2 años de gracia a capital), cancelando cuotas semestrales iguales y consecutivas de conformidad con el modelo de pagaré. Ver detalle del préstamo por pagar en la Nota 20 – Préstamos por pagar.

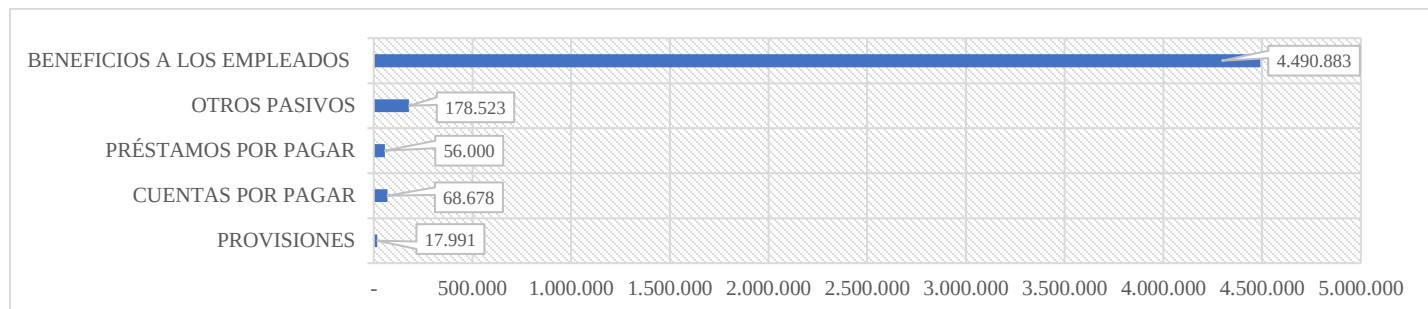
La destinación de este dinero es la de dotar a la Facultad de Artes de la Universidad Nacional de Colombia en la sede Bogotá de infraestructura física adecuada, segura y actualizada para el desarrollo de las actividades académicas y administrativas, por medio de espacios especializados que permitan el desarrollo y evolución de las metodologías pedagógicas apoyadas en las tecnologías más recientes.

Por otra parte, se observa una variación del 12,4% en el activo con respecto al periodo anterior, lo que equivale a una suma de \$8.356.298.420 millones. Esta modificación se explica principalmente por la capitalización del activo, que incluye los costos incurridos por la constructora OBREVAL S.A, así como los rendimientos financieros y los activos mobiliarios.

19 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (No aplica a la Universidad)

PASIVO

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Universidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. En 2023 el pasivo de la Universidad presentó un incremento del 9,12% respecto al año anterior. Al cierre de la vigencia su valor asciende a \$4.812.074.747.036, los cuales se encuentran distribuidos así (cifras en millones):



El pasivo está constituido por los siguientes grupos:

CUENTA	DESCRIPCION	2023	% PART	2022	\$ VAR	% VAR
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	56.000.000.000	1,16%	63.000.000.000	-7.000.000.000	-11,11%
24	CUENTAS POR PAGAR	68.678.183.179	1,43%	37.322.954.793	31.355.228.386	84,01%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.490.883.129.757	93,33%	4.170.133.542.405	320.749.587.352	7,69%
27	PROVISIONES	17.990.646.504	0,37%	13.373.390.312	4.617.256.192	34,53%
29	OTROS PASIVOS	178.522.787.595	3,71%	126.060.138.925	52.462.648.670	41,62%
TOTAL		4.812.074.747.036	100%	4.409.890.026.435	402.184.720.601	9,12%

20 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		56.000.000.000	63.000.000.000	- 7.000.000.000	-11,11%

Representa el valor de las obligaciones de la Universidad que se originan en la contratación de empréstitos. Este grupo representa el 1,16% del pasivo y está constituido por una única subcuenta 2314 Financiamiento interno de largo plazo, su disminución se debe a los pagos o abonos a capital realizados por la Universidad a la obligación.

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	7.000.000.000	49.000.000.000	56.000.000.000	0	63.000.000.000	63.000.000.000	-7.000.000.000
Financiamiento interno de largo plazo	7.000.000.000	49.000.000.000	56.000.000.000	0	63.000.000.000	63.000.000.000	-7.000.000.000

20.1 Financiamiento Interno De Largo Plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)						
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Calculo sobre % E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO					
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			56.000.000.000				0,01	0,01		4.815.995.644
Préstamos banca comercial			56.000.000.000				0,11	0,11		4.815.995.644
Nacionales	PJ	1	56.000.000.000	144	144	Contrato de empréstito interno y de pignoración de rentas celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Bancolombia, redescontable ante la Financiera de Desarrollo Territorial con el fin de dotar a la Facultad de Artes de la Universidad Nacional de Colombia en la Sede Bogotá, de una infraestructura física adecuada, segura y actualizada para el desarrollo de las actividades académicas y administrativas por medio de espacios especializados que permitan el desarrollo y evolución de las metodologías pedagógicas apoyadas en las tecnologías mas recientes.	10,93%	10,93%	La tasa se determina en el literal C de la cláusula del contrato de empréstito interno y pignoración de rentas, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Bancolombia: los intereses corrientes liquidados a la tasa IBR (M.V), certificada por el Banco de la Republica, o la entidad que haga sus veces, menos dos punto cero cinco por ciento (IBR – 2.05%), a 31 de diciembre de 2023 la tasa IBR era 12.981% MV y menos el 2.05% da como resultado el 10.931% M.V.	4.815.995.644

2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	2023	2022	\$ Var	% Var
		56.000.000.000	63.000.000.000	- 7.000.000.000	-11,11%

La totalidad del saldo de la cuenta pertenece a la Sede Bogotá, el cual corresponde al contrato de empréstito interno de pignoración de rentas suscrito entre la Universidad Nacional de Colombia y Bancolombia S.A. redescontables ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A – FINDETER. Dicho contrato se encuentra firmado y registrado en la base de datos de deuda pública del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. con garantía a la Renta denominada contribuciones parafiscales - Estampilla Pro Universidad Nacional y Otras Universidades.

Dentro de las condiciones financieras de este contrato se establece un monto de hasta \$70.000.000.000 con tasa compensada de infraestructura sostenible, con un plazo de 12 años (Incluidos 2 años de gracia a capital, los cuales vencieron en abril de 2022), cancelando cuotas semestrales iguales y consecutivas de conformidad con el modelo de pagaré. La tasa se determinó de acuerdo a lo establecido en el contrato de empréstito interno y pignoración de rentas, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Bancolombia, el cual indica en su cláusula segunda: Plazo y condiciones del empréstito; literal C, intereses remuneratorios: los intereses corrientes liquidados a la tasa IBR (M.V), certificada por el Banco de la Republica, o la entidad que haga sus veces, menos dos punto cero cinco por ciento (IBR – 2.05%), a 31 de diciembre de 2023 la tasa IBR era 12.981% MV y menos el 2.05% da como resultado el 10.931% M.V.

Estos recursos están destinados a proporcionar a la Facultad de Artes en la sede de Bogotá una infraestructura física apropiada, segura y moderna para facilitar tanto las actividades académicas como administrativas. Esto se logrará mediante la creación de espacios especializados que promuevan el avance y la adaptación de las metodologías pedagógicas respaldadas por las últimas tecnologías disponibles.

Es importante anotar que los costos financieros derivados de este préstamo se están capitalizando en la Construcción en curso del nuevo edificio de la facultad de Artes denominada “Nuevos espacios para artes”. Ver Notas 10.3 -Construcciones en Curso y 18 -Costos de financiación.

21 NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

24	CUENTAS POR PAGAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		68.678.183.179	37.322.954.793	31.355.228.387	84,01%

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones adquiridas por la Universidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Para el año 2023 este grupo presenta un incremento porcentual del 84,01% equivalente a \$31.355.228.387.

Además, es importante destacar que el notable aumento del 84,01% en las cuentas por pagar para el año 2023 refleja el crecimiento y expansión de las operaciones de la Universidad. Este incremento puede atribuirse a diversos factores, como la ejecución de proyectos académicos, inversiones en infraestructura, adquisición de bienes y servicios, entre otros. La gestión efectiva de estas obligaciones financieras es esencial para mantener la estabilidad económica de la institución, asegurando que los recursos necesarios estén disponibles para cumplir con dichas obligaciones en el momento oportuno.

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	68.678.183.179	0	68.678.183.179	37.322.927.293	0	37.322.927.293	31.355.255.887
Adquisición de bienes y servicios nacionales	21.944.172.404	0	21.944.172.404	4.224.239.962	0	4.224.239.962	17.719.932.442

Adquisición de bienes y servicios del exterior	0	0	0	68.826	0	68.826	-68.826
Recursos a favor de terceros	19.358.311.077	0	19.358.311.077	10.948.245.453	0	10.948.245.453	8.410.065.624
Descuentos de nómina	998.103.596	0	998.103.596	961.444.932	0	961.444.932	36.658.664
Retención en la fuente e impuesto de timbre	17.220.782.402	0	17.220.782.402	12.458.823.843	0	12.458.823.843	4.761.958.559
Impuestos, contribuciones y tasas	768.378.429	0	768.378.429	718.813.857	0	718.813.857	49.564.572
Créditos judiciales	146.574.317	0	146.574.317	76.319.002	0	76.319.002	70.255.315
Otras cuentas por pagar	8.241.860.954	0	8.241.860.954	7.934.971.418	0	7.934.971.418	306.889.536

Código	Descripción	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	21.944.172.404	31,95%	4.224.239.962	17.719.932.442	419,48%
2406	Adquisición de bienes y servicios del exterior	-	0,00%	68.826	-68.826	-100%
2407	Recursos a favor de terceros	19.358.311.077	28,19%	10.948.245.453	8.410.065.624	76,82%
2424	Descuentos de nómina	998.103.596	1,45%	961.444.932	36.658.664	3,81%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	17.220.782.402	25,07%	12.458.823.843	4.761.958.559	38,22%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas	768.378.429	1,12%	718.813.857	49.564.572	6,90%
2460	Créditos judiciales	146.574.317	0,21%	76.319.002	70.255.315	92,05%
2481	Administración de la seguridad social en salud	-	0,00%	27.500	-27.500	-100%
2490	Otras cuentas por pagar	8.241.860.954	12,00%	7.934.971.418	306.889.536	3,87%
TOTAL		68.678.183.179	100%	37.322.954.793	31.355.228.387	84,01%

21.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			21.944.172.404				0,00
Bienes y servicios		386	21.944.172.404				0,00
Nacionales	PN	145	573.836.029	1	3		0,00
Nacionales	PJ	240	21.344.019.733	1	3		0,00
Nacionales	ECP	1	26.316.642	1	3		0,00

2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		21.944.172.404	4.224.239.962	17.719.932.442	419,48%

La cuenta representa el 31,95% del total de Cuentas por pagar, su saldo corresponde a las obligaciones adquiridas por la Universidad en el proceso de adquisición de bienes y servicios a proveedores y contratistas nacionales, en desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, y que al cierre del ejercicio quedaron pendientes de cancelar.

240101	BIENES Y SERVICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		21.944.172.404	4.224.239.962	17.719.932.442	419,48%

La subcuenta Bienes y Servicios refleja el 100% de la adquisición de bienes y servicios de origen nacional. Experimenta un incremento positivo, destacándose principalmente en la Sede Bogotá, donde se registra una variación de \$17.806.790.181, del saldo total de la subcuenta. Este valor representa las obligaciones autorizadas de manera general y contraídas por la Sede Bogotá, relacionadas con la adquisición de bienes y servicios provenientes de proveedores nacionales. Estas obligaciones se generan en el curso de las funciones misionales de la sede, así como en la adquisición de bienes y servicios destinados a proyectos de inversión específicos.

Con relación a la vigencia anterior la sede Bogotá aumentó en un 633,62%, variación que se refleja principalmente en las siguientes auxiliares:

- **Proveedores y Contratistas** – El Nivel Central se destaca por concentrar el 96,69% de las Cuentas por Pagar a Proveedores y Contratistas, siendo CONTEIN SAS la entidad con el valor más representativo, alcanzando \$18.230.095.619. Este monto corresponde al primer pago del Fondo Rotatorio, destinado a la contratación de la obra en modalidad de administración delegada para la construcción del nuevo edificio de la Facultad de Artes.

Seguidamente, la Facultad de Ingeniería muestra una participación del 1,96%, con una cuenta por pagar a GROW DATA SAS por un total de \$309.825.000. Esta obligación corresponde a la prestación de servicios de apoyo a actividades de arquitectura empresarial, en el contexto del convenio interadministrativo 296 de 2023 suscrito con el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.

- **Proveedores y Contratistas Bienes de Consumo** – La Unidad de Gestión de Inversiones (UGI) de la Facultad de Ciencias se destaca como el fondo más significativo en esta subcuenta para la Sede Bogotá, con un monto de \$759.080.580. Este valor se asigna específicamente a la adquisición de bienes destinados a cumplir con el objeto misional de la Sede, reforzando así la infraestructura y recursos necesarios para el desarrollo de las actividades académicas y funcionales.

21.2 Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior

En la vigencia 2023, no se presentaron saldos de cuentas por pagar por la adquisición de bienes y servicios del exterior.

21.3 Recaudos A Favor De Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERESES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			19.358.311.077				0,00
Ventas por cuenta de terceros			222.996.435				0,00
Nacionales	PN	4	986.250	1	3		0,00
Nacionales	PJ	58	222.010.185	1	3		0,00
Cobro cartera de terceros			403.917.696				0,00

Nacionales	PN	2	244.806	1	3	0,00
Nacionales	PJ	8	403.672.890	1	3	0,00
Recaudos por clasificar			4.453.428.078			0,00
Nacionales	OT	1	4.453.428.078	1	10	0,00
Estampillas			911.176.479			0,00
Nacionales	ECP	6	911.176.479	1	6	0,00
Rendimientos financieros			15.515.207			0,00
Nacionales	ECP		15.515.207	1	3	0,00
Otros recursos a favor de terceros			13.351.277.182			0,00
Nacionales	PN	175	298.519.490	1	3	0,00
Nacionales	PJ	19	483.765.458	1	3	0,00
Nacionales	ECP	20	12.565.411.929	1	3	0,00
Extranjeros	PJ	4	3.580.305	1	3	0,00

2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		19.358.311.077	10.948.245.453	8.410.065.624	76,82%

Esta cuenta representa el 28,19% del grupo Cuentas por pagar, está conformada por las siguientes subcuentas:

Código	Descripción	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
240704	Ventas por cuenta de terceros	222.996.435	1,15%	366.079.393	- 143.082.958	-39,09%
240706	Cobro cartera de terceros	403.917.696	2,09%	301.928.853	101.988.843	33,78%
240720	Recaudos por clasificar	4.453.428.078	23,01%	5.225.453.391	- 772.025.313	-14,77%
240722	Estampillas	911.176.479	4,71%	983.236.204	- 72.059.725	-7,33%
240726	Rendimientos financieros	15.515.207	0,08%	14.424.125	1.091.082	7,56%
240790	Otros recursos a favor de terceros	13.351.277.182	68,97%	4.057.123.486	9.294.153.696	229,08%
TOTAL		19.358.311.077	100%	10.948.245.453	8.410.065.624	76,82%

Las subcuentas corresponden a:

240704	VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		222.996.435	366.079.393	- 143.082.958	-39,09%

Esta subcuenta representa el 1,15% del total de los recaudos a favor de terceros. El 100% del saldo es reportado por la Editorial dado que representa los fondos recaudados por las ventas de los libros de las diversas facultades de la institución, quienes a su vez mensualmente han cancelado a las dependencias de la Universidad con base en los informes de ventas emitidos por la dirección de la editorial.

240706	COBRO CARTERA DE TERCEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		403.917.696	301.928.853	101.988.843	33,78%

Esta subcuenta representa el 2,09% de los recaudos a favor de terceros, donde las Sedes con mayor participación en este saldo son Bogotá y Manizales con un 62,58% equivalente a \$252.788.300 y un 34,02% equivalente a \$137.442.444 respectivamente.

La cuenta cobro cartera de terceros tanto para la **Sede Bogotá** como para la **Sede Manizales**, está compuesta por los valores pagados por los estudiantes de pregrado, posgrado y del colegio, escuela y jardín por concepto de seguro de vida, los cuales deben ser girados a las aseguradoras.

240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.453.428.078	5.225.453.391	- 772.025.313	-14,77%

Representa el 23,01% de recaudos a favor de terceros. El saldo de la cuenta se encuentra representado mayoritariamente en las sedes Bogotá con una participación de 40,42% equivalente a \$1.799.897.954, Nivel Nacional con un 14,60% por un valor de \$650.095.653 y el Fondo Especial Unisalud con un 32,57% correspondiente a \$1.450.456.889.

Es importante tener en cuenta que en esta cuenta se registran las partidas de ingresos que después de todas las gestiones realizadas no fue posible su identificación, dando aplicación a la Resolución No. 240 del 25 de junio de 2021 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, mediante la cual se establecen directrices para el manejo de partidas conciliatorias bancarias pendientes por identificar en la Universidad Nacional de Colombia.

El saldo de la Sede Bogotá, corresponde a recursos recibidos por el ICETEX por el programa ser Pilo paga con destino a matrículas de pregrado, que se encuentran en proceso de depuración.

240722	ESTAMPILLAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		911.176.479	983.236.204	- 72.059.725	-7,33%

Representa el 4,71% de recaudos a favor de terceros el Nivel Nacional tiene la mayor participación con el 48,68% por valor de \$443.550.114, Bogotá con un 15,46% equivalente a \$140.901.790 y la Sede de la Paz con un 17,17% equivalente a 156.427.307. El concepto del valor registrado corresponde a la Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia.

240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		15.515.207	14.424.125	1.091.082	7,56%

La subcuenta rendimientos financieros representa el 0,08% de la cuenta recursos a favor de terceros, el saldo corresponde a la empresa 1180 Regalías.

240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		13.351.277.182	4.057.123.486	9.294.153.696	229,08%

Representa el 68,97% de los recaudos a favor de terceros. Al Nivel Nacional se le atribuye el 51,89% del saldo de la subcuenta, que corresponde a \$6.928.266.917. Este valor hace referencia a los dineros recibidos por el ICETEX por concepto de Matricula Cero; lo demás corresponde a saldos pendientes por registrar y distribuir por concepto de ARL e impuestos.

21.4 Descuentos De Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
DESCUENTOS DE NÓMINA			998.103.596				0,00
Aportes a fondos pensionales			621.897.741				0,00
Nacionales	PJ	4	88.027.313	1	1		
Nacionales	ECP	1	533.870.428	1	1		0,00
Aportes a seguridad social en salud			369.448.439				0,00
Nacionales	PJ	3	143.248.371	1	1		0,00

Nacionales	ECP	9	226.200.068	1	1	0,00
Cooperativas			4.740.188			0,00
Nacionales	PJ	3	4.740.188	1	1	
Fondos de empleados			720.000			0,00
Nacionales	PJ	2	720.000	1	1	0,00
Libranzas			85.796			0,00
Nacionales	PJ	1	85.796	1	1	0,00
Embargos judiciales			1.211.432			0,00
Nacionales	PN	1	475.209	1	1	0,00
Nacionales	PJ	1	736.223	1	1	0,00

2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	2023	2022	\$ Var	% Var
		998.103.596	961.444.932	36.658.664	3,81%

Esta cuenta representa el 1,45% del grupo cuentas por pagar, está conformada por las siguientes subcuentas:

Código	Descripción	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
242401	Aportes a fondos pensionales	621.897.741	62,31%	499.125.350	122.772.391	24,60%
242402	Aportes a seguridad social en salud	369.448.439	37,02%	440.005.004	- 70.556.565	-16,04%
242405	Cooperativas	4.740.188	0,47%	14.845.119	- 10.104.931	-68,07%
242406	Fondos de empleados	720.000	0,07%	3.057.000	- 2.337.000	-76,45%
242407	Libranzas	85.796	0,01%	2.251.798	- 2.166.002	-96,19%
242411	Embargos Judiciales	1.211.432	0,12%	2.160.661	- 949.229	-43,93%
TOTAL		998.103.596	100%	961.444.932	36.658.664	3,81%

Los saldos más significativos se encuentran en la Sede Medellín, totalizando \$708.066.225. Esta cifra se desglosa de la siguiente manera: \$616.456.702 corresponden a la cuenta 242401-Aportes a fondos pensionales, mientras que \$91.609.523 están registrados en la cuenta 242402-Aportes a seguridad social en salud. Estas cuentas comprenden los aportes de los afiliados a fondos pensionales y seguridad social, así como embargos judiciales y libranzas pendientes de pago, que están programados para ser liquidados durante el transcurso de la vigencia 2023.

El segundo saldo más representativo pertenece a Unisalud por un valor total de \$152.198.162 referente a los aportes en salud que efectúan los afiliados que están en proceso de pensión y que deben realizar dicho aporte para conservar la afiliación en salud en Unisalud, hasta que sea emitida la Resolución de Pensión por parte de la AFP o hasta que se emita el fallo; y a los valores recaudados por concepto de descuento de solidaridad pensional de los empleados que devengan más de 4 SMMLV y el porcentaje sobre pago de aportes por UPC adicional.

21.5 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2023	2022	\$ Var	% Var
		17.220.782.402	12.458.823.843	4.761.958.559	38,22%

Esta cuenta representa el 25,07% del total de las cuentas por pagar y corresponde a las retenciones aplicadas a los pagos o abonos en cuenta de proveedores y contratistas, de conformidad con las delegaciones establecidas en la resolución de rectoría 1271 de 2004, modificada por la resolución de rectoría 0249 de 2020, cuyos saldos al cierre de las vigencias corresponden a las retenciones pendientes de girar a los entes de control fiscal.

Está conformada por las subcuentas:

Código	Descripción	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
243603	Honorarios	952.645.159	5,53%	664.823.725	287.821.434	43,29%
243605	Servicios	357.857.619	2,08%	272.834.283	85.023.336	31,16%

243606	Arrendamientos	36.511.910	0,21%	27.591.694	8.920.216	32,33%
243608	Compras	271.813.857	1,58%	265.759.154	6.054.703	2,28%
243610	Pagos o abonos en cuentas en el exterior	50.900.729	0,30%	71.414.199	- 20.513.470	-28,72%
243615	Rentas de trabajo	13.987.928.692	81,23%	9.594.564.001	4.393.364.691	45,79%
243625	Impuesto a las ventas retenido	676.070.897	3,93%	679.613.648	- 3.542.751	-0,52%
243626	Contratos de construcción	47.242.841	0,27%	154.635.587	- 107.392.746	-69,45%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	805.971.966	4,68%	701.049.987	104.921.979	14,97%
243690	Otras retenciones	33.838.732	0,20%	26.537.565	7.301.167	27,51%
TOTAL		17.220.782.402	100%	12.458.823.843	4.761.958.559	38,22%

La subcuenta Rentas de trabajo registra una variación porcentual del 45.79% correspondiente a \$4.393.364.691 siendo así la más representativa, justificando su variación así:

243615	RENTAS DE TRABAJO	2023	2022	\$ Var	% Var
		13.987.928.692	9.594.564.001	4.393.364.691	45,79%

La subcuenta 243615 – Rentas de trabajo, fue creada mediante la Resolución 103 del 21 de marzo de 2014 de la Contaduría General de la Nación, dando cumplimiento a la Ley 1607 del 26 de diciembre de 2012 referente a la Reforma Tributaria, donde se modificó el artículo 383 y adicionó el artículo 384 del Estatuto Tributario; sin embargo, a través de la ley 1819 de 2016 se realizó la derogatoria de este último.

La sede Bogotá presenta la mayor participación con un valor de \$8.142.818.988, un 58.21% corresponde a retención por Salarios, Honorarios y Servicios – Aplicación Tabla Artículo 383 del E.T., seguido por la Sede Medellín y Manizales con un valor de \$3.510.549.604 y 1.170.146.491 respectivamente.

243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		805.971.966	701.049.987	104.921.979	14,97%

La subcuenta 243627 – Retención de impuesto de ICA, corresponde a las retenciones efectuadas principalmente por la sede Bogotá, a la cual corresponde el 74,30% del saldo de la cuenta. 598.869.601

21.6 Impuestos, Contribuciones y Tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			768.378.429				0,00
Gravamen a los movimientos financieros			768.378.429				0,00
Nacionales	PJ	5	768.378.429	1	3		0,00

2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		768.378.429	718.813.857	49.564.572	6,90%

Esta cuenta, que representa el 1,12% del total de las Cuentas por Pagar, tiene el 100% de su saldo conformado por la subcuenta 244020 Gravamen a los Movimientos Financieros durante la vigencia 2023. En comparación con el año anterior, se observa un aumento del 7,72%, equivalente a \$55.052.367.

En la subcuenta 244020 Gravamen a los Movimientos Financieros, se registra el monto total del impuesto aplicado por el sistema financiero a través de diversas cuentas bancarias. Este gravamen se aplica a los movimientos que implican retiros o disminución del saldo de los depósitos en cuentas corrientes o de ahorros, según corresponda. El saldo refleja el gravamen de los cheques pendientes de cobro y las transacciones pendientes de registrar.

21.7 Créditos Judiciales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
CRÉDITOS JUDICIALES			146.574.317				0,00
Sentencias			140.895.243				0,00
Nacionales	ECP	1	38.721.348	1	6		0,00
Nacionales	PN	2	102.173.895,0	1	6		0,00
Otros créditos judiciales			5.679.074,0				0,0
Nacionales	PN	1	5.679.074,0	1	6		0,00

2460	CREDITOS JUDICIALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		146.574.317	76.319.002	70.255.315	92,05%

Corresponde al pasivo real por sentencias definitivas condenatorias, los laudos arbitrales o conciliaciones extrajudiciales; corresponde al 0,21% del total de Cuentas por pagar.

La subcuenta sentencias representa el 96.13% del valor total de la cuenta créditos judiciales, mientras que la subcuenta otros créditos judiciales representa el 3.87%, su saldo corresponde mayoritariamente a la Sede Bogotá con un 96,12%, el cual obedece a sentencias definitivas condenatorias en contra de la Universidad, falladas en segunda instancia, correspondiente a contrato realidad.

Para la sede Bogotá se encuentran registradas las siguientes sentencias:

- Proceso No 25000234200020160621901 por valor de \$102.173.895, se reconoce el pasivo estimado de acuerdo con el fallo desfavorable en segunda instancia (2023/06/30) en contra de la Universidad Nacional de Colombia.
- Proceso No. 25000233600020120051001 ID Ekogui 300540 sentencia definitiva desfavorable nos condenaron en costas por valor de \$38.721.348; proceso No 1185701 con sentencia definitiva desfavorable nos condenaron en costas por valor de \$4.247.276.

21.8 Otras Cuentas Por Pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
				PLAZO (rango en # meses)	RESTRICCIONES	

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		TASA DE INTERES (%)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			8.241.860.953				0,00
Cheques no cobrados o por reclamar			68.076.660				0,00
Nacionales	PN	140	54.120.807	1	60		0,00
Nacionales	PJ	13	13.955.853	1	60		0,00
Aportes a fondos de becas			144.029.263				0,00
Nacionales	PJ	3	144.029.263	1	6		0,00
Saldos a favor de beneficiarios			2.409.492.125				0,00
Nacionales	PN	3815	1.209.296.075	6	12		0,00
Nacionales	PJ	74	254.786.086	6	12		0,00
Nacionales	ECP	15	945.409.964	6	12		0,00
Aportes al ICBF y SENA			437.575.100				0,00
Nacionales	ECP	1	437.575.100	1	1		0,00
Servicios públicos			19.907.560				0,00
Nacionales	PJ	1	19.907.560	1	1		0,00
Otras cuentas por pagar			5.162.780.245				0,00
Nacionales	PN	5138	4.240.888.908	1	12		0,00
Nacionales	ECP	21	667.790.512	1	3		0,00
Nacionales	PJ	6	190.350.139,7	1	3		0,00
Nacionales	OT	1	63.750.685,0	1	12		0,00

2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		8.241.860.954	7.934.971.418	306.889.536	3,87%

La participación de la cuenta Otras cuentas por pagar en el total de las Cuentas por Pagar es de 12,00%, representa el valor de las obligaciones estimadas correspondientes a cheques no cobrados o por reclamar, aportes a fondos de becas, saldos a favor de beneficiarios, aportes al ICBF y SENA, servicios públicos y a otras cuentas por pagar.

Está conformada por las subcuentas:

Código	Descripción	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
249028	Seguros	-	0,00%	1.726.000	- 1.726.000	-100%
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	68.076.660	0,83%	74.712.731	- 6.636.071	-8,88%
249037	Aportes a fondos de becas	144.029.263	1,75%	162.140.445	- 18.111.182	-11,17%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	2.409.492.125	29,23%	2.483.157.737	- 73.665.611	-2,97%
249050	Aportes al ICBF Y SENA	437.575.100	5,31%	926.474.700	- 488.899.600	-52,77%
249051	Servicios públicos	19.907.560	0,24%	21.574.515	- 1.666.955	-7,73%
249090	Otras cuentas por pagar	5.162.780.245	62,64%	4.265.185.290	897.594.956	21,04%
		8.241.860.954	100%	7.934.971.418	306.889.536	3,87%

249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		68.076.660	74.712.731	- 6.636.071	-8,88%

Esta subcuenta representa el 0,83% de la cuenta Otras cuentas por pagar, las Sedes con participación más representativa son Palmira con el 33,32%, Nivel Nacional con el 29,76% y Bogotá con el 17,62%, porcentaje que equivale a \$54.947.817, valor de las obligaciones generadas con la anulación de cheques girados, que luego de haber cumplido un tiempo determinado no han sido cobrados o reclamados por sus beneficiarios.

El saldo de la cuenta se compone como se observa a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
24903223	AÑO 2013	302.733	0,44%	302.733	-	0,00%
24903224	AÑO 2014	333.077	0,49%	333.077	-	0,00%
24903225	AÑO 2015	9.268.228	13,61%	9.268.228	-	0,00%
24903226	AÑO 2016	11.488	0,02%	11.488	-	0,00%
24903227	AÑO 2017	4.465.581	6,56%	4.532.313	- 66.732	-1,47%
24903228	AÑO 2018	5.562.760	8,17%	6.082.446	- 519.686	-8,54%
24903229	AÑO 2019	10.973.596	16,12%	10.973.596	-	0,00%
24903230	AÑO 2020	16.386.513	24,07%	17.722.346	- 1.335.833	-7,54%
24903231	AÑO 2021	1.967.842	2,89%	1.967.842	-	0,00%
24903232	AÑO 2022	16.496.262	24,23%	23.518.662	- 7.022.400	-29,86%
24903233	AÑO 2023	2.308.580	3,39%	-	2.308.580	N/A
TOTAL		68.076.660	100%	74.712.731	- 6.636.071	-8,88%

249037	APORTES A FONDOS DE BECAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		144.029.263	162.140.445	- 18.111.182	-11,17%

Esta subcuenta representa el 1,75% de la cuenta Otras cuentas por pagar. El saldo está compuesto principalmente por el Nivel Nacional (\$110.349.769), en la subcuenta auxiliar Plan Capacitación Institucional en la cual se registran las transferencias por pagar a los Fondos Especiales de conformidad con el Parágrafo I del artículo 23 de la Resolución de Rectoría 661 de 2007 y sus modificatorias.

249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.409.492.125	2.483.157.737	- 73.665.611	-2,97%

Esta subcuenta representa el 29,23% de la cuenta de Otras cuentas por pagar.

La participación más representativa en esta subcuenta la tiene la Sede Medellín con un 29,99% que representa \$722.704.659, la Sede Manizales con un 26,88% que equivale a \$647.753.007 y a la Sede Bogotá con un 24,47% que corresponde a \$638.001.314.

Respecto al saldo correspondiente a la Sede Bogotá, el Nivel Central tiene la mayor participación en esta cuenta, equivalente a \$412.002.980, conformado principalmente por las devoluciones por concepto de matrícula y demás conceptos académicos, así como el saldo del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez ICETEX, cuyo valor corresponde a los programas académicos financiados por el ICETEX, tales como ser piloto paga, matrículas de posgrado y de pregrado; el segundo valor más representativo para esta cuenta por fondos se registra en la UGI del Nivel Central, con una participación equivalente a \$121.304.564.

El valor correspondiente a la Sede Medellín está conformado principalmente por las devoluciones por concepto de matrícula desde el semestre 2018-01 hasta 2022-02, por mayor valor pagado o por no hacer uso de la matrícula, para devolución en la vigencia 2024. El 31% del total de los saldos a favor de beneficiarios es de fecha inferior a 365 días y el 44% es de fecha superior a 730 días (dos años). Estos casos se analizarán con el instructivo de Prescripción y Caducidad aprobado por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Universidad en la sesión de noviembre de 2022 y socializado con el memorando GNFA-AGE-C-175-23 del 14 de agosto de 2023.

249050	APORTES AL ICBF Y SENA	2023	2022	\$ Var	% Var
		437.575.100	926.474.700	- 488.899.600	-52,77%

Esta subcuenta representa el 5,31% de la cuenta Otras cuentas por pagar.

El 99,33% del saldo corresponde a la Sede Medellín, el cual equivale a \$434.654.300 y se compone de los aportes patronales derivados de la nómina, específicamente por concepto de ICBF y Caja de Compensación Familiar. La razón principal de estos valores radica en las decisiones y directrices presupuestales para el cierre de la vigencia. Conforme a estas directrices, se determinó realizar el pago correspondiente a esta planilla en enero de 2024, y en cumplimiento del principio de causación o devengo, los aportes patronales asociados fueron reconocidos en el mes de diciembre de 2023.

249051	SERVICIOS PÚBLICOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		19.907.560	21.574.515	- 1.666.955	-7,73%

Esta subcuenta representa el 0,24% de la cuenta Otras cuentas por pagar; su saldo se compone en un 100% por la Sede Amazonia. El saldo por pagar corresponde al servicio público de Energía y Aseo de los alojamientos pendiente de pago al cierre de la vigencia y que se pagara en el mes de enero del 2024.

249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		5.162.780.245	4.265.185.290	897.594.956	21,04%

Esta subcuenta corresponde al 62,64% de la cuenta Otras Cuentas por pagar, las Sedes que presentan saldo son:

SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
BOGOTÁ	4.465.837.806	86,50%	3.739.761.262	726.076.544	19,42%
MEDELLÍN	575.036.110	11,14%	425.832.901	149.203.209	35,04%
PALMIRA	28.698.500	0,56%	-	28.698.500	N/A
CARIBE	79.916.673	1,55%	65.263.580	14.653.093	22,45%
NIVEL NACIONAL	4.769.001	0,09%	31.395.869	-26.626.868	-84,81%
TUMACO	2.701.970	0,05%	2.367.706	334.264	14,12%
AMAZONÍA	366.885	0,01%	389.188	-22.303	-5,73%
ORINOQUÍA	5.453.300	0,11%	100.000	5.353.300	5353,30%
MANIZALES	-	0,00%	74.784	-74.784	-100%
TOTAL	5.162.780.245	100%	4.265.185.290	897.594.955	21,04%

Las Sedes con mayor participación en el saldo de la cuenta son:

✓ **Sede Bogotá:** Con un saldo de \$4.465.837.806, por concepto de:

Rendimientos de Contratos y Convenios: La Facultad de Ingeniería participa con el 85,73% en el saldo de esta cuenta, corresponde a rendimientos financieros generados por los convenios interadministrativos celebrados con el Distrito Capital, con la Empresa Colombiana de Petróleos ECOPETROL y con Fideicomisos Sociedad Fiduciaria De Occidente S. A. principalmente.

Estudiantes: Representa el 92,80% de Otras cuentas por pagar, principalmente en el fondo 2001 – Nivel Central y corresponde a dineros consignados por los estudiantes que cancelan sus matrículas y que posteriormente son girados por el ICETEX en razón a la financiación de los estudiantes, quienes deben solicitar la devolución de dichos recursos.

✓ **Sede Medellín:** Con un saldo de \$575.036.110, de los cuales \$532.629.706 registrados en la subcuenta auxiliar 24909001, corresponden a los rendimientos generados en las cuentas bancarias donde se depositan los recursos recibidos por la Universidad en ejecución de contratos y convenios de extensión e investigación firmados con entidades públicas, donde se destacan como los más representativos:

- Embajada de Suecia por valor de \$114.886.566
- Empresas Públicas de Medellín por valor de \$109.196.887
- Departamento del Cesar por valor de \$136.245.052
- Área Metropolitana del Valle de Aburra por valor de \$51.051.372
- Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia por valor \$84.831.639

22 NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.490.883.129.757	4.170.133.542.405	320.749.587.352	7,69%

Se reconocen como beneficios a empleados todas las retribuciones que la Universidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en:

- Beneficios a los empleados a corto plazo.
- Beneficios a los empleados a largo plazo.
- Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.
- Beneficios Posempleo.

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	531.053.159.111	3.959.829.970.646	4.490.883.129.757	456.880.366.075	3.713.253.176.330	4.170.133.542.405	320.749.587.352
Beneficios a los empleados a corto plazo	76.403.386.569	0	76.403.386.569	67.877.617.445	0	67.877.617.445	8.525.769.124
Beneficios a los empleados a largo plazo	159.264.579	12.791.651.286	12.950.915.865	205.244.659	12.078.909.641	12.284.154.300	666.761.565
Beneficios posempleo pensiones	454.490.507.963	3.947.038.319.360	4.401.528.827.323	388.797.503.971	3.701.174.266.689	4.089.971.770.660	311.557.056.663
PLAN DE ACTIVOS	640.424.506.062	2.942.796.793.448	3.583.221.299.510	506.559.738.319	2.797.788.053.313	3.304.347.791.632	278.873.507.878
Para beneficios posempleo	640.424.506.062	2.942.796.793.448	3.583.221.299.510	506.559.738.319	2.797.788.053.313	3.304.347.791.632	278.873.507.878
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-109.371.346.951	1.017.033.177.198	907.661.830.247	-49.679.372.243	915.465.123.017	865.785.750.773	41.876.079.474
A corto plazo	76.403.386.569	0	76.403.386.569	67.877.617.445	0	67.877.617.445	8.525.769.124
A largo plazo	159.264.579	12.791.651.286	12.950.915.865	205.244.659	12.078.909.641	12.284.154.300	666.761.565
Posempleo	-185.933.998.099	1.004.241.525.912	818.307.527.813	-117.762.234.347	903.386.213.376	785.623.979.028	32.683.548.785

CUENTA	DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	%Var
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	76.403.386.569	1,70%	67.877.617.445	8.525.769.124	12,56%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	12.950.915.865	0,29%	12.284.154.300	666.761.565	5,43%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	4.401.528.827.323	98,01%	4.089.971.770.660	311.557.056.663	7,62%
TOTAL		4.490.883.129.757	100%	4.170.133.542.405	320.749.587.352	7,69%

Este grupo representa el 93,33% del total del Pasivo de la Universidad y constituye el valor de las obligaciones por pagar a

los empleados por concepto de salarios y prestaciones sociales, y el valor del cálculo actuarial del pasivo pensional de la Universidad.

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	76.403.386.569
Nómina por pagar	100.211.103
Cesantías	29.627.363.699
Intereses sobre cesantías	2.723.382.375
Vacaciones	6.933.542.671
Prima de vacaciones	8.497.026.153
Prima de servicios	26.098.376.699
Bonificaciones	312.121.356
Aportes a riesgos laborales	34.095.800
Aportes a fondos pensionales - empleador	1.041.954.721
Aportes a seguridad social en salud - empleador	451.735.592
Aportes a cajas de compensación familiar	583.576.400

2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2023	2022	\$ Var	% Var
		76.403.386.569	67.877.617.445	8.525.769.124	12,56%

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Universidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Esta cuenta representa el 1,70% del total de los Beneficios a los empleados y se compone de las subcuentas:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
251101	NÓMINA POR PAGAR	100.211.103	0,13%	37.958.382	62.252.721	164,00%
251102	CESANTÍAS	29.627.363.699	38,78%	25.799.685.295	3.827.678.404	14,84%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	2.723.382.375	3,56%	2.368.734.429	354.647.946	14,97%
251104	VACACIONES	6.933.542.671	9,07%	7.016.571.622	- 83.028.951	-1,18%
251105	PRIMA DE VACACIONES	8.497.026.153	11,12%	8.310.620.027	186.406.126	2,24%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	26.098.376.699	34,16%	22.716.596.862	3.381.779.837	14,89%
251109	BONIFICACIONES	312.121.356	0,41%	259.875.973	52.245.383	20,10%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	34.095.800	0,04%	31.880.200	2.215.600	6,95%
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	1.041.954.721	1,36%	932.113.624	109.841.097	11,78%
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	451.735.592	0,59%	403.581.031	48.154.561	11,93%
251124	APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	583.576.400	0,76%	-	583.576.400	N/A
TOTAL		76.403.386.569	99,24%	67.877.617.445	8.525.769.124	12,56%

El saldo de las subcuentas a 31 de diciembre del 2023 corresponde al consolidado por cada una de las prestaciones de acuerdo con la información reportada por la Dirección Nacional Salarial y Prestacional, en donde los conceptos más representativos son: Cesantías con el 38,78% y Prima de Servicios con el 34,16%. Adicionalmente se presentan saldos por concepto de seguridad social en pensiones y en salud correspondientes al empleador, pendientes de pago al cierre de la vigencia.

22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2023	2022	\$ Var	% Var
		12.950.915.865	12.284.154.300	666.761.565	5,43%

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes a los de corto plazo, los de posempleo y 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 prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- Premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio.
- Beneficios por invalidez permanente a cargo de la Universidad.
- Beneficios para recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Esta cuenta representa 0,14% de la cuenta de Beneficios a los empleados, está conformada por la siguiente subcuenta:

251202	PRIMAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		12.950.915.865	12.284.154.300	666.761.565	5,43%

Las primas de quinquenio representan el 100% de los beneficios a los empleados a largo plazo, corresponden al beneficio otorgado a los empleados administrativos que completan 5 años de servicio a la Universidad. El reconocimiento se realiza con base en la estimación que realiza por la División Nacional Salarial y Prestacional.

A continuación, se muestra la composición de la cuenta por sede y unidad especial:

SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SEDE BOGOTA	6.394.283.363	49,37%	6.069.006.762	325.276.601	5,36%
SEDE MEDELLIN	2.342.749.028	18,09%	2.274.479.226	68.269.802	3,00%
NIVEL NACIONAL	1.726.125.608	13,33%	1.638.548.513	87.577.095	5,34%
SEDE MANIZALES	816.131.701	6,30%	702.102.324	114.029.377	16,24%
SEDE PALMIRA	791.558.370	6,11%	765.451.271	26.107.099	3,41%
UNISALUD	490.005.607	3,78%	504.024.879	- 14.019.272	-2,78%
SEDE DE LA PAZ	204.027.571	1,58%	125.296.666	78.730.905	62,84%
SEDE AMAZONIA	79.279.641	0,61%	73.092.872	6.186.769	8,46%
SEDE ORINOQUIA	43.281.925	0,33%	50.884.580	- 7.602.655	-14,94%
SEDE CARIBE	36.703.013	0,28%	48.255.953	- 11.552.940	-23,94%
SEDE TUMACO	26.770.038	0,21%	33.011.254	- 6.241.216	-18,91%
TOTAL	12.950.915.865	100%	12.284.154.300	666.761.565	5,43%

22.3 Beneficios y plan de activos posempleo – Pensiones

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO				OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO			TOTAL	
	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CUENTAS POR PAGAR	BONOS PENSIONALES	VALOR	% FINAN C
VALOR EN LIBROS (pasivo)	83.123.201	76.316.258	3.686.482.252.039	689.293.614.510	23.484.263.315	30.640.455	2.109.258.000	4.401.559.467.778	
PLAN DE ACTIVOS	83.123.201	76.316.258	3.580.921.961.596	-	-	30.640.455	2.109.258.000	3.583.221.299.510	81,41
Encargos fiduciarios	83.123.201	76.316.258	288.150.541.815	-	-	30.640.455	2.109.258.000	290.449.879.729	

Derechos por cobrar - concurrencia para el pago de pensiones	-	-	3.292.771.419.781	-	-	-	-	3.292.771.419.781	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	-	-	-105.560.290.443	-689.293.614.510	-23.484.263.315	-	-	-818.338.168.268	-81,41

1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.583.221.299.510	3.304.347.791.632	278.873.507.878	8,44%

La cuenta Plan de activos para beneficios posempleo representa el 95,70% del total de Otros Activos y se encuentra constituido por las siguientes subcuentas:

190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		290.449.879.729	205.176.882.403	85.272.997.326	41,56%

Definición: La fiducia es, conforme el artículo 1226 del Código de Comercio, "un negocio jurídico en virtud del cual una persona, llamada fiduciante o fideicomitente, transfiere uno o más bienes especificados a otra, llamada fiduciario, quien se obliga a administrarlos o enajenados para cumplir una finalidad determinada por el constituyente, en provecho de éste o de un tercero llamado beneficiario o fideicomisario", que cuenta entre sus características principales:

- **Confianza:** Consiste en que el fideicomitente contrata al fiduciario para que con sus conocimientos profesionales y técnicos gestione y desarrolle la finalidad que este le ha determinado.
- **Constitución de un patrimonio autónomo:** El cual consiste en transferir los bienes (dinero) al fiduciario por parte del fideicomitente (Universidad), lo anterior con el objetivo de cumplir con la finalidad que este último le ha encomendado.
- **Separación contable y patrimonial absoluta de los bienes:** La sociedad fiduciaria debe mantener separados patrimonial y jurídicamente los bienes entregados del resto de los activos de su propio patrimonio y de los que corresponden a otros negocios fiduciarios. En virtud de lo anterior, deberá llevar cuentas independientes de cada uno de los negocios y también de su propio patrimonio.

El 17 de noviembre de 2022, se formalizó la suscripción de un nuevo contrato de negociación global de precios con la Fiduprevisora S.A, identificado como Contrato No. 10 de 2022. Este acuerdo abarca un período de cinco (5) años, comprendido entre el 1 de febrero de 2023 y el 31 de enero de 2028.

Asimismo, se rubricó un contrato específico para el período comprendido entre el 1 de febrero de 2023 y el 31 de enero de 2024, denominado Contrato No. 1 de 2023.

A continuación, se detallan los recursos recibidos y los pagos realizados por la Fiduciaria con corte a 31 de diciembre de 2023:

MESES	INGRESOS - RENDIMIENTOS	INGRESOS RECURSOS Y OTROS	PAGOS	SALDO
SALDO DIC/2022				205.176.882.403
ENERO	4.144.072.645	21.142.398.791	27.169.657.463	203.293.696.376
FEBRERO	3.882.688.462	41.705.082.013	193.050.666	248.688.416.185
MARZO	8.188.557.373	33.699.998.025	52.133.445.629	238.443.525.954
ABRIL	2.017.349.838	27.630.605.895	25.624.370.353	242.467.111.334
MAYO	4.138.914.115	27.415.663.259	28.603.237.132	245.418.451.576
JUNIO	4.667.199.882	54.449.976.779	48.760.846.254	255.774.781.982
JULIO	2.360.438.439	27.386.007.458	26.766.337.204	258.754.890.675

AGOSTO	2.538.049.488	27.639.112.250	28.188.422.320	260.743.630.093
SEPTIEMBRE	- 2.146.142.360	29.160.552.359	26.217.073.617	261.540.966.476
OCTUBRE	2.399.208.959	29.533.913.397	29.820.051.326	263.654.037.505
NOVIEMBRE	8.299.964.436	52.272.861.531	53.040.759.608	271.186.103.864
DICIEMBRE	137.778.454	45.403.834.228	26.277.836.817	290.449.879.729
TOTAL	40.628.079.730	417.440.005.985	372.795.088.389	290.449.879.729

A continuación, se relaciona la conciliación efectuada por la Dirección Nacional del Fondo Pensional con corte a 31 de diciembre de 2023:

Resumen Contable PA Fiduprevisora	Valor
Contrato No. 1 de 2022	
Saldo Bancos	477.978.362
Contrato No. 1 de 2022	
Ingresos Otros Recursos Fiduprevisora	600.081.398.414
Ingresos rendimientos financieros a 31/12/2023	43.245.824.216
Nomina Y Otros Pasivos a Diciembre/2023	345.452.382.284
Comisiones	96.484.656
Saldo Contrato No. 1 de 2023	297.778.355.691
Saldo	298.256.334.053

Resumen Contable UNAL	Valor
Saldo a 31 de diciembre de 2022	205.176.882.403
Ingresos rendimientos financieros a 31/12/2023	40.628.079.730
Ingresos recursos y otros a 31/12/2023	417.440.005.985
Pagos nóminas y otras obligaciones a 31/12/2023	372.795.088.389
Saldo	290.449.879.729

Resumen Contable UNAL	Valor
Saldo a 31 de diciembre de 2022	205.176.882.403
Ingresos rendimientos financieros a 31/12/2023	40.628.079.730
Ingresos recursos y otros a 31/12/2023	417.440.005.985
Pagos nóminas y otras obligaciones a 31/12/2023	372.795.088.389
Saldo	290.449.879.729
Diferencia	7.806.454.324

Detalle Diferencia Unal	Valor
Partidas pendientes de registrar Unal	7.806.454.324
Ingresos Sin Registrar diciembre 2023	144.463.119
Rendimientos pendientes de registrar dic-23	7.738.233.232
Descuentos pendientes por cobrar	681.005
Nomina por cobrar	76.923.032
Diferencia	- 0.00

Se observa que la discrepancia entre los valores informados por el patrimonio autónomo Fiduprevisora Universidad Nacional Pensiones y el saldo al 31 de diciembre de 2023, según el reporte de la Universidad, se origina principalmente debido a la divergencia en las fechas de cierre presupuestal y de Tesorería. La Universidad realizó su cierre el 22 de diciembre de 2023, mientras que la Fiduprevisora S.A. lo efectuó al corte del 31 de diciembre de 2023.

Como resultado, existen partidas pendientes por contabilizar por un total de \$7.806.454.324, desglosadas de la siguiente manera: recaudos pendientes de identificación por \$144.463.119, rendimientos financieros de inversiones por \$7.738.233.232, pago de descuentos por transferencia y ventanilla por \$681.005, y nómina de ventanilla por cobrar de \$76.923.032.

190408	DERECHOS POR CONCURRENCIA PARA EL PAGO DE PENSIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.292.771.419.781	3.099.170.909.229	193.600.510.552	6,25%

Esta subcuenta presenta un incremento del 6,25% con relación a la vigencia anterior. Tiene una participación del 91,89% del total de Plan de Activos para beneficios posempleo. Su incremento obedece a la actualización de la cuenta por cobrar al Ministerio de Educación por concepto de Concurrencia de la Nación.

A continuación, se presenta la metodología utilizada para calcular el porcentaje de participación del Ministerio de Educación por Concurrencia - Nación:

Señala el artículo 3o de la Ley 1371 de 2009:

“La concurrencia a cargo de la Nación será igual a la diferencia entre el valor del pasivo pensional menos el aporte a cargo de la respectiva universidad.

La concurrencia en el pago del pasivo pensional a cargo de cada universidad, equivaldrá a la suma que esta haya destinado del presupuesto asignado por la Nación en el año 1993 para el pago de pensiones y que fueron incluidos en la base para determinar la transferencia para funcionamiento prevista en el artículo 86 de Ley 30 de 1992. Este valor se actualizará con el Índice de Precios al Consumidor, causado anualmente, se determinará en pesos constantes y se denominará Recursos para Pensiones del Año Base”

Por su parte, el artículo 2o del Decreto 530 de 2012, señaló:

“Artículo 2°. Estimación de la concurrencia. La concurrencia en el pago del pasivo pensional de que trata el presente Decreto se estimará de la siguiente manera:

1. Concurrencia de la universidad: será igual a la suma denominada "Recursos para Pensiones del año Base" prevista en la Ley 1371 de 2009, actualizada con el IPC causado anualmente. Este valor corresponde a la suma destinada para el pago de pensiones en el año 1993, y que fue incluida en la base para determinar la transferencia para funcionamiento establecida en el artículo 86 de Ley 30 de 1992.

2. Concurrencia de la Nación: será igual a la diferencia entre el valor del pasivo pensional legalmente reconocido y la concurrencia de la universidad”

Así las cosas, para calcular el porcentaje de participación de concurrencia a cargo del Ministerio de Educación, se restó del valor de **presupuesto ejecutado en la vigencia 2023** el valor del Año Base para la vigencia 2023 y se dividió entre el presupuesto ejecutado de la vigencia 2023, obteniendo así el porcentaje de participación de Pensión Año Base; la diferencia del 100% corresponde al porcentaje de Concurrencia Nación, así:

CUENTA COBRO CONCURRENCIA - AÑO 2023

DETALLE	VALOR
VALOR CÁLCULO ACTUARIAL AÑO 2023	4.399.260.129.864
PRESUPUESTO EJECUTADO AÑO 2023	372.273.032.089
CONCURRENCIA NACIÓN	278.640.079.551
PENSION AÑO BASE	93.632.952.538
PORCENTAJE PARTICIPACION PENSION AÑO BASE	25,1517%
PORCENTAJE PARTICIPACION CONCURRENCIA	74,8483%
VALOR PENSION AÑO BASE UNAL	1.106.488.710.083
VALOR CONCURRENCIA - MEN AÑO 2023	3.292.771.419.781
VALOR CONCURRENCIA - MEN VIG 2022	3.099.170.909.229
MENOS TRANSFERENCIA CONCURRENCIA GIRADAS MEN (CONTABLE)	320.530.897.576
NETO CUENTA DE COBRO AÑO 2023	2.778.640.011.653
AJUSTE VALOR CUENTA COBRO A 31-12-2023	514.131.408.128

TOTA CUENTA COBRO MEN VIG 2023	3.292.771.419.781

En ese orden de ideas, el valor del Año Base para la vigencia 2023 corresponde al 25.1517% del presupuesto ejecutado, y el valor restante, esto es 74,8483%, corresponde a la Concurrencia Nación.

2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.401.528.827.323	4.089.971.770.660	311.557.056.663	7,62%

La cuenta representa 98,01% del grupo Beneficios a los empleados. su saldo se debe principalmente al reconocimiento contable del valor del cálculo actuarial del pasivo pensional a cargo de la Universidad Nacional de Colombia durante la vigencia 2023; con base en el informe presentado por el actuario asesor del Fondo Pensional fue actualizado corte 31 de diciembre de 2023.

El saldo de esta cuenta está conformado por las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
251404	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	83.123.201	0,00%	96.573.708	- 13.450.507	-13,93%
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	76.316.258	0,00%	8.286.845	68.029.413	100%
251406	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS	2.109.258.000	0,05%	2.210.833.000	- 101.575.000	-4,59%
251410	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	3.686.482.252.039	83,75%	3.354.453.849.503	332.028.402.536	9,90%
251412	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	689.293.614.510	15,66%	711.675.791.706	- 22.382.177.196	-3,14%
251414	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	23.484.263.315	0,53%	21.526.435.898	1.957.827.417	9,09%
TOTAL		4.401.528.827.323	100%	4.089.971.770.660	311.557.056.663	7,62%

Los beneficios posempleo se encuentran financiados por los recursos registrados en el Plan de Activos detallado en las cuentas de Encargos Fiduciarios donde se registra el Patrimonio Autónomo Fiduprevisora Universidad Nacional – Pensiones para el manejo de los recurso y pagos de las obligaciones pensionales a cargo de la Universidad Nacional de Colombia y la cuenta de Derechos Por Concurrencia para el Pago de Pensiones donde se reconoció la cuenta de cobro a cargo del Ministerio de Educación por concepto de concurrencia. El detalle del beneficios y plan de activos con relación a la vigencia anterior es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VAR \$
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.401.528.827.323	4.089.971.770.660	311.557.056.663
Beneficios posempleo - pensiones	4.401.528.827.323	4.089.971.770.660	311.557.056.663
PLAN DE ACTIVOS	3.583.221.299.510	3.304.347.791.632	278.873.507.878
Para beneficios posempleo	3.583.221.299.510	3.304.347.791.632	278.873.507.878
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS POSEMPLEO	818.307.527.813	785.623.979.028	32.683.548.785

A continuación, se detalla el valor mensual de la nómina* de pensiones de la vigencia 2023:

PERIODO	BOGOTÁ	MEDELLÍN	MANIZALES	PALMIRA	TOTAL
ene-23	17.375.273.680	5.308.192.015	1.396.598.918	1.296.647.052	25.376.711.665
feb-23	17.545.650.156	5.227.595.285	1.496.282.486	1.353.529.364	25.623.057.291
mar-23	17.420.219.523	5.158.345.545	1.426.951.360	1.293.725.395	25.299.241.823

abr-23	17.554.768.496	5.191.681.230	1.410.443.594	1.290.216.371	25.447.109.691
may-23	17.419.424.773	5.159.788.283	1.462.288.142	1.287.335.724	25.328.836.922
jun-23	32.697.400.318	9.457.686.100	2.524.095.751	2.414.727.518	47.093.909.687
jul-23	17.427.720.024	5.173.620.509	1.400.591.357	1.282.059.316	25.283.991.206
ago-23	17.282.466.009	5.150.332.723	1.439.919.303	1.280.797.692	25.153.515.727
sep-23	17.548.675.970	5.250.317.301	1.405.178.564	1.281.354.748	25.485.526.583
oct-23	17.623.948.947	5.164.908.495	1.430.461.928	1.259.901.292	25.479.220.662
nov-23	34.546.271.468	10.243.837.963	2.816.795.527	2.515.974.237	50.122.879.195
dic-23	17.407.574.272	5.201.192.377	1.487.843.748	1.320.559.738	25.417.170.135
TOTAL	241.849.393.636	71.687.497.826	19.697.450.678	17.876.828.447	351.111.170.587

*El valor de la nómina mensual para cada una de las Sedes incluye el valor pagado por concepto de sentencias judiciales. No incluye pagos efectuados por concepto de indemnizaciones sustitutivas y auxilios funerarios.

251404	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		83.123.201	96.573.708	-13.450.507	-13,93%

Esta subcuenta representa el 0,00% del Grupo Beneficios posempleo - pensiones y constituye el valor de las obligaciones a cargo del Fondo Pensional que son generadas por el no cobro de las mesadas pensionales por parte de sus beneficiarios.

251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		76.316.258	8.286.845	68.029.413	820,93%

Esta subcuenta representa el 0,00% de la Cuenta Beneficios posempleo – el saldo registrado corresponde a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP con quien se han presentado dificultades para la realización del pago. El incremento de la subcuenta se debe al registro de las siguientes cuentas por pagar por concepto de cuotas partes pensionales:

NIT	ENTIDAD	SALDO
860041163	FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES	732.880
890201213	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	26.617.924
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	3.582.744
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	42.888.237
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA ESP	2.494.473
	TOTAL	76.316.258

251406	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.109.258.000	2.210.833.000	- 101.575.000	-4,59%

Esta cuenta representa el 0,05% de la Cuenta Beneficios posempleo – pensiones fue creada según lo establecido en la Resolución No. 320 del 1 de octubre de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación. artículo 1° “*Crear las siguientes subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno: Código -251406 –Bonos pensionales o Cuotas partes de bonos pensionales emitidos*” para el registro de obligaciones por pagar por concepto de bonos pensionales tipo A y B. A 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo pendiente por pagar de \$2.109.258.000, distribuido así:

NIT	ENTIDAD	SALDO A 31-DIC-2023
	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS	2.109.258.000
800.224.808	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO	1.373.745.000
800.227.940	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS COLFONDOS MODERADO	259.957.000

800.229.739	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION MODERADO	113.480.000
800.253.055	SKANDIA FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS MODERADO	362.076.000

El valor pagado por concepto de Bonos Pensionales durante la vigencia 2023, ascendió a \$18.862.518.168, como se detalla a continuación:

NIT	ENTIDAD	NUMERO PAGOS	VALOR PAGADO
800227940	COLFONDOS	3	604.082.000
900336004	COLPENSIONES	78	16.353.663.000
800224808	PORVENIR	14	1.507.449.000
800229739	PROTECCION	4	168.311.168
800253055	SKANDIA	2	229.013.000
	Total general	101	18.862.518.168

Calculo Actuarial

Dentro del grupo de Beneficios Posempleo – Pensiones se encuentra las subcuentas cálculo actuarial de pensiones actuales, futuras pensiones y de cuotas partes pensionales. A 31 de diciembre de 2023, se realizó la actualización del cálculo actuarial, con base en el informe presentado por el actuario asesor del Fondo Pensional.

A continuación, se presenta el resultado de su actualización:

		Número	Reserva Total	Reserva Universidad Nacional
PENSIONADOS	Vejez	3.284	2.955.286.434.160	2.920.006.879.475
	Invalidez	20	5.776.973.424	5.753.662.587
	Beneficiarios Vitalicios	1.251	765.303.662.355	755.093.296.036
	Temporales	37	5.669.558.051	5.628.413.941
CUOTAS PARTES		181	23.484.263.315	23.484.263.315
Subtotal		4.773	3.755.520.891.305	3.709.966.515.354
PERSONAL CON REQUISITOS CUMPLIDOS	Activos	142	280.752.665.595	280.752.665.595
	Retirados con más de 20 años	1	769.969.681	769.969.681
BONOS PENSIONALES	Tipo A	543	138.571.342.000	98.988.013.838
	Tipo B	1.326	421.244.439.653	308.782.965.396
Subtotal		2.012	841.338.416.929	689.293.614.510
TOTAL		6.785	4.596.859.308.234	4.399.260.129.864

FORMULACIÓN TÉCNICA DEL CÁLCULO ACTUARIAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

i) NORMATIVIDAD

El trabajo actuarial se desarrolla de acuerdo con las bases técnicas y legales establecidas para tal efecto por el Gobierno Nacional, atendiendo a las técnicas universalmente aceptadas por la ciencia actuarial, en concordancia con lo exigido por los Organismos de Vigilancia y Control. Para los cálculos y presentación se tiene en cuenta:

- La normatividad legal mencionada en la primera parte.
- La normatividad legal emanada por el Ministerio de Hacienda para la presentación de informes de cálculos de pasivos pensionales de entidades gubernamentales.
- La normatividad emanada por la Superintendencia Financiera de Colombia respecto al cálculo de la reserva matemática para los productos de seguros de pensiones.

ii) BASES TÉCNICAS

- Tablas de mortalidad: Se utilizan las tablas de mortalidad de rentistas hombres y mujeres válidos, fijadas por la Superintendencia Financiera y reglamentadas por la resolución 1555 del 30 de Julio de 2010. Para hombres y mujeres inválidos, se usan las tablas adoptadas por la Superintendencia Financiera de Colombia, mediante resolución 0585 del 11 de abril de 1994.

- Tasa de interés técnico real y tasa de inflación: Según el decreto 2783 del 20 de diciembre de 2001:

Interés Técnico Real del 4,8% efectivo anual.

Incremento Salarial y Pensional: la tasa DANE para el año k será el promedio resultante de sumar tres (3) veces la inflación del año $k-1$, más dos (2) veces la inflación del año $k-2$, más una (1) vez la inflación del año $k-3$.

Tasa real: $e=4,8\%$

Inflación proyectada: $k=9,95\%$

- Fecha de cálculo: La fecha de cálculo del estudio actuarial es a 31 de diciembre de 2023.

iii) CONSIDERACIONES TÉCNICAS GENERALES DEL CÁLCULO

- Se adopta el sistema de rentas contingentes fraccionadas y vencidas con 12 pagos anuales. En el caso de considerar dos rentas adicionales, la primera se asume en junio y la segunda en diciembre. Para rentas sólo con 13 mesadas pensionales, el número trece se asume en diciembre. El desarrollo de fórmulas asume el supuesto de distribución uniforme de muertes.
- El monto de la mesada pensional no puede ser inferior a un salario mínimo vigente, ni superior a 20 salarios mínimos. Si se trata de una cuota parte, está podrá ser inferior al salario mínimo.
- Si la edad del beneficiario no se conoce se supone una persona de sexo contrario y con cinco años de diferencia, conforme a la Circular Externa 012 de enero 25 de 1989 expedida en la Superintendencia Financiera de Colombia. Así, si el afiliado es hombre se supone que el beneficiario es mujer, cinco años menor; y si el beneficiario es mujer, entonces el beneficiario es un hombre cinco años mayor.
- Las probabilidades de muerte y de sobrevivencia para sustitutos válidos con edades entre los 0 y los 15 años de edad, se toman iguales a las probabilidades de una persona de 15 años del respectivo género, esto debido a que la tabla de mortalidad está dada para rentistas de 15 años o más.
- Para efectos del cálculo se trabaja con la edad actuarial del afiliado y de su cónyuge en años enteros, llevando la edad exacta al entero más cercano.
- Se asume que los retirados de la UN siguen cotizando a algún fondo de pensiones.
- No se incluyen las cuotas partes suprimidas en virtud de la Ley 490 de 1999 y 1753 de 2015; sin embargo, el tiempo laborado en las entidades suprimidas se tiene en cuenta para determinar el tiempo laborado del Nivel Nacional.
- Por recomendación del Ministerio de Hacienda, las personas fallecidas tres años antes del cálculo actuarial para los que no hubiera reclamación al derecho pensional, son eliminados del cálculo.

251410	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.686.482.252.039	3.354.453.849.503	332.028.402.536	9,90%

Esta subcuenta presenta un 83,75% de participación del grupo de Beneficios posempleo – Pensiones. En esta subcuenta se reflejan los pagos mensuales efectuados por concepto de mesadas pensionales y de auxilios funerarios.

251412	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		689.293.614.510	711.675.791.706	- 22.382.177.196	-3,14%

Esta subcuenta presenta una participación del 15,66% del grupo de Beneficios posempleo Pensiones, en este saldo se incluye el valor del cálculo actuarial de bonos pensionales dando aplicación a la Resolución No. 320 del 1 de octubre de 2019 de la

Contaduría General de la Nación:

“Emisión de bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales. La obligación del bono pensional o de la cuota parte en el bono pensional se registra debitando la subcuenta 251412 – Cálculo Actuarial de futuras pensiones de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES y acreditando la subcuenta 251406 – Bonos Pensionales o Cuotas partes de bonos pensionales emitidos de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES.”

La subcuenta auxiliar en donde se registra el cálculo actuarial de los bonos pensionales emitidos; presenta un saldo de \$407.770.979.234. Igualmente, en esta subcuenta también se registran los pagos efectuados por concepto de Indemnizaciones sustitutivas por valor de \$585.252.493 y por devolución de aportes pensionales por valor de \$486.791.636.

251414	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		23.484.263.315	21.526.435.898	1.957.827.417	9,09%

Esta subcuenta representa el 0,53% del grupo de Beneficios posempleo - Pensiones. la misma refleja las obligaciones registradas por concepto de cuotas partes pensionales por pagar.

A continuación, se presenta la conciliación de las subcuentas del cálculo actuarial por concepto de pensiones actuales, futuras pensiones y cuotas partes pensionales:

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	DEBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL
251410	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	SALDO VIGENCIA 2022	3.354.453,85			3.354.453,85
		REINTEGRO MESADAS PENSIONALES			59,61	3.354.513,46
		PAGO SENTENCIAS JUDICIALES			333,82	3.354.847,29
		VR CUOTAS PARTES PENSIONALES POR COBRAR			4.488,96	3.359.336,25
		CAUSACION NOMINA POR PAGAR		351.169,54		3.008.166,71
		PAGO AUXILIO FUNERARIO		305,22		3.007.861,49
		ACTUALIZACIÓN CALCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES			678.620,76	3.686.482,25
		SALDO FINAL	3.354.453,85	351.474,75	683.503,15	3.686.482,25
251412	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	SALDO VIGENCIA 2022	711.675,79			711.675,79
		CALCULO ACTUARIAL BONOS PENSIONALES			48.701,72	760.377,51
		BONOS PENSIONALES		18.760,94		741.616,57
		INDEMNIZACIONES SUSTITUTIVAS		93,73		741.522,83
		ACTUALIZACIÓN CALCULO ACTUARIAL FUTURAS PENSIONES		52.229,22		689.293,61
		SALDO FINAL	711.675,79	71.083,90	48.701,72	689.293,61
251414	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	SALDO VIGENCIA 2022	21.526,44			21.526,44
		PAGO CUOTAS PARTES POR PAGAR		2.189,59		19.336,85
		ACTUALIZACIÓN CALCULO ACTUARIAL CUOTAS PARTES PENSIONALES			4.147,41	23.484,26
		SALDO FINAL	21.526,44	2.189,59	4.147,41	23.484,26

(Cifras en millones de pesos)

22.4 Otros beneficios posempleo

Este grupo está representado por la cuenta de Auxilios funerarios pagados a las personas que comprueben haber financiado

los gastos de entierro de un afiliado o pensionado (por vejez o invalidez). A 31 de diciembre de 2023 no presenta saldo a pagar. El valor pagado por concepto de auxilios funerarios fue de \$305.218.599 en la vigencia de 2023:

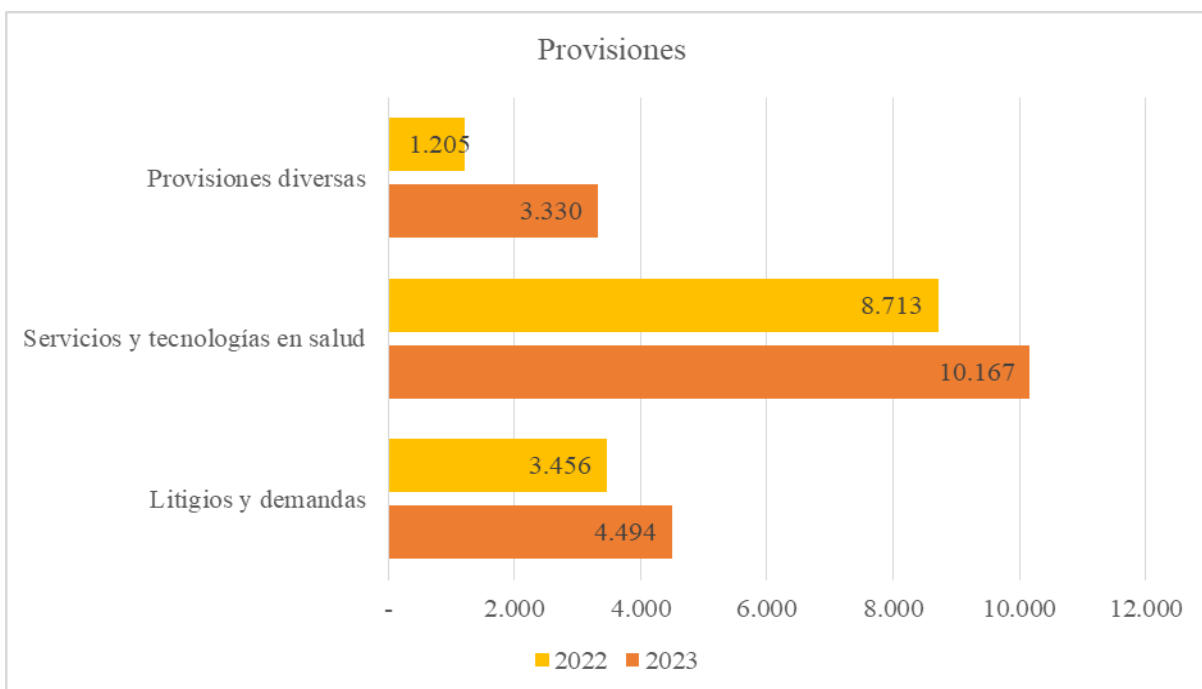
Auxilios funerarios		
Periodo	No. Casos	Valor
ene-23	4	20.890.060
feb-23	1	5.000.000
mar-23	4	27.135.808
abr-23	2	13.332.707
may-23	5	28.200.000
jun-23	5	34.800.000
jul-23	5	33.308.369
ago-23	2	11.600.000
sep-23	7	52.119.108
oct-23	7	44.032.547
nov-23	3	17.400.000
dic-23	3	17.400.000
Total	48	305.218.599

23 NOTA 23. PROVISIONES

27	PROVISIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		17.990.646.504	13.373.390.312	4.617.256.192	34,53%

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	10.668.410.676	7.322.235.828	17.990.646.504	8.804.700.831	4.568.689.481	13.373.390.312	4.617.256.192
Litigios y demandas	0	4.493.701.687	4.493.701.687	0	3.455.642.328	3.455.642.328	1.038.059.359
Garantías	0	0	0	0	0	0	0
Provisión para seguros y reaseguros	0	0	0	0	0	0	0
Provisión fondos de garantías	0	0	0	0	0	0	0
Servicios tecnológicos y en salud	10.167.202.405	0	10.167.202.405	8.712.517.768	0	8.712.517.768	1.454.684.637
Provisiones diversas	501.208.271	2.828.534.141	3.329.742.412	92.183.063	1.113.047.153	1.205.230.216	2.124.512.196



Este conjunto representa una estimación justificada y cuya medición monetaria es fiable, de las obligaciones que la Universidad podría asumir ante posibles eventos que afecten su situación financiera. Este monto equivale al 0,37% del total del pasivo de la Universidad.

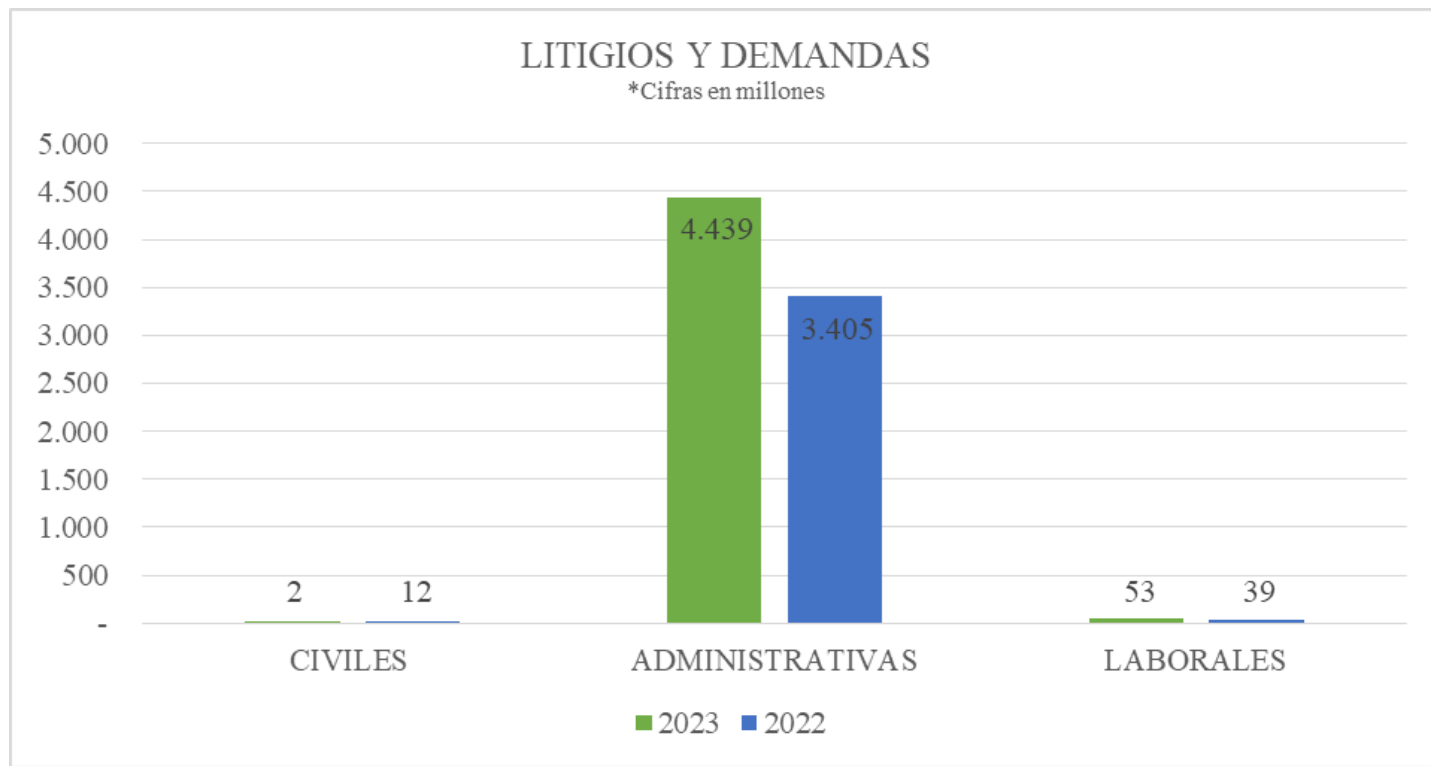
23.1 Litigios y demandas

2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.493.701.687	3.455.642.328	1.038.059.359	30,04%

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023							DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL		MÍNIMO	MÁXIMO
LITIGIOS Y DEMANDAS			3.445.642.328	1.712.129.188	386.849.313	0	1.050.919.142	0	4.493.701.687			
Civiles			1.687.106	0	0	0	0	0	1.687.106			
Nacionales	PJ	1	1.687.106	0	0	0	0	0	1.687.106	Proceso con fallo desfavorable y/o riesgo de pérdida alto	Entre 6 y 12 meses	Mayor a 5 años
Administrativas			3.404.955.222	1.698.362.265	386.849.313	0	1.050.919.142	0	4.439.247.658			
Nacionales	PN	40	3.350.323.060	1.698.362.265	305.331.865	0	1.049.768.202	0	4.304.248.988	Proceso con fallo desfavorable y/o riesgo de pérdida alto	Entre 6 y 12 meses	Mayor a 5 años
Nacionales	PJ	4	54.632.162	0	81.517.448	0	1.150.940	0	134.998.670	Proceso con fallo desfavorable y/o riesgo de pérdida alto	Entre 6 y 12 meses	Mayor a 5 años
Laborales			39.000.000	13.766.923	0	0	0	0	52.766.923			
Nacionales	PN	2	39.000.000	13.766.923	0	0	0	0	52.766.923	Proceso con fallo desfavorable y/o riesgo de pérdida alto	Entre 6 y 12 meses	Mayor a 5 años

Las áreas jurídicas deben indicar a las áreas contables las cuantías estimadas de los procesos y el monto de la provisión contable de acuerdo con la metodología indicada en la resolución, lo anterior con el fin de llevar a cabo el reconocimiento contable de las posibles pérdidas por procesos judiciales a cargo de la Universidad.

Su composición por subcuentas es:

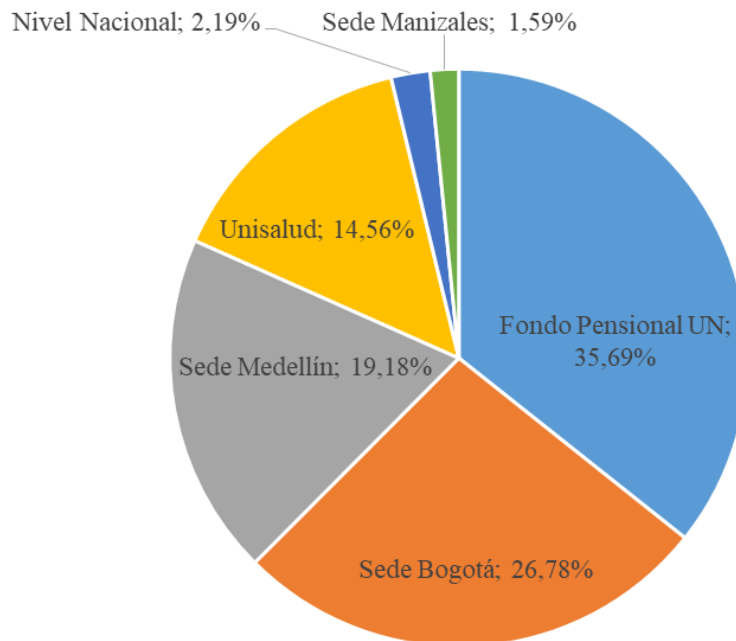


270103	ADMINISTRATIVAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.439.247.658	3.404.955.222	1.034.292.436	30,38%

Representa el 98,79% del total de la cuenta de Litigios y demandas. En esta subcuenta se contabilizan las pretensiones ajustadas de aquellos procesos que presentan una probabilidad de pérdida del caso alta, es decir, superior al 50%, relacionadas con Litigios administrativos. Además, se incluyen los procesos que han recibido fallos en contra en primera y segunda instancia, y se registran por el valor de la sentencia, cuando la autoridad así lo establece. Esta información se deriva del informe de procesos judiciales proporcionado por las áreas jurídicas a las áreas contables de la Universidad, con fecha de corte al 31 de diciembre de 2023.

La composición por sede y/o Unidad Especial es:

SEDE UN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Fondo Pensional UN	1.584.503.516	35,69%	1.827.592.076	-243.088.560	-13,30%
Bogotá	1.189.038.383	26,78%	880.627.470	308.410.913	35,02%
Medellín	851.590.048	19,18%	423.299.903	428.290.145	101,18%
Unisalud	646.435.065	14,56%	194.486.656	451.948.409	232,38%
Nivel Nacional	97.242.076	2,19%	0	97.242.076	N/A
Manizales	70.438.570	1,59%	63.949.117	6.489.453	10,15%
Amazonía	-	0,00%	15.000.000	-15.000.000	-100%
TOTAL	4.439.247.658	100%	3.404.955.222	1.034.292.436	30,38%



De la información detallada anteriormente, se evidencia que el Fondo Pensional es la sede con mayor participación de la subcuenta y su variación se justifica así:

Fondo Pensional: Experimentó una disminución del 13,30% en comparación con el año anterior, principalmente debido a la cancelación de provisiones por procesos judiciales retirados mediante el pago de sentencia. Se incluye la reclasificación de un proceso a cuenta de orden y el ajuste de otro proceso por actualización. Además, se llevaron a cabo actualizaciones en dieciséis procesos de acuerdo con la metodología establecida por la Resolución de Rectoría No. 1404 del 15 de diciembre de 2016.

23.2 Provisión Servicios y Tecnologías en Salud

2732	SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		10.167.202.405	8.712.517.768	1.454.684.637	16,70%

La cuenta 2732 - Provisión de Servicios y Tecnologías en Salud destaca como la más relevante en el grupo 27 - Provisiones, representando el 56,51% de la participación. Esta cuenta está completamente compuesta por la subcuenta Servicios y Tecnologías en Salud de los Regímenes Especiales o Exceptuados. La Unidad de Servicios de Salud UNISALUD es responsable de su saldo, que corresponde al valor de la provisión para servicios y tecnologías en salud. Este registro se realiza siguiendo las directrices de la Contaduría General de la Nación, según el concepto No CGN 2021-1100018871 del 19 de abril de 2021, y las Resoluciones No 177 y No 221 de 2020 de la misma entidad.

La Resolución 177 de 2020, emitida por la CGN, modifica el registro contable de eventos económicos relacionados con la gestión de recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Por su parte, la Resolución 221 de 2020 ajusta los catálogos generales de cuentas de los Marcos Normativos mencionados. A pesar de estas normativas, UNISALUD, como unidad de servicios de salud en un sistema especial universitario y parte de un régimen especial o de excepción en salud, no está obligada a aplicar esta normatividad. Sin embargo, debe seguir procedimientos para registrar en las cuentas de provisión las facturas de venta o documentos equivalentes presentados por la IPS o proveedores de servicios y tecnologías en salud en el momento de su presentación ante la Universidad.

A 31 de diciembre de 2023 el valor reconocido en esta cuenta corresponde al valor estimado por los servicios y tecnologías en salud de los regímenes especiales o exceptuados en salud, por los distintos servicios: urgencias, consulta externa, especializada, salud oral, hospitalización, laboratorio clínico, rehabilitaciones y terapias, incapacidades, ambulancias, farmacia e insumos hospitalarios, facturación glosada de la vigencia y vigencias anteriores, contratados con la red externa prestados a nuestros usuarios y beneficiarios de la Unidad. Se presenta una variación significativa al cierre de la vigencia 2023 respecto al 2022 en 16,70%, en razón a que se causaron todas las provisiones – obligaciones que se tiene con la red externa de clínicas, médicos e IPS, con base en la facturación radicada a 31 de diciembre de 2023.

23.3 Provisiones diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023					
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO
PROVISIONES DIVERSAS			1.205.230.216	3.329.742.412	0	1.205.230.216	0	0
Otras provisiones diversas			1.205.230.216	3.329.742.412	0	1.205.230.216	0	0
Nacionales	PJ	24	1.205.230.216	3.329.742.412		1.205.230.216		
								3.329.742.412

2790	PROVISIONES DIVERSAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.329.742.412	1.205.230.216	2.124.512.196	176,27%

Este saldo representa el 18,51% del total de las provisiones. Los reconocimientos reflejados en esta cuenta corresponden a las estimaciones de gastos o costos que se realizaron para reconocer la causación contable al cierre de la vigencia 2023, de los valores correspondientes a servicios de los cuales no se han recibido las correspondientes facturas, pero se cuenta con un cálculo fiable del valor a pagar

El saldo de esta cuenta se encuentra compuesto al 100% por la subcuenta auxiliar “Pasivo estimado, Aseo y Cafetería” y su participación por sede se muestra a continuación:

Sede	2023	%Part	2022	\$ Var	% Var
Bogotá	2.828.534.141	84,95%	974.095.595	1.854.438.546	190,38%
Medellín	222.901.166	6,69%	138.951.558	83.949.608	60,42%
La Paz	154.539.733	4,64%	-	154.539.733	N/A
Manizales	81.840.185	2,46%	61.116.000	20.724.185	33,91%
Palmira	24.954.591	0,75%	17.070.057	7.884.534	46,19%
Orinoquia	16.972.596	0,51%	12.472.533	4.500.063	36,08%
Unisalud	-	0,00%	1.524.473	- 1.524.473	-100,00%
TOTAL	3.329.742.412	100%	1.205.230.216	2.124.512.196	176,27%

Al cierre de 2023 se reconocieron como provisiones diversas el valor estimado del gasto por servicio de Vigilancia y seguridad y servicio de aseo (insumos de aseo, cafetería e insumos de cafetería, alquiler de maquinaria, recolección de residuos). Así mismo, se causó el valor estimado del gasto por concepto de servicios públicos como son alumbrado y energía eléctrica, acueducto, alcantarillado, aseo, telecomunicaciones y red de internet.

24 NOTA 24. OTROS PASIVOS

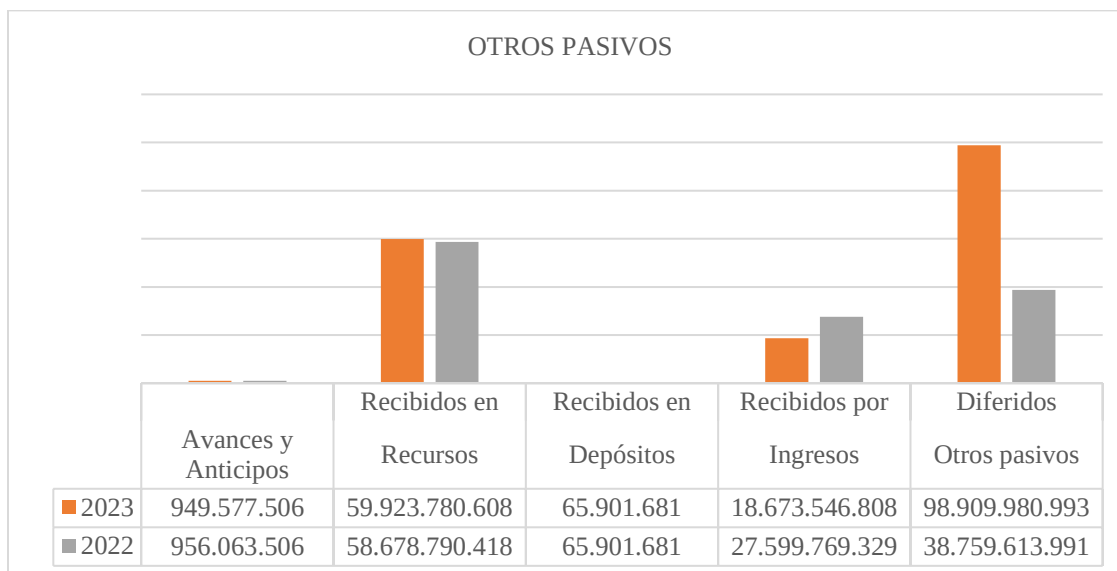
Composición

Concepto	Saldo Cte 2023	Saldo No Cte 2023	Saldo Final 2023	Saldo Cte 2022	Saldo No Cte 2022	Saldo Final 2022	\$ Var
Otros Pasivos	118.261.971.019	60.260.816.577	178.522.787.595	98.993.171.289	27.066.967.636	126.060.138.925	52.462.648.670
Avances y anticipos recibidos	-	949.577.506	949.577.506	6.486.000	949.577.506	956.063.506	-6.486.000
Recursos recibidos en administración	44.334.726.590	15.589.054.018	59.923.780.608	46.803.647.531	11.875.142.887	58.678.790.418	1.244.990.190
Depósitos recibidos en garantía	65.901.681	-	65.901.681	65.901.681	-	65.901.681	0
Ingresos recibidos por anticipado	18.523.875.167	149.671.641	18.673.546.808	27.599.769.329	-	27.599.769.329	-8.926.222.521
Otros pasivos diferidos	55.337.467.581	43.572.513.411	98.909.980.993	24.517.366.748	14.242.247.243	38.759.613.991	60.150.367.002

29	OTROS PASIVOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		178.522.787.595	126.060.138.925	52.462.648.670	41,62%

Este grupo representa el 3,71% del total del pasivo. Está constituida por el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la Universidad Nacional de Colombia en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

La composición del Grupo es la siguiente:



24.1 Avances y anticipos recibidos

2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		949.577.506	956.063.506	- 6.486.000	-0,68%

Esta cuenta, que representa el 0,53% del valor total de Otros pasivos, tiene el 100% de su saldo conformado por la subcuenta 290101 anticipos sobre ventas de bienes y servicios, durante la vigencia 2023. En comparación con el año anterior, se observa una disminución del 0,68%, equivalente a \$6.486.000.

Adicionalmente la Sede Medellín, concentra el 100% de la composición del saldo, el cual se encuentra justificado así:

Departamento de Antioquia: \$681.296.493. Primer pago por venta de predio. Contrato de obra pública 4600004806 “construcción del túnel del Toyo y sus vías de acceso” Predio: Tocove vereda El Espinal municipio de Santa Fe de Antioquia. Predio No TT-T2-013.

- ✓ Patrimonios Autónomos Fiduciaria Bancolombia SA: \$222.337.433. Promesa de compra venta No 290, predio No 055 UF2- de fracción del predio denominado Corralito.
- ✓ Patrimonios Autónomos Fiduciaria Bancolombia SA: \$45.943.581. Promesa de compra venta No 098, - de fracción del predio denominado La Esperanza.

La venta de las fracciones de terreno discriminadas anteriormente, corresponden a negociaciones con el Estado por la intervención en la infraestructura vial de la región, como la concesión autopista al mar 1 (Lotes la Esperanza y Corralito) y la construcción del Túnel del Toyo y sus vías de acceso, (Lote de la Estación Agraria Cotové), las cuales impactan parte de la propiedad de la Universidad.

Según oficio de la oficina Jurídica de la Sede M.OJ-009T-21 del 25 de enero de 2021:

“Los mencionados pagos se encuentran a la espera que desde Devimar S.A.S y Catastro se puedan realizar las certificaciones de cabida y linderos de cada uno de los inmuebles respecto a los que se hizo una venta parcial. Lo anterior quiere decir y/o tiene un alcance en materia contable, en los siguientes términos: los pagos que se relacionan no están vencidos, no tienen una fecha concreta de pago, en el momento no son exigible a Devimar S.A.S y no puede iniciarse un proceso de cobro coactivo, etc. Lo anterior porque para que Devimar S.A.S se le haga exigible ese pago, es indispensable la escritura y registro en la Oficina de registro e instrumentos públicos de Sopetrán, la venta de esas fracciones de lote de

cada inmueble propiedad de la Institución, y con antelación a esa solemnización en Notaría y Registro, Devimar S.A.S debe realizar un estudio técnico sobre las cabidas y linderos de cada inmueble conforme lo ordena la Ley 1682 de 2020 artículo 26. Lo descrito en este párrafo, se puede constar en la cláusula octava de las promesas de compraventa firmadas por la Universidad y Devimar.”

24.2 Recursos recibidos en administración

2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		59.923.780.608	58.678.790.418	1.244.990.190	2,12%

Esta cuenta representa el 33,57% del total de Otros pasivos y está compuesta en un 100% por la subcuenta 290201 Recursos Recibidos en Administración que a su vez está compuesta por las siguientes cuentas auxiliares:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
En Administración	44.066.707.005	73,54%	37.128.188.951	6.938.518.054	18,69%
En administración – mandato (convenios y contratos de medios)	14.959.850.651	24,96%	20.538.611.872	-5.578.761.221	-27,16%
Rendimientos Mandato (convenios y contratos de medios)	606.560.834	1,01%	738.397.776	-131.836.943	-17,85%
Regalías	1.674.876.409	2,80%	1.657.806.109	17.070.300	1,03%
Regalías construcciones en curso (DB)	- 1.384.214.291	-2,31%	-1.384.214.291	0	0,00%
Total	59.923.780.608	100%	58.678.790.418	1.244.990.190	2,12%

De la tabla anterior, se observa que “En administración” y “En administración –mandato (convenios y contratos de medios)” representan el 98,50% de la participación de la subcuenta.

24.2.1 En administración

Esta subcuenta auxiliar representa el 73,54% de la subcuenta recursos recibidos en administración y su participación por sedes es la siguiente:

SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
LA PAZ	29.680.000.000	67,35%	5.600.000.000	24.080.000.000	430,00%
BOGOTÁ	13.102.188.482	29,73%	30.468.542.574	-17.366.354.092	-57,00%
PALMIRA	842.928.592	1,91%	834.086.048	8.842.544	1,06%
CARIBE	193.667.000	0,44%	193.667.000	0	0,00%
MEDELLIN	50.594.780	0,11%	21.495.178	29.099.602	135,38%
MANIZALES			5.020.000	-5.020.000	-100%
Regalías	197.328.151	0,45%	5.378.151	191.950.000	3569,07%
TOTAL	44.066.707.005	100%	37.128.188.951	6.938.518.054	18,69%

El saldo corresponde a recursos recibidos por la Universidad para ser ejecutados mediante proyectos de investigación principalmente de las Unidades de Gestión de Investigación UGIS de las sedes La Paz y Bogotá, de los cuales se deben controlar y reportar a las entidades aportantes a través de informes financieros periódicamente.

✓ Sede La Paz

El saldo corresponde a recursos recibidos por la Universidad por parte de EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL – ENTERRIOTIO para ser ejecutados en el proyecto de inversión F1: Construcción de la Etapa 1 del edificio de Aulas, laboratorios y zonas de bienestar Fase II.

✓ **Sede Bogotá**

La mayor participación de estos recursos recibidos en administración la tiene la UGI de Nivel Central con 51,74%, Nivel Central con un 21,29%, seguido de la UGI Facultad de Ciencias con el 16,72%, este recurso corresponde a dineros recibidos por la Universidad para ser ejecutados mediante proyectos de investigación en la UGIS, los cuales se deben controlar y reportar a las entidades aportantes a través de informes financieros periódicamente.

A continuación, se relacionan los valores más representativos de la sede Bogotá

Concepto	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
UGI Nivel Central	6.779.131.666	51,74%	6.091.808.669	687.322.997	11,28%
Nivel Central	2.788.839.065	21,29%	12.163.136	2.776.675.929	22828,62%
UGI Facultad de Ciencias	2.191.103.001	16,72%	16.219.896.647	-14.028.793.646	-86,49%
Dirección Académica	-	0,00%	6.072.283.093	-6.072.283.093	-100,00%
Dirección de Bienestar	6.018.969	0,05%	41.608.829	-35.589.860	-85,53%
Dirección Financiera y Administrativa	16.658.303	0,13%	-	16.658.303	N/A
Facultad de Ciencias	145.972.519	1,11%	145.972.519	-	0,00%
Facultad de Ingeniería	-	0,00%	15.808.491	-15.808.491	-100,00%
UGI Facultad Ciencias Agrarias	182.799.717	1,40%	721.863.004	-539.063.287	-74,68%
UGI Facultad Ciencias Económicas	293.228	0,00%	15.293.228	-15.000.000	-98,08%
UGI Facultad de Enfermería	208.000.000	1,59%	208.000.000	-	0,00%
UGI Facultad Derecho	97.716.812	0,75%	125.856.483	-28.139.671	-22,36%
UGI Facultad Ingeniería	393.150.284	3,00%	505.483.263	-112.332.979	-22,22%
UGI Facultad Veterinaria	278.878.645	2,13%	278.878.645	-	0,00%
UGI Dirección Académica	13.626.272	0,10%	13.626.567	-295	0,00%
Recursos Recibidos En Administración	13.102.188.481	100%	30.468.542.574	-17.366.354.093	-57,00%

La variación de los recursos recibidos en Administración de **Nivel Central**, durante la vigencia de 2023, obedece a que se contabilizó la recepción de recursos por un monto total de \$2.776.675.929 destinados al desarrollo del proyecto de "Dotación de la Mecánica y Vestimenta Teatral", así como para la implementación de mejoras en la infraestructura eléctrica y la iluminación escénica del Auditorio León de Greiff - Edificio 104 de la Universidad Nacional de Colombia. Estos fondos fueron transferidos en virtud del convenio interadministrativo suscrito entre la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte y la Universidad Nacional de Colombia, representando la segunda fase del proceso de adecuación del mencionado auditorio.

La variación de los recursos recibidos en Administración de la **Dirección Académica**, obedece a que se realizó reclasificación de la cuenta contable, debido a conciliaciones en operaciones recíprocas reportadas por el Ministerio del Deporte con la Universidad Nacional, se estableció que el contrato correspondía a recuperación contingente, por lo tanto, no correspondía a recursos recibidos en administración, de acuerdo al Convenio COID-893-2022.

La UGI Facultad de Ciencias presenta mayor variación con un -86.49%, por un valor de -\$14.028.793.645, debido a la depuración de saldos en los proyectos de vigencias anteriores.

Adicionalmente se presentan a continuación, los valores más representativos para la Sede Bogotá por Facultad

FACULTAD	ENTIDAD	SALDO
UGI Nivel Central	The Trust For The Americas	75.889.748
	Fideicomisos Patrimonios autónomos Fiduciaria La Previsora S A	2.187.047.311
	Departamento De Cundinamarca	4.516.194.607
Nivel Central	Bogotá Distrito Capital	2.788.839.065

UGI Facultad De Ciencias	Fideicomisos Patrimonios autónomos Fiduciaria La Previsora S A	1.706.385.919
	Ministerio De Ciencia Tecnología E Innovación	484.717.082

24.2.2 En administración –mandato (convenios y contratos de medios)

Esta subcuenta auxiliar representa el 33,95% de la subcuenta recursos recibidos en administración, corresponde exclusivamente a proyectos de mandato que se encuentran a cargo de la Facultad de Ingeniería de la Sede Bogotá. El saldo a diciembre de 2023 asciende a \$14.959.850.651 y está compuesto por los recursos pendientes de ejecutar de dos proyectos con el Servicio Nacional de Aprendizaje, que comparado con el saldo de la vigencia anterior, tuvo una disminución del 27,16%.

El saldo de estos recursos corresponde a los siguientes contratos interadministrativos:

CONCEPTO	2023	2022	\$ Var	%Var
Recursos en Administración (MANDATO)				
	14.959.850.651	20.538.611.872	-5.578.761.221	-27,16%
Contrato 1-0168 2019 SENA FE- UN	1.499.153.969	5.467.421.617	-3.968.267.648	-19,32%
Contrato 1-01168 2019 SENA FE - UN	1.407.532.760	4.379.759.694	-2.972.226.934	-14,47%
Adhesión 04 - Nestlé de Colombia S.A.	55.331.374	55.331.374	-	0,00%
Adhesión 03 - Departamento del Cesar	26.593.738	26.593.738	-	0,00%
Adhesión 01 - Municipio de Candelaria	3.482.091	3.482.091	-	0,00%
Adhesión 02 - Ministerio del Interior	2.254.720	2.254.720	-	0,00%
Adhesión 06 -Buenaventura	3.959.286	1.000.000.000	-996.040.714	-4,85%
CONTRATO SENA 2020 CO1.PCCNTR 1471299	13.460.696.682	15.071.190.255	-1.610.493.573	-7,84%
Contrato SENA 2020 CO1.PCCNTR 1471299	12.715.280.690	14.152.186.792	-1.436.906.102	-7,00%
Adhesión 22 - Municipio de Manizales	246.477.030	210.372.949	36.104.081	0,18%
Adhesión 23 - Departamento de Norte de Santander	47.655.174	81.088.239	-33.433.065	-0,16%
Adhesión 25 - Municipio de Acacias	24.263.943	56.263.943	-32.000.000	-0,16%
Adhesión 20 - Ministerio del Interior	10.557.133	10.557.133	-	0,00%
Adhesión 24 - Distrito especial de Riohacha	7.282.050	7.282.050	-	0,00%
Adhesión 21 - Municipio de la Virginia	34.064.251	34.064.251	-	0,00%
Adhesión 05 - Municipio de San Juan de Urabá	14.198.011	14.198.011	-	0,00%
Adhesión 02 - Municipio de Itagüí	60.650.035	20.720.157	39.929.878	0,19%
Adhesión 17 - Gramalote Colombia Limited	33.501.360	33.501.360	-	0,00%
Adhesión 12 - Municipio de Caldas	239.714	31.840.570	-31.600.856	-0,15%
Adhesión 16 - Municipio de Barrancabermeja	71.850.341	71.850.341	-	0,00%
Adhesión 09 - Departamento de Sucre	25.512.695	25.512.695	-	0,00%
Adhesión 08 - Municipio de Garzón	20.858.693	20.869.859	-11.166	0,00%
Adhesión 14 - Municipio de Carmen de Viboral	1.582.184	82.644.650	-81.062.466	-0,39%
Adhesión 19 - Minería de Cobre Quebradona S.A.	18.012.523	18.012.523	-	0,00%
Adhesión 01 - Municipio de Tauramena	95.345.088	50.345.912	44.999.176	0,22%
Adhesión 15 - Municipio de Planeta Rica	3.996.145	3.996.145	-	0,00%
Adhesión 10 - Municipio de Planadas	28.849.550	56.832.602	-27.983.052	-0,14%
Adhesión 06 - Municipio de Yarumal	520.073	520.073	-	0,00%
Adhesión 18 - Secretariado Nacional de Pastoral Social	-	88.530.000	-88.530.000	-0,43%

Estos proyectos tienen como finalidad contratar los servicios de gestión y operación de los recursos del Fondo Emprender, con el fin de garantizar la administración de los recursos asignados a cada plan de negocio y la implementación de los mismos, conforme al modelo 4k, los lineamientos del SENA y el Fondo Emprender, de igual manera brindar soporte técnico, administrativo, jurídico y financiero a los procesos que requiera el SENA Fondo Emprender para su operación, además de adelantar las acciones necesarias para recuperación de la cartera.

La variación de esta subcuenta, obedece a la ejecución de los recursos entregados en administración a los proyectos, por cuenta de pagos de comisiones en las Fiducias, gastos en la ejecución del plan de negocio, comisiones y ejecución de los adherentes en el desarrollo del programa de beneficios.

24.2.3 Rendimientos – Mandato (Convenios y Contratos de Medios)

El 100% del saldo de esta subcuenta auxiliar lo compone la Sede Bogota y corresponde a rendimientos generados en las cuentas bancarias dispuestas para el manejo exclusivo de recursos de mandato con el Sena y sus adherentes. Dichos recursos son reintegrados a las entidades aportantes periódicamente.

24.2.4 Regalías – Construcciones en curso (DB)

29020111	REGALIAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.674.876.409	1.657.806.109	17.070.300	1,03%

29020113	REGALIAS CONSTRUCCIONES EN CURSO (DB)	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.384.214.291	1.384.214.291	-	0,00%

Estos saldos corresponden a la empresa 1180 – Sistema general de regalías, los cuales son recursos entregados por las OCAD a la universidad en los proyectos iniciales del SGR Terma colores de la sede Manizales y Plagas y Laderas de la Sede Palmira. La variación se origina en la ejecución de recursos por el reinicio de estos proyectos que estaban suspendidos.

24.3 Depósitos recibidos en garantías

2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	2023	2022	\$ Var	% Var
		65.901.681	65.901.681	-	0,00%
290304	DEPÓSITOS SOBRE CONTRATOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		65.901.681	65.901.681	-	0,00%

Esta cuenta representa el 0.04% de la cuenta “Otros pasivos”, su saldo se compone en un 100% por la subcuenta depósitos sobre contratos, donde se registran los valores de los recursos recibidos por la Universidad Nacional de Colombia, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos que así lo establezcan y/o los depósitos que se deriven de procesos judiciales. Con corte a 31 de diciembre de 2023, se presenta un saldo de \$65.901.681 el cual respecto a la vigencia 2022 no presenta variación.

Está conformada en un 100% por los depósitos sobre contratos de la Sede Bogotá, que en su totalidad corresponden al Nivel Central, cuyos objetos están relacionados, principalmente con reparaciones locativas de diferentes espacios de la Universidad (laboratorios, plantas), y corresponde los siguientes terceros, así:

TERCERO	2023	% Part
CONSORCIO SENDEROS UN	40.898.331	62,06%
CCAMARGOJ INGENIERIA S A S	8.525.52	12,94%
VALBAEZ INGENIERIA SAS	16.477.398	25,00%
TOTAL, DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	65.901.681	100 %

24.4 Ingresos recibidos por anticipado

2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2023	2022	\$ Var	% Var
		18.673.546.808	27.599.769.329	- 8.926.222.521	-32,34%

El Manual de políticas contables de la Universidad establece que los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. En concordancia con esta directriz, los recursos recibidos como contraprestación de servicios, cuya prestación aún no ha concluido al cierre de la vigencia, son reconocidos como ingresos recibidos por anticipado.

Esta cuenta representa el 10,46% del total de Otros pasivos y presenta una variación del 32,34% que equivale a \$8.926.222.521 debido a la disminución de los ingresos recibidos por anticipado por servicios educativos.

Composición

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SERVICIOS EDUCATIVOS	13.606.327.067	72,86%	27.011.312.005	-13.404.984.938	-49,63%
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.067.219.741	27,14%	586.790.657	4.480.429.084	763,55%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	0,00%	1.666.667	-1.666.667	-100%
TOTAL	18.673.546.808	100%	27.599.769.329	8.926.222.521	-32,34%

Servicios Educativos

291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		13.606.327.067	27.011.312.005	-13.404.984.938	-49,63%

Es el concepto más representativo de la cuenta Ingresos recibidos por anticipado con una participación del 72,86%. En esta subcuenta se registran las obligaciones originadas por cuenta de terceros, así como los pasivos susceptibles de convertirse a través del tiempo en ingreso para la Universidad.

El saldo de esta subcuenta en gran medida corresponde a recursos provenientes de servicios de extensión producto de convenios y contratos interadministrativos de consultorías y asesorías, proyectos de investigación, interventorías y cursos de extensión. A continuación, se presentan las cuentas auxiliares que la componen:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SERVICIOS ACADEMICOS - CONSULTORIAS Y ASESORIAS	8.414.546.445	61,84%	11.935.539.153	-3.520.992.708	-29,50%
PROYECTOS DE INVESTIGACION, DESARROLLO TECNOLÓGICO, INNOVACION Y CREACION ARTISTICA Y CULTURAL	2.632.940.034	19,35%	5.459.311.087	-2.826.371.053	-51,77%
SERVICIOS ACADEMICOS - INTERVENTORIAS	660.644.751	4,86%	4.287.158.760	-3.626.514.009	-84,59%
EDUCACION CONTINUA Y PERMANENTE -CURSOS DE EXTENSION	741.982.769	5,45%	2.839.612.352	-2.097.629.583	-73,87%
EXTENSION SOLIDARIA	310.374.794	2,28%	1.712.312.375	-1.401.937.581	-81,87%
PROYECTOS DE INNOVACIÓN Y GESTIÓN TECNOLÓGICA	280.313.787	2,06%	356.836.680	-76.522.893	-21,44%
EDUCACION CONTINUA Y PERMANENTE - EVENTOS, CONGRESOS,	242.676.324	1,78%	220.176.324	22.500.000	10,22%

SEMINARIOS, CONFERENCIAS, FERIAS	TALLERES.					
EDUCACION CONTINUA Y PERMANENTE DIPLOMADOS		72.240.661	0,53%	88.416.098	-16.175.437	-18,29%
EDUCACIÓN CONTINUA Y PERMANENTE -CURSOS DE ACTUALIZACION Y PROFUNDIZACION		0	0,00%	71.968.900	-71.968.900	-100%
SERVICIOS ACADEMICOS - OTROS SERVICIOS DE EXTENSION		84.980.276	0,62%	39.980.276	45.000.000	112,56%
MATRICULAS PREGRADO		16.707.838	0,12%	0	16.707.838	N/A
DERECHOS ADMINISTRATIVOS - MATRICULAS POSGRADO		30.972.290	0,23%	0	30.972.290	N/A
DERECHOS ACADEMICOS POSGRADO		117.947.098	0,87%	0	117.947.098	N/A
TOTAL		13.606.327.067	100%	27.011.312.005	-13.404.984.938	-49,63%

Servicios Académicos, Consultorías y Asesorías.

En el ámbito de los servicios educativos, se observa una marcada reducción del 34,26% en la subcuenta de consultorías y asesorías en la sede Bogotá. Esta disminución se atribuye a la amortización proporcional del grado de avance en la prestación de servicios, conforme a la ejecución presupuestal.

Investigación y Extensión

Al cierre de la vigencia 2023 los ingresos recibidos por anticipado más representativos corresponden a las actividades misionales de investigación y extensión específicamente en los conceptos de: consultorías y asesorías, proyectos de investigación, interventorías y cursos de extensión:

Con respecto a los servicios de extensión e investigación prestados por la Universidad, el documento de estimaciones contables (Resolución 777 de 2021 de la GNFA) determina que:

- ✓ Los servicios prestados de extensión e investigación cuya duración o ejecución es inferior a tres meses se reconocerán directamente en las cuentas auxiliares del ingreso de Servicios Educativos.
- ✓ Los servicios prestados cuya duración o ejecución es superior a tres meses: cuando se reciban los recursos, previos a la prestación del servicio, el reconocimiento contable afecta el banco contra el ingreso recibido por anticipado.
- ✓ La amortización del ingreso recibido por anticipado la realiza el área de contabilidad de acuerdo con la ejecución presupuestal del proyecto, debitando contablemente las cuentas del pasivo - ingresos recibidos por anticipado y reconociendo el ingreso en las cuentas auxiliares que corresponda de la cuenta de ingresos por servicios educativos.
- ✓ El valor por amortizar será el porcentaje o proporción de los costos incurridos a la fecha del reconocimiento del ingreso, con relación a los costos totales estimados del proyecto tomando como fuente de información la información presupuestal de cada proyecto.

Por lo anterior, el saldo de estas cuentas corresponde al avance parcial de los bienes o servicios en los cuales fue contratada la universidad, provenientes en su mayoría de contratos interadministrativos en los que la Universidad presta servicios académicos como son: consultorías, asesorías, proyectos de investigación, interventorías y cursos de extensión.

Proyectos de Investigación, Desarrollo Tecnológico, Innovación y Creación Artística y Cultural

Del saldo de esta subcuenta, la sede Medellín tiene una participación de 4,39% que corresponde a los proyectos en los cuales fue contratada la sede, provenientes en su mayoría de contratos interadministrativos en los que la Universidad presta servicios académicos como son: consultorías, asesorías, proyectos de investigación, interventorías y cursos de extensión. Presenta una disminución del saldo en comparación con el cierre de la vigencia 2022.

291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2023	2022	\$ Var	% Var
		5.067.219.741	586.790.657	4.480.429.084	763,55%

Esta subcuenta representa el 27,14% de los ingresos recibidos por anticipado y corresponde a conceptos que no es posible incluirlos en otra categoría, como son los dineros recibidos por excedentes de cooperativas pendientes de ejecución en periodos futuros.

Las cuentas auxiliares que la componen son:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	%Var
Otros ingresos recibidos por anticipado	4.500.099.620	88,81%	113.907	4.499.985.713	3950578,73%
Ingresos recibidos por anticipados colegios	23.031.770	0,45%	30.259.813	-7.228.043	-23,89%
Excedente cooperativas-Programas educativos	544.088.351	10,74%	556.416.937	-12.328.586	-2,22%
TOTAL	5.067.219.741	100%	586.790.657	4.480.429.084	763,55%

Otros ingresos recibidos por anticipado - UNISALUD

Con una participación del 88,81% las Unisalud son las Unidades Especiales que representan el mayor valor del saldo de esta cuenta y corresponde al apoyo que se estableció mediante acuerdo No. 03 (Acta No.2 del 23 de enero de 2023), *“por el cual se crea la subcuenta del Fondo Especial de la Unidad de Servicios de Salud de la Universidad Nacional de Colombia, UNISALUD, denominado Fondo PROUNISALUD”* donde la Universidad Nacional de Colombia aporta para el fortalecimiento financiero de Unisalud, según ATI 3 firmado con la División Nacional de Bienestar Universitario de la Universidad Nacional.

Ingresos recibidos por anticipados colegios

El saldo corresponde a las matrículas de la escuela de la Sede Medellín. En el transcurso de la vigencia 2023, el servicio de la escuela se completó al 100%, y en diciembre se recibieron las matrículas correspondientes al año 2024, dejando un saldo de \$23.031.770. Durante la vigencia 2024 se realizará la amortización del pasivo, reconociendo al ingreso de matrícula de la escuela

Excedentes de cooperativas – Programas educativos

Con base en lo establecido en los parágrafos transitorios 1 y 2 del artículo 19- 4 del Estatuto Tributario, (modificado mediante el artículo 142 de la ley 1819 de 2016), que consagra las cooperativas y asociaciones mutuales, las cuales deberán destinar el 10% del excedente, del tomado en su totalidad del fondo de educación y solidaridad de que trata el artículo 54 de la ley 79 de 1988, para apoyar la educación superior pública.

Los excedentes de cooperativas están destinados a la financiación de programas académicos y, de acuerdo con Circular 002 de 2019 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, serán capitalizados como ingreso una vez se cumpla la contraprestación de los servicios académicos por parte de la Universidad. Allí cita además lo siguiente: *“La universidad recibirá recursos de las Cooperativas únicamente para “Programas Académicos” y su destinación será definida por las Vicerrectorías de las sedes y direcciones de Sede de presencia nacional, quienes serán encargados de hacer el seguimiento a la ejecución de dichos recursos.... Adicionalmente remitirán informe trimestral a las áreas contables para la amortización de los ingresos recibidos por anticipado”*.

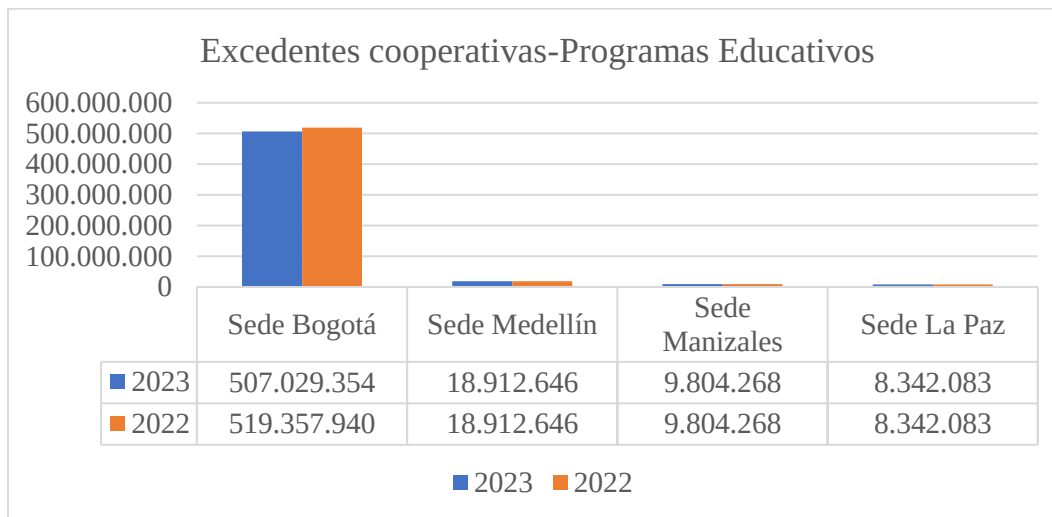
Así mismo, Contaduría General de la Nación emitió el concepto No 20182000050211 en el cual determina el tratamiento contable que debe efectuar la Universidad al recibir este tipo de recursos:

Ingresos recibidos por anticipado: En los casos en los cuales las cooperativas realizan el giro a la Universidad Nacional, sin que haya prestado el servicio, de acuerdo con el programa a financiar por parte de las cooperativas.

Amortización del ingreso recibido por anticipado: Las áreas contables realizarán el reconocimiento contable del ingreso en la medida en que se vayan ejecutando los programas beneficiarios de los recursos, disminuyendo el ingreso recibido por anticipado, y afectando la cuenta de otros ingresos por excedentes cooperativas – académicos 48089028.

Las áreas de Tesorería de la Universidad Nacional de Colombia emitirán constancia de los recursos recibidos de las cooperativas de acuerdo con el modelo definido por la División Nacional de Gestión de Tesorería.

Los ingresos recibidos por anticipado de excedentes de Cooperativas por sede son los siguientes:



24.5 Otros pasivos diferidos

2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		98.909.980.993	38.759.613.991	60.150.367.002	155,19%

Esta cuenta representa el 55,40% del grupo Otros pasivos, está conformada en su 100% por la subcuenta Ingreso diferido por transferencias condicionadas, el valor de esta cuenta corresponde a los contratos de recuperación contingente que la Universidad tiene vigentes con el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, anteriormente Colciencias, los saldos más representativos son de las sedes Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira.

DESCRIPCIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
Contratos De Recuperación Contingente - Ecosistema Científico		3.079.864.876	-3.079.864.876	-100%
Sede Medellín		3.079.864.876	-3.079.864.876	-100%
Contratos de recuperación contingente - Colciencias	68.281.955.723	30.748.532.724	37.533.422.999	122,07%
Sede Bogotá	47.471.442.334	26.327.340.993	21.144.101.341	80,31%
Sede Medellín	17.358.524.175	1.899.607.689	15.458.916.486	813,80%
Sede Manizales	3.222.986.649	2.521.584.042	701.402.607	27,82%
Sede Palmira	229002565	0	229.002.565	N/A
SPGR - BENEFICIARIO PRODUCTO DEL PROYECTO	30.628.025.269	4.931.216.391	25.696.808.878	521,10%
Regalias	30.628.025.269	4.931.216.391	25.696.808.878	521,10%

Durante la vigencia 2023 se terminó la ejecución del contrato de contrato de recuperación contingente No. FP44842-210-2018 celebrado entre Fiduprevisora S.A -vocera y administradora del Fondo Nacional De Financiación Para la Ciencia, la Tecnología y La Innovación, Fondo Francisco José De Caldas- la Universidad Nacional de Colombia – Institución de educación superior ancla (IES ancla)- y el Departamento Administrativo De Ciencia, Tecnología e Innovación – Colciencias, del programa “Estrategia de transformación del sector energético colombiano en el horizonte 2030” y el cual se causaba en la cuenta 29900201 - Contratos de recuperación contingente - ecosistema científico.

Sede Bogotá

La totalidad de los recursos corresponde a ingresos diferidos por transferencias condicionadas y particularmente a contratos de recuperación contingente, que la Universidad tiene vigentes con el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, anteriormente Colciencias, Fiduprevisora y el ICETEX. Este tipo de recursos están enmarcado en las directrices emitidas mediante memorando DNGC-230-19, en cumplimiento a lo establecido en el marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación bajo la resolución 533 del 2015 y sus modificatorias. A continuación, se detalla la conformación de los depósitos sobre contratos de la Sede Bogotá:

EMPRESA UN	NOMBRE ENTIDAD	SALDO
2004	MINISTERIO DEL DEPORTE	6.072.283.093
2061	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	259.573.106
	INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR “MARIANO OSPINA PÉREZ” – ICETEX	449.983.925
2063	EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS ECOPETROL	336.383.015
	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	8.532.891.480
	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCOLDEX	6.089.333.963
	INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PEREZ ICETEX	1.443.496.943
	MINISTERIO DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	925.956.536
	MINISTERIO DE CIENCIAS Y TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	1.468.888.105
2064	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	630.780.754
2066	MINISTERIO DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	339.676.735
2067	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	67.135.758
2068	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	669.689.239
	INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PÉREZ ICETEX	834.149.403
	MINISTERIO DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	300.646.597
2069	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	72.000.000
	INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PÉREZ ICETEX	342.183.269
	MINISTERIO DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	12.093.052.814
2072	INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PÉREZ ICETEX	450.000.000
	MINISTERIO DE CIENCIA Y TECNOLOGIA E INNOVACION	2.762.948.638
	PATRIMONIO. AUTÓNOMO FIDUCIARIA LA PREVISORA	3.330.388.961
CONTRATOS DE RECUPERACIÓN CONTINGENTE - COLCIENCIAS		47.471.442.334

Sede Medellín

La cuenta 29900204 - Contratos de Recuperación contingente – Colciencias, presentó un aumento considerable en su saldo del 249% frente a la vigencia 2022. El valor de esta cuenta corresponde a los contratos de recuperación contingente que se tiene con el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación – Minciencias. Este aumento se explica principalmente por los recursos recibidos de la entidad en financiación de grandes proyectos como lo es el programa de Vacunas que está ejecutando la sede en compañía de la Universidad de Wisconsin Madison y la empresa Vaxthera S.A.S. en el desarrollo del contrato de Recuperación Contingente No. 632 de 2022 firmado con Minciencias cuyo objeto es: *“Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente, para la financiación del programa: Nuevos candidatos vacunales para tres enfermedades tropicales desatendidas: Zika, Chikunguña y Fiebre Amarilla (Novel vaccine candidates for three neglected tropical diseases: ZikV, ChikV, YFV)”*; los recursos girados por el Ministerio en la vigencia 2023 sumaron \$14.136.207.024, ingresados en esta cuenta para luego amortizarlos según la ejecución que mensualmente presenten los proyectos asociados.

El tratamiento de la subcuenta 29900204, que para la vigencia 2023 representa el 100% del saldo de esta cuenta, se

realiza según los parámetros del memorando DNGC-230-19 del 5 de septiembre de 2019, en el cual se emiten las directrices para el reconocimiento contable de los convenios y contratos de Recuperación Contingente suscritos con COLCIENCIAS, dando cumplimiento a lo establecido en el marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación (Resolución No 533 del 2015 y sus modificaciones), y al concepto No 20182000029571 del 29 de mayo de 2018 dirigido a Colciencias y 20192000014731 del 26 de abril de 2019 dirigido a la Universidad.

Sede Manizales

El valor de esta cuenta corresponde a los ingresos recibidos por anticipado, por los contratos de recuperación contingente que la Universidad tiene vigentes con el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, anteriormente Colciencias.

Estos pasivos diferidos se amortizan en la medida en que se ejecutan los recursos del programa y se reconoce el ingreso por Otras Transferencias por Contratos de Recuperación Contingente, según lo establecido en el concepto de la Contaduría General de la Nación CGN No.20182000029571 del 29/05/2018.

El saldo de la cuenta se encuentra constituido por los siguientes convenios y contratos de recuperación contingente suscritos con MINCIENCIAS:

CONTRATO	PROYECTO	VALOR DESEMBOLSO	SALDO CONTABLE
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 907-2019	Prototipo de dispositivo portátil de impedancia eléctrica con potencial aplicación en el soporte a la detección temprana de cáncer de cuello uterino y mama.	\$ 90,000,000	\$ 60,000,000
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 907-2019	Caracterización morfológica de estructuras cerebrales por técnicas de imagen para el tratamiento mediante implantación quirúrgica de neuroestimuladores en la enfermedad de Parkinson.	\$ 150,000,000	\$ 11,809,097
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 411-2020	“Herramienta de apoyo a la predicción de los efectos de anestésicos locales vía neuroaxial epidural a partir de termografía por infrarrojo”	\$ 344,352,750	\$ 4,542,588
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 294 -2020	Para la financiación de la movilidad internacional de los investigadores del proyecto titulado: Remote Intelligent Systems for Elderly and Chronic Patient Follow-up - RISE-e-Well.	\$ 48,160,000	\$ 48,160,000
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 609-2020	Desarrollo de un sistema para la remoción de contaminantes en agua usando nanopartículas obtenidas con reactores de membrana	\$ 1,201,296,127	\$ 444,409,242
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 847-2020	Caracterización termográfica de la anestesia y analgesia neuroaxial epidural en obstetricia	\$ 168,000,000	\$ 10,371,933
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 847-2020	Metodología para el soporte al diagnóstico médico in vivo de cánceres de cuello uterino y mama en estados tempranos usando las técnicas de espectroscopia óptica de fluorescencia, espectroscopia de impedancia bioeléctrica y termografía infrarroja.	\$ 168,000,000	\$ 3,904,138
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 888-2020	Implementación del método estándar ASTM E975-13 para la determinación de austenita retenida en aceros en el laboratorio de física del plasma, para apoyar la competitividad y productividad en la industria metalmeccánica del departamento de caldas	\$ 199,500,000	\$ 21,663,329
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 903-2020	Impulsando el desarrollo de biosurfactantes a través de su ciclo de vida sistemático	\$ 33,920,000	\$ 1,427,715
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 172-2021	Conectando conocimientos: Tecnologías alternativas para el tratamiento de aguas residuales de la industria textil”. Código 1101	\$ 326,955,610	\$ 176,078,533
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 578-2022	Sistema de monitoreo en casa basado en Lot e Inteligencia artificial para el tratamiento de enfermedades cardio-cerebrovasculares.	\$ 899,998,232	\$ 843,486,773
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 0740-2022	Prototipo funcional de Lengua electrónica para identificación de sabores en cacao fino de origen colombiano	\$ 345,428,068	\$ 330,505,415
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 0743-2022	Desarrollo Tecnológico de un prototipo en automatización de procesos del producto GeoAseo, validando su impacto a partir de una prueba piloto en un ambiente relevante en la empresa Sigma Ingeniería	\$ 443,899,999	\$ 231,799,998
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 0755-2022	Plataforma de analítica de datos como soporte a la gestión de la demanda operacional en la industria manufacturera de la red de aliados de Revlog	\$ 450,000,000	\$ 447,366,591
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 076-2023	Estancia de Investigación Post Doctoral en Diplomacia Científica con énfasis en Matemáticas	\$ 180,000,000	\$ 87,461,297

Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 161-2023	1. Aislamiento y caracterización del L- Quebrachitol extraído del suero del látex natural 2. Diseño y construcción de un prototipo de celdas solares de película delgada basadas en Gas	\$ 100,000,000	\$ 100,000,000
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 249-2023	Formación en ética para la construcción de paz: diseño de un programa híbrido para organizaciones	\$ 200,000,000	\$ 200,000,000
Contrato de Financiamiento de Recuperación Contingente 197-2023	Reconstrucción del tejido social en tiempo de postconflicto en Colombia: reducción de la brecha digital en Agustín Codazzi – Cesar	\$ 200,000,000	\$ 200,000,000
TOTAL		\$ 5,549,510,786	\$ 3,222,986,649

- ✓ Cuenta auxiliar 29900205 SPGR - BENEFICIARIO PRODUCTO DEL PROYECTO: Se reconocen en esta cuenta los recursos consignados en la cuenta maestra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público –SPGR a nombre de la UNAL y se incorporen los recursos en el presupuesto de la Universidad para su posterior ejecución, lo anterior cuando la Universidad es designada como ejecutora y beneficiaria del resultado del proyecto. Así mismo de acuerdo al avance en la prestación del servicio (ejecución del proyecto), se amortizan estos ingresos recibidos por anticipado para ser reconocidos como ingresos por Otras Transferencias en la cuenta auxiliar 44280202 - SPGR - Beneficiario producto del proyecto.

Estos pasivos diferidos se amortizan en la medida en que se ejecutan los recursos del programa y se reconoce el ingreso por Otras Transferencias por Contratos de Recuperación Contingente, según lo establecido en el concepto de la Contaduría General de la Nación CGN No.20182000029571 del 29/05/2018.

24.6 Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	5.067.219.741	-	5.067.219.741	586.790.657	-	586.790.657	4.480.429.084
Otros ingresos recibidos por anticipado	5.067.219.741	-	5.067.219.741	586.790.657	-	586.790.657	4.480.429.084
EXCEDENTES COOPERATIVAS - PROGRAMAS EDUCATIVOS	544.088.351	-	544.088.351	556.416.937	-	556.416.937	- 12.328.586
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO COLEGIOS	23.031.770	-	23.031.770	30.259.813	-	30.259.813	- 7.228.043
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	4.500.099.620	-	4.500.099.620	113.907	-	113.907	4.499.985.713

Estos conceptos se encuentran explicados en la nota 24.4 Otros ingresos recibidos por anticipado.

Cuentas de Orden

25 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Activos contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	153.502.938.304	140.730.391.675	12.772.546.629
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	58.760.155.096	57.253.935.761	1.506.219.335
Otros activos contingentes	94.742.783.208	83.476.455.914	11.266.327.294

81	ACTIVOS CONTINGENTES	2023	2022	\$ Var	% Var
		153.502.938.304	140.730.391.675	12.772.546.629	9,08%

Corresponde a los hechos o situaciones que puedan generar derechos a la Universidad. Está conformada por las siguientes cuentas:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	% Var
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	58.760.155.096	41,75%	57.253.935.761	2,63%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	94.742.783.208	67,32%	83.476.455.914	11,50%
	TOTAL	153.502.938.304	100%	140.730.391.675	9,08%

25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
ACTIVOS CONTINGENTES	140.730.391.675	69		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	57.253.935.761	69		
Civiles	3.926.090.149	4	Se toma el valor de las pretensiones indexadas toda vez que no existe certidumbre sobre el valor total a obtener en el litigio.	
Laborales	38.901.398.525	1	Se toma el valor de las pretensiones indexadas toda vez que no existe certidumbre sobre el valor total a obtener en el litigio.	
Penales	0	0		
Administrativas	14.243.527.087	63	Se toma el valor de las pretensiones indexadas toda vez que no existe certidumbre sobre el valor total a obtener en el litigio.	
Fiscales	0			
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	182.920.000	1		
OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS	182.920.000	1		
Otros activos contingentes	83.476.455.914	0		
Garantías	0			
Intereses de mora	0			
Otros activos contingentes	83.476.455.914			
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	70.906.845.128			Corresponde a transferencias de proyectos de extensión.
DEVOLUCION IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACION SUPERIOR CAUSADO	11.860.482.342		Depende de la auditoria realizada por la DIAN.	
DEVOLUCION IVA PARA ENTIDADES EDUCACION SUPERIOR - RECHAZO	595.682.067		Recursos que fueron rechazados por la DIAN, pero la Universidad interpone recurso.	
DEVOLUCION IVA PARA ENTIDADES EDUCACION SUPERIOR - RECHAZO	24.960.047		Recursos que fueron rechazados por la DIAN, pero la Universidad interpone recurso.	
COBROS COACTIVOS	88.486.330			

8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		58.760.155.096	57.253.935.761	1.506.219.335	2,63%

Esta cuenta representa el 38,28% del total de los Activos Contingentes. Su composición a nivel de subcuenta es la siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
812001	CIVILES	4.253.457.628	7,24%	3.926.090.149	327,367,479	8,34%
812002	LABORALES	38.901.398.525	66,20%	38.901.398.525	-	N/A
812004	ADMINISTRATIVAS	15.605.298.943	26,56%	14.243.527.087	1,361,771,856	9,56%
812090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-	-	182.920.000	-182,920,000	-100%
TOTAL		58,760,155,096	100%	57.253.935.761	1.506.219.335	2,63%

La composición por sedes y/o unidades especiales es la siguiente:

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - 2023					
SEDE	CIVILES	LABORALES	ADMINISTRATIVAS	TOTAL	
NIVEL NACIONAL	-	-	2.082.943.426	2.082.943.426	
BOGOTA	193.546.285	-	10.427.920.798	10.621.467.083	
MEDELLIN	3.949.094.928	-	1.613.728.915	5.562.823.843	
MANIZALES	-	-	23.599.208	23.599.208	
FONDO PENSIONAL	110.816.415	-	1.308.678.399	1.419.494.814	
UNISALUD	-	38.901.398.525	148.428.197	39.049.826.722	
TOTAL	4.253.457.628	38.901.398.525	15.605.298.943	58.760.155.096	
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - 2022					
SEDE	CIVILES	LABORALES	ADMINISTRATIVAS	OTROS	TOTAL
NIVEL NACIONAL	-	-	2.661.745.639	-	2.661.745.639
BOGOTA	193.546.285	-	8.681.720.185	182.920.000	9.058.186.470
MEDELLIN	3.557.902.005	-	1.424.935.874	-	4.982.837.879
MANIZALES	-	-	21.361.219	-	21.361.219
FONDO PENSIONAL	174.641.859	-	1.305.335.973	-	1.479.977.832
UNISALUD	-	38.901.398.525	148.428.197	-	39.049.826.722
TOTAL	3.926.090.149	38.901.398.525	14.243.527.087	182.920.000	57.253.935.761

812001	CIVILES	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.253.457.628	3.926.090.149	327.367.479	8,34%

Al cierre del periodo 2023 la subcuenta registra un saldo de \$ 4,253,457,628 conforme al informe de procesos judiciales de la Dirección Jurídica Nacional y corresponde a dos procesos de la Sede Bogotá:

812002	LABORALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		38.901.398.525	38.901.398.525	-	N/A

Esta subcuenta representa el 67,95% del total de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en la Universidad, su saldo corresponde a las Unisalud de la Universidad y para la vigencia 2022 se mantiene el saldo del año 2021 y 2020.

PROCESO	CAUSA DE LA DEMANDA	PRETENSIONES
1	Incumplimiento en el pago de aportes al sistema de seguridad	38.901.398.525

	social integral	

812004	ADMINISTRATIVAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		15.605.298.943	14.243.527.087	1.361.771.856	9,56%

Esta cuenta representa el 24,88% del valor total de los activos contingentes, a continuación, se relacionan las Sedes más representativas:

8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	2023	2022	\$ Var	% Var
		94.742.783.208	83.476.455.914	11.266.327.294	13,50%

Representa el valor de los compromisos o contratos que pueden generar derechos a favor de la Universidad diferentes a los reconocidos en otros activos contingentes. Su saldo corresponde principalmente al cálculo realizado de las transferencias contempladas en el artículo 19 del acuerdo 036 de 2009 del CSU “Asignación de los recursos generados por los proyectos de extensión: Los recursos generados por las actividades, proyectos, programas y planes de extensión, provenientes de contratos, órdenes o convenios celebrados, para este efecto deben generar a la Universidad, a título de transferencia, como mínimo el veintidós por ciento (22%) del valor total del contrato, orden o convenio”.

Su composición a nivel de subcuenta es la siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
81909005	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	80.370.315.112	84,83 %	70.906.845.128	9.463.469.984	13,35%
81909006	DEVOLUCION IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACION SUPERIOR CAUSADO	13.890.638.854	14,66 %	11.860.482.342	2.030.156.512	17,12%
81909007	DEVOLUCION IVA PARA ENTIDADES EDUCACION SUPERIOR - RECHAZO USO EXCLUSIVO	457.131.465	0,48%	595.682.067	-138.550.602	-23,26%
81909008	DEVOLUCION IVA PARA ENTIDADES EDUCACION SUPERIOR - RECHAZO OTRAS CAUSALES	24.385.257	0,03%	24.960.047	-574.790	-2,30%
81909009	COBROS COACTIVOS	312.520	0,00%	88.486.330	-88.173.810	-99,65%
TOTAL		94.742.783.208	100%	83.476.455.914	11.266.327.294	13,50%

83	DEUDORAS DE CONTROL	2023	2022	\$ Var	% Var
		326.234.815.484	243.596.478.313	82.638.337.171	33,92%

Este grupo incluye las cuentas que permiten controlar las operaciones que la Universidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento, igualmente permite ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. Su composición a nivel de cuenta es la siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
8313	MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	1.343.287.917	0,41%	900.787.471	442.500.446	49,12%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	184.420.404.799	56,53%	184.420.404.799	-	0,00%
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	76.104.028.671	23,33%	47.175.619.112	28.928.409.559	61,32%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	415.516.453	0,13%	1.377.794.133	-962.277.680	-69,84%
8369	DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	11.021.257.535	3,38%	9.655.758.201	1.365.499.334	14,14%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	52.930.320.110	16,22%	66.114.598	52.864.205.512	79958,45 %
TOTAL		326.234.815.484	100%	243.596.478.313	82.638.337.171	33,92%

La variación en las cuentas que mayor presentan variación corresponde a Otras cuentas deudoras de control debido al cambio de política de reconocimiento de estímulos que fueron reconocidos en enero de 2024.

25.2 Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	33.815.813.979	41.275.406.883	-7.459.592.904
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	22.035.300.549	29.839.864.890	-7.804.564.341
Otros pasivos contingentes	11.780.513.430	11.435.541.993	344.971.437

91	PASIVOS CONTINGENTES	2023	2022	\$ Var	% Var
		33,815,813,979	41,275,406,883	-7,459,592,904	-18.07%

Un pasivo contingente corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, representa los compromisos o contratos que implican incertidumbre, dado que pueden derivarse obligaciones a cargo de la Universidad. Está constituido por las cuentas:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	22.035.300.549	65.16%	29.839.864.890	-7.804.564.341	-26,15%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	11.780.513.430	34.84%	11.435.541.993	344.971.437	3,02%
TOTAL		33.815.813.979	100%	41.275.406.883	-7.459.592.904	-18,07%

25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
			ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	41,275,406,883	64		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de	29,839,864,890	64		
Civiles	543,394,297	3	Se toma el valor de las pretensiones indexadas toda vez que no existe certidumbre sobre el valor total a pagar en el litigio. Se reconocen los procesos con probabilidad media y baja.	
Laborales	340,438,568	2	Se toma el valor de las pretensiones indexadas toda vez que no existe certidumbre sobre el valor total a pagar en el litigio. Se reconocen los procesos con probabilidad media y baja.	
Administrativos	28,480,847,516	55	Se toma el valor de las pretensiones indexadas toda vez que no existe certidumbre sobre el valor total a pagar en el litigio. Se reconocen los procesos con probabilidad media y baja.	
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de	475,184,509	4		
CONSOLIDADO GESTION GENERAL BOGOTA	136,354,343			
CONSOLIDADA GESTION GENERAL SEDE	338,830,166			
Otros pasivos contingentes	11,435,541,993	0		
Otros pasivos contingentes	11,435,541,993	0		
COBROS COACTIVOS	9,931,798,763			
CUOTAS PARTES PENSIONALES POR PAGAR	1,503,743,230			

9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		22.035.300.549	29.839.864.890	-7.804.564.341	-26,15%

Esta cuenta representa el 65,16% del total de las Pasivos Contingentes. Corresponde al valor de las pretensiones originadas en los procesos, sentencias y conciliaciones instaurados por terceros en contra de la Universidad, el reconocimiento se efectúa con base en el informe reportado por la Dirección Jurídica Nacional y las Oficinas Jurídicas de las sedes a las áreas contables de la Universidad.

Es importante precisar que a través de Resolución No 353 del 1 noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado “*Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad*”, regulada para la Universidad a través de Resolución de Rectoría No. 1404 del 15 de diciembre de 2016, se cambió la metodología para la valoración del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones, situación por la cual las variaciones en los valores son tan significativa (pretensiones ajustadas y valoración del riesgo).

Está conformado por las subcuentas y su comportamiento por cada sede de la Universidad es el siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
912001	CIVILES	572.329.018	2,60%	543.394.297	28.934.721	5,32%
912002	LABORALES	367.918.666	1,67%	340.438.568	27.480.098	8,07%
912004	ADMINISTRATIVOS	21.095.052.865	95,73%	28.497.847.516	-7.402.794.651	-25,98%
912090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-	N/A	458.184.509	-458.184.509	-100%
TOTAL		22.035.300.549	100%	29.839.864.890	-7.804.564.341	-26,15%

La composición por sedes y/o unidades especiales es la siguiente:

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - 2023				
SEDE	CIVILES	LABORALES	ADMINISTRATIVAS	TOTAL
NIVEL NACIONAL	177.784.870	-	1.396.271.298	1.574.056.168
BOGOTA	102.447.962	-	3.819.162.990	3.921.610.952
MEDELLIN	292.096.186	-	2.813.800.796	3.105.896.982
MANIZALES	-	-	1.293.301.099	1.293.301.099
PALMIRA	-	115.995.303	748.035.578	864.030.881
TUMACO	-	-	31.374.405	31.374.405
ORINOQUIA	-	-	408.159.412	408.159.412
FONDO PENSIONAL	-	251.923.363	853.237.265	1.105.160.628
UNISALUD	-	-	9.731.710.022	9.731.710.022
TOTAL	572.329.018	367.918.666	21.095.052.865	22.035.300.549

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - 2022					
SEDE	CIVILES	LABORALES	ADMINISTRATIVAS	OTROS	TOTAL
NIVEL NACIONAL	177.784.870	-	10.689.514.733	-	10.867.299.603
BOGOTA	102.447.962	-	4.266.739.824	119.354.343	4.488.542.129
MEDELLIN	263.161.465	-	2.494.813.278	338.830.166	3.096.804.909
MANIZALES	-	-	924.858.947	-	924.858.947
PALMIRA	-	-	525.798.829	-	525.798.829
ORINOQUIA	-	-	368.541.912	-	368.541.912
FONDO PENSIONAL	-	340.438.568	614.863.207	-	955.301.775
UNISALUD	-	-	8.612.716.786	-	8.612.716.786
TOTAL	543.394.297	340.438.568	28.497.847.516	458.184.509	29.839.864.890

Durante el transcurso de la vigencia 2023 se realizó la conciliación entre los saldos contables y la información registrada en el informe de las áreas jurídicas, producto del trabajo conjunto con la Dirección Jurídica Nacional y la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa. Se presentaron las siguientes variaciones al cierre de las vigencias 2023-2022:

CONCEPTO	SEDE	2023	% Part	2022	% Var
912001 Civiles	Nivel Nacional	177.784.870	31,06%	177.784.870	N/A
	Bogotá	102.447.962	17,90%	102.447.962	N/A
	Medellín	292.096.186	51,04%	263.161.465	100%
	TOTAL	543.394.297	100,00%	543.396.319	5,32%
912002 Laborales	Palmira	115.995.303	31,53%	0	N/A
	Fondo Pensional	251.923.363	68,47%	340.438.568	-26%
	TOTAL	340.438.568	100%	310.097.707	8,07%
912004 Administrativos	Nivel Nacional	1.396.271.298	6,62%	10.689.514.733	-86,94%
	Bogotá	3.819.162.990	18,10%	4.249.739.824	-10,13%
	Medellín	2.813.800.796	13,34%	2.494.813.278	12,79%
	Manizales	1.293.301.099	6,13%	924.858.947	39,84%
	Palmira	748.035.578	3,55%	525.798.829	42,27%
	Tumaco	31.374.405	0,15%		N/A
	Orinoquia	408.159.412	1,93%	368.541.912	10,75%
	Fondo Pensional	853.237.265	4,04%	614.863.207	38,77%
	Unisalud	9.731.710.022	46,13%	8.612.716.786	12,99%
	TOTAL	21.095.052.865	100%	28.480.847.516	-25,93%
912090 Otros y MASC	Bogotá	136.354.343	26,05%	136.354.343	N/A
	Medellín	338.830.166	73,95%	338.830.166	N/A
	TOTAL	475.184.509	100%	475.184.509	N/A

Los procesos administrativos representan el 95,73% del total de los Pasivos Contingentes correspondientes a litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y disminuyo en \$7.402.794.651 respecto a la vigencia anterior, las disminuciones más significativas se presentan en el Nivel Nacional y la Sede Bogotá por \$9,293,243,435 y \$430,576,834 respectivamente por procesos terminados.

9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	2023	2022	\$ Var	% Var
		11.780.513.430	11.435.541.993	344.971.437	3,02%

La cuenta Otros pasivos contingentes representa el 34,84% de los Pasivos contingentes, está conformada por el 100% de la cuenta 919090 – Otros Pasivos contingentes y se encuentra compuesta por las siguientes cuentas subauxiliares:

CÓDIGO	CONCEPTO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
91909001	COBROS COACTIVOS	10.035.902.726	85,19%	9.931.798.763	104.103.963	1,05%
91909004	CUOTAS PARTES PENSIONALES POR PAGAR	1.744.610.704	14,81%	1.503.743.230	240.867.474	16,02%
TOTAL		11,780,513,430	100%	11.435.541.993	344.971.437	3,02%

Cobros coactivos por valor de \$10,035,902,726 presenta un incremento del 1,05% y representa el 85,19% de Otros Pasivos Contingentes, corresponde a coactivos en contra de la Universidad por concepto de cuotas partes y bonos pensionales, como se detalla a continuación:

NIT	ENTIDAD	SALDO A 31/12/2023
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	32.657.001
806000509	CAJA PREVISION DE UN. DE CARTAGENA	16.193.883
860041163	FONCEP	198.168.237
890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	25.625.723

891480035	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA	10.796.119
900336004	COLPENSIONES	9.732.781.292
900594384	U.A.E. DE PENSIONES DEL DEPTO DE C/MARCA	19.680.469
TOTAL		10.035.902.725

Esta subcuenta presenta un incremento del 1,05% principalmente por el registro de un (1) proceso de cobro por jurisdicción coactiva iniciado por Colpensiones por concepto de bonos pensionales, frente al cual es preciso aclarar que la Universidad presentó excepciones, que están siendo estudiadas por COLPENSIONES, ante la improcedencia de la apertura de un proceso coactivo por dichos valores.

919004 – Cuotas partes pensionales por pagar: Presenta un incremento del 16,02% de Otros pasivos contingentes y corresponde a cuotas partes por pagar que se encuentran objetadas y/o en proceso de conciliación por valor de \$1.744.610.704.

NIT	ENTIDAD	SALDO
800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	4.490.224
800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	11.372.119
800216278	PENSIONES DE ANTIOQUIA	452.975.667
830053036	FIDEICOMISO FIDUCIARIA CENTRAL	59.031
860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	141.047
860041163	FONCEP	197.338.209
890000432	UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	5.292.397
890201213	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	74.182.327
890480123	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	1.672.715
890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	13.543.316
890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	6.578.493
890801167	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	24.358
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	1.216.257
890904996	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN ESP	357.747.944
890905211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	226.012
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	6.018.815
891380007	MUNICIPIO DE PALMIRA	47.366.865
899999082	GRUPO ENERGIA BOGOTA S A E S P	110.422.364
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA ESP	6.698.151
899999230	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS	379.489.124
900266932	ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMVARIAS DE MEDELLIN	19.250
900594384	U.A.E. DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	67.736.017
TOTAL		1.744.610.704

Igualmente, esta subcuenta presenta un incremento del 16,02% con relación a la vigencia anterior, principalmente por el registro de saldos de cuentas de cobro de cuotas partes pensionales que fueron objetadas y se encuentran en estudio para su aprobación.

Existen procesos judiciales en contra de la Universidad Nacional de Colombia que de acuerdo a la normativa de la Contaduría General de la Nación no generan reconocimiento contable por la clasificación del Riesgo “Probabilidad remota menor que el 10% no se registran; por lo tanto, a manera de revelación, a continuación, se muestra un resumen de estos procesos por tipo de jurisdicción y el valor de las pretensiones ajustadas:

PROCESOS	JURISDICCIÓN	CANTIDAD	VALOR
EN CONTRA	CIVILES	6	1.506.477.633
	ADMINISTRATIVAS	117	55.734.449.554
	LABORALES	10	78.418.392
TOTAL		133	57.319.345.579

26 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**26.1 Cuentas de orden deudoras**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la Universidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
ACTIVOS CONTINGENTES	153.502.938.304	140.730.391.675	12.772.546.629
DEUDORAS DE CONTROL	326.234.815.484	243.596.478.313	82.638.337.171
Mercancías entregadas en consignación	1.343.287.917	900.787.471	442.500.446
Bienes entregados a terceros	184.420.404.799	184.420.404.799	-
Ejecución de proyectos de inversión	76.104.028.671	47.175.619.112	28.928.409.559
Responsabilidades en proceso	415.516.453	1.377.794.133	-962.277.680
Desembolsos bienestar universitario	11.021.257.535	9.655.758.201	1.365.499.334
Otras cuentas deudoras de control	52.930.320.110	66.114.598	52.864.205.512
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-479.737.753.788	-384.326.869.988	-95.410.883.800
Activos contingentes por contra (cr)	-153.502.938.304	-140.730.391.675	-12.772.546.629
Deudoras de control por contra (cr)	-326.234.815.484	-243.596.478.313	-82.638.337.171

83	DEUDORAS DE CONTROL	2023	2022	\$ Var	% Var
		326.234.815.484	243.596.478.313	82.638.337.171	33,92%

Este grupo presentan una variación del 33,92% en relación con la vigencia anterior, está conformada por las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Bienes Entregados A Terceros	184.420.404.799	56,53%	184.420.404.799	-	0,00%
Ejecución De Proyectos De Inversión	76.104.028.671	23,33%	47.175.619.112	28.928.409.559	61,32%
Otras Cuentas Deudoras De Control	52.930.320.110	16,22%	66.114.598	52.864.205.512	79958,45%
Desembolsos Bienestar Universitario	11.021.257.535	3,38%	9.655.758.201	1.365.499.334	14,14%
Mercancías Entregadas En Consignación	1.343.287.917	0,41%	900.787.471	442.500.446	49,12%
Responsabilidades En Proceso	415.516.453	0,13%	1.377.794.133	-962.277.680	-69,84%
Total	326.234.815.484	100%	243.596.478.313	82.638.337.171	33,92%

8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		76.104.028.671	47.175.619.112	28.928.409.559	61,32%

Esta cuenta representa el 23,33% del total del grupo Deudoras de control. Está conformada por las siguientes subcuentas y auxiliares:

- **Activos:** representa el 15,96% del saldo de la cuenta ejecución de proyectos de inversión y está compuesta por las siguientes auxiliares:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Sistema General De Regalías SPGR	11.259.668.289	92,69%	8.335.338.987	2.924.329.302	35,08%
Sistema General De Regalías SPGR – Avances	887.896.958	7,31%	172.832.228	715.064.730	413,73%
Total	12.147.565.247	100%	8.508.171.215	3.639.394.032	448,82%

- **Gastos:** representa el 84,04% del saldo de la cuenta ejecución de proyectos de inversión y está compuesta por las siguientes auxiliares:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
GASTOS	2.778.555	0,00%	2.779.029	-474	-0,02%
Sistema General De Regalías SPGR	63.953.684.869	100%	38.664.668.868	25.289.016.001	65,41%
TOTAL	63.956.463.424	100%	38.667.447.897	25.289.015.527	65,40%

El saldo corresponde a la ejecución de los proyectos con recursos del Sistema General de Regalías SGR en los cuales la Universidad es designada como ejecutora de los proyectos, pero no es la beneficiaria del resultado final de estos.

8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2023	2022	\$ Var	% Var
		52.930.320.110	66.114.598	52.864.205.512	79958,45%

La cuenta representa el 16,22% de las cuentas deudoras de control, obtuvo una variación de 79958,45% equivalente a \$52.864.205.512. En Aplicando el concepto 20118-157327 de la Contaduría General de la Nación, la Universidad debe reconocer como ingresos académicos el valor neto de los recibos de matrícula, por lo cual, los descuentos en las matrículas establecidos para estudiantes de pregrado y posgrado, se registran estas cuentas de orden. Se relacionan las subcuentas que la componen para observar su variación:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
ESTIMULOS ACADEMICOS Y DE TESIS	15.541.071.996	29,36%	-	15.541.071.996	N/A
OTROS DESCUENTOS Y ESTIMULOS ACADEMICOS	13.928.205.489	26,31%	-	13.928.205.489	# N/A
DESCUENTO ELECTORAL	13.561.068.676	25,62%	-	13.561.068.676	N/A
ESTIMULOS POR ASISTENTE DOCENTE , ESTUDIANTE AUXILIAR O MONITORIAS	3.953.426.629	7,47%	-	3.953.426.629	N/A
DESCUENTO POR FAMILIARES	3.228.002.558	6,10%	-	3.228.002.558	N/A
DESCUENTO PARA FUNCIONARIOS U.N.	1.952.153.520	3,69%	-	1.952.153.520	N/A
DESCUENTO POR EVENTOS DEPORTIVOS O CULTURALES	692.272.448	1,31%	-	692.272.448	N/A
SALDO SANEAMIENTO	66.114.598	0,12%	66.114.598	-	0,00%

DESCUENTO UN- EMERGENCIA SANITARIA COVID-19 POSGRADO	8.004.196	0,02%	-	8.004.196	N/A
TOTAL	52.930.320.110	100%	66.114.598	54.217.425.086	79958,45%

Las sedes que presentan los valores más significativos son Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira. Estos conceptos corresponden a los descuentos aplicados a los recibos de matrícula tanto para programas de pregrado como posgrado, los cuales son contabilizados en cuentas de orden. Entre los descuentos que destacan por su mayor participación se incluyen:

1. Estímulos Académicos y Tesis
2. Otros Descuentos y Estímulos Académicos
3. Descuento Electoral

Bogotá por su parte obtiene la mayor participación con el 67,24 equivalente \$35.588.286.409 del total de la cuenta Otras Cuentas Deudoras de control

8369	DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	2023	2022	\$ Var	% Var
		11.021.257.535	9.655.758.201	1.365.499.334	14,14%

La cuenta representa el 3,38% de las cuentas deudoras de control, se evidencia un aumento del 14,14% equivalente a \$1.365.499.334. Este concepto corresponde a la actualización del valor del reconocimiento contable de las comisiones de estudios otorgadas a docentes y administrativos de la Universidad, y está compuesta en su totalidad por la siguiente subcuenta:

836901	GASTOS DE PERSONAL	2023	2022	\$ Var	% Var
		11.021.257.535	9.655.758.201	1.365.499.334	14,14%

Corresponde a la actualización del valor del reconocimiento contable de las comisiones de estudios otorgadas a docentes y administrativos de la Universidad, de acuerdo con las directrices para el reconocimiento contable de las mismas, corresponde al valor de la comisión otorgada a los funcionarios que fueron totalmente amortizadas por tiempo de contraprestación, pero que se encuentra pendiente la confirmación del cumplimiento de entrega de títulos u otros compromisos. De acuerdo con información remitida por la Dirección Nacional de Personal Académico y Administrativo. La sede con la mayor participación es Bogotá con el 68,90% equivalente a \$7.593.453.329.

8313	MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.343.287.917	900.787.471	442.500.446	49,12%

Esta cuenta representa el valor de las mercancías entregadas en consignación para ser comercializadas por terceros, con una participación del 0,41% del total del grupo Deudoras de Control, está conformada por la siguiente subcuenta:

831301	MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.343.287.917	900.787.471	442.500.446	49,12%

Dando cumplimiento a los controles establecidos al interior de la Universidad, se reconoce en cuentas de orden el inventario de publicaciones manejadas por otras empresas UNAL.

A continuación, se presenta la participación por Sede:

Sede	2023	2022
Bogotá	1.096.480.992	707.297.925
Nivel Nacional	151.957.061	151.957.061
Palmira	47.866.673	2.878.272
Medellín	33.839.161	23.524.336
Manizales	13.144.030	15.129.877
TOTAL	1.343.287.917	900.787.471

Se evidencia que la sede de Bogotá, cuenta con la mayor participación en esta subcuenta. Para lo cual se relacionan las facultades que constituyen estos saldos:

MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	1.096.480.992	% Part.
Facultad de Derecho	438.641.054	40,00%
Facultad Ciencias Humanas	218.975.526	19,97%
Facultad de Artes	127.805.953	11,66%
Facultad Ingeniería	124.243.756	11,33%
Facultad de Ciencias	96.292.812	8,78%
Facultad Medicina	48.941.241	4,46%
Facultad Ciencias Económicas	20.701.128	1,89%
Dirección Académica	17.084.831	1,56%
Facultad de Enfermería	3.794.691	0,35%

8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		184.420.404.799	184.420.404.799	-	0,00%

Corresponde al valor de los bienes entregados a terceros, que no implican el traslado del dominio de la propiedad, pero que requieren un seguimiento por parte de la Universidad.

Esta cuenta representa el 56,53% del total del grupo Deudoras de control. En esta cuenta se está reconociendo el valor de los bienes entregados a terceros de acuerdo al plan de mejoramiento suscrito posterior a la auditoría financiera de la Contraloría General de la República – vigencia 2020, lo anterior busca representar fielmente el estado de dichos bienes pues al evaluar el control de los mismos, se observa que este se encuentra en las entidades públicas que los usan actualmente. A continuación, se presenta el resumen de los valores reclasificados:

PLACA	NOMBRE EDIFICIO	VALOR BIEN	ÁREA EN M2
2229053	LABORATORIO DE INVESTIGACIONES PATOLOGICAS ICA	41.598.000.000	23.110
2229054	INSTITUTO INTERAMERICANO DE CIENCIAS AGRICOLAS "IICA "	6.132.600.000	3.407
2229056	LABORATORIO QUÍMICO INGEOMINAS	35.460.000.000	16.700
2229059	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI	60.404.400.000	33.558
2229060	INGEOMINAS	38.732.562.000	21.518
TOTAL		182.327.562.000	98.293

8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	2023	2022	\$ Var	% Var
		415.516.453	1.377.794.133	-962.277.680	-69,84%

Esta subcuenta representa el 0,13% del total de las responsabilidades vigentes al cierre de 2023, y corresponde a los procesos adelantados exclusivamente por las dependencias de la Universidad ante la empresa aseguradora o terceros con la obligación

de reposición de los recursos públicos, los cuales están representados en su mayoría en equipos de comunicación y cómputo, y bienes de arte y cultura.

836101	INTERNAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		302.020.630	830.277.687	-528.257.057	-63,62%

Esta subcuenta representa el 72,69% del total de la cuenta de responsabilidades en proceso, corresponde a los valores registrados por incumplimiento de obligaciones derivadas de contratos de comisión de estudios, así como mayores valores pagados a funcionarios, entre otros, que se encuentran en proceso de recuperación. Se evidencia una disminución significativa del 63,62% equivalente a \$528.257.057.

Para la sede de Bogotá se registra una participación del 45,79% equivalente a \$138.296.320 la cual corresponde a los procesos adelantados exclusivamente por las dependencias de la Universidad, ante la empresa aseguradora o terceros con la obligación de reposición de los recursos públicos, los cuales están representados en su mayoría en equipos de comunicación y cómputo y bienes de arte y cultura. Equivalen al 54,92% de las Responsabilidades en proceso y se distribuyen por fondo de la siguiente manera:

EN PROCESO INTERNAS - BIENES	138.296.320	% Part.
Facultad Medicina	42.661.070	30,85%
Facultad Ingeniería	28.314.519	20,47%
Facultad Veterinaria	24.441.070	17,67%
Facultad de Derecho	17.200.000	12,44%
Facultad Ciencias Humanas	9.145.138	6,61%
Ugi Facultad Ingeniería	6.450.000	4,66%
Ugi Facultad de Ciencias	4.838.993	3,50%
Facultad de Ciencias	2.900.000	2,10%
Dirección de Bienestar	1.995.530	1,44%
Ugi Ciencias Económicas	350.000	0,25%

836102	ANTE AUTORIDAD COMPETENTE	2023	2022	\$ Var	% Var
		113.495.823	547.516.446	-434.020.623	-79,27%

Esta cuenta representa el valor de los procesos de responsabilidades contra funcionarios o particulares que administraron los recursos o bienes del Fondo, generados por faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio del Fondo Pensional. Esta subcuenta representa el 27,31 del total de la cuenta de responsabilidades en proceso. Se evidencia una disminución significativa del 79,27%, equivalente a \$434.020.623.

Este saldo es asumido al 100% por la sede de Bogotá, las cuales son las responsabilidades vigentes ante autoridades competentes, representan el 45,08% de la cuenta responsabilidades en proceso, registrando los detrimentos sobre los cuales tanto la empresa aseguradora como la UNAL se han abstenido de reconocer la responsabilidad e indemnizaciones correspondientes, motivo por el cual los hechos han sido notificados a la Veeduría Disciplinaria y Oficina Jurídica de la universidad para iniciar los procesos necesarios de recuperación de los recursos. Presenta un saldo de \$113.495.823 el cual se compone de los siguientes procesos:

TERCERO	VALOR	OBSERVACIÓN
Maccormick Anzola Francisco	113.280.670	Res. Vicerrectoría de Sede 2272 del 30/11/2004, en razón a que le fueron cancelados sueldos y salarios cuando el fondo de pensiones Porvenir se encontraba cancelándole pensión por invalidez
La Rotta Barbosa Avisayleh	215.153	Saldo de responsabilidad que se le constituye al exfuncionario Avisayleh La Rotta Barbosa por débitos de nómina no autorizados ni registrado en libros en los años 2005-2006 y 2007

26.2 Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	33.815.813.979	41.275.406.883	-7.459.592.904
ACREEDORAS DE CONTROL	509.910.995.706	429.049.231.033	80.861.764.673
Recursos administrados en nombre de terceros	277.021.223.783	282.002.919.001	-4.981.695.218
Liquidación provisional de bonos pensionales	28.462.737.000	28.394.406.000	68.331.000
Ejecución de proyectos de inversión	126.405.283.035	51.788.077.192	74.617.205.842
Regalías distribuidas pendientes de asignar	78.021.751.888	66.863.828.839	11.157.923.049
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-543.726.809.685	-470.324.637.916	-73.402.171.769
Pasivos contingentes por contra (db)	-33.815.813.979	-41.275.406.883	7.459.592.904
Acreedoras de control por contra (db)	-509.910.995.706	-429.049.231.033	-80.861.764.673

93	ACREEDORAS DE CONTROL	2023	2022	\$ Var	% Var
		509.910.995.706	429.049.231.033	80.861.764.673	18,85%

Este grupo presentan una variación del 18,85% en relación con la vigencia anterior. Representa los compromisos o contratos que implican incertidumbre, dado que pueden derivarse obligaciones a cargo de la Universidad. Está constituido por las cuentas:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Recursos Administrados En Nombre De Terceros	277.021.223.783	54,33%	282.002.919.001	-4.981.695.218	-1,77%
Ejecución De Proyectos De Inversión	126.405.283.035	24,79%	51.788.077.192	74.617.205.842	144,08%
Otras Cuentas Acreedoras De Control	78.021.751.888	15,30%	66.863.828.839	11.157.923.049	16,69%
Liquidación Provisional De Bonos Pensionales	28.462.737.000	5,58%	28.394.406.000	68.331.000	0,24%
Total	509.910.995.706	100%	429.049.231.033	80.861.764.673	18,85%

9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		277.021.223.783	282.002.919.001	-4.981.695.218	-1,77%

Esta cuenta representa el valor de los recursos de terceros administrados por la entidad directamente o a través de otras entidades, tiene una participación del 54,33% del total del grupo acreedoras de control y a continuación se mencionan las subcuentas que la conforman:

930803	Recursos Entregados en Administración - Encargos Fiduciarios	2023	2022	\$ Var	% Var
		16.190.639.007	22.582.448.214	-6.391.809.207	-28,30%

Estos valores corresponden a los contratos de mandato suscritos entre la Facultad de Ingeniería y el Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA: * Contrato 1-0168 de 2019 Proyecto 309010019253 Fondo Emprender SENA I y *Contrato CO.1PCCNTR.1471299 proyecto 309010025881 Fondo Emprender SENA II.

En la subcuenta auxiliar Recursos entregados en Administración – Encargos Fiduciarios, se registran los recursos recibidos por parte del SENA, entregados a entidades fiduciarias para su ejecución, mientras que en la subcuenta Derechos se registran los recursos recibidos por la Universidad y ejecutados directamente.

930805	DERECHOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		258.798.845.571	256.646.987.968	2.151.857.602	0,84%

Estos saldos corresponden al contrato de mandato suscrito entre la Facultad de Ingeniería y el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA Contrato interadministrativo No 1-0168 del 05 de septiembre de 2019, por valor de \$103.747.800.000 “Cuyo objeto es prestar los servicios de gestión de proyectos y administrativos de recursos, conforme al modelo 4K del Fondo Emprender, brindando soporte técnico, administrativo, jurídico, financiero y recuperación de cartera”. La cual es compuesta por dos auxiliares:

- La subcuenta **93080501 – RECAUDOS Recursos Ejecutados por la UN (Contrato de Medios)** corresponde a los recursos recibidos por la universidad, el cual corresponde al 30% del contrato, esta cuenta fue creada con el fin de establecer un control para facilitar el reporte de información exógena.
- La subcuenta **93080502 – EJECUCION Recursos Ejecutados por la UN (Contrato de Medios)** corresponde al valor de la ejecución de dicho proyecto, esto de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación Resolución 090 del 2020.

930806	BIENES	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.031.739.205	2.773.482.819	-741.743.614	-26,74%

El 99,97% del saldo corresponde a la EDITORIAL U.N. por publicaciones recibidas en consignación de las diferentes sedes y empresas.

9355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		126.405.283.035	51.788.077.192	74.617.205.842	144,08%

Esta cuenta representa el valor de la ejecución de proyectos de inversión, tiene una participación del 24,79% del total del grupo acreedoras de control y a continuación se mencionan las subcuentas que la conforman:

935501	PASIVOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		160.128.454	297.422.142	-137.293.688	-46,16%

La subcuenta 935501 corresponde a los pasivos en la ejecución de proyectos de inversión, y representa 0,13% de la cuenta 9355.

935502	INGRESOS	2023	2022	\$ Var	% Var

		126.245.154.581	51.490.655.050	74.754.499.530	145,18%

La subcuenta 935502 corresponde a los ingresos en la ejecución de proyectos de inversión, y representa 99,87% de la cuenta 9355.

Este centro de realiza de conformidad con el Concepto No 20192000030281 del 24 de julio del 2019 de la Contaduría General de la Nación No 2019200056051 del 01 de octubre del 2019 para el registro de los proyectos del Sistema General de Regalías en los que la Universidad es ejecutora y no beneficiaria.

9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2023	2022	\$ Var	% Var
		78.021.751.888	66.863.828.839	11.157.923.049	16,69%

Esta cuenta representa el 15,30% del total del grupo acreedoras de control. Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente. El 99,68% del saldo corresponde a la sede de Bogotá.

939011	CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCION	2023	2022	\$ Var	% Var
		72.699.098.823	63.330.784.576	9.368.314.247	14,79%

Se evidencia para esta subcuenta, un aumento del 14,79% equivalente a \$9.368.314.247. Su saldo corresponde al cálculo realizado de las transferencias contempladas en el artículo 19 del acuerdo 036 de 2009 del CSU “Asignación de los recursos generados por los proyectos de extensión: Los recursos generados por las actividades, proyectos, programas y planes de extensión, provenientes de contratos, órdenes o convenios celebrados para este efecto deben generar a la Universidad, a título de transferencia, como mínimo el veintidós por ciento (22%) del valor total del contrato, orden o convenio” su distribución se realizará de la siguiente manera:

ACUERDO 036 DE 2009	TRANSFERENCIA	
CONCEPTO	EMPRESA QUE RECIBE	%
Fondo de investigación de la Universidad Nacional de Colombia.	1060	6,00%
Fondo especial de la dirección académica, que le corresponda a la unidad ejecutora.	2004	5,00%
Capacitación educación formal nivel nacional - servidores públicos administrativos	1010	0,13%
Fondo especial que le corresponda a la unidad ejecutora.	FONDO ORIGEN	8,37%
Fondo nacional de extensión solidaria.	1010	1,00%
Fondo de riesgos para la extensión de la UNAL	1010	0,50%
Dirección nacional de extensión.	1010	0,50%
Dirección de extensión de la sede que le corresponda a la unidad ejecutora	2004	0,50%

Por su parte la sede de Bogotá registra el saldo más representativo de esta subcuenta con el 99,68% equivalente a \$72.466.998.823. A continuación, se relacionan el saldo de las transferencias pendientes por realizar a 31 de diciembre de 2023:

TRANSFERENCIAS EXTENSIÓN E INVESTIGACIÓN	72.466.998.823	% Part.
Dirección Académica	1.093.421.606	1,51%
Facultad de Ciencias Agrarias	104.492.340	0,14%
Facultad de Artes	10.030.258.554	13,84%
Facultad de Ciencias	4.355.951.094	6,01%
Facultad de Ciencias Humanas	16.021.712.652	22,11%

Facultad de Ciencias Económicas	7.359.029.221	10,16%
Facultad de Enfermería	1.149.817.548	1,59%
Facultad de Derecho	501.141.441	0,69%
Facultad de Ingeniería	24.871.923.507	34,32%
Facultad de Medicina	6.615.653.496	9,13%
Facultad de Odontología	49.786.075	0,07%
Facultad de Veterinaria	313.811.289	0,43%

939012	FACTURACIÓN GLOSADA EN LA ADQUISICIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		5.322.653.065	3.533.044.263	1.789.608.802	50,65%

Se evidencia para esta subcuenta, un aumento significativo del 50,65% equivalente a \$1.789.608.802. El saldo de esta subcuenta representa el valor de la facturación glosada en la adquisición de servicios de salud que a la fecha se encuentran pendientes de respuesta o de conciliación por parte del prestador del servicio. Al cierre de la vigencia 2023 presenta un aumento con relación a la vigencia anterior, la cual obedece al cumplimiento de la normatividad en salud, específicamente al Decreto 441 de 2022 expedido por el Ministerio de Salud y Protección Social, en cuanto a la aceptación expresa o tácita de las glosas; es decir que durante la vigencia 2023 los médicos auditores de cuentas glosaron un número mayor de facturas a los proveedores de prestación de servicios de salud, y también que los prestadores de servicios de salud por conciliación aceptaron glosas que afectaron el saldo de la cuenta.

9312	LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		28.462.737.000	28.394.406.000	68.331.000	0,24%

Esta cuenta representa el 5,58% del grupo de Otros Pasivos Contingentes, en la que se encuentra registrado los bonos pensionales que se encuentra en trámite u objetados a 31 de diciembre de 2023.

A continuación, se detalla los saldos por entidades:

NIT	ENTIDAD	SALDO A 31/12/2022
800224808	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR	7.909.458.000
800227940	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS COLFONDOS	2.340.846.000
800229739	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION	2.215.054.000
800253055	SKANDIA FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS	695.711.000
900336004	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	15.301.668.000
TOTAL		28.462.737.000

PATRIMONIO

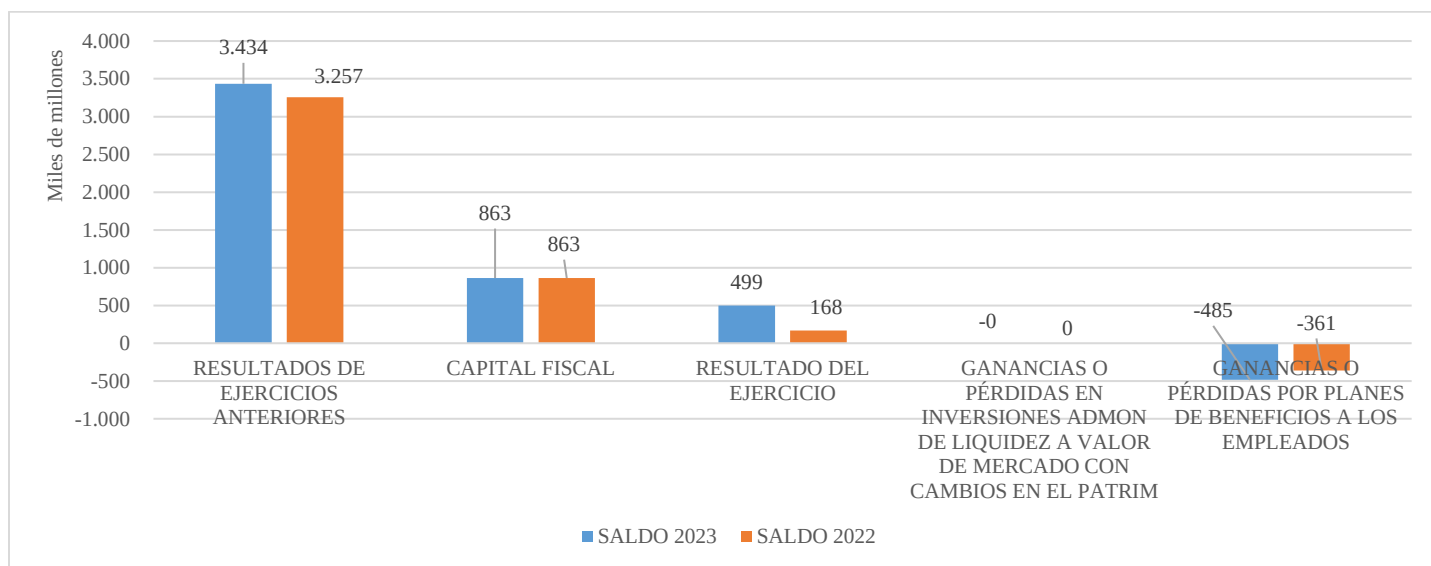
27 NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.310.649.146.117	3.926.852.750.596	383.796.395.521
Capital fiscal	862.949.390.214	862.949.390.214	-
Resultados de ejercicios anteriores	3.434.335.981.945	3.256.953.596.303	177.382.385.643
Resultado del ejercicio	498.637.821.407	167.737.843.885	330.899.977.522
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	-18.524.573	-13.738.599	-4.785.974
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-485.255.522.876	-360.774.341.206	-124.481.181.670

31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.310.649.146.117	3.926.852.750.596	383.796.395.521	9,77%

Este grupo constituye el total del patrimonio de la Universidad Nacional de Colombia, el cual se encuentra conformado por los recursos orientados a fomentar el desarrollo de su misión como ente autónomo y las variaciones originadas en su actividad. El patrimonio de la Universidad se encuentra constituido por:



3105	CAPITAL FISCAL	2023	2022	\$ Var	% Var
		862.949.390.214	862.949.390.214	-	0,00%

Bajo la normativa para Entidades de Gobierno emitida por la Contaduría General de la Nación, esta cuenta representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la Entidad. Al cierre de la vigencia 2023 constituye el 20,02% del total del Patrimonio de la Universidad.

3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.434.335.981.945	3.256.953.596.303	177.382.385.643	5,45%

Esta cuenta representa el 79,67% del grupo Patrimonio de la Universidad y corresponde al resultado acumulado con corte a 31 de diciembre de 2023, presentó un incremento del 5,45% equivalente a \$177.382.385.643.

Es de precisar que el saldo de la cuenta 3109 contiene la reclasificación realizada durante la vigencia 2019 de los saldos de la cuenta del 3145 – Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación, cuyo saldo con corte a diciembre de 2018 ascendía a \$2.695 millones, el cual representó el valor neto del impacto en el patrimonio de las entidades por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de, entre otras, las siguientes operaciones: incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales de conformidad con el instructivo de transición.

La cuenta 3109-Resultados de Ejercicios Anteriores está conformada por las siguientes subcuentas:

310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.539.254.428.692	4.169.258.034.196	369.996.394.496	8,87%
310902	PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		-1.104.918.446.747	-912.304.437.894	-192.614.008.853	21,11%

La subcuenta 310901 Utilidades o Excedentes Acumulados, presentó un incremento respecto a 2022 por valor de \$369.996.394.496. La subcuenta 310902 Pérdidas o Déficit acumulados también presenta un incremento por valor de \$-192.614.008.853. Las variaciones de ambas subcuentas corresponden principalmente al traslado del resultado del ejercicio del año 2022 de la cuenta 3110-Resultados del ejercicio a esta cuenta; y secundariamente a los ajustes de ejercicios anteriores y ajustes al material bibliográfico por actualización del valor del mismo. A continuación, se explica cada concepto.

En cuanto al traslado del resultado de la vigencia 2022 las variaciones obedecen a:

- El traslado de los excedentes del año 2022 de las Sedes y Unidades que presentaron utilidades, las cuales en orden descendente son las siguientes: Nivel Nacional (\$166.108.880.381), Fondo Pensional (\$84.561.694.971), Proyectos del Sistema General de Regalías en donde la UNAL es beneficiaria del producto del proyecto (\$5.604.499.891), La Paz (\$2.978.301.414).
- El traslado del Déficit de las Sedes y Unidades que presentaron pérdidas en el año 2022, y en orden descendente son las siguientes: Editorial (\$-1.202.225.376), Unimedios (\$-1.840.303.819), Caribe (\$-2.188.448.870), Tumaco (\$-2.507.304.855), Orinoquia (\$-3.735.102.791), Amazonia (\$-4.523.484.390), Bogotá (\$-6.717.264.703), Palmira (\$-7.084.811.177), Manizales (\$-12.630.941.880), Medellín (\$-22.506.382.683) y Unisalud (\$-26.579.262.227).

Los ajustes ejercicios anteriores impactan el patrimonio incrementándolo (cuenta 310901) o en disminución (310902), en aplicación al marco normativo para entidades de Gobierno que con su implementación eliminó la utilización de las cuentas 4815 y 5815 –Ajustes de Ejercicios Anteriores, dando cumplimiento al concepto de la Contaduría General de la Nación No.20172000019771 del 23/03/2017 el cual indica:

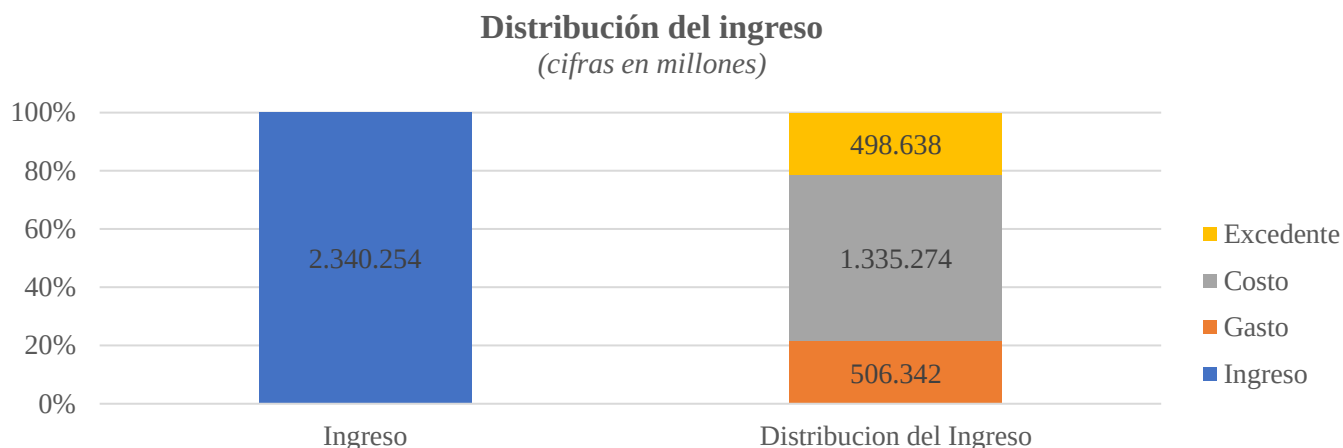
“4) Cuenta para el registro de corrección de errores de ejercicios anteriores.

El efecto de la corrección de errores de periodos anteriores, sean materiales o no, se registrarán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error, utilizando como contrapartida la cuenta 3109- Resultado de Ejercicios Anteriores, si el error tuvo impacto en los ingresos, costos y gastos de periodos anteriores. Si el error tuvo impactos en cuentas patrimoniales, afecta tales cuentas.”

Finalmente, dentro de las cuentas 3109 se encuentran las cuentas auxiliares “Ajuste al Material Bibliográfico (excedente o déficit)”, para realizar los registros de actualización del valor del material bibliográfico de la universidad, teniendo en cuenta la información reportada por la Dirección Nacional de Bibliotecas con corte a 31 de diciembre de 2023, soportado en el sistema ALEPH. Es importante mencionar que la actualización de los saldos contables del material bibliográfico de la universidad se realiza cuatrimestralmente.

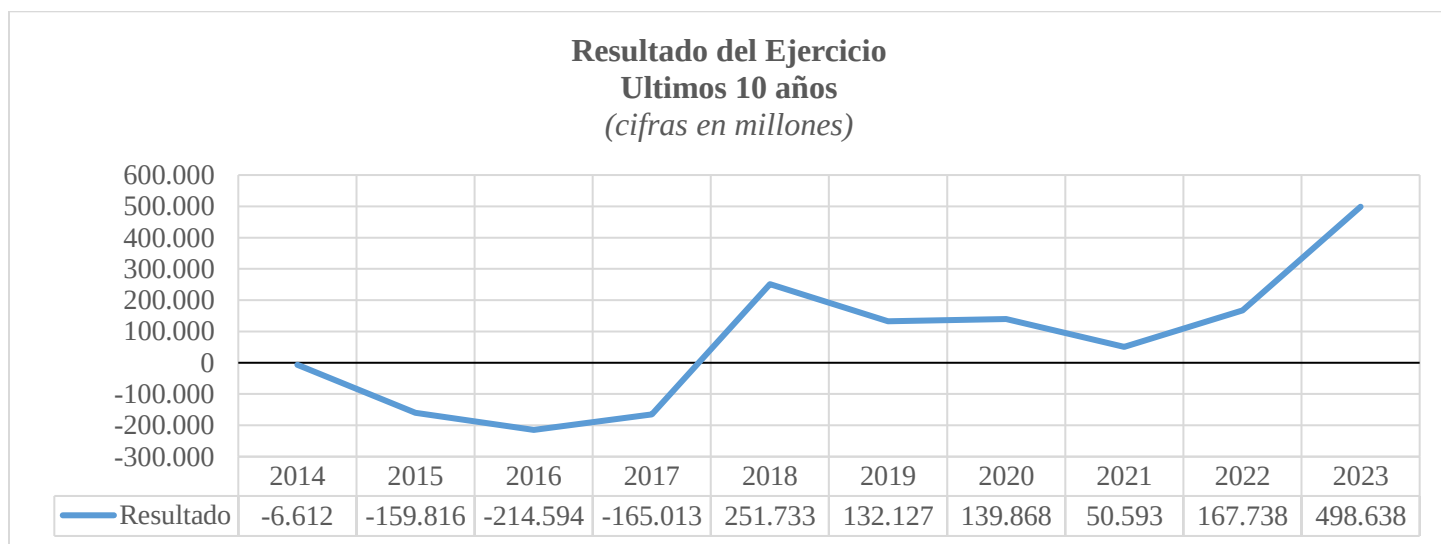
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	2023	2022	\$ Var	% Var
		498.637.821.407	167.737.843.885	330.899.977.522	197,27%

Al cierre del 2023 el excedente asciende a \$498.637.821.407 que representa el 11,57% del total del patrimonio de la Universidad.



Gran parte del excedente del ejercicio se encuentra representado en recursos con destinación específica como se detalla más adelante.

El comportamiento del resultado del ejercicio durante los últimos 10 años es el siguiente:



Durante las vigencias 2015, 2016 y 2017 la Universidad dio cumplimiento a lo establecido en la Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 633 del 2014, en particular al reconocimiento como gasto no operacional del valor de la amortización del cálculo actuarial del pasivo pensional, lo que conllevó a que el resultado del ejercicio de dichas vigencias presentara un déficit significativo.

En el año 2018 producto de la normativa emitida por la CGN (Marco Normativo para Entidades de Gobierno), la universidad realizó el reconocimiento de la “Cuenta por cobrar” a la Nación (Ministerio de Educación Nacional) del valor por concepto de concurrencia de la Nación en el pasivo pensional de la Universidad y a partir de dicha vigencia no se vuelve a realizar el reconocimiento contable de la amortización del cálculo actuarial del pasivo pensional afectando el gasto, aspecto que conllevó a que el resultado del ejercicio durante las siguientes vigencias fuera un excedente.

El excedente del ejercicio presentado durante las vigencias 2018 y siguientes se encuentra sustentando principalmente en el reconocimiento por parte del Fondo Pensional de los recursos del año base como ingresos por transferencias, sin que los

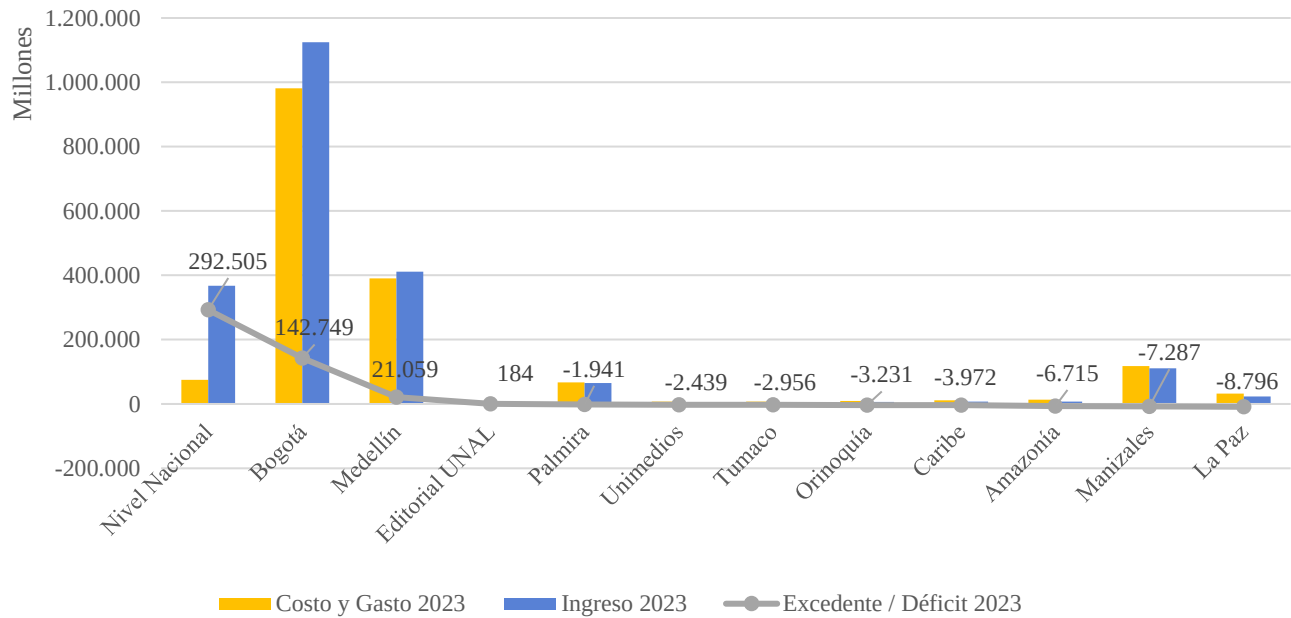
mismos tengan un gasto asociado, y de los ingresos reconocidos con destinación específica que no tienen una asociación directa con los costos y gastos la Universidad, sino que reflejan un aumento en el patrimonio como los son en su gran mayoría los ingresos por concepto de Estampillas.

La participación en el resultado del ejercicio de la vigencia 2023, por sede o unidad especial es la siguiente:

	Sedes Editorial y Unimedios	Excedente / Déficit 2023	% Part	Excedente / Déficit 2022	% Var	\$ Var
Gestión General UNAL	Nivel Nacional	292.504.936.922	58,66%	166.108.880.381	76,09%	126.396.056.542
	Bogotá	142.748.994.882	28,63%	-6.717.264.703	-2225,11%	149.466.259.585
	Medellín	21.058.572.753	4,22%	-22.506.382.683	-193,57%	43.564.955.436
	Editorial UNAL	183.523.135	0,04%	-1.202.225.376	-115,27%	1.385.748.510
	Palmira	-1.941.286.125	-0,39%	-7.084.811.177	-72,60%	5.143.525.052
	UNIMEDIOS	-2.438.850.223	-0,49%	-1.840.303.819	32,52%	-598.546.404
	Tumaco	-2.956.228.549	-0,59%	-2.507.304.855	17,90%	-448.923.694
	Orinoquía	-3.231.427.596	-0,65%	-3.735.102.791	-13,48%	503.675.195
	Caribe	-3.971.524.546	-0,80%	-2.188.448.870	81,48%	-1.783.075.676
	Amazonía	-6.715.440.174	-1,35%	-4.523.484.390	48,46%	-2.191.955.784
	Manizales	-7.286.843.453	-1,46%	-12.630.941.880	-42,31%	5.344.098.427
	La Paz	-8.795.643.682	-1,76%	2.978.301.414	-395,32%	-11.773.945.096
Unidades Especiales y Sistema Gral. Regalías	Unidades Especiales y SGR	Excedente / Déficit 2023	% Part	Excedente / Déficit 2022	% Var	\$ Var
	Fondo Pensional	93.542.506.398	18,76%	84.561.694.971	10,62%	8.980.811.427
	Sistema General de Regalías	868.080.470	0,17%	5.604.499.891	-84,51%	-4.736.419.421
	UNISALUD	-14.931.548.805	-2,99%	-26.579.262.227	-43,82%	11.647.713.422
	Total	498.637.821.407	100%	167.737.843.885	197,27%	330.899.977.522

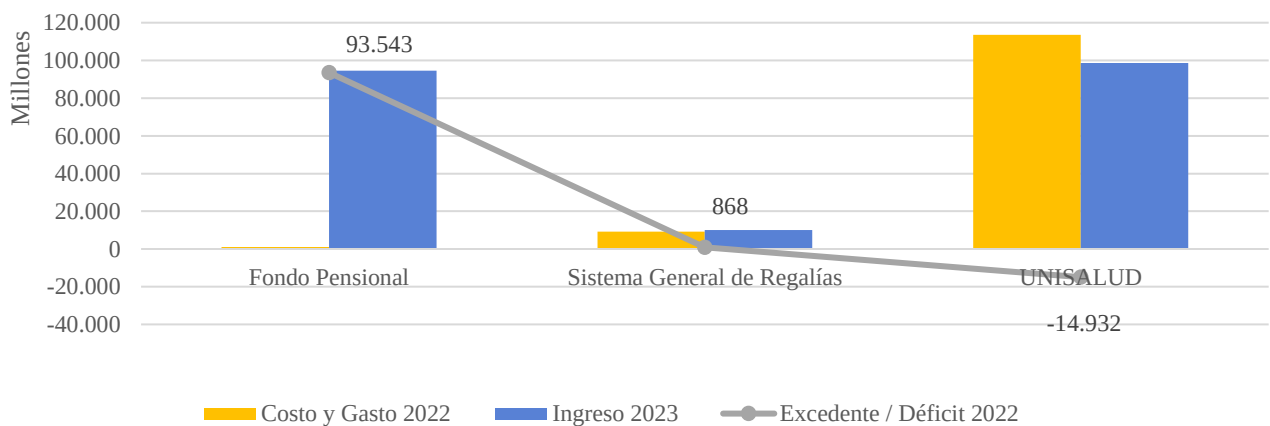
Resultado 2023

Sedes, Editorial y Unimedios



Resultado 2023

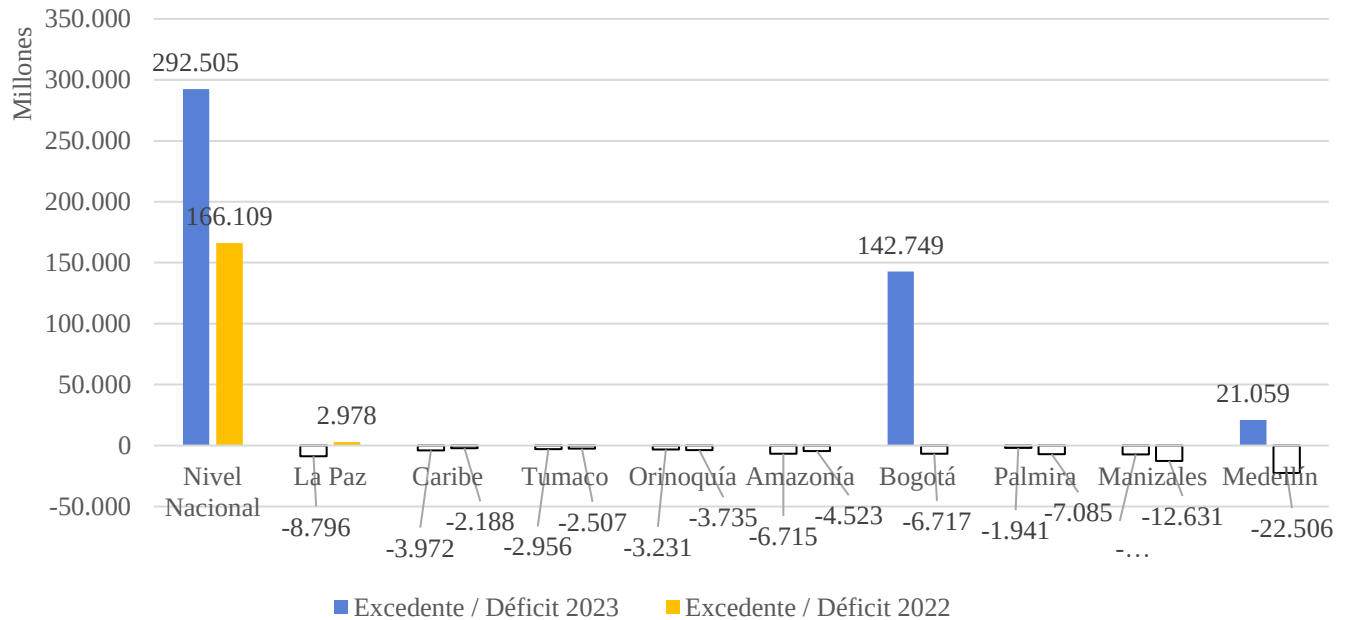
Unidades Especiales y SGR



El Resultado del Ejercicio 2023, fue notablemente influenciado por el excedente del Nivel Nacional, Sede Bogotá, Fondo Pensional, Sede Medellín y el Sistema General de Regalías; sin embargo, es importante aclarar que los recursos del Fondo Pensional y del Sistema General de Regalías son de destinación específica, por cuanto estos excedentes no pueden ser utilizados más que para el Pasivo Pensional, o para la ejecución de los mismos proyectos de regalías, en conclusión, éstos recursos no pueden ser utilizados para el funcionamiento de la universidad.

Por su parte las demás sedes y Unidades Especiales de la universidad presentaron déficit, principalmente la Unidad de servicios de salud – Unisalud, y las sedes La Paz, Manizales y Amazonia. La siguiente ilustración muestra las variaciones presentadas con respecto al año 2022, únicamente de las sedes de la Universidad:

Excedente o Déficit 2023-2022 Sedes



A continuación, se detallan los hechos económicos de mayor relevancia que afectaron el resultado del ejercicio de la vigencia 2023, como son los Excedentes del Nivel Nacional, Sede Bogotá, Fondo Pensional y Sede Medellín; y el Déficit presentado por la Unidad de Servicios de Salud - UNISALUD y las sedes La Paz y Manizales.

i. Excedente -Nivel Nacional:

El excedente del ejercicio del Nivel Nacional se sustenta principalmente en los ingresos provenientes de transferencias de la Nación, las cuales ascienden a \$252.221.445.937 discriminados de la siguiente manera:

✓ Para proyectos de inversión \$25.804.886.126:

En concordancia con la aprobación del Plan Global de Desarrollo 2022-2024 " Proyecto cultural, científico y colectivo de nación", el Nivel Nacional y las Sedes, iniciaron la formulación de los proyectos que conformarán el Plan de Acción Institucional, el cual permite la concreción de las metas del citado plan de desarrollo, proceso que viabiliza la aprobación de los primeros proyectos hacia el mes de mayo de 2022, situación que evidencia dos casos:

- Una baja ejecución de los recursos asignados a estos proyectos de gestión y soporte institucional
- La no distribución de la totalidad de los recursos de inversión en los nuevos proyectos

Por lo expuesto, al cierre de la vigencia fiscal 2023, se muestra una baja ejecución que se convierte en recursos del balance para la vigencia fiscal 2024, con el fin de dar cumplimiento al principio de continuidad de conformidad con el literal i) del artículo 7 del Acuerdo 238 de 2017 "*Régimen de Planeación y Evaluación Permanente de Resultado*".

✓ Para programas de educación \$28.054.756.223:

El saldo está principalmente constituido por fondos provenientes del Ministerio de Educación Nacional destinados al fortalecimiento de la educación superior pública, así como recursos asignados para financiar el proyecto de construcción del nuevo bloque para las artes en la sede Bogotá de la universidad.

✓ Para gastos de funcionamiento \$198.361.803.588:

Al cierre de la vigencia 2023, los ingresos por funcionamiento quedaron con una partida pendiente por distribuir equivalente a \$96.152.115.651.

Es de precisar que en el Nivel Nacional se reconocen parte de los ingresos por transferencias de la Nación para funcionamiento, en tanto que los gastos y costos relacionados se reconocen en las sedes y unidades especiales a los cuales se les transfieren los recursos, afectando las cuentas del patrimonio, tanto para el que entrega como para el recibe.

Por ejemplo, el Nivel Nacional es responsable del pago consolidado de los gastos y costos asociados a Cesantías y Programa de Bienestar a funcionarios. Por tal razón, la transferencia de ingresos del Gobierno Nacional apropiada para la ejecución de dichos gastos se reconoce contablemente como ingresos en el Nivel Nacional, y el gasto de estos es transferido a cada una de las sedes y/o unidades especiales para su reconocimiento contable.

Los siguientes son los saldos de los recursos transferidos y recibidos por el Nivel Nacional más representativos al cierre del año, los cuales afectan las cuentas de patrimonio de transferencias y no las de ingresos, gastos o costos:

CUENTA	DESCRIPCIÓN		VALOR
31050630	FONDOS TRANSFERIDOS		152.086.712.740
	RECURSOS BALANCE	55.445.991.655	
	DOCEAVA CESANTÍAS	38.278.292.471	
	CESANTÍAS E INTERESES DE FONDOS PRIVADOS	21.744.147.150	
	FUNCIONAMIENTO	18.680.519.964	
	BONOS SODEXO	5.260.774.337	
	NÓMINA (EDITORIAL Y UNIMEDIOS)	2.861.301.676	
	OTROS	9.815.685.487	
31050631	BIENES TRANSFERIDOS		4.209.685.104
31050635	FONDOS RECIBIDOS (CR)		-13.186.648.873
31050636	BIENES RECIBIDOS (CR)		-2.527.225
31050642	FONDOS RECIBIDOS EXTENSION E INVESTIGACIÓN ACUERDO 036 (CR)		-14.295.363.533
31050644	FONDOS RECIBIDOS DERECHOS ADMINISTRATIVOS POSGRADO RES 186/13 (CR)		-3.030.246.622
31050646	INGRESO EN LA CONSTITUCION DE RESPONSABILIDADES		-7.229.452
31050647	FONDOS TRANSFERIDOS POR DEVOLUCION DE IVA		248.216.630
31050648	FONDOS RECIBIDOS POR DEVOLUCION DE IVA (CR)		-248.216.630
31050674	FONDOS RECIBIDOS PROGRAMA SER PILO PAGA (CR)		-2.103.949.315
	Estos recursos financian el presupuesto de funcionamiento distribuido a las Sedes de Presencia Nacional, entre otros aspectos.		
31050677	FONDOS RECIBIDOS PROGRAMA GENERACION EXCELENCIA (CR)		-18.430.120.399
	Estos recursos financian el presupuesto de funcionamiento del Nivel Nacional y en menor proporción fueron distribuidos a Sede Bogotá.		

El efecto neto entre las transferencias recibidas y entregadas en el Nivel Nacional representa recursos cuyos gastos o costos fueron reconocidos en las sedes y unidades especiales a las cuales se les pago directamente la obligación por parte del Nivel Nacional (caso pago de cesantías) o que ellas las pagaron con el flujo de recursos transferido.

Otro aspecto que sustenta el excedente del Nivel Nacional son los ingresos por concepto de Estampilla Pro-Universidad Nacional y otras universidades estatales, cuyo valor al cierre del 2023 en el Nivel Nacional asciende a \$45.841.163.000. Estos recursos son distribuidos paulatinamente entre las diferentes Sedes para los proyectos de inversión según aprobación de la Dirección Nacional de Planeación y Estadística –DNPE. Al cierre del 2023 existen proyectos formulados que aún no han sido aprobados.

ii. Excedente -Sede Bogotá:

El excedente reportado por la sede se debe principalmente al incremento de sus ingresos en comparación con el periodo anterior. Aunque los gastos y costos de ventas también experimentaron un aumento, no lo hicieron en la misma medida, lo

que resultó en un excedente, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VALOR VARIACIÓN
Ingresos	1,124,405,480,724	903,197,545,509	221,207,935,215
Gastos	192,996,592,281	160,468,715,176	32,527,877,105
Costos de Ventas	788,659,893,561	749,446,095,036	39,213,798,525
RESULTADO DEL EJERCICIO	142,748,994,882	-6,717,264,703	149,466,259,585

El aumento de los ingresos en la sede corresponde al 24,49% con respecto a la vigencia anterior, la variación corresponde principalmente a los siguientes conceptos:

- ✓ **Operaciones Interinstitucionales:** Presenta un aumento del 100% por valor de \$555.020.205.093 debido a la reclasificación de cuentas de gastos de personal por actualización de catálogo de cuentas contables en atención al memorando GNFA-AGEC-120-23 de mayo 17 de 2023, transferencias de la nación para funcionamiento e inversión, estipuladas en la ley 30 de 1992 para las universidades públicas de la cuenta 44280301 a la cuenta 47050801 por valor de \$458.136.292.824. Adicionalmente, los ingresos obedecen transferencias de PAC para Gastos de personal por valor de \$82.419.008.381 e ingresos recibidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para proyectos de inversión por valor de \$14.464.903.888.
- ✓ **Transferencias y subvenciones:** Recaudo por abono de recursos del Ministerio de Educación Nacional en la vigencia 2023 de acuerdo a la Resolución 008425 de 2023: destinados a la financiación del proyecto “*Construcción del bloque a nuevos espacios para las artes de la universidad nacional de Colombia en la sede Bogotá*”, por valor de \$70.000.000.000.
- ✓ **Venta de Servicios:** Presenta un aumento del 7,71%, por valor de \$27.175.299.171, corresponden a la venta de servicios educativos de pregrado, posgrado, investigación y formación extensiva como son: consultorías, asesorías e interventoría durante la vigencia 2023, siendo la Facultad de Ingeniería y la Facultad de Medicina los mayores recaudos por valor de \$379.525.403.466.
- ✓ **Otros Ingresos:** Presenta un aumento del 41,06% por valor de \$21.397.572.918 debido a los ingresos recibidos a los intereses, rendimientos, recuperación de cartera, comisión, arriendos y reversión de deterioro, principalmente por las tasas de intereses aplicables sobre cuentas de ahorro y rendimientos financieros en inversiones.

iii. Excedente -Fondo Pensional:

En la vigencia 2023, el Fondo Pensional presentó un excedente por valor de \$93.542.506.398 el cual se sustenta en la aplicación del marco normativo para entidades de gobierno de la Contaduría General de la Nación y demás normatividad expedida por esta entidad, así:

- ✓ Durante la vigencia 2018 el Fondo Pensional de la Universidad en cumplimiento de la normativa emitida por la Contaduría General de la Nación –Saldo Inicial reconoció en su contabilidad la totalidad del pasivo del Cálculo actuarial (cuenta 2514 - BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES) afectando el patrimonio (cuenta 3145 - IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN reclasificada en 2019 a la cuenta 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES).
- ✓ De igual manera en cumplimiento del concepto emitido por la Contaduría No 20192000003001 del 7 de febrero del 2019 constituyó la cuenta por cobrar al Ministerio de Educación Nacional afectando la cuenta 1904 Plan de activos para Beneficios Posempleo contra la cuenta 3145 Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación. De acuerdo con lo anterior, las transferencias de la Nación recibidas por concepto de concurrencia se reconocen disminuyendo la cuenta por cobrar al Ministerio de Educación Nacional -MEN.

- ✓ Los pagos de las nóminas de pensionados y demás pagos relacionados como son cuotas partes pensionales, bonos pensionales y demás obligaciones pensionales, se reconocen disminuyendo dicho pasivo pensional (cuenta 2514 - BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES), por cuanto no afectan el resultado del ejercicio (gastos o costos).
- ✓ En contraste de lo anterior, las transferencias recibidas del Gobierno Nacional como aportes de la nación para Funcionamiento – Pensiones Año base, cuyo valor al cierre de 2023 asciende a \$93.632.952.538, se reconocen como ingresos (cuenta 470508) que no presentan correlación con gastos, por esta razón los ingresos por transferencias para pensiones del año base generan un excedente sostenido en el Fondo Pensional.
- ✓ Por último, cabe precisar que los únicos gastos reconocidos contablemente en el fondo pensional corresponden a: deterioro de cuentas por cobrar, provisión de procesos judiciales, pagos de costas procesales, pagos de sentencias judiciales y de comisiones financieras derivadas del contrato suscrito con la Fiduprevisora SA, con un valor total poco significativo respecto a los ingresos por transferencias para pensiones del año base.

iv. Excedente -Sede Medellín

Durante el año 2023, la Universidad experimentó una reactivación completa de sus actividades misionales, sin experimentar interrupciones en sus labores académicas. Ambos semestres, 2023-01 y 2023-02, se llevaron a cabo con una ejecución del 100% en la prestación del servicio educativo, lo que contribuyó a una alineación efectiva entre ingresos, costos y gastos, evitando ingresos anticipados o inventarios de servicios pendientes.

Un aspecto destacado de la situación financiera fue la implementación exitosa de varios proyectos de gran envergadura, los cuales tuvieron un impacto significativo en los flujos de ingresos y egresos. Estos proyectos reactivaron las transacciones económicas, resultando en un aumento de los costos, especialmente en áreas como honorarios, servicios técnicos, aseo, cafetería, convenios de cooperación y gastos de viaje, entre otros.

El excedente registrado en la sede de Medellín estuvo estrechamente vinculado al aumento de ingresos generados por las Unidades de Gestión de Investigación (UGI) de las Facultades, que representaron el 45% de los ingresos por servicios educativos. Destacable entre estos ingresos fue el convenio marco No. CGR-370-2023, firmado el 27 de junio de 2023 con la Contraloría General de la República, por un monto de \$53.276.000.000. Dicho convenio tiene como objetivo fortalecer los procesos misionales de ambas instituciones a través de actividades de ciencia, tecnología e innovación (CTeI).

Además, la sede celebró contratos interadministrativos con el Municipio de Medellín, cuyos ingresos totales ascendieron a \$14.585.105.634. Estos contratos abarcaron áreas como la gobernanza de las comunicaciones y la promoción de los derechos humanos, evidenciando la diversidad de colaboraciones y proyectos en los que la Universidad participa activamente.

En cuanto a otros ingresos, se observó un notable aumento en los ingresos financieros de las FIC y los CDT en comparación con el año anterior, con incrementos del 132% y 184% respectivamente. Estos aumentos se fundamentaron en las altas tasas de interés y el flujo de recursos derivados de la ejecución de los proyectos mencionados anteriormente, lo que refleja una gestión financiera sólida y eficiente durante el año 2023.

v. Déficit -Unidad de Servicios de Salud UNISALUD

Al cierre de la Vigencia 2023 Unisalud presenta un déficit en el ejercicio por valor de \$14.931.548.805 el cual disminuyó en un -43,82% equivalente a \$11.647.713.422 respecto al déficit de la vigencia 2022. El déficit de la Unidad de Servicios de Salud UNISALUD se explica principalmente por el resultado de los siguientes hechos económicos:

- ✓ Los servicios y tecnologías en salud prestados por la red externa se vienen incrementando sostenidamente debido al incremento de los siguientes aspectos: servicios ambulatorios de consulta externa y procedimientos, consulta especializada y actividades de salud oral; y servicios de diagnóstico y apoyo terapéutico como laboratorio clínico, y farmacia e insumos hospitalarios respectivamente.
- ✓ Aunque los ingresos por administración del sistema de seguridad social en salud presentaron un aumento del 14,05%, gracias a programas como el Fondo PROUNISALUD y la expedición del Acuerdo 11 de 2023, mediante el cual los

afiliados cotizantes a Unisalud podrán incluir dentro de su grupo familiar a personas con alguna relación laboral o ingresos adicionales, siguen siendo insuficientes para llegar a un punto de equilibrio o una utilidad del ejercicio.

vi. Déficit -Sede la Paz

La sede presenta un déficit por valor de \$-8.795.643.682, que se explica principalmente tanto por la disminución de sus ingresos, como por el aumento de sus costos y gastos en la vigencia 2023 como se especifica a continuación:

El 75% de los ingresos de la Sede provienen de aportes y transferencias de fondos recibidos del MEN. Durante el año 2023, estos ingresos experimentaron una disminución notable debido a cambios en el flujo de transferencias. Desde su apertura en 2018, la Sede había recibido al año aproximadamente \$20.000 millones para gastos de personal y gastos generales durante un período de cinco años. Sin embargo, en 2023, este flujo de recursos cambió, y la Sede comenzó a recibir solo transferencias del Nivel Nacional destinadas a gastos de personal, lo que resultó en una reducción de \$5.000 millones.

El aumento del gasto se atribuye principalmente al IVA generado en los bimestres V y VI, que no fue devuelto dentro de la vigencia 2023. Además, se registraron incrementos en los gastos generales por servicios como vigilancia, honorarios y servicios públicos.

En cuanto a los costos, su aumento se debe principalmente al incremento en los costos de nómina docente, incluyendo sueldos y prestaciones. Esto fue seguido por aumentos en algunos costos generales, como honorarios, servicio de cafetería, arrendamientos y reparaciones y mantenimiento.

De igual forma es importante anotar, que se refleja una variación en el resultado del ejercicio por \$-11.773.945.096 fruto del crecimiento de la sede, que ha aumentado considerablemente en la vigencia 2023 sus gastos y costos de operación.

vii. Déficit -Sede Manizales

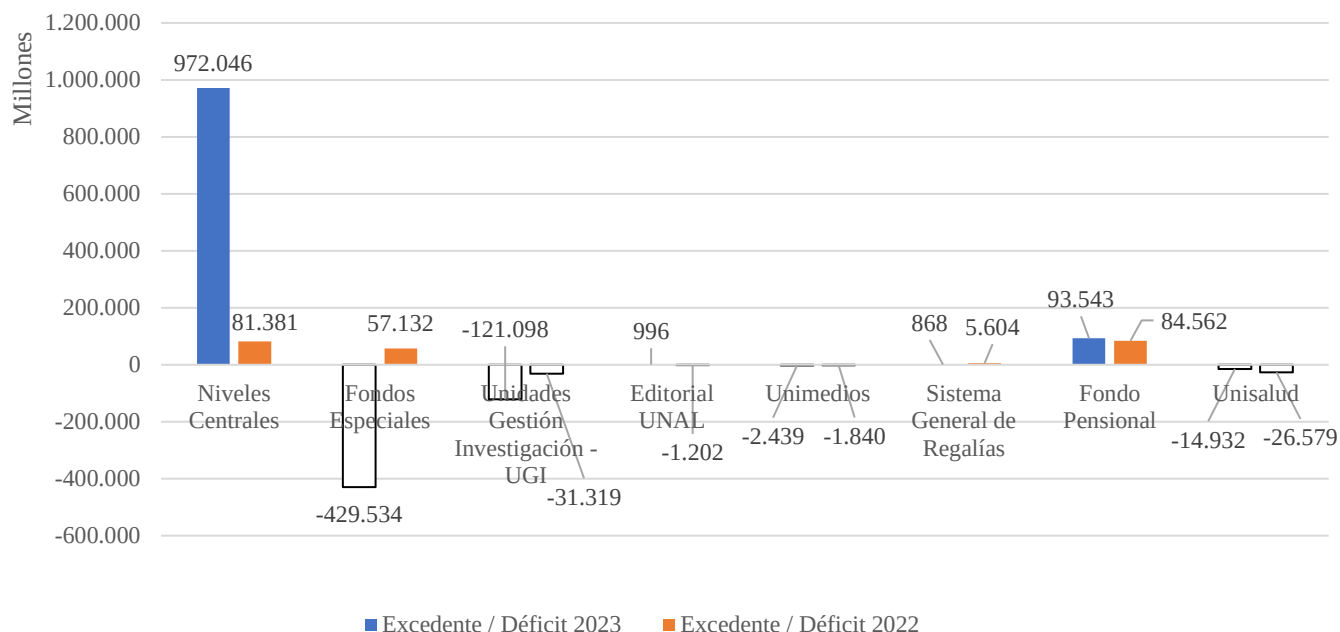
La sede presenta un déficit del ejercicio por valor de \$-7.286.843.453 para el cierre de la vigencia 2023, influenciado principalmente por el resultado de la distribución de los ingresos entre los costos y gastos de la vigencia. Los hechos económicos de mayor relevancia que reflejaron el resultado del ejercicio durante la vigencia se detallan a continuación:

- ✓ Durante el año académico de 2023 en el nivel de pregrado, las cuentas de ingresos anticipados por servicios educativos no registraron saldo, y tampoco se reconoció inventario de servicios prestados para dicho período.
- ✓ En cuanto a los fondos especiales de la sede, se observó un déficit de \$-46.719.774.117. Este déficit fue principalmente atribuido a una notable reducción en los ingresos en comparación con el año anterior, especialmente aquellos derivados de actividades de extensión, que alcanzaron un total de \$3.845.461.329. Los gastos correspondientes a estos fondos ascendieron a \$3.660.909.625, mientras que los costos totalizaron \$58.298.216.640, lo que generó un déficit. Los costos de extensión experimentaron un incremento del 440%, siendo los más significativos los relacionados con sueldos y salarios, con un aumento del 29.232,4%, prestaciones sociales con un incremento del 2.615,0%, y gastos generales con un aumento del 5,6%, siendo los honorarios el concepto más representativo con \$4.517.560.329.
- ✓ Por otro lado, las Unidades de Gestión de Investigación (UGIS) cerraron el año 2023 con un déficit de \$-11.464.511.650, debido al aumento en los gastos asociados, que experimentaron un incremento del 110%, así como en los costos, que aumentaron un 326%. Dentro de estos últimos, los más notables fueron los costos de nómina de investigación, que ascendieron a \$10.516.845.896, reflejando un incremento del 100%.

ANÁLISIS DEL EXCEDENTE/DÉFICIT POR UNIDADES DE GESTIÓN

La composición del excedente o déficit por unidades de gestión se detalla así:

Excedente o Déficit por Unidades de Gestión 2023-2022

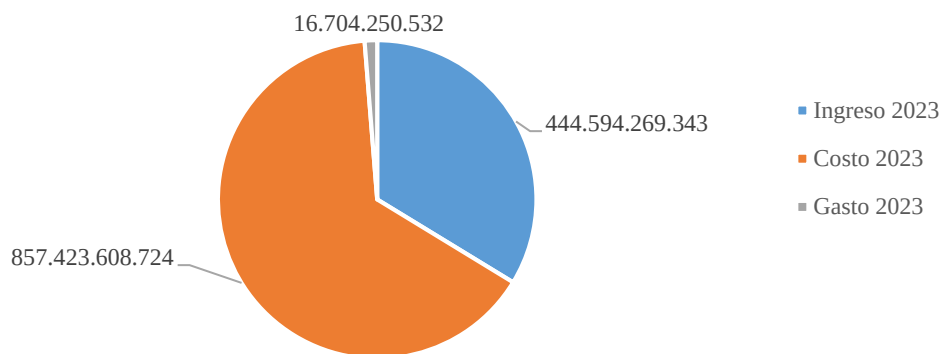


Unidad de Gestión	Ingreso 2023	Costo 2023	Gasto 2023	Excedente / Déficit 2023
Gestión General UNAL	2.137.056.580.305	1.325.272.290.724	392.625.506.237	419.158.783.344
Niveles Centrales	1.532.141.857.735	192.630.927.611	367.465.357.087	972.045.573.037
Fondos Especiales	444.594.269.343	857.423.608.724	16.704.250.532	-429.533.589.913
Unidades Gestión Investigación -UGI	152.569.059.141	269.222.203.179	4.444.728.654	-121.097.872.692
Editorial UNAL	2.630.188.202	1.392.607.064	1.054.058.003	183.523.135
Unimedios	5.121.205.883	4.602.944.146	2.957.111.960	-2.438.850.223
Sistema General de Regalías	10.025.331.559	4.516.159.021	4.641.092.068	868.080.470
Fondo Pensional	94.597.464.052	0	1.054.957.654	93.542.506.398
Unisalud	98.574.642.989	5.485.391.355	108.020.800.439	-14.931.548.805
Total general	2.340.254.018.905	1.335.273.841.100	506.342.356.398	498.637.821.407

- ✓ **Los Niveles Centrales:** Reconocen los ingresos más significativos como son las transferencias de la nación para funcionamiento y para inversión (en gran porcentaje); así mismo reconocen los gastos y costos más representativos de cada sede como son los asociados a la nómina de funcionarios (docentes y administrativos) incluyendo los parafiscales, adicionalmente los servicios públicos, mantenimiento de inmuebles, servicio de vigilancia, así mismo, en los niveles centrales se reconoce la depreciación de los bienes inmuebles y gran parte de la depreciación de los bienes muebles, amortización de intangibles, entre otros.
- ✓ **Fondos Especiales:** Presentan déficit del ejercicio por valor de \$-429.533.589.913 generado principalmente por el aumento de los costos, que representaron un incremento del 183,94% con respecto al año 2022, es decir los costos de los Fondos Especiales incrementaron su valor en \$555.346.388.133.

Los Fondos Especiales presentan ingresos totales por \$444.594.269.343 los cuales también se incrementaron en relación a la vigencia anterior, pero en menor magnitud. A continuación, se muestra la proporción entre ingresos, costos y gastos de estos fondos:

Fondos Especiales



La concentración en el resultado del ejercicio está dada principalmente por los ingresos y costos asociados a la prestación de servicios por concepto de Extensión y Posgrado, teniendo en cuenta que en los Fondos Especiales no se reconocen costos y gastos asociados a la nómina y los gastos más representativos de la sede que como se mencionó anteriormente son reconocidos en los Niveles Centrales. A continuación, se muestran los ingresos y costos por actividad misional en los Fondos Especiales:



Es importante mencionar que los ingresos de las matrículas de pregrado se reconocen en los Niveles Centrales cuyo valor al cierre de 2023 ascendió a \$132.332.654.618.

Asimismo, los gastos y costos más representativos como son los asociados a la nómina de funcionarios (docentes y administrativos) también se reconoce en los Niveles Centrales.

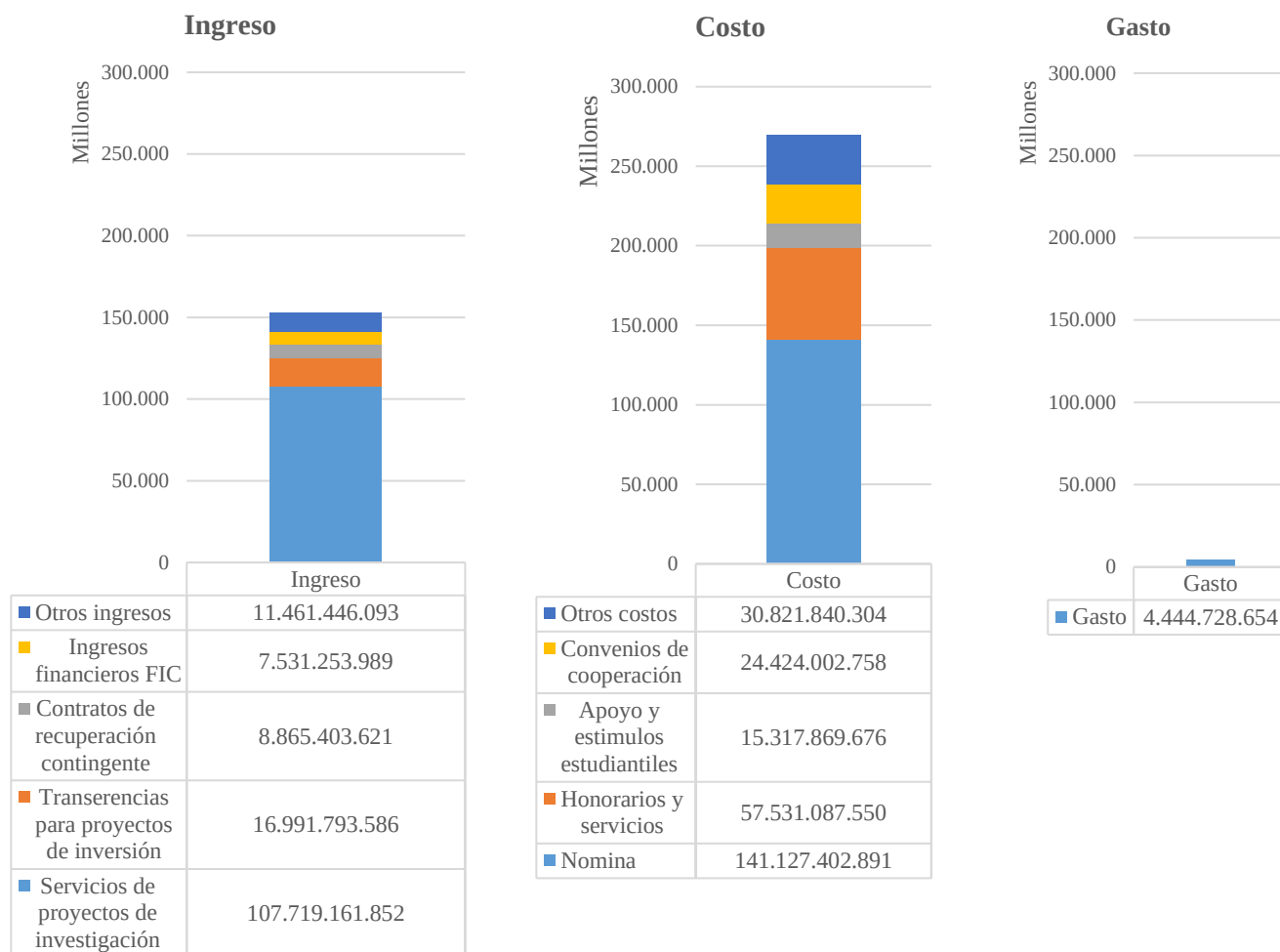
Los ingresos de por concepto de formación extensiva tuvieron una influencia representativa dentro del resultado de los fondos especiales, que evidencia la reactivación que continúa en el año 2023.

Al respecto se considera importante resaltar el impacto positivo que el desarrollo de los programas de formación extensiva genera en la ejecución de recursos para la Universidad, acentuando la función misional de la Extensión “...cualificar la ciencia, la tecnología, el arte y la cultura” (Acuerdo 036 de 2009 – CSU).

Sin embargo, es importante tener en cuenta que el excedente de extensión no contempla los costos y gastos de nómina docente y administrativa y demás gastos y costos de la Universidad imputables a esta actividad misional. Producto de

este análisis se puede evidenciar que los costos reales de extensión son significativamente mayores, por ejemplo, los resultados del modelo de costos de la Universidad para la vigencia 2022 arrojan un costo total de la actividad de extensión por valor de \$211.011 millones de pesos.

- ✓ **Unidades de Gestión de Investigación – UGIS:** Presenta un déficit al cierre del 2023 por valor de \$-121.097.872.692 como resultado de un total de ingresos por valor de \$152.569.059.141 de los cuales los más representativos son: ingresos por servicios de proyectos de investigación, seguido de ingresos por transferencias de la nación para inversión y contratos de recuperación contingente. Correlativamente presenta un total de gastos por valor de \$4.444.728.654 y de costos por \$269.222.203.179, dentro de estos últimos los más significativos son los costos generales por valor de \$110.012.537.293, cuyos conceptos más significativos son honorarios, apoyos a estudiantes, servicios, viáticos y gastos de viaje.



- ✓ **Unimedios:** Esta unidad de gestión presentó un déficit por valor de \$-2.438.850.223, el cual es superior al presentado durante la vigencia 2022. En general presenta unos ingresos totales por valor de \$5.121.205.883, Gastos por valor de \$2.957.111.960 representados principalmente en gastos relacionados con la nómina y prestaciones sociales, y costos por valor de \$4.602.944.146 que se encuentra vinculados a la prestación de servicios de comunicaciones.

El aumento del déficit se debe al incremento de los costos y gastos en mayor proporción que los ingresos, con relación a la vigencia anterior. Ya que los costos y gastos aumentaron en \$2.669.786.216, mientras que los ingresos al incrementarse en \$2.071.239.813 ocasionaron que el déficit aumentara en \$598.546.404.

- ✓ **Editorial UN:** Para la vigencia 2023 el resultado del ejercicio arroja una utilidad por valor de \$183.523.135, lo cual representa un aumento del 115,27% respecto al 2022 que presentó déficit.

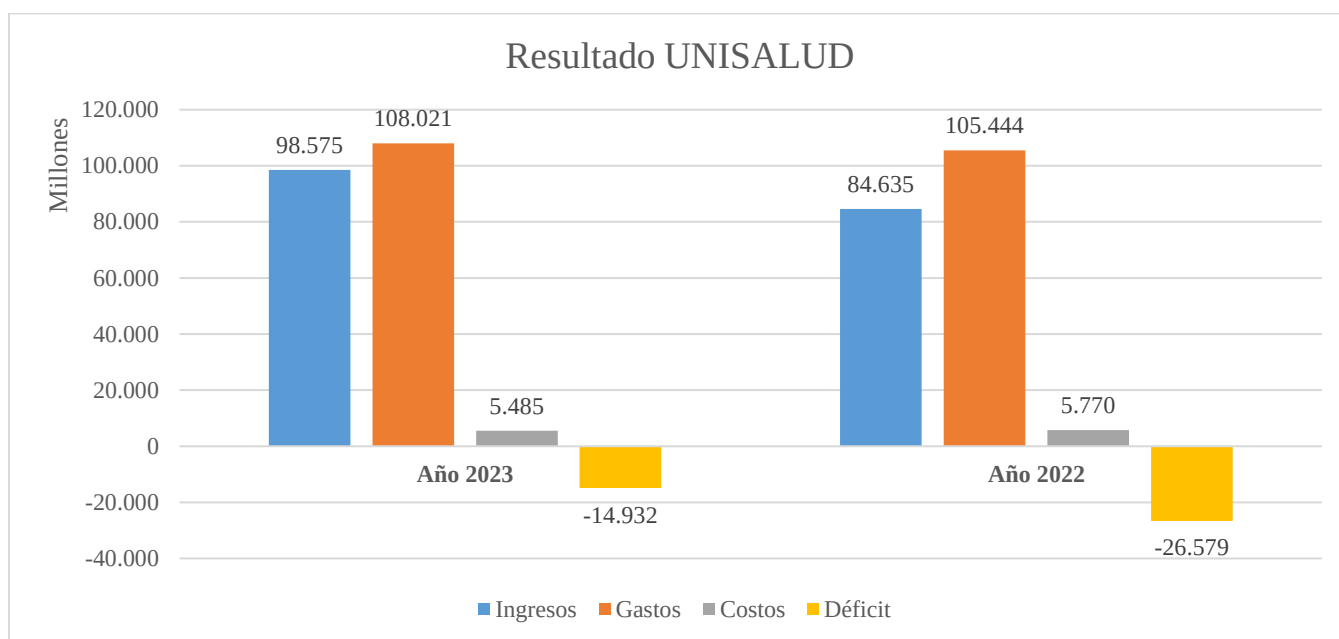
Los ingresos durante la vigencia 2023 presentaron un aumento equivalente al 27,85% por concepto de venta de bienes respecto a la vigencia anterior, principalmente por el incremento en la venta de libros, publicaciones y la comisiones por la venta de publicaciones en la librería de la editorial UN y los servicios de impresión, derivados de la reactivación

económica y la presencialidad a los campus universitarios. El aumento de los ingresos también es ocasionado por el notable aumento en las ventas de los productos ofrecidos en la tienda universitaria, indicando un impacto positivo en la gestión comercial y resaltando la relevancia y preferencia que los productos han adquirido entre la comunidad.

Los gastos, se encuentran concentrados principalmente en los gastos de Administración y Operación relacionados con la nómina de la Editorial, seguidos de los gastos generales, deterioro y depreciaciones. Si bien los gastos de personal representan uno de los rubros más representativos, se precisa que estos son financiados con las transferencias de la nación, las cuales se reconocen en el nivel nacional, situación que impacta el resultado del ejercicio de la Editorial, al no presentar un ingreso asociado correlativo.

Los costos presentaron una disminución bastante significativa de \$-1.234.239.009, ocasionado principalmente por la disminución del costo de ventas de bienes producidos, en especial lo relacionado con impresos y publicaciones.

- ✓ **UNISALUD:** La unidad de servicios de salud de la Universidad presenta déficit por valor de \$-14.931.548.805, el déficit de Unisalud se ha disminuido con respecto a la vigencia 2022. En general los ingresos, gastos y costos totales de la Unidad de Salud UNISALUD se han comportado de la siguiente manera:



Para la vigencia 2023 Unisalud presentó un aumento significativo en sus ingresos, esto se debe principalmente a la creación del Fondo PROUNISALUD, a través del acuerdo Acuerdo 03 y el Acuerdo 06 de 2023 de la Junta Directiva Nacional, como medida temporal, creó este fondo con el fin de respaldar financieramente el sostenimiento de los servicios y programas de Unisalud, con una duración de dos años contados a partir de la fecha de creación y se establecieron igualmente, las fuentes de financiación, la destinación y administración de dicho Fondo.

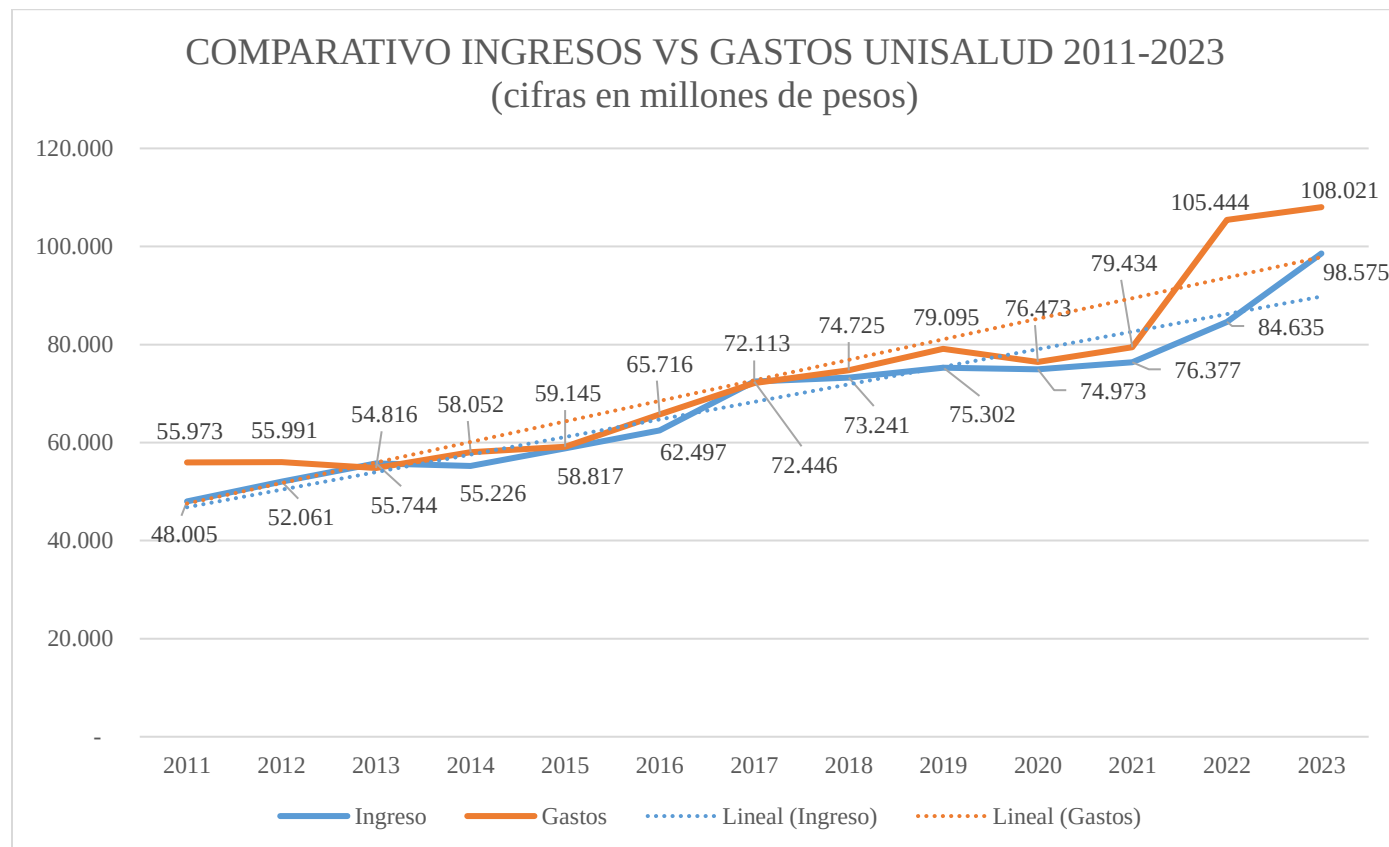
Por otro lado, mediante el acuerdo 014 del 2023, el Consejo Superior Universitario aprobó un programa de bienestar para fomentar la salud entre los servidores públicos de la Universidad Nacional de Colombia afiliados a la Unidad de Servicios de Salud - Unisalud. Este programa se desarrollará conforme a los lineamientos del Modelo de Salud de la entidad, el cual se centra en la Gestión Integral del Riesgo en Salud basada en la Gestión del Conocimiento. Los recursos destinados a este programa, una vez estructurado y autorizado, se emplearán para cubrir los servicios de promoción y prevención de la salud dirigidos a los empleados públicos, tanto docentes como administrativos, afiliados a Unisalud.

Así mismo, a partir del mes de septiembre de 2023, se dio aplicación a la Resolución 1271 de 2023 del Ministerio de Salud y Protección Social con el fin recaudar los aportes en salud de los segundos empleadores de los afiliados y de los beneficiarios cotizantes que tengan relación laboral, reflejando esto un aumento en el recaudo de los ingresos. En la referida Resolución se implementó a partir del 1 de septiembre de 2023, permitiendo a los regímenes especiales en salud, como es el caso de la Universidad Nacional de Colombia, recibir los aportes en salud de los afiliados de Unisalud en calidad de cotizante o su cónyuge, compañero o compañera permanente cuando éstos tengan una relación laboral o ingresos adicionales.

Si bien el incremento de tarifas es un factor determinante en los mayores costos, la frecuencia de uso de los servicios de salud, la complicación de patologías durante el periodo de la pandemia y el diagnóstico de enfermedades en fases avanzadas, influyen de manera significativa al revisar los datos estadísticos de los periodos 2020, 2021, 2022 y 2023.

Adicional a lo anterior, durante la vigencia 2023, sus costos de disminuyeron en un -4,94%, debido a que en la vigencia 2022 se presentaron un gran número de hospitalizaciones en UCI por Covid-19, de enfermedades de Alto Costo y de diagnóstico y tratamiento de nuevos casos de cáncer, que impactaron financieramente los costos de la Unidad en la vigencia anterior.

Finalmente, Unisalud debe seguir implementando estrategias para captar más ingresos y mantener sus estrategias para contener el gasto y disminuir el gasto, estrategias que están teniendo un impacto en su resultado como se puede observar en la siguiente gráfica:



3146	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	2023	2022	\$ Var	% Var
		- 18.524.573	- 13.738.599	- 4.785.974	34,84%

Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas del valor de mercado de las inversiones (excepto las generadas por concepto de deterioro), que tienen valor de mercado y que corresponden a:

- Instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.
- Instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

Esta cuenta representa el -0,0005% del grupo Patrimonio de la Universidad al cierre de la vigencia y el saldo corresponde a la Sede Medellín y el Nivel Nacional.

La Sede Medellín registra en esta cuenta, las variaciones en el valor de mercado de las acciones de Acerías Paz del Río (9.470.000 acciones), información que se consulta mensualmente en la Bolsa de Valores de Colombia. La disminución de

este saldo se debe a la desvalorización que presentó en el transcurso del año ya que el valor de la acción fluctuó en 2023 por debajo del precio de cierre de 2022, según la información emitida en diciembre de 2023 en \$ 7.

El Nivel Nacional presentó saldo para la vigencia 2022 por valor de \$415.427 por concepto de la actualización (perdida) de 3.172 acciones en el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A por un valor de \$1.308.672 a 31 de diciembre de 2023.

3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		- 485.255.522.876	- 360.774.341.206	- 124.481.181.670	34,50%

Esta cuenta representa el -12,73% del patrimonio de la universidad, está conformada por las siguientes subcuentas:

CODIGO	GRUPO	2023	2022	\$ VAR	% VAR
315101	GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	-2.679.320.211.840	-2.000.079.542.312	-679.240.669.528	33,96%
315102	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE LOS ACTIVOS DEL PLAN DE BENEFICIOS POSEMPLEO	2.194.064.688.964	1.639.305.201.106	554.759.487.858	33,84%
	TOTAL	-485.255.522.876	-360.774.341.206	-124.481.181.670	34,50%

En la cuenta “315101 -Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios pos empleo” se reconoce la actualización del cálculo actuarial que sustenta el pasivo pensional de la universidad, mientras que en la cuenta “315102 - Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios pos empleo” se reconoce la actualización del plan de beneficios con el que cuenta la universidad para el pago de dicho pasivo.

315101	GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	2023	2022	\$ Var	% Var
		- 2.679.320.211.840	- 2.000.079.542.312	- 679.240.669.528	33,96%

En esta subcuenta se reconoció al 31 de diciembre del 2023 la actualización del cálculo actuarial de pensiones actuales, bonos pensionales y cuotas partes pensionales, con un debito por valor total de **\$731,469,891,809** y se acreditó la actualización del cálculo actuarial de futuras pensiones por valor de **\$52,229,222,281** a 31 de diciembre de 2023.

315102	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE LOS ACTIVOS DEL PLAN DE BENEFICIOS POSEMPLEO	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.194.064.688.964	1.639.305.201.106	554.759.487.858	33,84%

En esta subcuenta presenta un incremento del 33.84% con relación a la vigencia anterior, correspondiente principalmente a la actualización de la cuenta de cobro de la vigencia 2023 por valor de **\$514.131.408.128** por concepto de concurrencia Nación, en aplicación de la Resolución No. 320 del 1 de octubre de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación.

Además, en esta subcuenta se registraron los rendimientos financieros generados en los meses de enero a diciembre de 2023 correspondiente a los recursos entregados a la Fiduciaria la Previsora S.A, para la administración de sus dineros y pago de obligaciones pensionales de acuerdo con lo previsto en el contrato No. 01 de 2023. Dichos recursos generaron rendimientos financieros tanto en los recursos depositados en cuenta de ahorros como en las inversiones representadas en títulos valores, como se detalla a continuación:

AÑO	MESES	RENDIMIENTOS BANCARIOS	RENDIMIENTOS INVERSIONES	TOTAL
2023	ENERO	76.595.037	4.066.564.886	4.143.159.923
	FEBRERO	17.807.646	3.864.880.816	3.882.688.462

MARZO	159.127.504	8.029.429.870	8.188.557.374
ABRIL	87.815.307	1.929.534.531	2.017.349.838
MAYO	53.746.141	4.085.167.974	4.138.914.115
JUNIO	127.248.262	4.496.701.860	4.623.950.122
JULIO	83.086.959	2.321.513.960	2.404.600.919
AGOSTO	64.743.593	2.473.305.895	2.538.049.488
SEPTIEMBRE	176.031.348	-2.322.173.708	-2.146.142.360
OCTUBRE	154.078.434	2.245.130.525	2.399.208.959
NOVIEMBRE	173.360.807	8.126.603.629	8.299.964.436
DICIEMBRE	137.778.454	0	137.778.454
TOTAL	1.311.419.492	39.316.660.238	40.628.079.730

De la tabla anterior se evidencia que únicamente en el mes de septiembre generó un saldo contrario de \$-2.146.142.3560 mientras que en los otros meses generó saldos positivos por un valor total de \$42.774.222.089, presentando un saldo neto de \$40.628.079.730 para la vigencia 2023. Se aclara que en el mes de diciembre de 2023 quedo pendiente de registrar los ingresos de inversiones por valor de \$7.738.233.233, dado que, a la fecha de cierre establecida por la Universidad, dichos intereses no habían sido reportados por la Fiduprevisora.

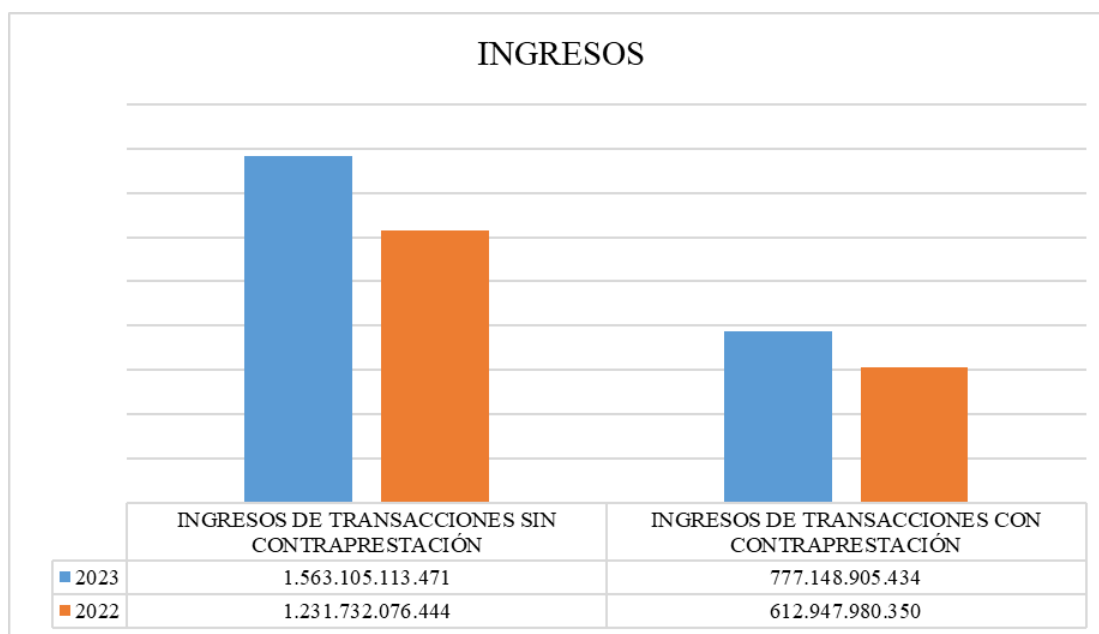
INGRESOS

28 NOTA 28. INGRESOS

4	INGRESOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.340.254.018.905	1.844.680.056.794	495.573.962.111	26,87%

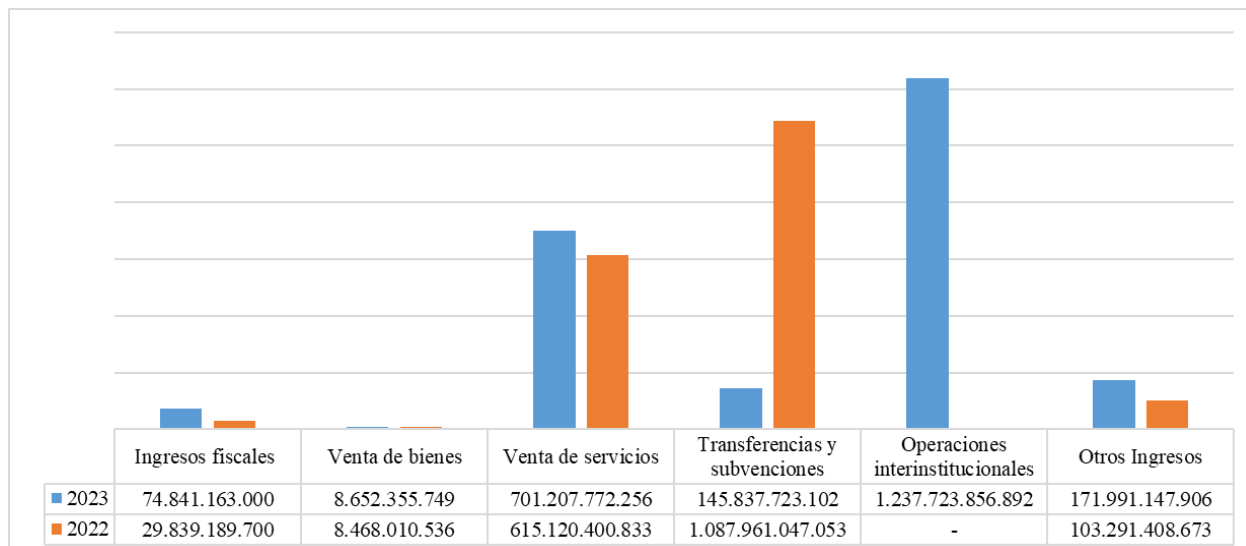
Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad, identifica y reconoce los Ingresos de acuerdo con el nuevo marco normativo según Resolución No 533 de 2015 y sus modificatorias de la CGN, como:

- Con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones.
- Sin contraprestación, surgen de las transacciones donde la Universidad no debe entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe, o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

**Composición**

Los ingresos están compuestos por las transferencias recibidas del presupuesto nacional, la venta de servicios, los ingresos fiscales, venta de bienes, operaciones interinstitucionales y otros ingresos, como se observa a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	2.340.254.018.905	1.844.680.056.794	495.573.962.111
Ingresos fiscales	74.841.163.000	29.839.189.700	45.001.973.300
Venta de bienes	8.652.355.749	8.468.010.536	184.345.213
Venta de servicios	701.207.772.256	615.120.400.833	86.087.371.423
Transferencias y subvenciones	145.837.723.102	1.087.961.047.053	- 942.123.323.951
Operaciones interinstitucionales	1.237.723.856.892	-	1.237.723.856.892
Otros Ingresos	171.991.147.906	103.291.408.673	68.699.739.233



28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.563.105.113.471	1.231.732.076.444	331.373.037.027
INGRESOS FISCALES	74.841.163.000	29.839.189.700	45.001.973.300
Impuestos	74.841.163.000	29.839.189.700	45.001.973.300
Venta de Servicios	85.653.819.546	75.026.811.281	10.627.008.265
Administración del sistema de seguridad social en salud	85.653.819.546	75.026.811.281	10.627.008.265
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	145.837.723.102	1.087.961.047.053	-942.123.323.951
Otras transferencias	145.837.723.102	1.087.961.047.053	-942.123.323.951
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.237.723.856.892	-	1.237.723.856.892
Fondos recibidos	1.237.723.856.892	-	1.237.723.856.892
Otros Ingresos	19.048.550.931	38.905.028.409	-19.856.477.478
Ajuste por diferencia en cambio	14.903.552	121.116.061	-106.212.509
Ingresos diversos	16.323.763.263	36.750.839.168	-20.427.075.904
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	2.709.884.116	2.033.073.181	676.810.935

41	INGRESOS FISCALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		74.841.163.000	29.839.189.700	45.001.973.300	150,81%

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS FISCALES	74.841.163.000	29.839.189.700	45.001.973.300
Impuestos	74.841.163.000	29.839.189.700	45.001.973.300

4105	TRIBUTARIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		74.841.163.000	29.839.189.700	45.001.973.300	150,81%

Esta cuenta representa el 3,20% del total de los ingresos y corresponde a los recaudos obtenidos por estampillas, cuyo saldo corresponde en su totalidad a la contribución ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD NACIONAL Y DEMÁS UNIVERSIDADES ESTATALES DE COLOMBIA.

410576	ESTAMPILLAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		74.841.163.000	29.839.189.700	45.001.973.300	150,81%

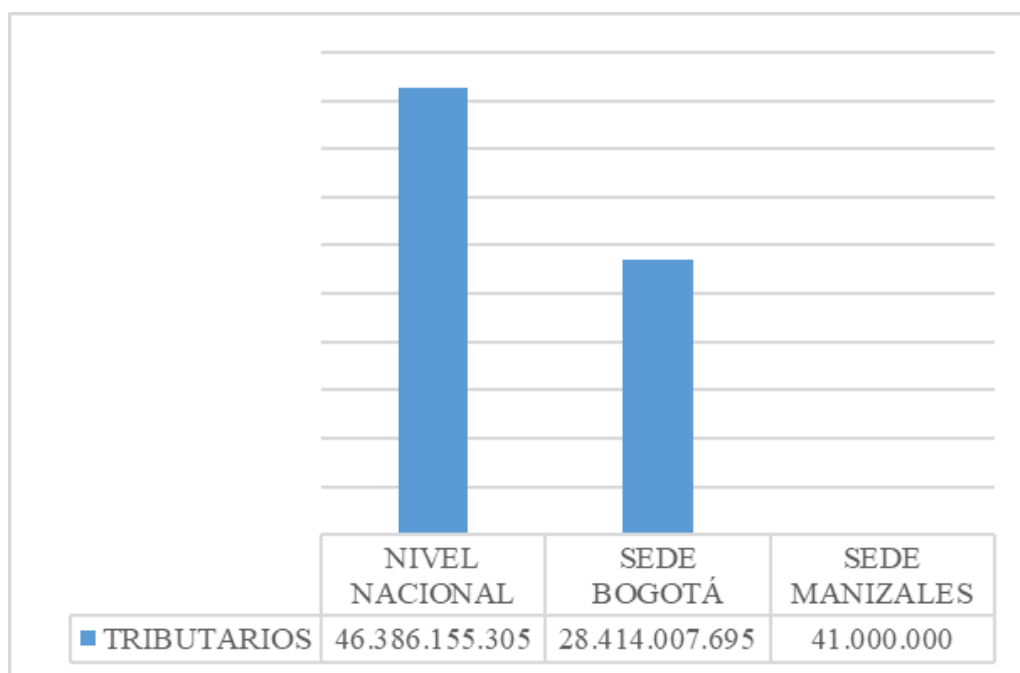
Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia.

Aprobada mediante la Ley 1697 del 20 de diciembre de 2013, denominada Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia, *“los recursos que se recauden mediante la estampilla se destinarán prioritariamente a la construcción, adecuación y modernización de la infraestructura universitaria y a los estudios y diseños requeridos para esta finalidad, además de la dotación, modernización tecnológica, apoyo a la investigación, apoyo a programas de bienestar estudiantil”*, subsidios estudiantiles y desarrollo de nuevos campus universitarios de las universidades estatales del país, propendiendo siempre con estos recursos por la disminución de los costos por matrícula de los estudiantes de los estratos 1, 2 y 3. Para ello, los Consejos Superiores de las universidades estatales definirán los criterios técnicos para la aplicación de esta directriz.

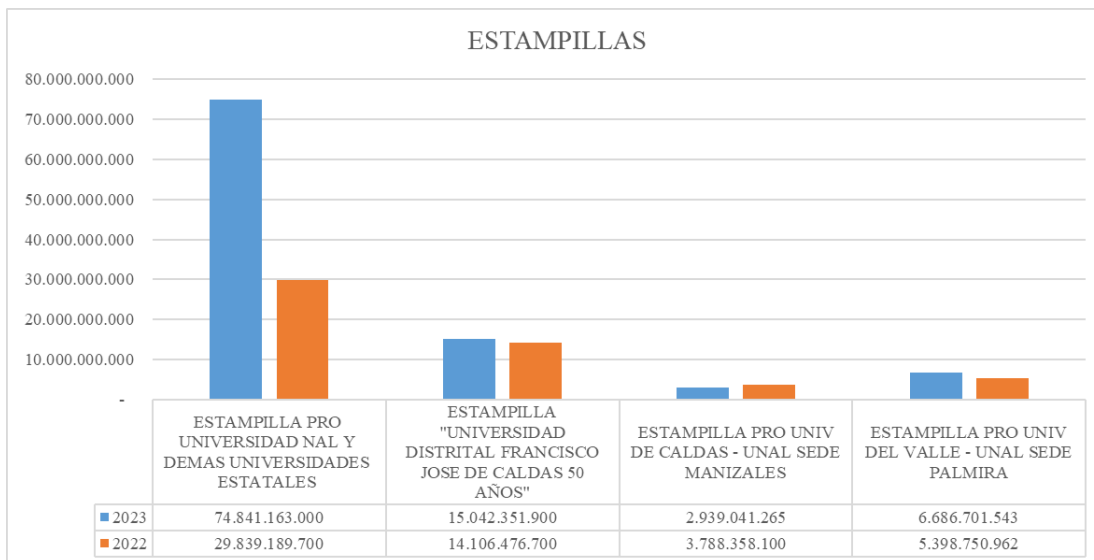
El hecho generador de la estampilla son los contratos de obra que suscriban las entidades del orden nacional, sus adiciones en dinero. Quedan incluidos los contratos de obra suscritos por las empresas industriales y Comerciales del Estado y de empresas de economía mixta cuya ejecución sea con recursos del Presupuesto General de la Nación.

La base gravable y tarifa: Para los contratos cuyo valor este entre 1 y 2.000 SMMLV pagarán el 0.5%. los contratos entre 2.001 y 6.000 SMMLV pagarán el 1% y los contratos mayores a 6.001 SMMLV pagarán el 2%. La administración de estos recursos está a cargo del Ministerio de Educación Nacional, quien deberá trasladar los recursos a las cuentas de las universidades estatales semestralmente.

La participación por sede es la siguiente:



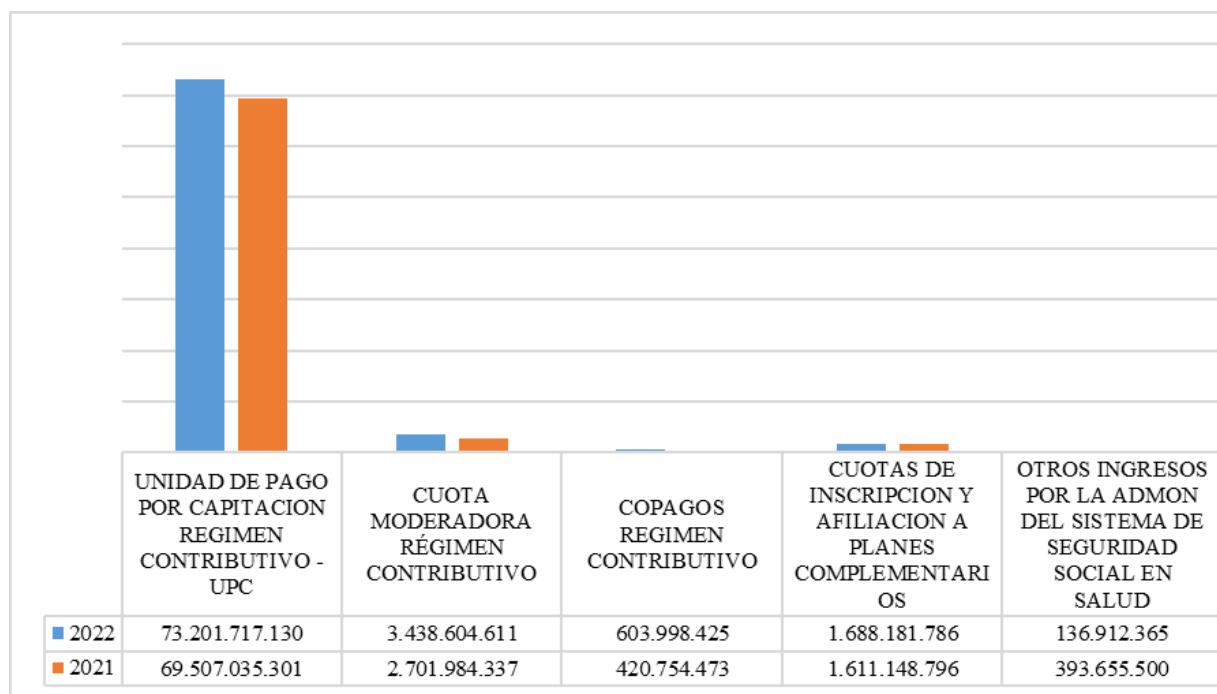
La cuenta presentó un incremento equivalente al 150,81%, respecto a la vigencia 2022, debido a mayores valores recaudados por estos conceptos, a continuación, se muestra el total de los ingresos por concepto de las principales Estampillas, recibidas durante la vigencia 2023 y reconocidas contablemente como Ingreso Fiscal y como Otras Transferencias:



4311	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		90.174.837.751	79.069.414.317	11.105.423.434	14,05%

Administración del sistema de Seguridad Social en Salud	Sin contraprestación	Con contraprestación
	85.653.819.546	4.521.018.205

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACION REGIMEN CONTRIBUTIVO -UPC	83.673.669.708	92,79%	73.201.717.130	10.471.952.578	14,31%
CUOTAS DE INSCRIPCION Y AFILIACION A PLANES COMPLEMENTARIOS	1.861.493.494	2,06%	1.688.181.786	173.311.708	10,27%
OTROS INGRESOS POR LA ADMON DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	118.656.344	0,13%	136.912.365	-18.256.021	-13,33%



431101	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO (UPC-C)	2023	2022	\$ Var	% Var
		83.673.669.708	73.201.717.130	10.471.952.578	14,31%

Es la partida más representativa dentro de los ingresos por administración del sistema de Seguridad social en salud con una participación del 92,79%.

El saldo de esta subcuenta corresponde a los ingresos percibidos por concepto de aportes a salud de los afiliados y aportes patronales, de los empleados activos, docentes, oficiales y algunos pensionados de la Universidad con este beneficio.

431114	CUOTAS DE INSCRIPCION Y AFILIACION A PLANES COMPLEMENTARIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.861.493.494	1.688.181.786	173.311.708	10,27%

Este saldo corresponde al 2,06% del total de la cuenta y corresponde a los valores pagados por los afiliados a Unisalud por concepto de planes complementarios, con ocasión del ajuste anual del plan y producto de la campaña de afiliación realizada en el año 2023.

431190	OTROS INGRESOS POR LA ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		118.656.344	136.912.365	-18.256.021	-13,33%

Este saldo corresponde al 0,13% del total de la cuenta y se originan totalmente en Unisalud por concepto de citas incumplidas y recobro de enfermedades de alto costo.

28.1.1 Transferencias y Subvenciones

44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		145.837.723.102	1.087.961.047.053	-942.123.323.951	-86,60%

Dentro del grupo de ingresos tiene una participación porcentual del 6,23% del total de ingresos; está constituida por otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno y otras transferencias.

La variación tan significativa en la cuenta 44 transferencias y subvenciones se origina por la reclasificación de los saldos de las cuentas anteriores 4428 a las cuentas que homologan 4705.

“Transferencias de la Nación para funcionamiento e inversión: Respecto a las transferencias de la nación estipuladas en la ley 30 de 1992 a las universidades públicas, a partir de la vigencia 2023 las transferencias por concepto de funcionamiento e inversión serán realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (no por el Ministerio de Educación Nacional) por tal razón se hace necesario ajustar el reconocimiento contable de las mismas.

Está conformada por la cuenta:

4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		145.837.723.102	1.087.961.047.053	-942.123.323.951	-86,60%

En esta cuenta se registran los conceptos de ingresos otras transferencias, la cual está constituida por otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno y otras transferencias.

El saldo de la cuenta está conformado por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	98.054.756.223	67,24%	9.814.781.384	88.239.974.839	899,05%
OTRAS TRANSFERENCIAS	33.533.498.329	22,99%	32.908.936.440	624.561.889	1,90%

PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	9.690.902.460	6,64%	70.525.481.265	-60.834.578.805	-86,26%
BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DEL SECTOR PRIVADO	2.274.650.543	1,56%	4.596.981.863	-2.322.331.320	-50,52%
OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO	2.165.094.815	1,48%	1.172.462.893	992.631.922	84,66%
BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE ORGANISMOS INTERNACIONALES	87.069.732	0,06%	-	87.069.732	N/A
BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE GOBIERNOS EXTRANJEROS	31.751.000	0,02%	-	31.751.000	N/A
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	-	0,00%	964.320.688.972	-964.320.688.972	-100%
BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE EMPRESAS PÚBLICAS	-	0,00%	4.621.714.236	-4.621.714.236	-100%
TOTAL	145.837.723.102	100%	1.087.961.047.053	-942.123.323.951	-86,60%

442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		98.054.756.223	9.814.781.384	88.239.974.839	899,05%

Acorde a los lineamientos del Ministerio de Educación Nacional para la clasificación de las transferencias entregadas a la Universidad, algunos conceptos son reconocidos de manera separada en la subcuenta de Transferencias para Programas de Educación; la misma se discrimina de la siguiente manera:

En el Nivel Nacional representan los recursos recibidos por parte del Ministerio para el fortalecimiento de las instituciones de educación superior públicas en el marco del Artículo 183 del Plan Nacional de Desarrollo Nacional, dicha información se registra de acuerdo a la información recibida por el AGE contable. Presentó un aumento significativo que corresponde a mayores valores recibidos durante la vigencia.

- ✓ \$9.107.487.382 según Res 015979 del 04 de septiembre 2023.
- ✓ \$6.215.714.715 que corresponde a ley 30 art 87.
- ✓ \$12.731.554.126 que corresponde a lo recibido por Descuento Electoral y ley 1819 Cooperativas

En la sede Bogotá esta subcuenta presentó un saldo de \$70.000.000.000 equivalente a un incremento del 100%, el cual se presentó en el nivel central, por recursos recibidos del Ministerio de Educación Nacional en la vigencia, de acuerdo a la Res. No.8425 de 2023 que refiere: “Se transferirá a la Universidad Nacional de Colombia, la suma de setenta mil millones de pesos (\$70.000.000.000) para el fortalecimiento de la educación superior pública, recursos destinados a la financiación del proyecto-Construcción del bloque a nuevos espacios para las artes de la universidad en la sede Bogotá”.

442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		33.533.498.329	32.908.936.440	624.561.889	1,90%

Esta subcuenta presentó una participación porcentual del total de ingresos del 22,99%. Está conformado por las siguientes subcuentas auxiliares:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
ESTAMPILLA "UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS 50 AÑOS"	15.042.351.900	44,86%	14.106.476.700	935.875.200	6,63%
ESTAMPILLA PRO UNIV DEL VALLE - UNAL SEDE PALMIRA	6.686.701.543	19,94%	5.398.750.962	1.287.950.581	23,86%

CONTRATOS DE RECUPERACION CONTINGENTE – COLCIENCIAS	6.313.249.259	18,83%	4.453.486.424	1.859.762.835	41,76%
ESTAMPILLA PRO UNIV DE CALDAS - UNAL SEDE MANIZALES	2.939.041.265	8,76%	3.788.358.100	-849.316.835	- 22,42%
CONTRATOS DE RECUPERACIÓN CONTINGENTE - ECOSISTEMA CIENTIFICO	2.552.154.362	7,61%	5.161.864.254	-2.609.709.892	- 50,56%
TOTAL	33.533.498.329	100%	32.908.936.440	624.561.889	1,90%

✓ **ESTAMPILLA "UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS 50 AÑOS":**

En esta cuenta se registraron los recaudos de nivel central provenientes del Distrito Capital Bogotá, por concepto de la Estampilla “Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años” por valor de \$15.042.351.900, de acuerdo con la Ley 1825 del 4 de enero de 2017 *"Por medio de la cual se modifica la ley 648 de 2001 y se dictan otras disposiciones"*, la cual dispuso la distribución de la estampilla para la Universidad Nacional de Colombia así:

- El doce por ciento (12%) para la inversión en el reforzamiento estructural, la restauración, modernización y mantenimiento de las edificaciones declaradas por la Nación de interés cultural del orden nacional en la Sede Bogotá
- El diez por ciento (10%) para la recuperación y mantenimiento de inmuebles de la planta física de la Ciudadela Universitaria Bogotá D.C
- El ocho por ciento (8%) para nuevas construcciones y adquisición de tecnologías de la información y las comunicaciones para aulas, laboratorios e institutos de investigación.
- Los recursos obtenidos mediante la estampilla se recaudan por la Sede Bogotá, quien es la responsable de ejercer el control de la inversión y recaudo de estos. A partir de mes de octubre, los ingresos se reconocen como otras transferencias acordes a concepto 20192000055711 del 03 de octubre de 2019.

✓ **ESTAMPILLA PRO UNIV DEL VALLE - UNAL SEDE PALMIRA:**

La Ley 26 del 8 de febrero de 1990, por la cual se crea la emisión de la estampilla Pro-Universidad del Valle y se dictan otras disposiciones - Sede Palmira, presentó un aumento del 23.86% respecto a la vigencia anterior equivalente a \$1.287.950.581, esto obedece a un ingreso por superávit de la vigencia 2022 y que fue girado en la vigencia 2023 según certificación 64 del Departamento del Valle del Cauca, el extraforo para la estampilla en mención fue de 28.518.790.387 y a la Universidad Nacional le correspondió \$1.813.141.631.

✓ **CONTRATOS DE RECUPERACION CONTINGENTE – COLCIENCIAS:**

El valor de otras transferencias corresponde principalmente a los demás ingresos asociados a contratos de recuperación contingente con Colciencias, la cual fue creada con el memorando DNGC-230-19. Presenta una disminución del 41,76% respecto al 2022.

Según el Memorando DNGC-230-19 del 5 de septiembre de 2019, se emiten las directrices para el reconocimiento contable de los convenios y contratos de Financiación y Recuperación Contingente suscritos con MINCIENCIAS, dando cumplimiento a lo establecido en el marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación (Resolución No 533 del 2015 y sus modificatorias), al igual que dar cumplimiento al concepto No 20182000029571 del 29 de mayo de 2018 dirigido a Colciencias y 20192000014731 del 26 de abril de 2019 dirigido a la Universidad.

La sede Medellín presenta un aumento en su saldo de \$1.503.603.106, es decir 45,28% más que en cierre del año 2022. Dicho aumento se encuentra explicado en gran parte por la ejecución de los proyectos derivados del contrato de Recuperación Contingente 632 que comprende el programa de Vacunas. Bajo este contrato, la empresa VAXTHERA, la Universidad Wisconsin Madison – Estados Unidos- y la Facultad de Minas de la Universidad Nacional de Colombia, formularon el programa titulado "Nuevos candidatos vacunales para tres enfermedades tropicales desatendidas: Zika, Chikunguña y Fiebre Amarilla. (Novel vaccine candidates for three neglected tropical diseases: ZikV, ChikV, YFV), con un valor total de \$20.922.567.022 de los cuales Minciencias realiza un aporte financiero de \$14.136.207.024 y de los que la universidad Nacional es la ejecutora principal y firmó dos convenios específicos con sus co-ejecutores para la ejecución de parte de estos recursos.

✓ **ESTAMPILLA PRO UNIV DE CALDAS - UNAL SEDE MANIZALES:**

La sede Manizales percibe ingresos por Estampilla que corresponde a los derechos establecidos en la legislación. El municipio de Manizales y la Gobernación de Caldas en cumplimiento de la Ley 426 del 13 de enero de 1998 por la cual, el Congreso de la República autoriza a las Asambleas Departamentales de Caldas y Risaralda para ordenar la emisión de la Estampilla Pro - Universidad de Caldas y Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales y Universidad Tecnológica de Pereira para el desarrollo del eje Cafetero hacia el tercer milenio.

✓ **CONTRATOS DE RECUPERACIÓN CONTINGENTE - ECOSISTEMA CIENTIFICO:**

La sede Medellín registra el reconocimiento de los ingresos del programa “Estrategia de transformación del sector energético Colombiano en el horizonte 2030” enmarcado en el contrato de recuperación contingente No. FP44842-210-2018 celebrado entre la Fiduciaria la Previsora S.A actuando como vocera y administradora del Fondo Nacional De Financiación Para la Ciencia, la Tecnología y La Innovación, Fondo Francisco José De Caldas, La Universidad Nacional de Colombia – Institución de educación superior ancla (IES ancla) y el Departamento Administrativo De Ciencia, Tecnología e Innovación – Colciencias.

Dicho proyecto terminó ejecución en esta vigencia por tanto los recursos que quedaron como saldo en la cuenta corresponde al valor amortizado de ejecución durante 2023 y complementan el total de recursos recibidos desde el inicio de desarrollo de este proyecto. Presenta una disminución en su saldo del -50,56%, equivalente a \$5.161.864.254.

442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		9.690.902.460	70.525.481.265	-60.834.578.805	-86,26%

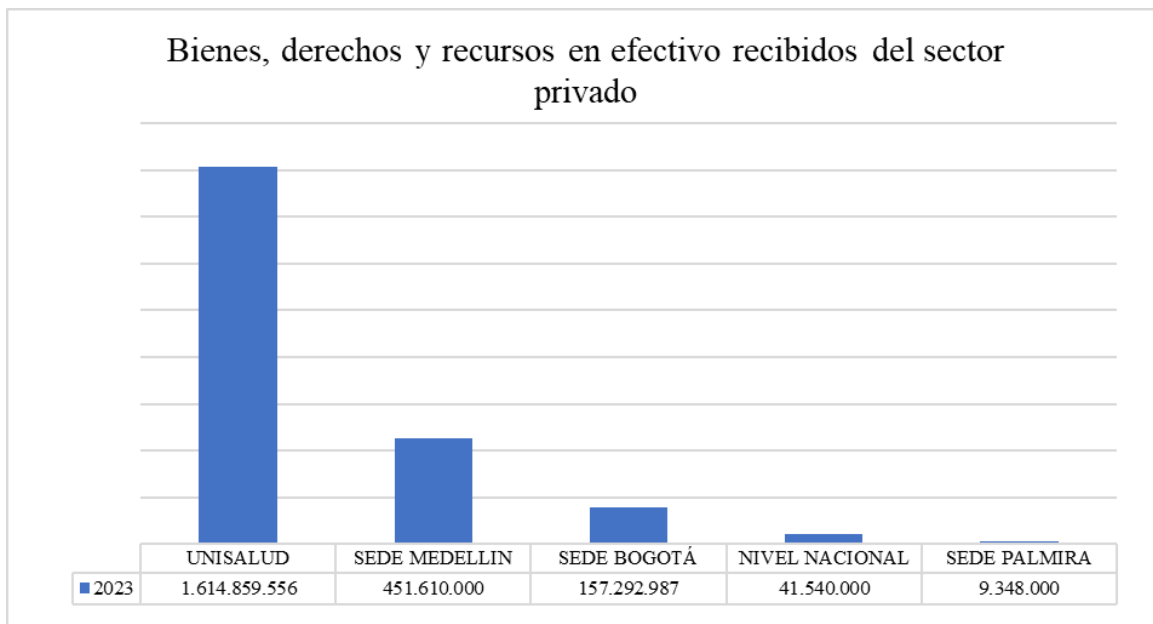
Esta subcuenta incluye los recursos recibidos asignados por el Sistema General de Regalías SGR a proyectos donde la UNAL es ejecutora y beneficiaria final del proyecto (23 proyectos) los cuales ascendieron a \$9.690.902.460. Al cierre de la vigencia 2023 existen 62 proyectos de Regalías de los cuales en su mayoría la UNAL No es la beneficiaria del producto final del proyecto.

En la subcuenta presentó una disminución del 86,26% respecto a la vigencia anterior, toda vez que las transferencias de la nación estipuladas en la ley 30 de 1992 a las universidades públicas, a partir de la vigencia 2023 las transferencias por concepto de funcionamiento e inversión serán realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (no por el Ministerio de Educación Nacional) por tal razón se hace necesario ajustar el reconocimiento contable de los saldos de la cuenta 442802 a la cuenta 470510.

442830	BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DEL SECTOR PRIVADO	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.274.650.543	4.596.981.863	-2.322.331.320	-50,52%

Representa el 1,56% de la cuenta otras transferencias y está conformada por bienes de consumo y devolutivos que han sido recibidos en donación en la Universidad por parte de entidades del sector privado.

El comportamiento de los bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos del sector privado por sedes se muestra a continuación:



✓ Unisalud

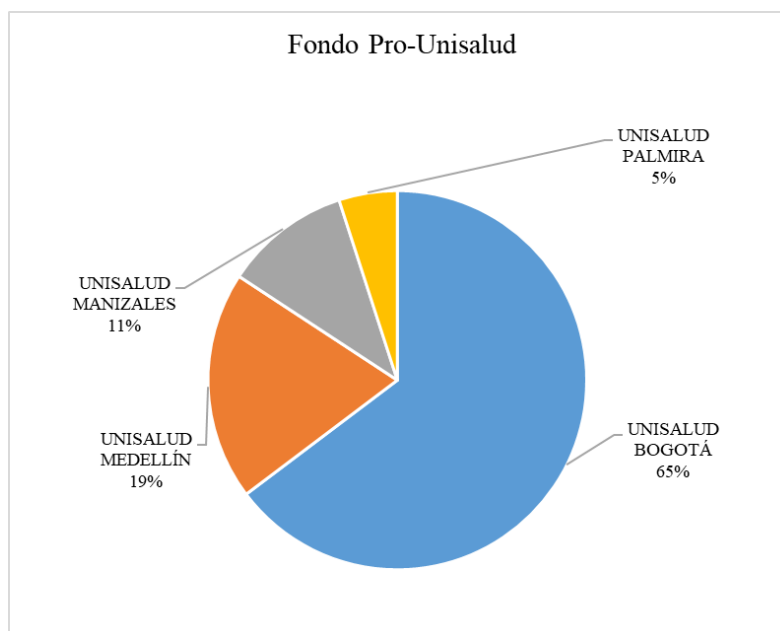
Los recursos recibidos en Unisalud del sector privado, comprende las donaciones en efectivo realizadas por los afiliados a Unisalud y los aportes al Fondo Pro-Unisalud

Aporte voluntario de salud – Acuerdos 03 y 06 de 2023 Fondo Pro-Unisalud

Mediante el Acuerdo 03 y el Acuerdo 06 de 2023 de la Junta Directiva Nacional, el último modificado con el Acuerdo 09 de 2023, como medida temporal, se creó el Fondo PROUNISALUD, con el fin de respaldar financieramente el sostenimiento de los servicios y programas de Unisalud, con una duración de dos años contados a partir de la fecha de creación y se establecieron igualmente, las fuentes de financiación, la destinación y administración de dicho Fondo

Estos recursos una vez estructurado y autorizado el programa de bienestar serán destinados a cubrir los servicios del programa de bienestar para la promoción y prevención de la salud de los empleados públicos docentes y administrativos afiliados a Unisalud.

La composición del saldo de la subcuenta por sede es la siguiente:



Sede	Fondo Pro-Unisalud	% Part
UNISALUD BOGOTÁ	1.024.219.646	64,72%
UNISALUD MEDELLÍN	308.794.100	19,51%
UNISALUD MANIZALES	170.685.796	10,79%
UNISALUD PALMIRA	78.858.731	4,98%
TOTAL	1.582.558.273	100%

Efectivo: Comprende el recurso en efectivo recibido de los afiliados a Unisalud a título de donación, cuya finalidad es “*El fortalecimiento financiero que permita cubrir los gastos de prestación de servicios de salud*”.

La composición del saldo de la subcuenta por sede es la siguiente:

SEDE	EFFECTIVO	% Part
UNISALUD BOGOTÁ	12.302.683	38,09%
UNISALUD MEDELLÍN	7.132.000	22,08%
UNISALUD MANIZALES	5.617.000	17,39%
UNISALUD PALMIRA	7.249.600	22,44%
TOTAL	32.301.283	100%

✓ Sede Medellín

La comprenden las siguientes subcuentas:

Bienes - Elementos de consumo: Donación de Restrepo López Jorge Ignacio Eduardo Bruno de un Archivo Audiovisual de la Cooperativa de Producción y Trabajo de Comunicadores Sociales y Profesionales Afines de Colombia “Coopercolt”, con valor de total \$50.000.000 segregada en bienes de consumo \$35.140.000 y \$14.860.000 en bienes devolutivos, para el Laboratorio de Fuentes Históricas de la Facultad de Ciencias Humanas y Económicas, según resolución de aceptación de donación M.DSC 0020 del 23/11/2023 y modificada con la M.DSC 0026 DEL 15/12/2023

Bienes – Elementos devolutivos: Los valores más relevantes corresponden al contrato de comodato de bienes muebles, la empresa IAGEN entrega a la Universidad para el Laboratorio de Bioprocesos y Flujos de la Facultad de Minas, los siguientes equipos: termociclador, incubadora, cámara de electroforesis, fuente de poder, micropipeta, microscopio, centrifuga, autoclave, transiluminador, estereomicroscopio, balanza entre otros por \$222.900.000

Donación de una obra de arte por \$5.000.000 pintura “Nocturno” y una impresora en 3D por \$4.000.000.

Efectivo: Donaciones realizadas por la Fundación Fraternidad Medellín y Fundación Sofía Pérez Soto, por valor de 83.500.000 cada una, total \$166.000.000 para el Laboratorio Genómico One Health de la Facultad de Minas.

Donación realizada por RTL Representaciones Técnicas por valor de \$3.500.000 para apoyar proyecto “Curso Nacional Teórico Práctico de Cultivos en Bioreactores” para de la Facultad de Ciencias de la Sede.

Donaciones por personas naturales por valor de \$210.000 para el fortalecimiento del programa de becas para estudiantes de pregrado de la Facultad de Arquitectura de la Sede.

✓ Sede Bogotá

Bienes – Elementos devolutivos: Presenta una disminución por valor de \$253.084.302 debido a que en el año 2022 se recibió una donación de equipo médico científico de acuerdo a la resolución 1794 del 7 de diciembre de 2022 por \$292.894.700 en la Facultad de Ingeniería.

Bienes inmuebles: A su vez presenta un aumento por el valor de \$39.766.032 en el rubro de bienes inmuebles del Nivel Central que corresponden a adecuaciones de terrenos urbanos realizados por el ICCA y conforme a la resolución de donación No.1704 del 22 de noviembre de 2023 por \$21.000.000 y por donación de bienes empotrados al edificio y fabricados en vidrio por \$18.766.032 de acuerdo a la resolución 1304 del 26/09/2023.

442807	OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.165.094.815	1.172.462.893	992.631.922	84,66%

Esta subcuenta asciende a \$2.165.094.815 y representan el 1,48% de la cuenta otras transferencias y presentó un incremento del 84,66% respecto a la vigencia anterior; su saldo se distribuye en las sedes así:

✓ **Sede Bogotá**

Está conformado principalmente por el reconocimiento de los bienes devolutivos, que presentaron un saldo por valor de \$457.129.466, de los cuales \$310.254.668 corresponden a la Facultad de Ciencias por el Convenio No.17 con la Universidad Internacional del Trópico Americano -Unitropico, en el cual establece el parágrafo tercero de la cláusula decima primera, le entregan “ la titularidad, administración, custodia y cuidado de los equipos entregados a la Universidad Nacional de Colombia”, para que sean reconocidos en el inventario.

De otra parte, también conforman el saldo de esta cuenta auxiliar, la Facultad de Ingeniería con un valor de \$146.874.798 por el Convenio de cooperación con código Hermes 48269, entre la Universidad Industrial de Santander y la Universidad Nacional de Colombia por la entrega de bienes devolutivos como Trípode, Scanner y sensores.

✓ **Sede Manizales**

Los bienes recibidos sin contraprestación ascienden a \$558.491.073 y corresponde a bienes recibidos por la Universidad de Caldas por \$115.960.361 en el marco del convenio Programa Colombia Científica – Reconstrucción del tejido social en zonas de posconflicto en Colombia. Los bienes muebles objeto del presente documento estarán destinados de manera exclusiva y excluyente al uso de la entidad IES Universidad Nacional de Colombia sede Manizales, única y exclusivamente para actividades de investigación en el marco de los proyectos que componen el programa, quedando en todo caso, excluido la posibilidad de usarlos como garantía de una obligación, comercialización y/o uso personal de las personas vinculadas al programa.

En la vigencia 2023 también se ingresaron equipos de laboratorio a la Sede Manizales, los cuales fueron dados de baja en Regalías, en el proyecto de Termacolors con el Departamento del Cauca; debido a que la titularidad de estos equipos está a cargo de la Universidad, por valor de \$404.530.712.

Con la Universidad de Sucre se presenta saldo contable a diciembre 31 de 2023 por valor de \$38.000.000, que corresponde a entrada de computador ASUS ZENBOOK PRO DUO 15 OLED UX528H, según contrato de comodato de bienes muebles No. 001 de 2023 de la Universidad de Sucre. En el cual se precisó la entrega a título de comodato o préstamo de uso de los equipos y bienes previamente solicitados y asignados a cada entidad para la realización de actividades en el marco del proyecto.

✓ **Sede Medellín**

La sede Medellín registro en esta subcuenta los bienes recibidos de la Universidad de Antioquia, mediante actas y acuerdos especiales de cooperación y contrato de comodato precario.

A continuación, se detallan los bienes recibidos para cada proyecto:

- \$937.868.431 según el contrato de comodato precario No. 20230024-01-22, dicho contrato se enmarca en la alianza de cooperación No.202300024-02-21 suscrito entre la Universidad de Antioquia y la Facultad de Minas para la conformación de la alianza en marco del proyecto BPIN 2020000100381“fortalecimiento de las capacidades de investigación y desarrollo en gestión de riesgos cibernéticos en la infraestructura crítica del sector eléctrico desde las instituciones de educación superior públicas de Medellín”; proyecto viabilizado, priorizado y aprobado mediante el artículo 20 del Acuerdo No. 100 del 24 de noviembre de 2020, el Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD) del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación (FCTeI) del SGR, y designó a la Universidad de Antioquia, como entidad ejecutora del proyecto. El proyecto tiene un valor total de \$2.281.443.893,07, de los cuales \$1.842.743.173,07 son financiados por el Sistema General e Regalías – FCTeI y \$438.700.720 son aporte de contrapartida en especie de LA UDEA y LA UNALMED. Los bienes más relevantes corresponden a un sistema de

purificación por \$286.999.750, unos termocicladores por \$167.321.000, un ultracongelador \$93.851.730, cabina de seguridad \$47.124.000, congelador \$38.063.340 y micro pipetas entre otros.

- \$28.299.996 para el proyecto PBIN 2020000100044 “Administración inteligente de problemas de seguridad ciudadana a través de modelos y herramientas generadas a partir de plataformas”, corresponden a 6 computadores.
- \$48.603.509 para el proyecto PBVIN 20200001003841 “Fortalecimiento de las capacidades de investigación y desarrollo en gestión de riesgos cibernéticos en la infraestructura del sector eléctrico”. Corresponde a un servidor por \$38.882.060 y una estación de trabajo por \$9.721.449.

442828	BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE ORGANISMOS INTERNACIONALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		87.069.732	-	87.069.732	N/A

La subcuenta está conformada por los recursos recibidos en efectivo de organismos internacionales y presentó un saldo por valor de \$87.069.732 que corresponde en su totalidad a la Sede Bogotá.

Dicha sede recibió de Universitat Bonn bienes en donación un Kit completo de análisis de agua de acuerdo a la Resolución 336 del 29 de marzo de 2023 de aceptación de la Dirección Financiera y Administrativa por un valor total de \$32.948.172, del que se reconoció como elementos de consumo \$10.826.714 y como bienes de elementos devolutivos \$22.121.458. Por otra parte, se recibió de University of Exeter una cámara de video para estereoscopia de acuerdo a la Resolución No.1274 del 20 de septiembre de 2022 por el valor de \$40.760.000.

442827	BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE GOBIERNOS EXTRANJEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		31.751.000	-	31.751.000	N/A

La subcuenta está conformada por los recursos recibidos en efectivo de gobiernos extranjeros y presentó un saldo por valor de \$31.751.000 que corresponde en su totalidad a recursos recibidos en la Dirección Financiera y Administrativa de la sede Bogotá, por concepto de la amortización de la ODC 6 de 2022 y la ODC 8/22, por las siguientes adquisiciones:

- ✓ Mobiliario para el proyecto “Korea Corner”, ubicado en el segundo piso del edificio 101- sala central de informática por valor de \$18.051.000.
- ✓ Equipos de cómputo, para ser utilizado como parte de la dotación tecnológica del proyecto Korea Corner por valor de \$10.800.000.
- ✓ Equipos de cómputo como dotación tecnológica el proyecto Korea Corner por valor de \$2.900.000

442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2023	2022	\$ Var	% Var
		-	964.320.688.972	-964.320.688.972	-100%

En la subcuenta de ingresos para gastos de funcionamiento no se presentó saldo contable para el cierre de la vigencia, toda vez que las transferencias de la nación estipuladas en la ley 30 de 1992 a las universidades públicas, a partir de la vigencia 2023 las transferencias por concepto de funcionamiento e inversión serán realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (no por el Ministerio de Educación Nacional) por tal razón se hace necesario ajustar el reconocimiento contable de los saldos de la cuenta 442803 a la cuenta 470508.

47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.237.723.856.892	-	1.237.723.856.892	N/A

Es la partida más representativa dentro del grupo de ingresos con una participación porcentual del 52,89% del total de ingresos; está constituida por los recursos girados por el Gobierno Nacional para actividades de funcionamiento e inversión conforme al presupuesto fijado por la ley. (Art. 87 de la Ley 30 del 92 – CESU),

4705	APORTES Y TRASPASOS DE FONDOS RECIBIDOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.237.723.856.892	-	1.237.723.856.892	N/A

Representa el valor de los aportes de la Nación girados a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para gastos de funcionamiento e inversión a partir de la vigencia 2023.

470508	FUNCIONAMIENTO	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.168.659.882.547	-	1.168.659.882.547	N/A

Las transferencias para gastos de funcionamiento constituyen la partida más representativa de la cuenta de aportes y trasposos de fondos recibidos con un porcentaje del 94,42%, está constituida por los recursos girados por el Gobierno Nacional para financiar actividades de funcionamiento de la universidad, donde se incluyen los gastos de personal, gastos generales, pensiones año base, transferencias corrientes, y el PAC por distribuir de funcionamiento.

Las pensiones año base que corresponden a “la concurrencia en el pago del pasivo pensional a cargo de cada universidad, equivaldrá a la suma que esta haya destinado del presupuesto asignado por la Nación en el año 1993 para el pago de pensiones y que fueron incluidos en la base para determinar la transferencia para funcionamiento prevista en el artículo 86 de Ley 30 de 1992. Este valor se actualizará con el índice de precios al consumidor, causado anualmente, se determinará en pesos constantes y se denominará Recursos para Pensiones del Año Base”.

Es importante mencionar que los ingresos de “funcionamiento” se homologaron de la subcuenta 442803 a la subcuenta 470508 en atención a las instrucciones de la Contaduría General de la Nación en las que indican que las transferencias de la nación estipuladas en la ley 30 de 1992 a las universidades públicas, a partir de la vigencia 2023 las transferencias por concepto de funcionamiento e inversión serán realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (no por el Ministerio de Educación Nacional) por tal razón se hace necesario ajustar el reconocimiento contable de las mismas, para lo cual se actualiza el catálogo de cuentas y a su vez, se ajustaron los conceptos de recaudo que utilizaban las cuentas de transferencias de la nación hasta el 2022 homologando las cuentas a las nuevas creadas.

AÑO 2023			AÑO 2022 HOMOLOGACIÓN		
CÓDIGO NUEVO	DESCRIPCIÓN	VALOR	CÓDIGO ANTERIOR	DESCRIPCIÓN	VALOR
47050801	GASTOS DE PERSONAL	978.874.814.358	44280301	GASTOS DE PERSONAL	875.797.569.684
47050802	GASTOS GENERALES	-	44280302	GASTOS GENERALES	4.250.000.000
47050803	PENSIONES AÑO BASE	93.632.952.538	44280303	PENSIONES AÑO BASE	82.773.119.288
47050804	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	44280306	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.500.000.000
47050890	PAC POR DISTRIBUIR - FUNCIONAMIENTO	96.152.115.651	44280390	PAC POR DISTRIBUIR - FUNCIONAMIENTO	-
TOTAL		1.168.659.882.547			964.320.688.972

470510	INVERSION	2023	2022	\$ Var	% Var
		69.063.974.345	-	69.063.974.345	N/A

En la subcuenta de inversión se reconocieron recursos de la Nación recibidas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$69.063.974.345, destinadas a las funciones misionales de investigación a través de los Niveles Centrales y las Unidades de Gestión de Investigación UGI, para ejecutar proyectos de inversión, con una participación del 5,58% en la cuenta de aportes y trasposos de fondos recibidos.

AÑO 2023			AÑO 2022 HOMOLOGACIÓN		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
47051001	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	69.063.974.345	44280201	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	60.694.331.988
47051090	PAC POR DISTRIBUIR - INVERSION	-	44280290	PAC POR DISTRIBUIR - INVERSION	-
TOTAL		69.063.974.345			60.694.331.988

Las transferencias de la Nación se distribuyeron en esta vigencia por sede y/o unidad especial así:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SEDE BOGOTÁ	14.464.903.888	20,94%	5.868.824.881	8.596.079.007	146,47%
SEDE MEDELLIN	8.548.522.163	12,38%	3.039.839.413	5.508.682.750	181,22%
SEDE MANIZALES	5.834.293.115	8,45%	1.053.541.867	4.780.751.248	453,78%
NIVEL NACIONAL	25.804.886.126	37,36%	45.403.077.363	-19.598.191.237	-43,16%
SEDE PALMIRA	4.019.219.191	5,82%	1.539.075.270	2.480.143.921	161,15%
SEDE AMAZONÍA	1.767.799.113	2,56%	314.800.000	1.452.999.113	461,56%
SEDE ORINOQUÍA	1.644.799.113	2,38%	359.195.000	1.285.604.113	357,91%
SEDE CARIBE	1.243.726.822	1,80%	639.783.365	603.943.457	94,40%
SEDE LA PAZ	1.042.307.642	1,51%	418.661.000	623.646.642	148,96%
SEDE TUMACO	1.188.069.385	1,72%	501.116.000	686.953.385	137,08%
UNIMEDIOS	3.505.447.787	5,08%	1.556.417.829	1.949.029.958	125,23%
TOTAL	69.063.974.345	100%	60.694.331.988	8.369.642.357	13,79%

48	OTROS INGRESOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		19.048.550.931	38.905.028.409	-19.856.477.478	-51,04%

El saldo de otros ingresos sin contraprestación está compuesto por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
INGRESOS DIVERSOS	16.323.763.263	85,70%	36.750.839.168	-20.427.075.904	-55,58%
REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR	2.709.884.116	14,23%	2.033.073.181	676.810.935	33,29%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	14.903.552	0,08%	121.116.061	-106.212.509	-87,69%
TOTAL	19.048.550.931	100%	38.905.028.409	-19.856.477.478	-51,04%

4808	INGRESOS DIVERSOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		16.323.763.263	36.750.839.168	-20.427.075.904	-55,58%

El valor más significativo se encuentra en los ingresos diversos, los cuales están compuestos a su vez, por:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	11.864.574.516	72,68%	3.408.224.971	8.456.349.545	248,12%
INDEMNIZACIONES	1.491.710.260	9,14%	951.037.493	540.672.767	56,85%
APROVECHAMIENTOS	1.241.700.530	7,61%	978.410.323	263.290.207	26,91%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	665.828.447	4,08%	780.974.939	-115.146.492	-14,74%
RECUPERACION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS DADOS DE BAJA EN PERIODOS ANTERIORES	407.838.084	2,50%	-	407.838.084	N/A
SOBRANTES	333.509.837	2,04%	300.102.452	33.407.385	11,13%
SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	272.816.885	1,67%	-	272.816.885	N/A
FOTOCOPIAS	19.659.900	0,12%	2.903.167	16.756.733	577,19%
COSTAS PROCESALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	16.698.862	0,10%	-	16.698.862	N/A
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	6.199.042	0,04%	-	6.199.042	N/A

GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3.226.900	0,02%	1.442.701	1.784.199	123,67%
RECUPERACIONES	-	0,00%	30.327.743.122	-30.327.743.122	-100%
TOTAL	16.323.763.263	100%	36.750.839.168	-20.427.075.904	-55,58%

480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2023	2022	\$ Var	% Var
		11.864.574.516	3.408.224.971	8.456.349.545	248,12%

Esta es la subcuenta más representativa de los ingresos diversos con un 72,68%. Los arrendamientos corresponden al alquiler de bienes inmuebles: espacios deportivos, locales comerciales para servicio de fotocopiado y cafeterías, y al alquiler de bienes muebles como lockers. Está compuesta por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	10.210.663.746	86,06%	1.710.679.198	8.499.984.548	496,88%
ARRENDAMIENTOS MUEBLES	1.653.910.770	13,94%	1.697.545.773	-43.635.003	-2,57%
TOTAL	11.864.574.516	100%	3.408.224.971	8.456.349.545	248,12%

La subcuenta más representativa corresponde a arrendamiento de inmuebles con el 62,55% del total del arrendamiento operativo corresponde en la sede Bogotá.

✓ Sede Bogotá

La Sede con mayor participación en esta cuenta es la Sede Bogotá con un valor equivalente a \$9.100.658.292, en esta Sede se presentó un incremento del 311,65%. correspondiente a \$8.122.343.227 esto se da principalmente por el alquiler del espacio del Hospital Universitario por el valor de \$7.534.884.480 a la Corporación Salud UN, como también por mayores ingresos por el alquiler de espacios en diferentes edificios para servicio de cafeterías y misceláneas, espacios deportivos, entre otros.

Respecto de los arrendamientos de bienes muebles, con una participación del 15,17% por valor de \$ 1.627.915.229, está conformado principalmente por el alquiler de equipo médico para el desarrollo de las actividades del Hospital Universitario por valor de \$1.601.545.884 a la Corporación Salud UN, como también por el alquiler de bienes como microscopios, cámaras, portátiles, brújulas, entre otros, que se requerían en salidas de campo.

✓ Sede Medellín

Presenta un incremento del 30,88% respecto al 2022 y los arrendamientos corresponden al alquiler de bienes inmuebles: espacios deportivos, locales comerciales para servicio de papelería y cafeterías y al alquiler de bienes muebles como lockers.

✓ Sede Manizales

Los arrendamientos corresponden al alquiler de bienes inmuebles: espacios deportivos, locales comerciales para servicio de fotocopiado y cafeterías, y al alquiler de bienes muebles como lockers. El incremento obedece a contratos de arrendamiento con las cafeterías del Campus la Nubia.

✓ Unimédios

El Arrendamiento Operativo corresponde a los ingresos recibidos por el arrendamiento del Auditorio Alfonso López Pumarejo. En comparación con el año 2022, se registró un incremento del 126,24%. Este aumento se atribuye a la posibilidad de realizar un considerable número de eventos en el auditorio

480828	INDEMNIZACIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.491.710.260	951.037.493	540.672.767	56,85%

En esta subcuenta se registran los ingresos por las indemnizaciones recibidas, debido a las reclamaciones presentadas por la Universidad sobre las pólizas de seguros contratadas y representa el 9,13% de la cuenta ingresos diversos.

✓ **Sede Bogotá**

La cuenta de indemnizaciones presenta un aumento del 142.89% equivalente a \$397.121.886 con respecto a la vigencia anterior, su saldo obedece a las reclamaciones que se han presentado a la aseguradora La Previsora SA por daños y hurtos de los bienes que hacen parte de la Propiedad Planta y Equipo de la universidad. Su saldo a 31 de diciembre fue de \$675.042.286 y encuentra distribuido así:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INDEMNIZACIONES	675.042.286	277.920.400	397.121.886
Indemnizaciones Procesos Judiciales	819.900	0	819.900
Indemnizaciones Fondos, Bienes y Derechos	674.222.386	277.920.400	396.301.986

✓ **Sede Medellín**

Esta subcuenta representa el 38,22% de la cuenta Ingresos diversos y presentan un incremento del 40,46% respecto al 2022. Esta subcuenta incluye indemnizaciones de fondos bienes y derechos. El saldo a 31 de diciembre fue de \$645.475.986 y corresponde en su mayoría al reconocimiento de siniestros de bienes y derechos por parte de la compañía de seguros.

480827	APROVECHAMIENTOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.241.700.530	978.410.323	263.290.207	26,91%

✓ **Nivel Nacional**

Esta es la subcuenta más representativa de los ingresos diversos con un 92,48%. Para las empresas del Nivel Nacional, corresponde al reconocimiento de ingresos a favor de la Universidad por concepto de Recaudos por Reclasificar, se realizan los registros en atención a la Circular 011 de la GNFA la cual indica que: “*Para dar cumplimiento al Artículo 4 de la Resolución GNFA-240 de 2021, una vez transcurridos diez (10) meses adicionales al registro de la partida conciliatoria como recaudo a favor de terceros, y surtidas todas las actividades tendientes a la identificación de los recursos por parte de los tesoreros, siendo dichas gestiones infructuosas, se procederá a registrar los recursos como ingresos, dejando como soportes del registro los documentos que evidencien las gestiones adelantadas para identificar la partida conciliatoria*”.

Esta subcuenta presenta un saldo de \$565.495.812, los cuales presentan los siguientes reconocimientos durante la vigencia: Nivel Central - \$124.121.000 y Fondo Especial - \$ 441.374.812

✓ **Sede Medellín**

Esta subcuenta con un saldo de \$165.326.355 representa el 9,79% de la cuenta ingresos diversos y presentan un incremento del 280,39% respecto al 2022. Corresponde principalmente a los ingresos por nacimientos de los semovientes de las Estaciones Agrarias de la Sede, los cuales son utilizados para las diferentes prácticas docentes, por los recaudos por clasificar los cuales después de realizadas las gestiones desde la tesorería no se identificó el ingreso correspondiente y por la venta de elementos reciclados.

✓ **Sede Bogotá**

La subcuenta de aprovechamientos presenta un aumento del 223,21% equivalente a \$217.566.016 con respecto a la vigencia 2022. Corresponde principalmente a recaudos por reclasificar de vigencias anteriores que se reconocieron en el año 2023 por valor de \$156.236.989 y a la venta de elementos reciclados tales como desperdicios y desechos de papel y cartón a Ecopositiva SAS ESP por valor de \$34.512.885.

480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		665.828.447	780.974.939	-115.146.492	-14,74%

Existen conceptos relacionados con otros ingresos, así:

Descuentos por pronto pago-Condicionados: el saldo asciende a \$226.726.790 y se concentra principalmente en Unisalud con un valor equivalente a \$185.987.142 por convenios realizados con algunos proveedores de la red de prestadores de servicios médicos y de bienes en la etapa contractual o previo acuerdo con el proveedor al momento del pago; para la vigencia 2023 once de las 38 IPS de la red contratada concedieron este descuento y el porcentaje oscila entre el 1% y el 5% sobre el valor a pagar.

Otros: El saldo asciende a \$265.195.811 y se concentra principalmente en el Fondo Pensional por el reconocimiento del reintegro de aportes de salud por valor de \$10.569.556 del Señor Valencia Bolívar Luis Alberto identificado con cédula 10.231.327; reintegro por devolución de aportes de la nómina de enero a diciembre de 2023 por valor de \$37.633.884 y el cobro a herederos de mayor valor pagado de vigencias anteriores por valor de \$214.053.521.

480826	RECUPERACIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		-	30.327.743.122	-30.327.743.122	-100%

La disminución de la subcuenta 480826 recuperaciones obedece a la reclasificación contable de la cuenta 480826 a la 480253 Recuperación de IVA, dado que fueron eliminadas del catálogo de cuentas de la Contaduría General de la Nación.

4830	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.709.884.116	2.033.073.181	676.810.935	33,29%

Esta cuenta representa el 1,58% del grupo Otros ingresos, está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
CUENTAS POR COBRAR	2.708.830.979	99,96%	1.924.546.318	784.284.661	40,75%
INVENTARIOS	975.390	0,00%	797.517	177.873	22,30%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	77.747	0,04%	107.729.346	-107.651.599	-99,93%
TOTAL	2.709.884.116	100%	2.033.073.181	676.810.935	33,29%

Acorde a las políticas establecidas, la Universidad evaluará al final del período contable si existe algún indicio de que la pérdida reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se origina principalmente por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

Cabe resaltar que durante la vigencia 2021 se emitió la resolución GNFA 777 del 20 de diciembre de 2021 mediante la cual se modificaban algunos puntos del documento de estimaciones, entre ellos que “*para el deterioro de las cuentas por cobrar se reconocerá el deterioro calculado en la subcuenta correspondiente de la cuenta 1386 - Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, según corresponda, con contrapartida en el respectivo gasto 5347 — Deterioro de cuentas por cobrar*”.

Cuentas por cobrar: El saldo asciende a \$2.708.830.979 y se concentra principalmente en la sede Bogotá con un valor equivalente a \$2.641.747.764 el cual se origina principalmente por la recuperación de cartera de vigencias anteriores y se encuentra distribuido así:

REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	2.641.747.764
Nivel Central	1.444.625.053
Dirección Académica	40.272.966
Dirección de Bienestar	5.654.112
Dirección Financiera y Administrativa	338.658.449
Facultad de Ciencias Agrarias	17.529.939
Facultad de Artes	193.556.534
Facultad de Ciencias Humanas	94.723.249
Facultad de Ciencias Económicas	167.221.158
Facultad de Enfermería	2.106.899
Facultad de Ingeniería	227.587.722

Facultad de Medicina	8.962.414
Facultad de Odontología	116.861
Fondo Marengo	323
UGI Nivel Central	3.377.271
UGI Facultad de Ciencias Agrarias	31.026.593
UGI Facultad de Ciencias	26.436.979
UGI Facultad de Ciencias Humanas	3.531.410
UGI Facultad de Ingeniería	6.618.378
UGI Facultad de Medicina	19.720.299
UGI Dirección Académica	10.021.155

4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	2023	2022	\$ Var	% Var
		14.903.552	121.116.061	-106.212.509	-87,69%

Componen esta cuenta los ajustes monetarios que se deben reconocer una vez se realizan compra de bienes o se obtienen servicios del exterior producto de las diferencias en tasas de cambio.

Esta cuenta representa el 0,01% del grupo Otros ingresos, está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10.828.183	72,66%	80.027.530	-69.199.347	-86,47%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	4.075.369	27,34%	9.111.810	-5.036.441	-55,27%
CUENTAS POR COBRAR	-	0,00%	31.976.721	-31.976.721	-100%
TOTAL	14.903.552	100%	121.116.061	-106.212.509	-87,69%

480601	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2023	2022	\$ Var	% Var
		10.828.183	80.027.530	-69.199.347	-86,47%

Representa la diferencia que se produce como consecuencia de la re-expresión de pasivos en moneda extranjera, es decir, la diferencia entre el valor inicial del pago en pesos colombianos y el valor efectivamente pagado. Está conformado por los ajustes de efectivo en operaciones que se realizan en moneda extranjera para la adquisición de bienes y servicios del exterior.

Esta subcuenta tiene una participación del 72,66% el cual corresponde en su totalidad a la sede Bogotá. Los ingresos registrados por ajuste por diferencia en cambio para la adquisición de bienes y servicios del exterior, encontramos que las unidades de gestión con mayor participación son: la UGI de la Facultad de Ciencias Humanas con un reconocimiento por valor de \$5.647.470, seguido por la Facultad de Ingeniería con \$4.169.068.

480613	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.075.369	9.111.810	-5.036.441	-55,27%

Está conformada por los ajustes monetarios que se deben reconocer una vez se realizan compra de bienes o se obtienen servicios del exterior, producto de las diferencias en tasas de cambio.

La sede Manizales presentó un nuevo saldo y la mayor participación con el 89,70% equivalente a \$3.655.530; en segundo lugar, se encuentra la sede Medellín con el 9,32% igual a \$379.839, presentando una disminución del 95,54% respecto a la vigencia anterior.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

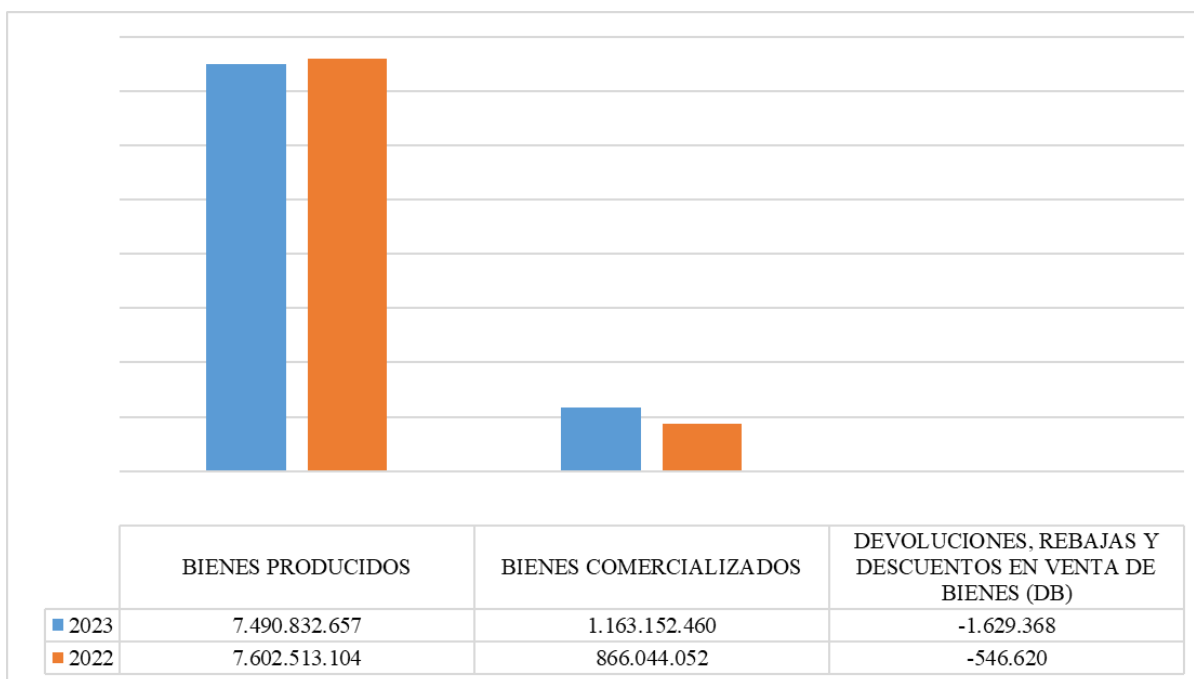
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	777.148.905.434	612.947.980.350	164.200.925.083
Venta de bienes	8.652.355.749	8.468.010.536	184.345.213
Productos agropecuarios de silvicultura avicultura y pesca	-	-	-
Productos alimenticios bebidas y alcoholes	-	-	-
Bienes Producidos	7.490.832.657	7.602.513.104	-111.680.447
Bienes comercializados	1.163.152.460	866.044.052	297.108.408
devoluciones rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-1.629.368	-546.620	-1.082.748
Venta de servicios	615.553.952.710	540.093.589.551	75.460.363.159
Servicios educativos	612.407.237.291	536.526.048.566	75.881.188.725
Administración del sistema de seguridad social en salud	4.521.018.205	4.042.603.036	478.415.169
Servicios de salud	226.724.424	225.557.263	1.167.161
Servicios de comunicaciones	311.560.838	410.993.306	-99.432.468
Otros servicios	-	5.138.524	-5.138.524
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios(db)	-1.912.588.048	-1.116.751.144	-795.836.904
Otros Ingresos	152.942.596.975	64.386.380.264	88.556.216.711
Financieros	152.190.104.899	56.178.178.692	96.011.926.207
Ingresos diversos	11.884.224	8.208.201.572	-8.196.317.348
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	740.607.852	-	740.607.852

28.2.1 Venta de bienes

42	VENTA DE BIENES	2023	2022	\$ Var	% Var
		8.652.355.749	8.468.010.536	184.345.213	2,18%

Está constituido por los recursos obtenidos en la comercialización de bienes producidos y bienes comercializados. Este grupo representa el 0,37% del total de los ingresos con un saldo de \$8.652.355.749, lo que significó un aumento del 2,18% respecto a la vigencia 2022. A continuación, se detalla su composición:

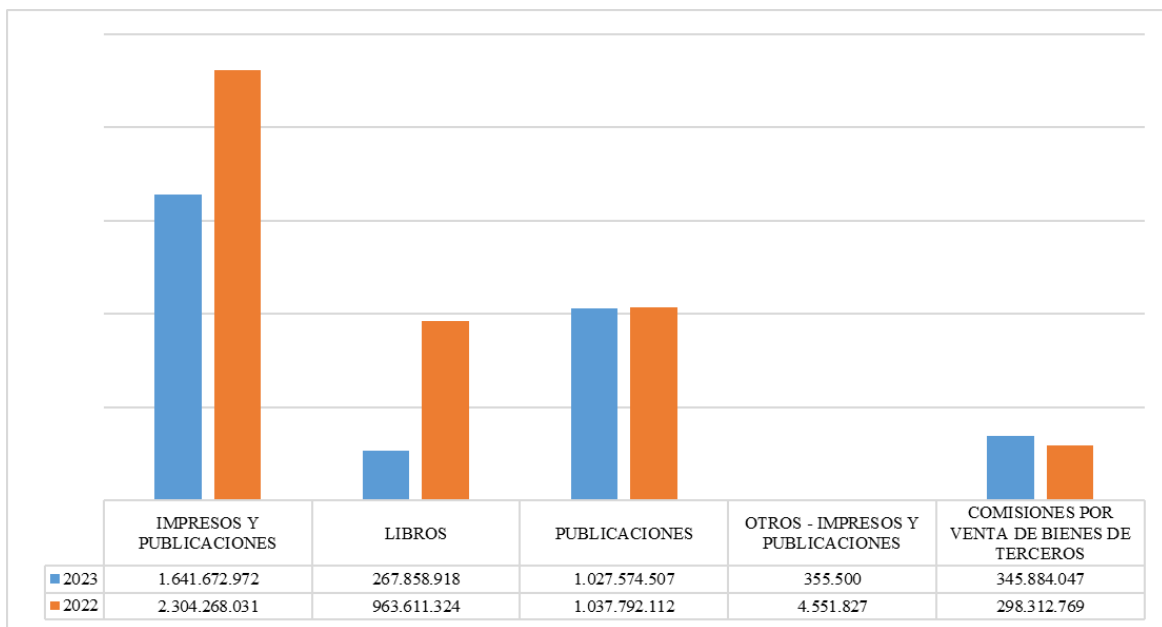


4204	BIENES PRODUCIDOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		7.490.832.657	7.602.513.104	-111.680.447	-1,47%

Esta cuenta representa el 86,58% del total de Venta de bienes. En esta cuenta se registran los ingresos provenientes de la venta de productos de productos transformados y procesados como productos agrícolas, forestales, semovientes, especies menores, productos avícolas, productos pecuarios, lácteos, cárnicos, productos apícolas y productos agrícolas – procesados, impresos y publicaciones, y productos químicos.

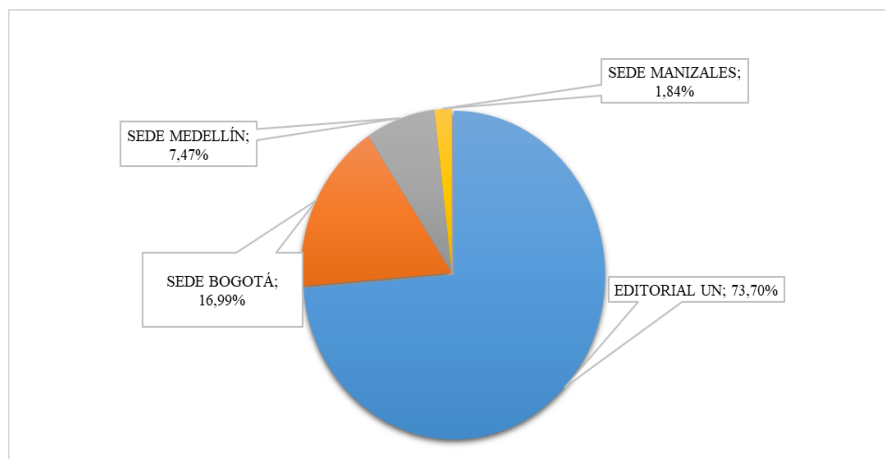
420401	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.641.672.972	2.304.268.031	-662.595.059	-28,76%

El saldo de esta subcuenta corresponde a la venta de libros, publicaciones, las comisiones por venta de publicaciones editoriales nacionales en las librerías de la Editorial UN y los servicios de impresión de la Editorial UN. La subcuenta se compone de las siguientes cuentas auxiliares:



A 31 de diciembre de 2023, se presentó un decremento del 28,76%, el cual se derivó principalmente a la disminución en la venta de libros, publicaciones y los servicios de impresión de la Editorial UN. A diferencia de las comisiones por venta de publicaciones editoriales nacionales en las librerías de la Editorial UN que presentaron un aumento del 15,95% equivalente a \$47.571.278.

La composición del saldo de la subcuenta por sede es la siguiente:



SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
EDITORIAL UN	1.209.861.134	73,70%	1.536.690.970	-326.829.836	-21,27%
SEDE BOGOTÁ	278.949.175	16,99%	557.869.081	-278.919.906	-50,00%
SEDE MEDELLÍN	122.670.463	7,47%	191.004.900	-68.334.437	-35,78%
SEDE MANIZALES	30.192.200	1,84%	3.279.395	26.912.805	820,66%
NIVEL NACIONAL	-	0,00%	15.423.685	-15.423.685	-100%
SEDE CARIBE	-	0,00%	-	-	N/A
SEDE PALMIRA	-	0,00%	-	-	N/A
SEDE AMAZONÍA	-	0,00%	-	-	N/A
TOTAL	1.641.672.972	100%	2.304.268.031	-662.595.059	-28,76%

420416	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.750.950.427	3.242.530.347	508.420.080	15,68%

El saldo de esta subcuenta representa el 50,07% de la cuenta bienes producidos y corresponde a los ingresos percibidos por la venta de productos agrícolas, forestales, piscícolas, semovientes, especies menores, productos avícolas y productos pecuarios que son producidos o procesados en las Estaciones Agrarias, en el Centro Agropecuario Marengo, la Facultad de Medicina Veterinaria y la Facultad de Ciencias Agrarias, producto de la docencia, la investigación y la extensión.

Las subcuentas más representativas son las siguientes:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
PRODUCTOS AVÍCOLAS	1.342.139.425	35,78%	1.103.766.474	238.372.951	21,60%
SEMOVIENTES	1.034.183.174	27,57%	871.550.009	162.633.165	18,66%
PRODUCTOS PECUARIOS	1.005.762.936	26,81%	654.216.792	351.546.144	53,74%
PRODUCTOS AGRICOLAS	280.917.764	7,49%	494.305.889	-213.388.125	-43,17%
SEMOVIENTES - ESPECIES MENORES	62.521.803	1,67%	15.682.270	46.839.533	298,68%
PRODUCTOS FORESTALES	18.753.000	0,50%	99.897.163	-81.144.163	-81,23%
PRODUCTOS PISCICOLAS	6.672.325	0,18%	3.111.750	3.560.575	114,42%
TOTAL	3.750.950.427	100%	3.242.530.347	508.420.080	15,68%

Productos Avícolas: La venta de productos avícolas representa el 35,78% de esta agrupación, y corresponde a los ingresos que se obtuvieron de la comercialización de variedad de aves. Esta actividad la realizan las sedes Bogotá (Marengo y Facultad de Medicina), Medellín (Estación Agraria San Pablo) y Orinoquía.

Semovientes: El origen de los ingresos de esta subcuenta está constituida principalmente por la venta de terneros, bovinos y porcinos, cuyos precios para la venta se obtienen teniendo en cuenta: peso, edad, raza, estado reproductivo, estado fisiológico, sexo, nivel de producción, entre otros y el precio del mercado que es el que establece un precio de base mínima y se va bonificando de acuerdo con la calidad de la carne y características del semoviente. El análisis es realizado por el profesional experto encargado del programa. Esta actividad la realizan las sedes Bogotá (Marengo y Facultad de Medicina), Medellín (Estación Agraria Cotové - Estación Agraria Paysandú - Estación Agraria San Pablo) y Palmira (Facultad Ciencias Agropecuarias) y Orinoquía.

Productos Pecuarios: Los ingresos obtenidos en esta subcuenta son producto de la venta de huevos, leche y gallinaza, Esta actividad la realizan las sedes Bogotá (Marengo y Facultad de Medicina), Medellín (Estación Agraria San Pablo).

420418	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.098.209.258	2.055.714.726	42.494.533	2,07%

En esta subcuenta se registran los ingresos provenientes de la venta de productos lácteos con un 95,84% de participación del total de las ventas de los productos alimenticios y le siguen en su orden la venta de productos agrícolas – procesados y productos apícolas.

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
LACTEOS	2.010.945.258	95,84%	1.986.252.325	24.692.934	1,24%
PRODUCTOS AGRICOLAS - PROCESADOS	42.811.000	2,04%	18.494.000	24.317.000	131,49%
PRODUCTOS APICOLAS	35.722.500	1,70%	35.477.701	244.799	0,69%
CARNICOS	8.730.500	0,42%	15.490.700	-6.760.200	-43,64%
TOTAL	2.098.209.258	100%	2.055.714.726	42.494.533	2,07%

Esta actividad la realizan las sedes Bogotá (Marengo y Facultad de Medicina Veterinaria) y Medellín (Estación Agraria Cotové - Estación Agraria Paysandú - Estación Agraria San Pablo - Estación Agraria).

4210	BIENES COMERCIALIZADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.163.152.460	866.044.052	297.108.408	34,31%

Está conformada por las siguientes subcuentas:

Otros Bienes Comercializados: Corresponde a las ventas realizadas en la tienda universitaria, cuyos productos son comercializados de acuerdo con la imagen institucional aprobada por la Unidad de medios de comunicación – Unimedios. Para el año 2023 se registraron ventas en la Editorial UN por valor de \$1.150.649.060 monto representa un incremento del 316,70%.

Esta cifra refleja el éxito y la demanda creciente de los productos ofrecidos en la tienda universitaria, indicando un impacto positivo en la gestión comercial y resaltando la relevancia y preferencia que los productos han adquirido entre la comunidad universitaria.

Impresos y publicaciones: el saldo asciende a \$12.503.400 y se concentra en la sede Medellín y corresponde a la comercialización de impresos y publicaciones.

4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	2023	2022	\$ Var	% Var
		-1.629.368	-546.620	-1.082.748	198,08%

En esta cuenta se registran los descuentos realizados en la venta realizada por terceros, su saldo corresponde a productos manufacturados por descuentos realizados a Colanta por concepto de sacrificio en ventas de semovientes.

28.2.2 Venta de servicios

43	VENTA DE SERVICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		701.207.772.256	615.120.400.833	86.087.371.423	14,00%

El saldo refleja el valor de los ingresos por la venta de servicios educativos en el marco de la actividad misional de la Universidad; los ingresos por administración del régimen de seguridad social en salud y servicios de salud (UNISALUD); de comunicaciones (UNIMEDIOS) y otros servicios.

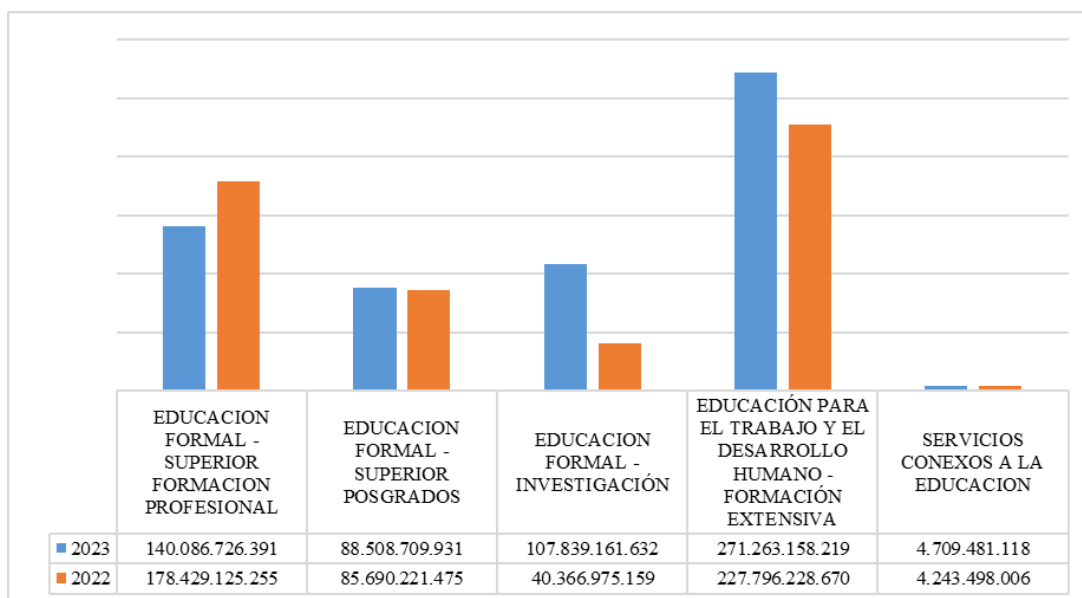
Constituye la segunda partida más representativa dentro del grupo de ingresos con una participación del 29,96% del total de los ingresos e incluye las siguientes cuentas:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	612.407.237.291	87,34%	536.526.048.566	75.881.188.725	14,14%
4311	ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	90.174.837.751	12,86%	79.069.414.317	11.105.423.434	14,05%
4312	SERVICIOS DE SALUD	226.724.424	0,03%	225.557.263	1.167.161	0,52%

4333	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	311.560.838	0,04%	410.993.306	-99.432.468	-24,19%
4390	OTROS SERVICIOS	-	0,00%	5.138.524	-5.138.524	-100%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS(DB)	-1.912.588.048	-0,27%	-1.116.751.144	-795.836.904	71,26%
TOTAL		701.207.772.256	100%	615.120.400.833	86.087.371.423	14,00%

4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		612.407.237.291	536.526.048.566	75.881.188.725	14,14%

Forman parte de esta cuenta los ingresos correspondientes a los programas ofrecidos por la Universidad en Educación Superior de Formación profesional – pregrado y posgrados, así como por la prestación de servicios de extensión e investigación y otros servicios conexos a la educación:



Las disposiciones normativas del recaudo de servicios educativos están reguladas por el Acuerdo 100 de 1993 del Consejo Superior Universitario, reglamentado parcialmente por la Resolución 2146/93 de la Rectoría General y modificado por las Resoluciones de Rectoría General 240 y 241/98 mediante las cuales se establece el valor del punto para el cobro de la inscripción y otros servicios relacionados con los procesos de admisión a los programas de Pregrado y Posgrado ofrecidos por la Universidad y el valor en puntos de los Derechos Administrativos para la inscripción y otros servicios relacionados con los procesos de admisión a los programas de Pregrado y Posgrado de la Universidad, respectivamente.

El acuerdo 16 de 2000 del Consejo Superior Universitario, modifica el factor de liquidación rebajando 2 puntos del 95% al 93% la tabla de valores del PBM para estudiantes de pregrado. Es necesario aclarar que el Puntaje Básico de Matrícula - PBM es el que finalmente determina el valor de matrícula.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

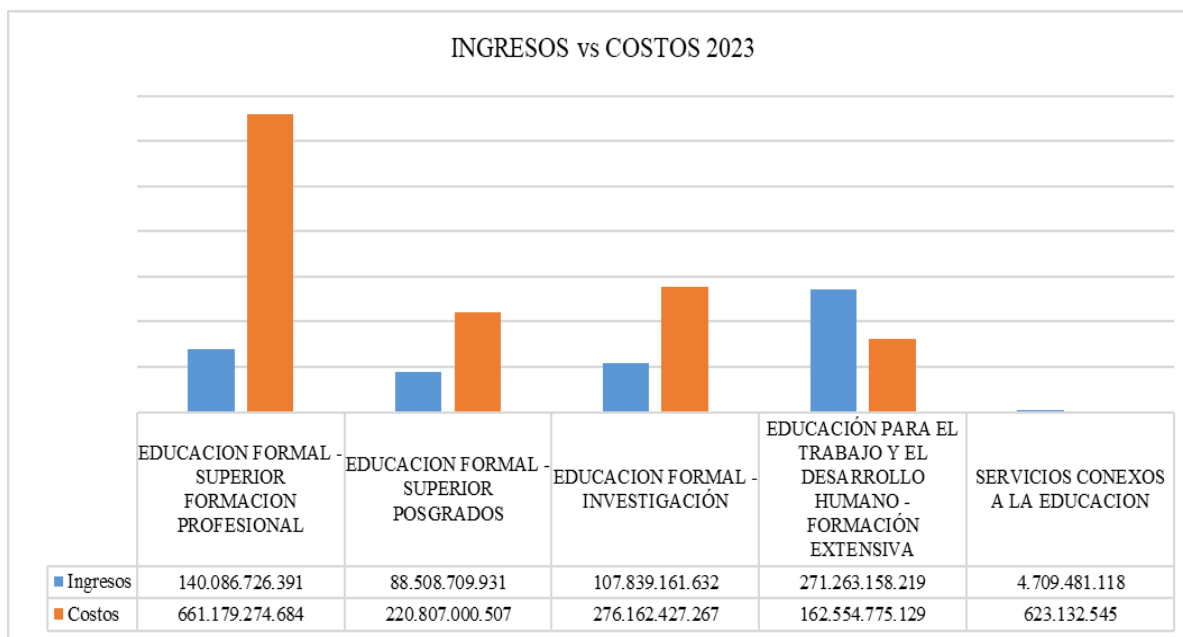
DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	140.086.726.391	22,87%	178.429.125.255	-38.342.398.864	-21,49%
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADOS	88.508.709.931	14,45%	85.690.221.475	2.818.488.456	3,29%
EDUCACION FORMAL - INVESTIGACIÓN	107.839.161.632	17,61%	40.366.975.159	67.472.186.473	167,15%
EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO	271.263.158.219	44,29%	227.796.228.670	43.466.929.549	19,08%

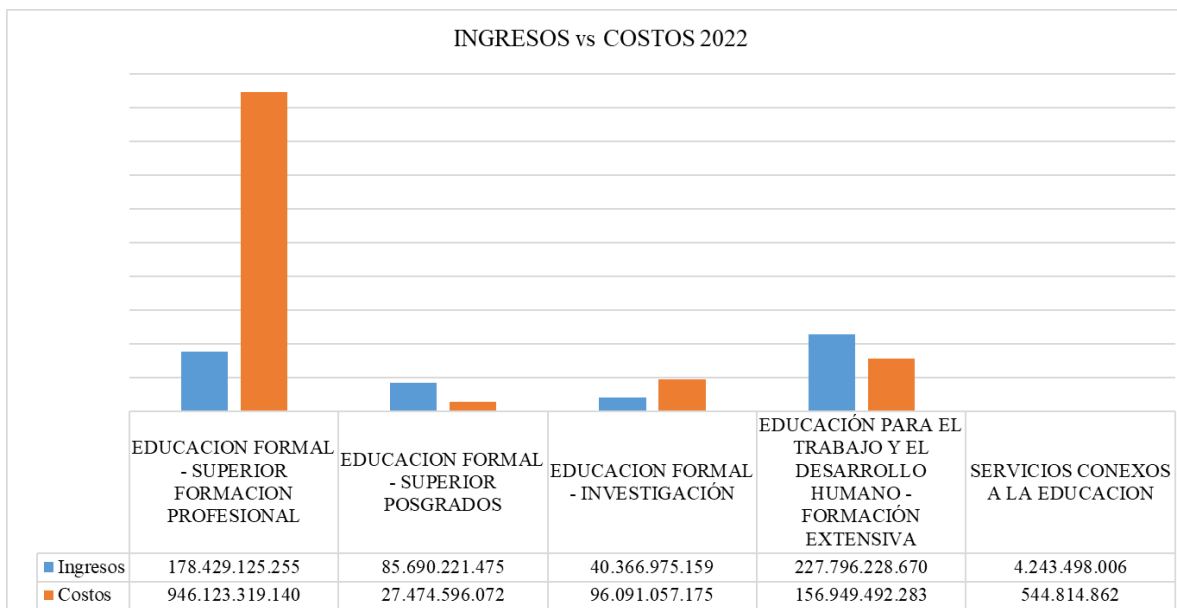
- FORMACIÓN EXTENSIVA					
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	4.709.481.118	0,77%	4.243.498.006	465.983.112	10,98%
TOTAL	612.407.237.291	100 %	536.526.048.566	75.881.188.725	14,14%

Educación Superior Formación Profesional – pregrado y posgrados: atendiendo el marco normativo para entidades de gobierno emitido por la CGN y las políticas contables establecidas por la Universidad, la DNGC emite el memorando DNGC-046-18 del 15 de febrero de 2018 donde indica el reconocimiento contable de los ingresos académicos matriculas de pregrado y posgrado y el memorando DNGC-059-18 del 23 de febrero de 2018, actualización catálogo de cuentas – Alcance memorando DNGC 46, e indica que trimestralmente se reconocerá la amortización del ingreso recibido por anticipado, reconociendo el 50% del ingreso de modo que al final del semestre se habrá reconocido el 100%.

Adicionalmente, la directriz indica que los descuentos practicados a los estudiantes que se reflejan en el recibo de matrícula no se registran en cuentas del ingreso, sino que se registran en las respectivas cuentas de orden, a fin de conocer al final de la vigencia el valor de los beneficios otorgados por la Universidad a los estudiantes.

La Universidad determina los costos asociados y los reclasifica dentro de los costos de ventas en la prestación de servicios y venta de bienes, según corresponda. A continuación, se muestra el detalle comparativo de los ingresos por servicios educativos vs el costo de venta de servicios educativos:





a. Servicios de Educación Formal (Pregrado y Posgrado)

La Universidad reconocen contablemente los ingresos por servicios educativos de Pregrado y Posgrado conforme al grado de avance en la prestación del servicio educativo, por lo tanto, las áreas contables deberán amortizar trimestralmente, el 50% del ingreso recibido por anticipado correspondiente al semestre académico, de modo tal que al final del semestre se habrá reconocido el 100% del ingreso, conforme los lineamientos determinados por el Área de Gestión Estratégica de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.

En situaciones de anormalidad académica, en las cuales, transcurrido el tiempo del semestre académico, no se culminó con la prestación del servicio, las áreas académicas de cada sede informarán a las áreas contables el grado de avance del semestre académico con el fin de reconocer los ingresos en proporción con el servicio prestado.

La situación de normalidad que se mantuvo durante los dos semestres de la vigencia 2023, llevó a que los ingresos por servicios educativos de pregrado y posgrado, se amortizaron completamente, conforme a un grado de avance del 100%, tal como lo indica el documento de estimaciones contables.

b. Servicios de extensión e investigación

La Universidad reconocen contablemente los ingresos de extensión o investigación, utilizando como referencia el grado de avance de la prestación del servicio, por lo tanto, las áreas contables deberán amortizar el ingreso recibido por anticipado, en la proporción entre los costos incurridos hasta la fecha de reconocimiento y los costos totales estimados. Para verificar estos costos incurridos y costos totales estimados se utilizará la ejecución presupuestal de cada proyecto.

Reconocimiento de ingresos recibidos por anticipado por servicios de extensión e investigación:

- I. **Servicios prestados cuya duración o ejecución es inferior a tres meses:** se reconocerán directamente en las cuentas auxiliares del ingreso de Servicios Educativos.
- II. **Servicios prestados cuya duración o ejecución es superior a tres meses:** cuando se reciban los recursos, previos a la prestación del servicio, el reconocimiento contable afecta el banco contra el ingreso recibido por anticipado.

Amortización del ingreso recibido por anticipado y reconocimiento del ingreso con base en el costo incurrido: La amortización del ingreso recibido por anticipado la realiza el área de contabilidad de acuerdo con la ejecución presupuestal del proyecto, afectando contablemente las cuentas del pasivo - ingresos recibidos por anticipado y la cuenta de ingresos por servicios educativos. El valor por amortizar será el porcentaje o porción de los costos incurridos a la fecha del reconocimiento del ingreso, con relación a los costos totales estimados del proyecto tomado como fuente de información la información presupuestal de cada proyecto.

Registro de una cuenta por cobrar por servicios de extensión o investigación: Se registran una cuenta por cobrar cuando, al momento de expedir una factura asociada al proyecto, la proporción de costos incurridos sea mayor a la proporción de los ingresos recibidos previamente.

Registro del recaudo: El recaudo se causa cuando ingrese a los bancos. La contrapartida se registra como un anticipo bajo las condiciones mencionadas, como un ingreso recibido por anticipado cuando el recaudo se obtenga de una factura y el valor recibido supere la proporción de costos incurridos sobre los costos totales estimados, o como la cancelación de una cuenta por cobrar.

430514	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	2023	2022	\$ Var	% Var
		140.086.726.391	178.429.125.255	-38.342.398.864	-21,49%

Esta subcuenta representa el 22,87% de la venta de servicios educativos. El saldo a 31 de diciembre de 2023 corresponde a los ingresos recibidos por los 103 programas de pregrado.

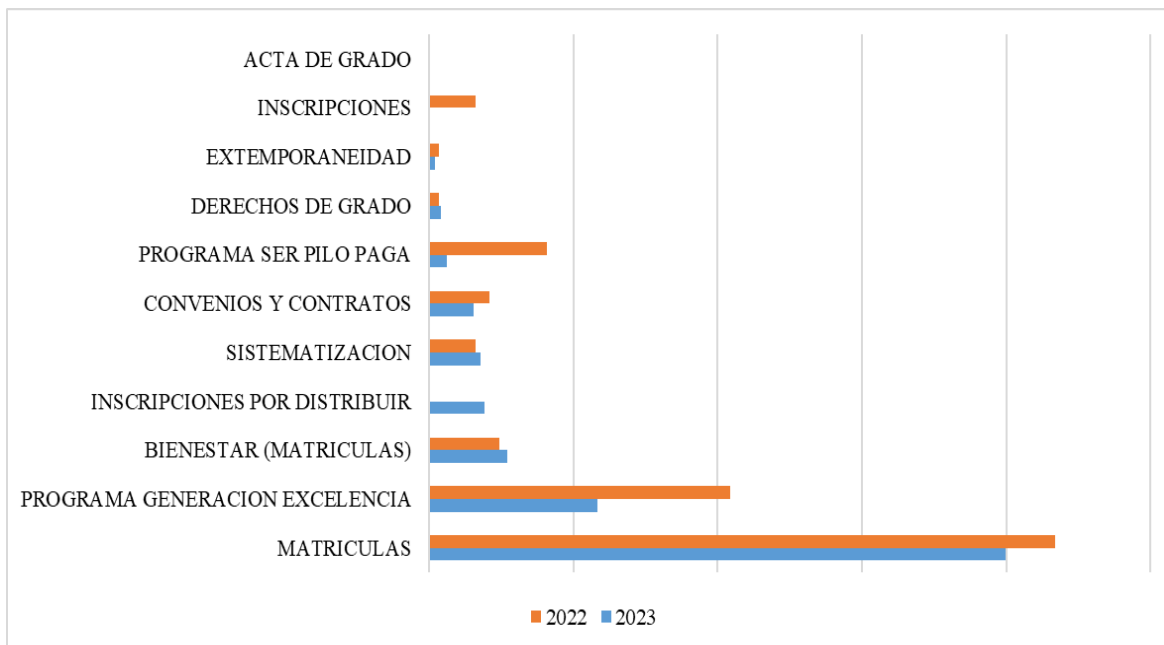
La reducción en el valor de los ingresos de pregrado del 21,49%, se explica principalmente por tres razones. Primero, una disminución en los ingresos de matrículas de pregrado, los cuales pasaron de \$6.432.294.650 en 2022 a \$41.992.000 en 2023, representando un decremento del 99,35%. Segundo, una disminución de los ingresos del Programa Generación Excelencia, que pasaron de \$41.679.312.553 en 2022 a \$23.293.670.370 en 2023 equivalentes a una reducción del 44,11%. En tercer y último lugar, una disminución de los ingresos percibidos por el programa Ser Pilo Paga, pasando de \$16.286.781.730 a \$2.450.840.600 en 2023 equivalentes a un descenso del 84,95%.

Ingresos de pregrado por Sede:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SEDE BOGOTÁ	83.259.902.871	59,43%	106.953.766.875	-23.693.864.004	-22,15%
SEDE MEDELLIN	34.031.767.317	24,29%	46.074.645.087	-12.042.877.770	-26,14%
SEDE MANIZALES	10.097.781.055	7,21%	14.083.323.334	-3.985.542.279	-28,30%
NIVEL NACIONAL	9.407.883.309	6,72%	7.790.118.950	1.617.764.359	20,77%
SEDE PALMIRA	1.964.240.100	1,40%	2.635.359.261	-671.119.161	-25,47%
SEDE AMAZONÍA	137.072.845	0,10%	126.839.536	10.233.309	8,07%
SEDE ORINOQUÍA	251.578.627	0,18%	183.930.307	67.648.320	36,78%
SEDE CARIBE	47.266.474	0,03%	69.269.275	-22.002.801	-31,76%
SEDE LA PAZ	777.511.739	0,56%	368.640.339	408.871.400	110,91%
SEDE TUMACO	111.722.054	0,08%	143.232.291	-31.510.237	-22,00%
TOTAL	140.086.726.391	100%	178.429.125.255	-38.342.398.864	-21,49%

* El saldo del Nivel Nacional corresponde a inscripciones y derechos de grado, convenios y contratos programas de pregrado e inscripciones por distribuir.

Dentro de esta subcuenta se incluyen los conceptos relacionados con la prestación de servicios educativos de Educación Superior – Posgrado como son inscripciones, derechos académicos, derechos administrativos, Bienestar, derechos de grado, extemporaneidad, entre otros:



NOMBRE DE LA CUENTA	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
MATRICULAS PREGRADO	79.925.379.319	57,05%	86.738.355.334,97	-6.812.976.016	-7,85%
PROGRAMA GENERACION EXCELENCIA	23.293.670.370	16,63%	41.679.312.553,00	-18.385.642.183	-44,11%
BIENESTAR (MATRICULAS) PREGRADO	10.907.966.825	7,79%	9.705.768.291,00	1.202.198.534	12,39%
INSCRIPCIONES POR DISTRIBUIR	7.672.675.417	5,48%	-	7.672.675.417	N/A
SISTEMATIZACION PREGRADO	7.157.898.650	5,11%	6.498.748.672,00	659.149.978	10,14%
CONVENIOS Y CONTRATOS PROGRAMAS DE PREGRADO	6.168.360.265	4,40%	8.416.889.020,51	-2.248.528.756	-26,71%
PROGRAMA SER PILO PAGA	2.450.840.600	1,75%	16.286.781.730,00	-13.835.941.130	-84,95%
DERECHOS DE GRADO PREGRADO	1.639.463.700	1,17%	1.357.824.300,00	281.639.400	20,74%
EXTEMPORANEIDAD PREGRADOS	828.479.245	0,59%	1.311.469.504,00	-482.990.259	-36,83%
INSCRIPCIONES PREGRADO	41.992.000	0,03%	6.432.294.650,00	-6.390.302.650	-99,35%
ACTA DE GRADO PREGRADO	-	0,00%	1.681.200,00	-1.681.200	-100%
TOTAL	140.086.726.391	100%	178.429.125.255,48	-38.342.398.864	-21,49%

Matrículas, Bienestar, Sistematización, Derechos de grado: Estos conceptos corresponden a los pagos efectuados por los estudiantes de los dos semestres admitidos para los programas académicos de pregrado. (Ver Notas Generales).

Programa Generación Excelencia: El Ministerio de Educación Nacional destinará recursos al reconocimiento de los mejores estudiantes del país en condición de vulnerabilidad económica, por medio del componente de Excelencia del Programa Generación E, el cual apoya el acceso, permanencia y graduación en la educación superior a través de créditos condonables.

Sobre generación excelencia es preciso señalar que es un programa creado desde el Gobierno Nacional que permite el acceso de bachilleres en condición de vulnerabilidad económica, que hayan obtenido excelentes puntajes en las pruebas Saber 11, a Instituciones de Educación Superior (IES).

✓ **Sede Bogotá**

La Sede Bogotá, cuenta con 11 facultades, que ofrecen 52 programas de formación profesional (pregrado), esto permitió que a lo largo de la vigencia 2023, se hiciera el reconocimiento de ingresos de pregrado por valor de \$83.259.902.871, que, comparado con diciembre de 2022, presento disminución del 22,15%, equivalente en valor a \$23.693.864.004. Esta disminución se presenta principalmente, por que, durante la vigencia de 2023, no se recibieron ingresos de matrículas subsidiados de pregrado, así como los recursos que hacen parte de los programas Ser Pilo Paga y Generación excelencia, los cuales son girados por el Gobierno Nacional a través del ICETEX., hecho económico que es reconocido por la universidad en el Nivel Central.

✓ **Sede Medellín**

La disminución de este saldo por valor de \$12.042.877.770 se explica principalmente en la disminución de ingresos recibidos por los programas de “Ser pilo paga” y “Generación Excelencia” y matrículas.

Comparando con la vigencia 2022 cuando durante el año se matricularon 23.590 estudiantes, se presenta una disminución de 959 estudiantes ya que para el año 2023, la sumatoria de ambos semestres fue de 22.636 matriculados. Esta disminución de matrículas, explica en gran medida la disminución del saldo de la cuenta de matrículas en \$2.911.764.504 (15,65%) frente a las cifras del 2022.

✓ **Sede Manizales**

El saldo de la cuenta 43051415 a diciembre de 2023 fue de \$1.872.362.028 con una variación del -37,43% con respecto a la vigencia anterior.

Se aclara que el valor de los ingresos del programa generación excelencia a diciembre de 2022, contiene el saldo que quedo a diciembre de 2021 en la cuenta 29102609 por valor de \$622.582.042, correspondiente al 31% del semestre II-2021 que no culminó en la vigencia 2021, la prestación del servicio educativo de este semestre finalizó en febrero 2022. Por lo anterior este valor fue cancelado en la cuenta 29102609 y registrado en la cuenta del ingreso 43051415 en el mes de febrero de 2022.

Inscripciones: Los ingresos por concepto de inscripciones de educación superior- formación profesional (pregrado) corresponden a los pagos efectuados por los aspirantes durante el proceso de admisión para los programas académicos de pregrado ofertados por la Universidad en la vigencia.

430515	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		88.508.709.931	85.690.221.475	2.818.488.456	3,29%

Representa el 14,45% de la cuenta de servicios educativos. La Universidad cuenta a 31 de diciembre de 2023 con 353 programas de posgrado (Ver Notas Generales).

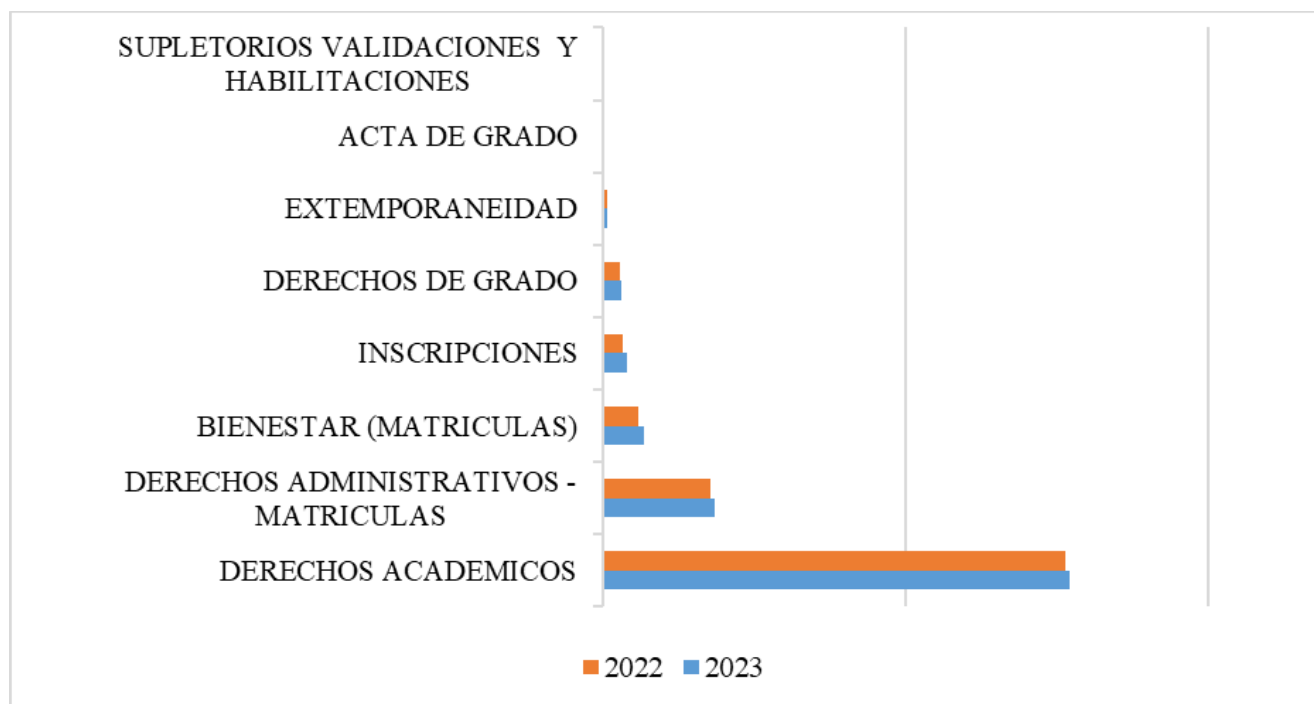
Ingresos de posgrado por Sede:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SEDE BOGOTÁ	59.402.678.221	67,12%	56.334.474.691	3.068.203.530	5,45%
SEDE MEDELLIN	14.646.484.758	16,55%	15.685.581.267	-1.039.096.509	-6,62%
SEDE MANIZALES	6.085.037.354	6,88%	6.749.570.482	-664.533.128	-9,85%
NIVEL NACIONAL	5.882.805.597	6,65%	5.071.887.438	810.918.159	15,99%
SEDE PALMIRA	1.965.197.878	2,22%	1.419.088.671	546.109.207	38,48%
SEDE CARIBE	159.217.911	0,18%	235.091.346	-75.873.435	-32,27%
SEDE AMAZONÍA	367.288.212	0,41%	194.527.580	172.760.632	88,81%
TOTAL	88.508.709.931	100%	85.690.221.475	2.818.488.456	3,29%

* El saldo del Nivel Nacional corresponde a inscripciones y derechos de grado

Dentro de esta subcuenta se incluyen los conceptos relacionados con la prestación de servicios educativos de Educación Superior – Posgrado como son inscripciones, derechos académicos, derechos administrativos, bienestar, derechos de grado, extemporaneidad, entre otros:

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
DERECHOS ACADEMICOS POSGRADO	61.665.382.843	69,67%	60.994.239.165	671.143.678	1,10%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS - MATRICULAS POSGRADO	14.902.092.447	16,84%	14.201.467.686	700.624.761	4,93%
BIENESTAR (MATRICULAS) POSGRADO	5.505.342.535	6,22%	4.761.369.687	743.972.848	15,63%
INSCRIPCIONES POSGRADO	3.293.819.297	3,72%	2.781.763.138	512.056.159	18,41%
DERECHOS DE GRADO POSGRADO	2.588.986.300	2,93%	2.290.124.300	298.862.000	13,05%
EXTEMPORANEIDAD POSGRADOS	553.086.509	0,62%	660.590.799	-107.504.290	-16,27%
ACTA DE GRADO POSGRADO	-	0,00%	500.000	-500.000	-100%
SUPLETORIOS, VALIDACIONES Y HABILITACIONES POSGRADO	-	0,00%	166.700	-166.700	-100%
TOTAL	88.508.709.931	100%	85.690.221.475	2.818.488.456	3,29%



Derechos académicos, Derechos Administrativos, bienestar, derechos de grado: Corresponden a los pagos efectuados por los estudiantes matriculados en los programas académicos de posgrado en los diferentes programas: Especialización, Especialidad, Maestría y Doctorado. (Ver Notas Generales).

Inscripciones: Los ingresos por concepto de inscripciones corresponden a los pagos efectuados por los aspirantes durante el proceso de admisión para los programas académicos de posgrado ofertados por la Universidad en los dos períodos académicos de la vigencia.

28.2.2.1 Descuentos y Estímulos Académicos

NOTA CUALITATIVA DE LOS DESCUENTOS SOBRE EL VALOR DE LAS MATRÍCULAS DE PREGRADO Y POSGRADO RECONOCIDAS EN 2023 Y 2022

DESCUENTOS Y ESTÍMULOS ACADÉMICOS	2023	2022	\$ Var	% Var
	52.864.205.512	54.409.255.074	-1.545.049.562	-2,84%

Los descuentos sobre los recibos de matrículas de los servicios académicos de pregrado y posgrado se reconocen en cuentas de orden deudoras de control, teniendo en cuenta que en aplicación del concepto 20118-157327 de la Contaduría General de la Nación, la Universidad debe reconocer como ingresos académicos el valor neto de los recibos de matrícula después de descuentos. Se entiende por descuento el designado por Ley y por estímulo académicos el derecho adquirido que se ganan los estudiantes en su matrícula.

A estas cuentas de control se les realiza el proceso de cancelación en el mes diciembre por lo tanto su saldo es de cero pesos al cierre de cada vigencia.

El valor de los descuentos y estímulos otorgados a los estudiantes durante la vigencia 2023 se detallan de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE - CONCEPTO DE DESCUENTO ACADÉMICO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
DESCUENTO ELECTORAL	13.561.068.676	25,65%	13.056.242.667	504.826.009	3,87%
ESTIMULOS ACADEMICOS Y DE TESIS	15.541.071.996	29,40%	16.429.199.198	-888.127.202	-5,41%
ESTIMULOS POR ASISTENTE DOCENTE, ESTUDIANTE AUXILIAR O MONITORIAS	3.953.426.629	7,48%	3.827.326.598	126.100.031	3,29%
DESCUENTO POR EVENTOS DEPORTIVOS O CULTURALES	692.272.448	1,31%	495.854.493	196.417.955	39,61%
DESCUENTO POR FAMILIARES	3.228.002.558	6,11%	3.894.959.445	-666.956.887	-17,12%
DESCUENTO PARA FUNCIONARIOS U.N.	1.952.153.520	3,69%	1.630.936.859	321.216.661	19,70%
OTROS DESCUENTOS Y ESTIMULOS ACADEMICOS	13.928.205.489	26,35%	14.782.606.422	-854.400.933	-5,78%
DESCUENTO UN-EMERGENCIA SANITARIA COVID-19 PREGRADO	0	0,00%	5.168.500	-5.168.500	-100%
DESCUENTO UN-EMERGENCIA SANITARIA COVID-19 POSGRADO	8.004.196	0,02%	286.960.892	-278.956.696	-97,21%
TOTAL DESCUENTOS Y ESTÍMULOS ACADÉMICOS	52.864.205.512	100%	54.409.255.074	-1.545.049.562	-2,84%

DESCUENTO ELECTORAL: Creado mediante la Ley 403 de 1997 en el artículo 2 numeral 5 que dice: “5. Aclarado por el art. 1, Ley 815 de 2003, el estudiante de institución oficial de educación superior tendrá derecho a un descuento del 10% del costo de la matrícula, si acredita haber sufragado en la última votación realizada con anterioridad al inicio de los respectivos períodos Académicos”.

El Consejo Superior Universitario - CSU mediante Resolución 065 del 24 de junio de 2002, “Por la cual se acoge la Ley 403 de 1997 y su decreto reglamentario 2559 de 1997: estímulos para sufragantes” establece el descuento en la Universidad para las estudiantes y en el artículo 2 determina que: “De conformidad con el artículo 2 del Decreto 2559 de 1997 el Certificado electoral podrá ser utilizado por una sola vez para el usufructo de este beneficio.”

El descuento aplicado a los recibos de pago de los estudiantes de pregrado es del 10% sobre el valor del concepto Matrícula, y en los recibos de pago de los estudiantes de posgrado es el 10% sobre el concepto Derechos Administrativos y el 10% sobre el valor del concepto Derechos Académicos.”

ESTÍMULOS ACADEMICOS DE TESIS Y OTROS DESCUENTOS Y ESTÍMULOS ACADÉMICOS: Se establecen estos estímulos según Acuerdo 070 de 2009 del CSU "Por el cual se Reglamentan algunos Estímulos y Distinciones para los Estudiantes de la Universidad Nacional de Colombia" en sus artículos:

“Artículo 32. El estudiante que haya obtenido un resultado destacado en un evento, concurso o prueba académica deberá presentar al Consejo de Facultad la solicitud del estímulo, adjuntando la respectiva certificación de la distinción. El Consejo de Facultad expedirá la resolución respectiva, en la que se ordene la exención de pago o la devolución correspondiente y se notifique al estudiante. En las Sedes de Presencia Nacional el Comité Académico-Administrativo será quien cumpla esta función. Parágrafo. Si el estudiante no hace la solicitud, el estímulo no le será otorgado.

Artículo 33. Los beneficios que se otorgan por este estímulo son:

1. Para estudiantes de pregrado la exención del pago del 100% (cien por ciento) del valor de la matrícula del semestre académico siguiente a la obtención de dichos resultados, únicamente. Si el estudiante cursa el semestre final, se le hará la devolución correspondiente al último valor pagado por concepto de matrícula.

2. Para estudiantes de posgrado la exención del pago del 100% (cien por ciento) del valor de los derechos académicos del semestre académico siguiente a la obtención de dichos resultados, únicamente. Si el estudiante cursa el semestre final, se le hará la devolución correspondiente al último valor pagado por concepto de derechos académicos”.

DESCUENTO POR EVENTOS DEPORTIVOS Y CULTURALES: Con el Acuerdo 031 de 2010 del CSU “Por el cual se reglamentan los criterios de selección y el procedimiento para la adjudicación de los Estímulos Estudiantiles por actividades Deportivas, Culturales y de Cooperación en la Vida Universitaria” y el Acuerdo 044 de 2009 en el que estimula a los estudiantes tanto de pregrado como de posgrado con la exención del pago de la matrícula (pregrado) y de derechos académicos (posgrado), con un porcentaje, que oscila entre el 25% y hasta el 100% según corresponda, de acuerdo con los criterios establecidos en los artículos 5 al 11 de este último acuerdo, mientras mantengan su calidad de estudiantes y sean titulares del reconocimiento deportivo.

DESCUENTO POR FAMILIARES Y DESCUENTO PARA EMPLEADOS UN: Según Acuerdo 100 de 1993 del Consejo Superior Universitario, se definen los descuentos por este concepto en los artículos:

“Artículo 10. Los hijos y cónyuges del personal pensionado o de planta de la Universidad, que comprende trabajadores oficiales, empleados públicos y personal académico, están exentos del pago del derecho por concepto de matrícula.”

“Artículo 11. Cuando varios hermanos cursen simultáneamente estudios como estudiantes regulares de la Universidad a cada uno de ellos se le efectuarán descuentos en el valor del derecho de matrícula así: 20% cuando son dos hermanos, 35% cuando son tres y 50% para cuatro o más.”

DESCUENTO UN EMERGENCIA SANITARIA COVID 19 PREGRADO Y POSGRADO:

En la vigencia 2020 se crea el descuento estudiantil pregrado por concepto de la emergencia COVID 19 y en 2021 para posgrado como medida para mitigar el impacto de la deserción estudiantil por la crisis económica que vivió el país generada por la pandemia del Covid 19.

430516	EDUCACION FORMAL - INVESTIGACIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		107.839.161.632	40.366.975.159	67.472.186.473	167,15%

Representa el 17,61% de los servicios educativos y el reconocimiento de ingresos para las actividades misionales de investigación, los cuales son percibidos principalmente por las Unidades de Investigación UGIS de las Facultades. Con corte a 31 de diciembre de 2023, el saldo es de \$107.839.161.632 distribuido así:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SEDE MEDELLIN	81.275.795.876	75,37%	20.526.034.936	60.749.760.940	295,96%
SEDE BOGOTÁ	22.796.379.126	21,14%	16.817.180.967	5.979.198.159	35,55%

SEDE MANIZALES	2.209.215.474	2,05%	1.618.366.605	590.848.869	36,51%
SEDE CARIBE	743.807.681	0,69%	1.043.309.259	-299.501.578	-28,71%
SEDE AMAZONÍA	442.354.364	0,41%	210.724.000	231.630.364	109,92%
SEDE PALMIRA	176.941.457	0,16%	64.716.659	112.224.798	173,41%
SEDE LA PAZ	114.885.952	0,11%	21.541.750	93.344.202	433,32%
SEDE TUMACO	49.781.702	0,05%	-	49.781.702	N/A
NIVEL NACIONAL	30.000.000	0,03%	48.000.000	-18.000.000	-37,50%
UNIMEDIOS	-	0,00%	17.100.983	-17.100.983	-100%
TOTAL	107.839.161.632	100%	40.366.975.159	67.472.186.473	167,15%

Corresponde a los ingresos por investigación percibidos en las Unidades de Gestión de Investigación - UGI de las Facultades.

✓ Sede Medellín

Concentra la participación más representativa por ingresos de investigación percibidos en las Unidades de Gestión de Investigación - UGI de las Facultades con el 75,37% equivalente a \$81.275.795.876. Los ingresos más relevantes por proyectos de investigación de la Sede provienen de las siguientes entidades:

ENTIDAD	VALOR
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	53.276.500.000
MUNICIPIO DE MEDELLÍN	14.585.105.634
UNIVERSITY OF WISCONSIN-MADISON	1.890.824.965
CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA	1.814.544.789
VACCIGEN LLC	1.724.069.281
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	1.558.716.942
EMBAJADA DE SUECIA	1.138.162.548
AGENCIA NACIONAL DE MINERIA	1.065.000.000
EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	988.849.741
ECOPETROL	733.836.969
EMPRESA DE TRASNPORTE MASICO DEL VALLE DE ABURRA LTDA	570.000.000
UK CENTRE FOR ECOLOGY AND HYDROLOGY	432.826.506

El tercero más representativo de los ingresos de investigación es la Contraloría General de la República, con la cual la Universidad suscribió el convenio marco No. CGR-370-2023 el 27 de junio de 2023, cuyo objeto consiste en “Aunar esfuerzos y contribuir con la colaboración interinstitucional técnica, administrativa y financiera entre la Contraloría y la Universidad Nacional de Colombia para fortalecer los procesos misionales de las partes, mediante actividades de ciencia, tecnología e innovación (CTel)” y de este convenio se derivó la suscripción de los siguientes contratos interadministrativos:

- Contrato CGR-373-2023 cuyo objeto consiste en “prestar servicios científicos y tecnológicos a la Dirección de Información, Análisis y Reacción Inmediata, para la estructuración, desarrollo e implementación de los procesos de investigación, desarrollo e innovación (I+D+i) en el marco de la cuarta revolución industrial, para disponer de información accesible, confiables y oportuna que contribuya con el fortalecimiento de la vigilancia y el control fiscal de la Contraloría General de la República.”
- Contrato interadministrativo No.379 de 2023, cuyo objeto consiste en la “prestación de servicios científicos y tecnológicos para apoyar a la Dirección de Información, Análisis y Reacción Inmediata - DIARI, en el ciclo de análisis, diseño e implementación, de soluciones integrales, para modernizar la infraestructura tecnológica que permita fortalecer los sistemas de información y analítica de datos de la Contraloría General de la República.”

Otra de las entidades más representativas de los ingresos de investigación, es el Municipio de Medellín con el cual se celebró los siguientes contratos interadministrativos:

- Contrato interadministrativo No. 4600097003 de 2023 para ejecutar el componente de gobernanza y gestión estratégica de las comunicaciones, enmarcado en el pilar de la gobernanza de las comunicaciones.
- Contrato interadministrativo 4600097129 de 2023 para consolidar la cultura de derechos humanos a través de acciones de investigación, promoción, prevención y protección, e implementar el sistema distrital de derechos humanos y derecho internacional humanitario.

✓ Sede Bogotá

Concentra una participación del 21,14% equivalente a \$22.796.379.126, siendo la segunda sede que percibe los mayores ingresos por investigación.

Es importante destacar que la UGI de la facultad de Medicina, percibió recursos de proyectos de investigación durante la vigencia de 2023, principalmente por el acuerdo Internacional con National Center For Global Health and Medicine por valor de \$7.484.528.620, así como de otros proyectos de investigación, en el desarrollo de su actividad misional.

El aumento en los ingresos de la UGI de la Dirección académica, se dio por contratos con Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y Technische Universitat Berlin. La facultad de Ciencias presentó una disminución con mayores ingresos es Ciencias Agrarias, dichos ingresos corresponden a contratos con Fideicomisos Fiduprevisora y Bogotá Distrito Capital.

A continuación, se presentan los ingresos de investigación con los terceros más representativos que conforman el total de los ingresos de la Sede Bogotá:

CONCEPTO	INVESTIGACIÓN
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS – INVESTIGACIÓN	22.796.379.126
National Center For Global Health And Medicine	7.484.528.620
Ministerio De Agricultura Y Desarrollo Rural	3.600.000.000
Departamento De Cundinamarca	1.458.335.191
Technische Universitat Berlin	1.091.376.000
Universitat Bonn	887.453.572
Corporación Autónoma Regional De Cundinamarca Car	850.000.000
Servicio Geológico Colombiano	781.182.686
Technology Innovation Institute Sole Proprietorship Llc	776.044.410
Agencia Distrital para la Educación Superior La Ciencia y la Tecnología Atenea	650.750.808
Eth Eidgenossische Technische Hochschule Zurich	479.322.199
Gobernación Del Amazonas	455.438.318
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos En El Exterior Mariano Ospina Pérez Icetex	402.871.852
Ministerio De Justicia Y Del Derecho	400.000.000
Pfizer Global Medical Grants Pfizer Inc	373.392.734
Fideicomisos Sociedad Fiduciaria Fiducoldex	351.728.977
The Broad Institute Inc	327.304.993
Otros (42) Terceros	2.426.648.766

430527	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	2023	2022	\$ Var	% Var
		271.263.158.219	227.796.228.670	43.466.929.549	19,08%

En esta subcuenta se registran conceptos como: Servicios académicos (consultorías, asesorías e interventorías), Educación continua y permanente (cursos de extensión, diplomados, eventos, congresos, seminarios, etc.). Proyectos de innovación y gestión tecnológica, Servicios docente asistenciales, Proyectos de Cooperación Internacional, Servicios académicos, Proyectos de creación artística, Prácticas y pasantías universitarias y Extensión solidaria.

El acuerdo 036 de 2009 del Consejo Superior Universitario reglamenta la Extensión en la Universidad Nacional de Colombia. Para la vigencia 2023, la formación por extensión aportó \$271.263.158.219, lo que representa un 44,29% de los ingresos por servicios educativos. En general esta subcuenta tuvo un incremento del 19,08% comparado con los recaudos de la vigencia anterior.

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SEDE BOGOTÁ	212.882.884.966	78,48%	170.827.656.350	42.055.228.617	24,62%
SEDE MEDELLIN	49.866.094.445	18,38%	47.670.760.892	2.195.333.552	4,61%
SEDE MANIZALES	3.846.211.329	1,42%	4.457.563.766	-611.352.437	-13,71%
SEDE PALMIRA	3.057.586.241	1,13%	1.762.991.401	1.294.594.840	73,43%
SEDE ORINOQUÍA	1.225.988.137	0,45%	1.826.788.277	-600.800.140	-32,89%
SEDE TUMACO	214.741.191	0,08%	74.744.043	139.997.148	187,30%
SEDE LA PAZ	83.002.760	0,03%	362.927.229	-279.924.469	-77,13%
SEDE CARIBE	76.703.280	0,03%	408.056.823	-331.353.543	-81,20%
NIVEL NACIONAL	9.945.870	0,00%	328.428.110	-318.482.240	-96,97%
UNIMEDIOS	-	0,00%	54.020.000	-54.020.000	-100%
SEDE AMAZONÍA	-	0,00%	22.291.779	-22.291.779	-100%
TOTAL	271.263.158.219	100%	227.796.228.670	43.466.929.549	19,08%

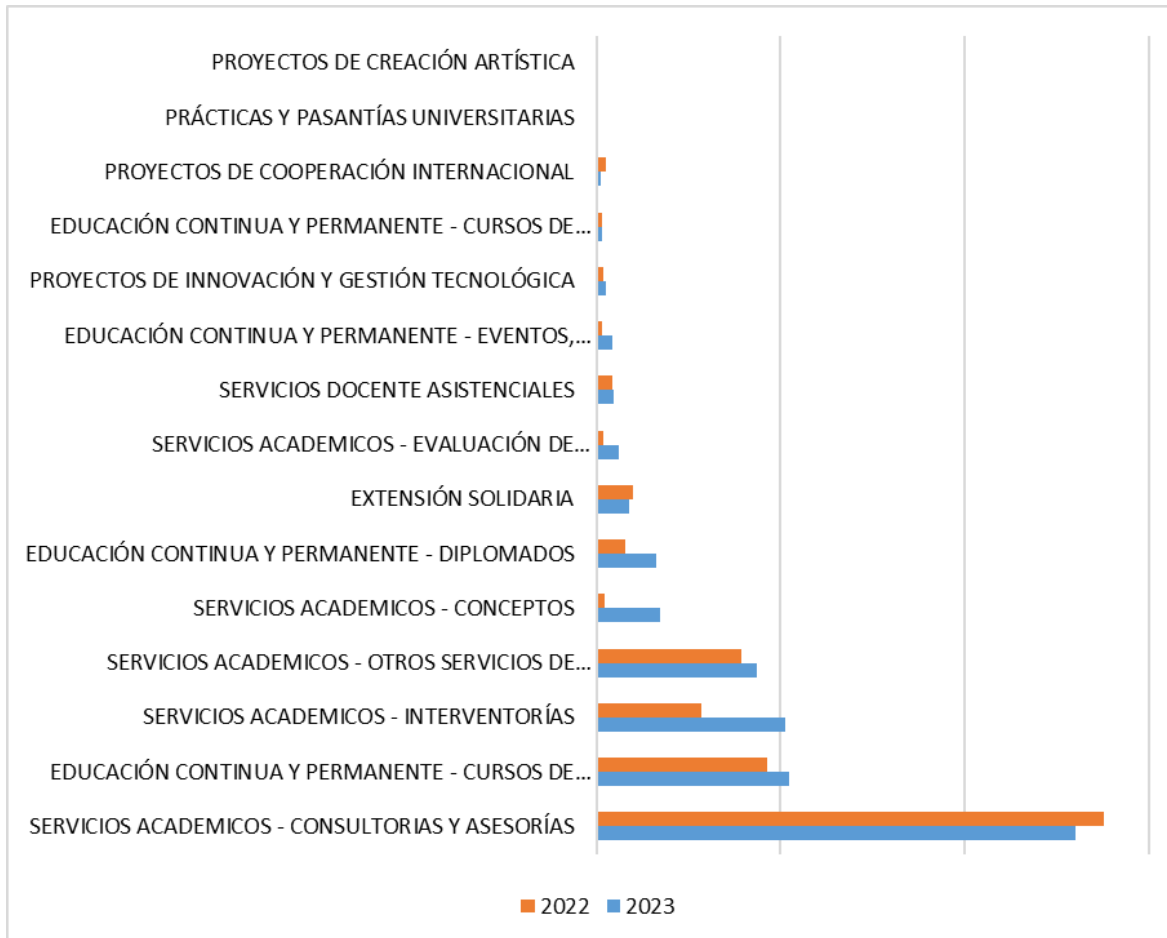
La Sede Bogotá concentra la mayor participación en los ingresos de formación extensiva alcanzando una participación de 78,48% equivalente a \$212.882.884.966. En segundo lugar, se ubicó la sede Medellín con una participación del 18,38% equivalente a \$49.866.094.445.

Los tipos de extensión que presentaron el mayor decremento en los ingresos de actividades de extensión respecto al año anterior fueron los proyectos de cooperación internacional con una variación de -58,02%, extensión solidaria -11,70% y consultoría y asesoría -5,39%.

A continuación, se detallan los tipos de Extensión:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SERVICIOS ACADEMICOS - CONSULTORIAS Y ASESORÍAS	104.195.666.826	38,41%	110.131.776.574	-5.936.109.748	-5,39%
EDUCACIÓN CONTINUA Y PERMANENTE - CURSOS DE EXTENSIÓN	41.963.666.123	15,47%	37.139.131.324	4.824.534.799	12,99%
SERVICIOS ACADEMICOS - INTERVENTORÍAS	41.087.125.955	15,15%	22.684.044.233	18.403.081.722	81,13%
SERVICIOS ACADEMICOS - OTROS SERVICIOS DE EXTENSIÓN	34.751.558.172	12,81%	31.508.236.101	3.243.322.071	10,29%
SERVICIOS ACADEMICOS - CONCEPTOS	13.787.512.422	5,08%	1.780.871.917	12.006.640.505	674,20%
EDUCACIÓN CONTINUA Y PERMANENTE - DIPLOMADOS	12.914.108.130	4,76%	6.174.008.802	6.740.099.328	109,17%
EXTENSIÓN SOLIDARIA	6.953.908.465	2,56%	7.875.397.219	-921.488.754	-11,70%
SERVICIOS ACADEMICOS - EVALUACIÓN DE PROGRAMAS Y POLÍTICAS	4.750.111.137	1,75%	1.377.289.340	3.372.821.797	244,89%
SERVICIOS DOCENTE ASISTENCIALES	3.698.694.107	1,36%	3.373.516.526	325.177.581	9,64%
EDUCACIÓN CONTINUA Y PERMANENTE - EVENTOS, CONGRESOS, SEMINARIOS, TALLERES, CONFERENCIAS, FERIAS	3.322.141.860	1,22%	1.025.520.566	2.296.621.294	223,95%

PROYECTOS DE INNOVACIÓN Y GESTIÓN TECNOLÓGICA	1.903.576.870	0,70%	1.544.521.095	359.055.775	23,25%
EDUCACIÓN CONTINUA Y PERMANENTE - CURSOS DE ACTUALIZACIÓN Y PROFUNDIZACIÓN	1.067.234.172	0,39%	1.114.699.694	-47.465.522	-4,26%
PROYECTOS DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL	867.203.980	0,32%	2.065.707.279	-1.198.503.299	-58,02%
PRÁCTICAS Y PASANTÍAS UNIVERSITARIAS	650.000	0,00%	-	650.000	N/A
PROYECTOS DE CREACIÓN ARTÍSTICA	-	0,00%	1.508.000	-1.508.000	-100%
TOTAL	271.263.158.219	100%	227.796.228.670	43.466.929.549	19,08%



Consultorías y asesorías: Es el concepto más representativo de esta subcuenta con un 38,41%. Constituye los trabajos especializados que se realizan con el fin de entender y redefinir problemáticas existentes, encontrar y recomendar las soluciones más apropiadas en materia científica, técnica, tecnológica, política, económica, social, ambiental, artística y cultural. Los ingresos se concentraron principalmente en las sedes Medellín y Bogotá.

✓ **Sede Bogotá:** constituye los trabajos especializados que se realizan con el fin de entender y redefinir problemáticas existentes, encontrar y recomendar las soluciones más apropiadas en materia científica, técnica, tecnológica, política, económica, social, ambiental, artística y cultural. Las facultades que más aportan en este concepto son Ingeniería, Ciencias Económicas, Ciencias Humanas, Artes y Ciencias.

Los ingresos facturados en la Sede Bogotá por concepto de consultorías y asesorías se concentran principalmente en 28 entidades que corresponden al 82,44%:

CONCEPTO	CONSULTORÍAS Y ASESORÍAS
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS - EXTENSIÓN	73.526.914.564
Bogotá distrito capital	14.683.976.804
Procuraduría general de la nación	12.298.473.049
Servicio nacional de aprendizaje	2.509.080.596
Instituto nacional de medicina legal ciencias forenses	2.445.000.000
Sistema general de regalías	2.294.390.237
Agencia nacional de hidrocarburos ANH	2.034.351.120
Instituto de infraestructura y concesiones de Cundinamarca	1.971.027.000
Fondo financiero distrital de salud	1.916.591.224
Fondo rotatorio del ministerio de relaciones exteriores	1.847.191.251
Ministerio del trabajo	1.770.064.296
Organización de estados iberoamericanos	1.600.000.000
Ministerio de cultura	1.547.100.000
Distrito turístico y cultural Cartagena de indias	1.480.000.000
Universidad de Antioquia	1.171.179.600
Departamento de Cundinamarca	1.106.618.002
Ministerio de salud y protección social	1.056.702.877
Municipio de Villavicencio	1.021.122.330
Comisión de regulación de comunicaciones	938.146.846
Instituto colombiano de bienestar familiar	911.600.000
Ministerio de justicia y del derecho	850.000.000
Departamento de Boyacá	769.880.843
Partners of the Americas inc sucursal Colombia	655.952.276
Patrimonios autónomos de la sociedad fiduciaria de desarrollo agropecuario S.A.	653.690.000
Municipio de Soacha	648.000.000
UAE unidad de planeación de infraestructura de transporte	632.000.000
Patrimonios autónomos fiduciaria Colpatria	608.636.540
Superintendencia nacional de salud	600.000.000
Superintendencia de servicios públicos domiciliarios	596.419.452
Otros (144) terceros	12.909.720.222

Sede Medellín: Constituye los trabajos especializados que se realizan con el fin de entender y redefinir problemáticas existentes, encontrar y recomendar las soluciones más apropiadas en materia científica, técnica, tecnológica, política, económica, social, ambiental, artística y cultural. Para el cierre de la vigencia 2023, representan el 27% de los ingresos por venta de servicios educativos de la sede y generó un aumento del 4,61% respecto a la vigencia anterior.

Cursos de Extensión: Este concepto tuvo una participación del 15,47%, siendo el segundo concepto con mayor representación de esta subcuenta, los servicios de extensión, corresponde a los programas educativos en los que se adquieren o actualizan conocimientos e información sobre una temática específica, tanto de carácter teórico como práctico o una combinación de ambos.

Interventorías: Los ingresos recibidos por Interventorías son el tercer concepto de extensión con mayor participación, cuya representación es del 15,15% y corresponden a servicios relacionados con la verificación técnica, administrativa, y financiera del cumplimiento de las condiciones o términos de los contratos o convenciones pactadas para la ejecución de proyectos; principalmente en la sede Bogotá y Medellín.

✓ **Sede Bogotá:** Mediante los cuales se prestaron servicios que se relacionan con la prestación de servicios que involucran la verificación técnica, administrativa y financiera del cumplimiento de las condiciones o términos de los contratos o convenciones pactadas para la ejecución de proyectos. Se obtuvieron ingresos por \$40.942.293.914. Estos recursos se obtuvieron por la prestación de servicios a los siguientes terceros:

CONCEPTO	INTERVENTORIAS
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS - EXTENSIÓN	40.942.293.914
Bogotá distrito capital	9.556.400.997
Unidad administrativa especial de servicios públicos	6.133.997.982
Departamento de Cundinamarca	4.994.062.645
Gobernación del Magdalena	4.876.494.000
Rama judicial	2.642.794.840
Policía nacional dirección de bienestar social	2.610.013.364
Departamento del Atlántico	2.591.184.243
Dirección general marítima	2.136.613.700
Servicio nacional de aprendizaje	1.253.417.508
UAE Dirección de impuestos y aduanas nacionales	1.019.735.438
Dirección de sanidad policía nacional	667.820.362
Municipio de Funza	635.389.974
Ministerio de educación nacional	590.096.000
Municipio de Providencia	517.836.593
Distrito turístico y cultural Cartagena de indias	185.233.935
Instituto de infraestructura y concesiones de Cundinamarca	119.999.400
Superintendencia de notariado y registro	106.000.000
Fondo rotatorio de la policía nacional	95.759.933
Ministerio de justicia y del derecho	83.000.000
Agencia logística de las fuerzas militares	71.566.438
Fondo rotatorio del ministerio de relaciones exteriores	54.876.563

430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.709.481.118	4.243.498.006	465.983.112	10,98%

Constituye el 0,77% de los ingresos por venta de servicios educativos.

El saldo más representativo de los conceptos de Servicios Conexos a la Educación es el de Productos y servicios de prácticas educativas – con un saldo de \$1.774.761.171 estando concentrada en la sede Medellín y corresponde a la venta de la producción agrícola y pecuaria de las Estaciones Agrarias de la Sede, generado en las prácticas investigativas de la Sede.

Adicionalmente, se encuentran las cuentas de Guardería con \$803.491.065 y de estos el 75,06% corresponde al recaudo en el marco del contrato de aporte No. 11-0698-2020 con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF y a ingresos del Colegio (Instituto Pedagógico Arturo Ramírez Montufar – IPARM) con un saldo de \$695.268.360 de la sede Bogotá.

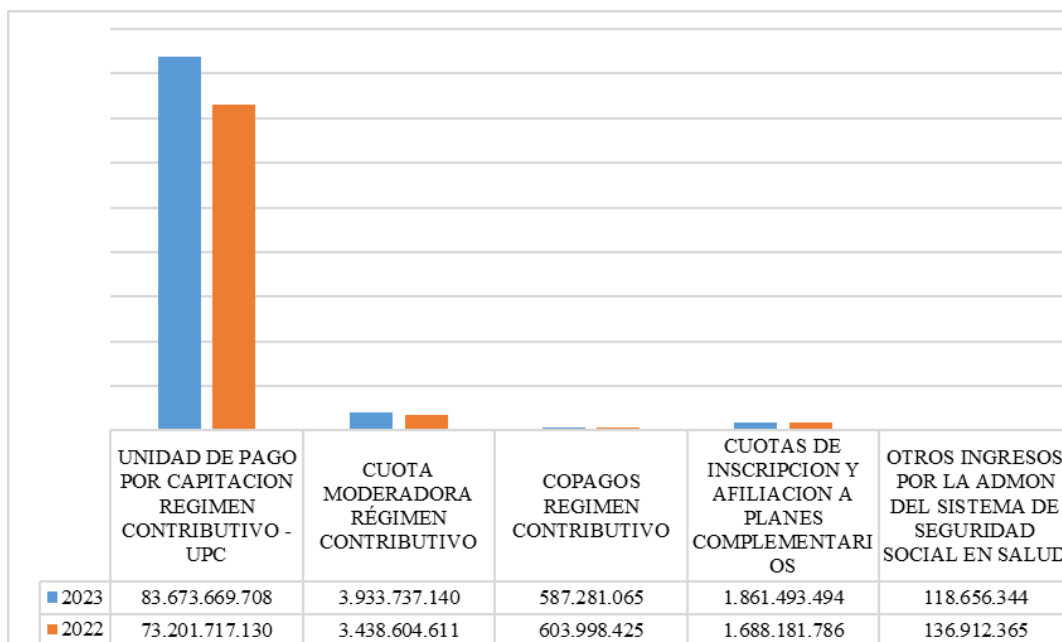
4311	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		90.174.837.751	79.069.414.317	11.105.423.434	14,05%

Administración del sistema de Seguridad Social en Salud	Con contraprestación	Sin contraprestación
	4.521.018.205	85.653.819.546

El saldo de la cuenta administración del sistema de seguridad social en salud equivale al 12,86% de la venta de servicios, estos ingresos son generados por UNISALUD y corresponden a los aportes de los afiliados docentes y administrativos (empleados activos) y los pensionados.

Esta cuenta para el componente de Ingresos con Contraprestación, está conformada por:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
CUOTA MODERADORA RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	3.933.737.140	4,36%	3.438.604.611	495.132.529	14,40%
COPAGOS REGIMEN CONTRIBUTIVO	587.281.065	0,65%	603.998.425	-16.717.360	-2,77%



431103	CUOTA MODERADORA RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.933.737.140	3.438.604.611	495.132.529	14,40%

El ingreso por cuotas moderadora régimen contributivo representa el 4,36% de la cuenta de Administración del Sistema de Seguridad, conformada por las actualizaciones de las tarifas vigentes aprobadas por la Junta Nacional y registro en las órdenes de pago de las cuotas moderadoras canceladas por los usuarios en los eventos médicos que aplica. La variación del 14,40% obedece al aumento en la prestación de los servicios salud a usuarios y beneficiarios.

431104	COPAGOS REGIMEN CONTRIBUTIVO	2023	2022	\$ Var	% Var
		587.281.065	603.998.425	-16.717.360	-2,77%

Esta subcuenta representa el 0,65% de la cuenta Administración del sistema de seguridad social en salud. La disminución del 2,77% obedece a menor valor pagado por afiliados en la prestación de los servicios de salud a afiliados y beneficiarios.

431114	CUOTAS DE INSCRIPCION Y AFILIACION A PLANES COMPLEMENTARIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.861.493.494	1.688.181.786	173.311.708	10,27%

La cuota de inscripción y afiliación al plan complementario, es el valor cancelado por el afiliado con el fin de tener acceso a servicios adicionales al Plan de Beneficios adoptado por la Unidad de Servicios de Salud UNISALUD, a los que pueden acceder voluntariamente los afiliados cotizantes, para sus beneficiarios. Para la vigencia 2023 se presenta aumento del 10,27% con respecto a la vigencia anterior.

431190	OTROS INGRESOS POR LA ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		118.656.344	136.912.365	-18.256.021	-13,33%

En esta subcuenta se agrupan otros ingresos por citas incumplidas, recobro por enfermedades de alto costo a la aseguradora y por multas impuestas a los afiliados por la inasistencia a consultas de odontología, higiene oral, enfermería y nutrición. Para la vigencia 2023 esta subcuenta presentó una disminución de 13,33% pasando de \$136.912.365 en 2022 a \$118.656.344 en 2023.

El recobro por enfermedades de alto costo reconocido en la vigencia 2023 de Unisalud Bogotá fue de \$110.775.149.

4312	SERVICIOS DE SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		226.724.424	225.557.263	1.167.161	0,52%

Corresponde a los ingresos originados en la prestación de los servicios de salud y conexos, a los afiliados y/o beneficiarios de UNISALUD, que no se encuentran contemplados dentro del Plan Obligatorio de Salud. Su representación dentro del grupo venta de servicios es de 0,03%.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	125.846.154	55,51%	133.233.223	-7.387.069	-5,54%
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	100.708.270	44,42%	91.424.640	9.283.630	10,15%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD -OTROS SERVICIOS	170.000	0,07%	899.400	-729.400	-81,10%
TOTAL	226.724.424	100%	225.557.263	1.167.161	0,52%

Servicios Ambulatorios – Consulta Externa y Procedimientos: Representa el 55,51% de la cuenta servicios de salud que corresponden principalmente a los servicios de consulta externa y procedimientos específicos de salud ofrecidos por UNISALUD a afiliados y beneficiarios de las universidades Públicas con las que se tiene convenio.

Servicios Ambulatorios – Salud Oral: Representa el 44,42% de la cuenta servicios de salud estos ingresos corresponden a servicios de consulta y procedimientos de odontología prestados por UNISALUD a afiliados y beneficiarios de las universidades Públicas con las que se tiene convenio en planta que no se encuentran dentro del plan de beneficios, por lo tanto, son cobrados al usuario.

Servicios Conexos a la salud – otros servicios: Representa el 0,07% de la cuenta servicios de salud corresponde a ingresos por carné y certificaciones solicitadas por los usuarios.

4333	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		311.560.838	410.993.306	-99.432.468	-24,19%

Está constituye el 0,04% de las ventas de servicios. En esta cuenta se reconocen los ingresos obtenidos en la prestación de servicios de consultorías y asesorías, radio, copias de audio, producción de televisión, realización de programas, venta de videos, alquiler del centro de convenciones y arrendamientos de equipos, generados por la oficina de radio, la oficina de comunicación estratégica, la oficina de producción audiovisual (televisión) y la oficina de prensa.

A continuación. se detalla la composición de la cuenta:

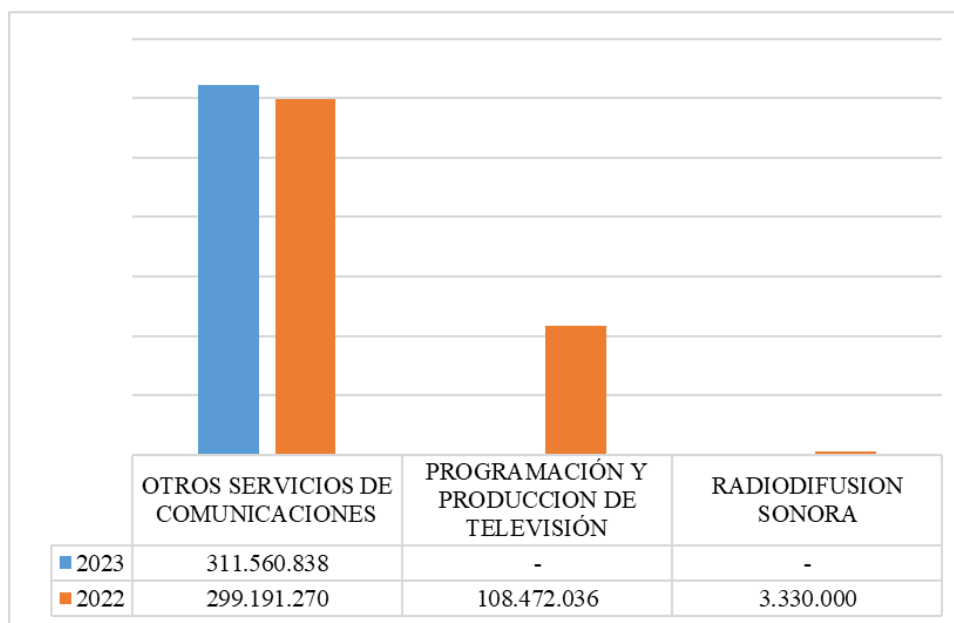
DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
OTROS SERVICIOS DE COMUNICACIONES	311.560.838	100%	299.191.270	12.369.568	4,13%
PROGRAMACIÓN Y PRODUCCION DE TELEVISIÓN	-	0,00%	108.472.036	-108.472.036	-100%
RADIODIFUSION SONORA	-	0,00%	3.330.000	-3.330.000	-100%
TOTAL	311.560.838	100%	410.993.306	-99.432.468	-24,19%

Otros Servicios de Comunicaciones: Representa el 100% de los servicios de comunicaciones y son los servicios prestados por la Oficina de medios Digitales y la Oficina de Proyectos Estratégicos. presenta un incremento del 4,13% para la vigencia 2023 los ingresos recibidos provienen de:

1. Desarrollo de Medios Digitales: Ingresos generados por la creación y gestión de contenidos digitales, servicios de diseño web, marketing digital y otras soluciones tecnológicas.
2. Proyectos Estratégicos: Ingresos provenientes de la ejecución de proyectos estratégicos, consultorías, asesorías y servicios especializados ofrecidos por la Oficina de Proyectos Estratégicos.

A continuación, se detallan las áreas específicas que contribuyen al aumento de ingresos en comparación a la vigencia anterior.

- ✓ FONDO ESPECIAL NIVEL NACIONAL - \$86.404.017
- ✓ FACULTAD DE CIENCIAS SEDE BOGOTA - \$11.961.500
- ✓ CONSORCIO NACIONAL DE MEDIOS SAS - \$494.725
- ✓ POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S A - \$196.646.160
- ✓ GRUPO ERCA COMUNICACION INTEGRAL SAS - \$1.420.395
- ✓ MULTIMEDIOS PLUS SAS – \$12.433.241
- ✓ BIG MEDIA PUBLICIDAD SAS - \$2.200.800



4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS(DB)	2023	2022	\$ Var	% Var
		-1.912.588.048	-1.116.751.144	-795.836.904	71,26%

Esta cuenta constituye un menor valor de los ingresos como consecuencia de las devoluciones, rebajas y descuentos en servicios educativos, que no se encuentran incluidos en los recibos de matrícula, sino que se realizan por actos administrativos independientes, está conformada por las subcuentas:

439501	SERVICIOS EDUCATIVOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		-1.907.164.902	-1.110.434.689	-796.730.213	71,75%

Esta subcuenta representa el 99,72% de las devoluciones en venta de servicios que no se asimilan a descuentos comerciales. Se registran las devoluciones realizadas por la Universidad a los estudiantes de pregrado, posgrado, cursos de extensión, cursos de educación continuada y otros servicios conexos a la educación, que no se encuentran incluidos en los recibos de matrículas.

Los conceptos de devoluciones, rebajas y descuentos son:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
DERECHOS ACADEMICOS EDUCACION SUPERIOR POSGRADOS	-703.733.761	36,90%	-257.063.665	-446.670.096	173,76%
EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	-576.338.570	30,22%	-523.924.061	-52.414.509	10,00%
EDUCACION FORMAL - INVESTIGACIÓN	-280.592.787	14,71%	-1.895.783	-278.697.004	14700,89%
MATRICULAS EDUCACION SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	-147.665.050	7,74%	-307.849.197	160.184.147	-52,03%
MATRICULAS EDUCACION SUPERIOR POSGRADOS	-100.767.094	5,28%	-17.511.383	-83.255.711	475,44%
OTROS CONCEPTOS EDUCACION SUPERIOR POSGRADOS	-84.988.951	4,46%	-666.700	-84.322.251	12647,71%
OTROS CONCEPTOS EDUCACION SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	-9.807.964	0,51%	-968.000	-8.839.964	913,22%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	-3.270.725	0,17%	-555.900	-2.714.825	488,37%
TOTAL	-1.907.164.902	100%	-1.110.434.689	-796.730.213	71,75%

Las devoluciones en la formación extensiva se presentaron por mayor valor pagado por parte del estudiante, por no contar con los cupos requeridos para la universidad para abrir los cursos, razón por la cual se devuelven los recursos.

Las devoluciones de matrículas en educación formal superior - formación profesional corresponden principalmente a las exenciones por mejores promedios académicos, por distinción en actividades deportivas, por no hacer uso del derecho de matrícula; en concordancia con el Art 6 del Acuerdo 9 de 1986 del Consejo Superior Universitario y Art 21 de la Resolución de Rectoría 040 de 2001, respectivamente.

La devolución de derechos académicos de posgrados y matrículas posgrados, se genera principalmente debido a las exenciones por mejores promedios académicos, becas por auxiliar docente, por distinción en actividades deportivas, por no hacer uso del derecho de matrícula, entre otros.

439512	SERVICIOS DE SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		-5.423.146	-6.316.455	893.309	-14,14%

Las Subcuentas Servicio de salud representa el 0,28% de Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB). Disminuyo en razón a que los afiliados a la unidad solicitaron en la presente vigencia un número menor de reembolsos y copagos.

28.3 Otros Ingresos con contraprestación

48	OTROS INGRESOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		152.942.596.975	64.386.380.264	88.556.216.711	137,54%

Los otros ingresos con contraprestación se encuentran compuestos por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
FINANCIEROS	152.190.104.899	99,51%	56.178.178.692	96.011.926.207	170,91%
INGRESOS DIVERSOS	11.884.224	0,01%	8.208.201.572	-8.196.317.348	-99,86%
REVERSION DE PROVISIONES	740.607.852	0,48%	-	740.607.852	N/A
TOTAL	152.942.596.975	100%	64.386.380.264	88.556.216.711	137,54%

4802	FINANCIEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		152.190.104.899	56.178.178.692	96.011.926.207	170,91%

Esta cuenta representa el 88,49% del total de los otros ingresos, su saldo corresponde a los ingresos obtenidos por la Universidad provenientes de rendimientos financieros de las cuentas bancarias, intereses de deudores y valorización de las inversiones en CDTs. Las subcuentas que componen esta cuenta son:

DESCRIPCIÓN	2022	% Part	2022	\$ Var	% Var
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	83.166.819.222	54,65%	29.320.771.805	53.846.047.417	183,64%
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	38.485.028.681	25,29%	13.376.178.445	25.108.850.236	187,71%
RENDIMIENTO EFECTIVO DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	14.072.350.124	9,25%	9.556.319.841	4.516.030.283	47,26%
RECUPERACION DE CUENTAS POR COBRAR, PRESTAMOS POR COBRAR E INVERSIONES DADAS DE BAJA EN PERIODOS ANT	12.146.552.697	7,98%	-	12.146.552.697	N/A
INTERESES DE MORA	2.195.759.708	1,44%	3.095.757.029	-899.997.321	-29,07%
RENDIMIENTO EFECTIVO PRÉSTAMOS POR COBRAR	1.143.907.976	0,75%	717.990.922	425.917.054	59,32%
RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	954.345.093	0,63%	111.062.318	843.282.776	759,29%
GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR PAGAR	25.238.498	0,02%	-	25.238.498	N/A
INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	102.900	0,00%	98.332	4.568	4,65%
TOTAL	152.190.104.899	100%	56.178.178.692	96.011.926.207	170,91%

Intereses sobre depósitos en instituciones financieras: Esta subcuenta representa el 54,65% del total de ingresos financieros, corresponde a los intereses financieros generados sobre los depósitos realizados en las cuentas de ahorro y corrientes.

Otros ingresos financieros: corresponden a los intereses y rendimientos financieros por de los fondos de Inversión Colectiva FIC y representa el 25,29% del total de los ingresos financieros, considerados para la vigencia 2023 equivalentes al efectivo por la CGN mediante la Resolución 211 de 2011 y a la modificación al plan contable con la Resolución 218 de 2021.

Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado: Esta subcuenta representa el 9,25% del total de ingresos financieros. El saldo corresponde a los rendimientos generados en el proceso de valoración de los títulos de inversión – CDT, que la Universidad posee al cierre de la vigencia 2023, la tendencia general fue creciente con respecto al 2022. Esto, como consecuencia de la utilidad generada en el proceso de valoración de los títulos de inversión – CDT.

Recuperación de cuentas por cobrar, prestamos por cobrar e inversiones dadas de baja en periodos anteriores: Esta subcuenta representa el 7,98% del total de ingresos financieros. El saldo corresponde a recuperación de IVA por los valores reconocidos y pagados por la DIAN en el 2023 por la solicitud de IVA de los bimestres 5 y 6 de 2022 y cartera castigada. En aplicación de la Resolución 340 del 2022 de la CGN por la cual se modificó el catálogo general de cuentas del marco normativo para entidades de gobierno e indica la reclasificación de la cuenta 48082606- recuperación de IVA en la cuenta 480866.

480813	COMISIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		11.884.224	8.208.201.572	-8.196.317.348	-99,86%

Esta subcuenta presenta un saldo de \$11.884.224 al finalizar el año 2023 equivalente a una disminución del 99,86%. Esta cifra se concentra principalmente en la Sede Bogotá y la variación se debe al no cobro de las comisiones relacionadas al soporte técnico, administrativo, jurídico, financiero, en el marco del contrato de mandato CO1.PCCNTR 1471299 suscritos con el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, el cual ejecuta en la Facultad de Ingeniería de la universidad.

4831	REVERSION DE PROVISIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		740.607.852	-	740.607.852	N/A

Esta cuenta registra presenta un saldo de \$740.607.852 correspondiente a los ingresos por la reversión de provisiones de litigios y demandas del fondo pensional, la sede Bogotá y Unisalud, en aplicación de la Resolución 340 del 2022 de la CGN por la cual se modificó el catálogo general de cuentas del marco normativo para entidades de gobierno e indica la reclasificación de la cuenta 48082605- recuperación procesos judiciales en la cuenta 483101 litigios y demandas.

483101	LITIGIOS Y DEMANDAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		395.121.913	-	395.121.913	N/A

El fondo pensional presenta un saldo de \$286.937.285, que corresponde a la recuperación por ingreso de las provisiones de tres (3) procesos judiciales cancelados por valor total de \$246.241.638 y por reclasificación a cuenta de orden de un (1) proceso judicial por valor de \$40.695.647 por presentar una probabilidad de pérdida del proceso “Media mayor que 25% menor que 50%”, como se detalla a continuación:

CC	NOMBRE	SALDO
10231327	VALENCIA BOLIVAR LUIS ALBERTO	732,545
15400320	ESPINOSA SERNA RAMIRO ANTONIO	155,858,289
31384250	MONTOYA BRAVO ESTEFANA	89,650,804
41720551	HERRERA HERRERA VIRGINIA	40,695,647
	TOTAL	286,937,285

La sede Bogotá presento un saldo de \$103.622.778, el cual se dio a favor de la universidad relacionado a 4 demandas registradas en el Nivel Central.

483190	PROVISIONES DIVERSAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		345.485.939	-	345.485.939	N/A

Esta cuenta presenta un saldo de \$345.485.939 que corresponden a glosas aceptadas de vigencias anteriores, que hasta la vigencia 2022 se registraba en la cuenta 480826.

GASTOS

29 NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	506.342.356.398	435.677.174.204	70.665.182.194
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	392.741.409.068	329.834.606.000	62.906.803.068
DETERIORO, DEPRECIACIONES	104.365.481.690	99.505.276.977	4.860.204.713
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	918.926.709	1.194.924.745	-275.998.036
OTROS GASTOS	8.316.538.931	5.142.366.481	3.174.172.450

Los gastos corresponden a los cargos operativos y financieros en que incurre la Universidad, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos. Estos procesos conducen a decrementos en el patrimonio y no están vinculados a la adquisición o producción de bienes, ni a la prestación de servicios.

El grupo de gastos de Administración y Operación destaca como el más significativo, abarcando un 77,56% del total de los gastos, en esta categoría se incluyen los costos vinculados al personal en toda la Universidad.

29.1 Gastos de administración y operación

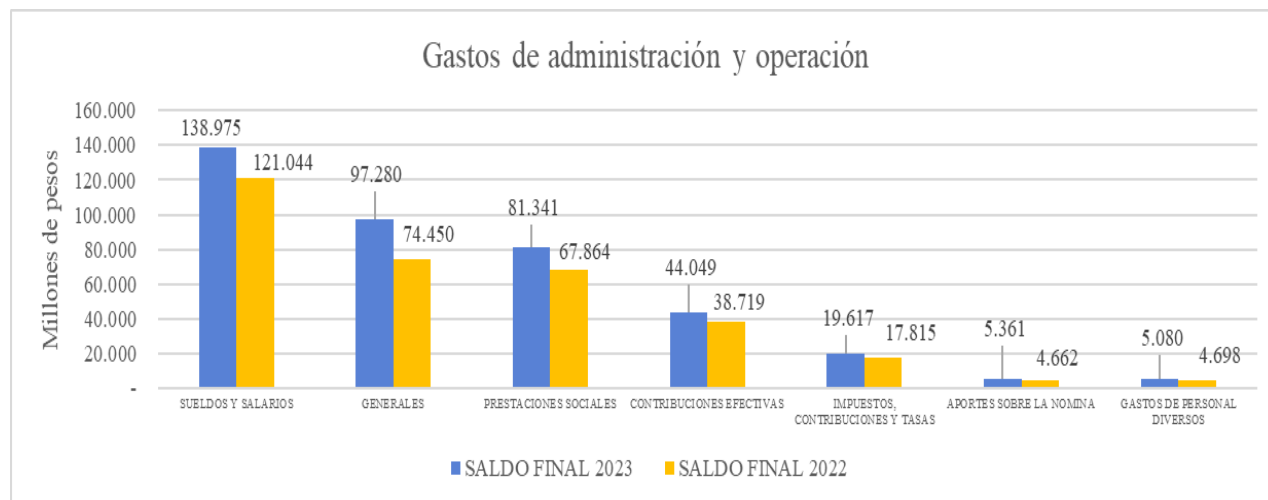
DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	392.741.409.068	329.834.606.000	62.906.803.068	62.906.803.068	-
De Administración y Operación	392.741.409.068	329.834.606.000	62.906.803.068	62.906.803.068	-
Sueldos y salarios	138.975.472.490	121.044.366.633	17.931.105.857	17.931.105.857	-
Contribuciones imputadas	1.037.717.041	581.406.073	456.310.968	456.310.968	-
Contribuciones efectivas	44.048.906.390	38.718.998.424	5.329.907.966	5.329.907.966	-
Aportes sobre la nómina	5.361.468.837	4.662.293.817	699.175.020	699.175.020	-
Prestaciones sociales	81.340.864.381	67.864.462.163	13.476.402.218	13.476.402.218	-
Gastos de personal diversos	5.079.761.109	4.697.540.751	382.220.358	382.220.358	-
Generales	97.279.973.990	74.450.117.184	22.829.856.806	22.829.856.806	-
Impuestos, contribuciones y tasas	19.617.244.830	17.815.420.955	1.801.823.875	1.801.823.875	-

51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		392.741.409.068	329.834.606.000	62.906.803.068	19,07%

Este grupo experimentó un incremento del 19,07% en comparación con el año pasado.

En gastos de administración y operaciones se reconocen las erogaciones que en desarrollo de las funciones administrativas y de apoyo, respaldan la función misional de la Universidad, esto abarca aspectos como sueldos y salarios, contribuciones

imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, gastos generales, impuestos, así como contribuciones y tasas:



Los desembolsos vinculados al personal administrativo, que abarcan la nómina de personal administrativo, trabajadores oficiales y supernumerarios, incluso aquellos pertenecientes a las facultades, son contabilizados como gastos. Esto se debe a que el sistema de nómina está estructurado según estamentos y no conforme a las actividades misionales específicas.

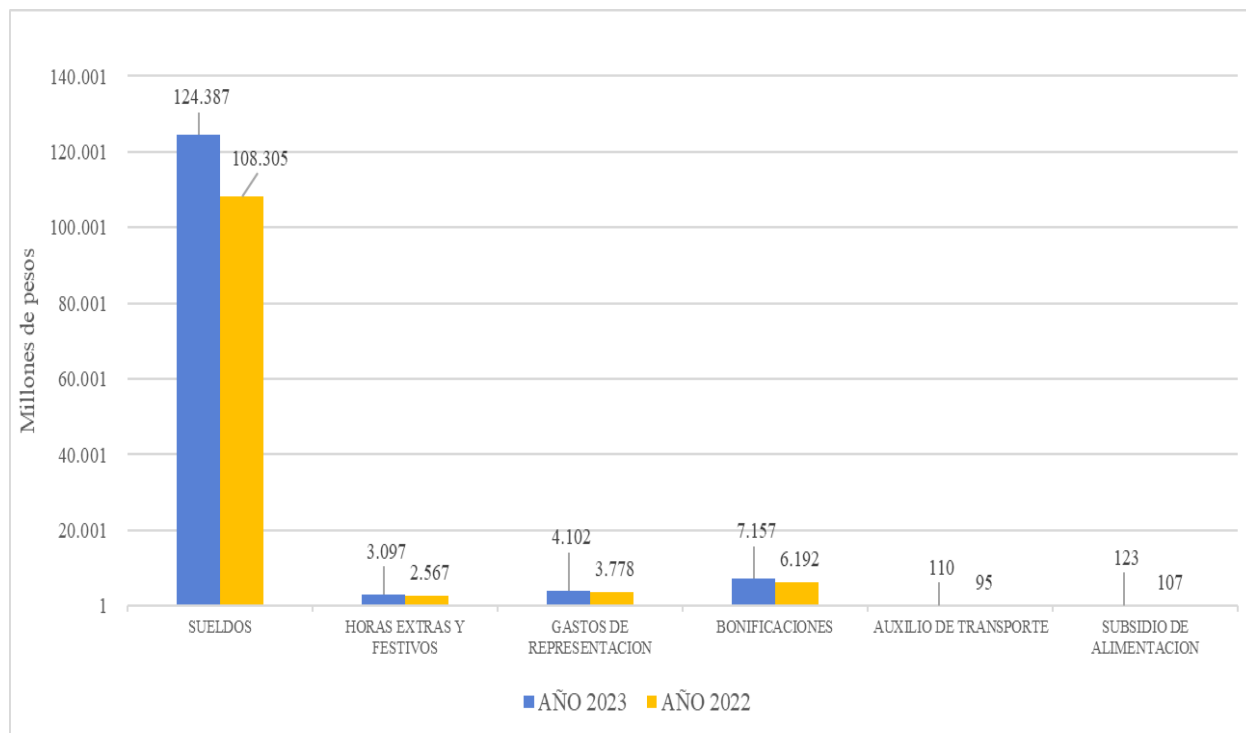
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		138.975.472.490	121.044.366.633	17.931.105.857	14,81%

Los sueldos y salarios representan el 35,39% del total de los gastos de administración y operación, un 27,45% con respecto al gasto total.

La participación por sedes es la siguiente:

SEDE	2023	% Part	2021	% Var	\$ Var
Bogotá	64.871.171.428	46,68%	56.283.249.957	8.587.921.471	15,26%
Medellín	25.075.025.730	18,04%	22.008.935.181	3.066.090.549	13,93%
Nivel Nacional	19.930.190.518	14,34%	17.144.776.014	2.785.414.504	16,25%
Manizales	9.067.514.076	6,52%	7.870.394.362	1.197.119.714	15,21%
Palmira	8.429.440.111	6,07%	7.335.814.968	1.093.625.143	14,91%
Unisalud	5.273.251.957	3,79%	4.635.738.539	637.513.418	13,75%
La Paz	2.450.356.934	1,76%	2.299.520.141	150.836.793	6,56%
Unimedios	1.135.190.684	0,82%	1.040.756.838	94.433.846	9,07%
Amazonia	809.840.310	0,58%	768.392.218	41.448.092	5,39%
Orinoquia	796.030.511	0,57%	685.643.910	110.386.601	16,10%
Caribe	477.910.543	0,34%	409.992.593	67.917.950	16,57%
UN	336.709.050	0,24%	289.008.710	47.700.340	16,50%
Tumaco	322.840.638	0,23%	272.143.202	50.697.436	18,63%
Total sueldos y salarios	138.975.472.490	100%	121.044.366.633	17.931.105.857	14,81%

Las subcuentas que conforman el saldo de sueldos y salarios son:



DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Sueldos	124.387.474.921	89,50%	108.305.350.410	16.082.124.511	14,85%
Horas extras y festivos	3.096.526.316	2,23%	2.567.383.765	529.142.551	20,61%
Gastos de representación	4.101.553.115	2,95%	3.777.828.140	323.724.975	8,57%
Bonificaciones	7.156.513.155	5,15%	6.191.559.598	964.953.557	15,58%
Auxilio de transporte	110.393.428	0,08%	95.296.361	15.097.067	15,84%
Subsidio de alimentación	123.011.555	0,09%	106.948.359	16.063.196	15,02%
Sueldos y salarios	138.975.472.490	100%	121.044.366.633	17.931.105.857	14,81%

En la subcuenta sueldos se reconoce la remuneración causada a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios a la Universidad, ocasionados en el desarrollo de su función misional. Corresponde al 89,50% del valor total de los Sueldos y Salarios. A continuación, se discriminan por sede o Unidad Especial:

SEDE	2023	% Part	2022	% Var	\$ Var
Bogotá	59.349.314.286	47,71%	51.627.505.613	7.721.808.673	14,96%
Medellín	21.918.112.648	17,62%	19.171.835.688	2.746.276.960	14,32%
Nivel Nacional	17.345.186.471	13,94%	14.742.280.195	2.602.906.276	17,66%
Manizales	7.778.357.648	6,25%	6.762.064.585	1.016.293.063	15,03%
Palmira	7.449.610.816	5,99%	6.481.349.297	968.261.519	14,94%
Unisalud	5.208.962.759	4,19%	4.577.778.755	631.184.004	13,79%
La Paz	2.031.657.750	1,63%	1.963.484.208	68.173.542	3,47%
Unimedios	1.036.343.403	0,83%	942.790.736	93.552.667	9,92%
Orinoquia	647.617.379	0,52%	542.881.450	104.735.929	19,29%
Amazonia	638.334.973	0,51%	612.876.945	25.458.028	4,15%
Caribe	437.761.640	0,35%	382.687.960	55.073.680	14,39%
Tumaco	311.018.084	0,25%	261.355.752	49.662.332	19,00%
Editorial UN	235.197.064	0,19%	236.459.226	-1.262.162	-0,53%
TOTAL SUELDOS DE PERSONAL	124.387.474.921	100%	108.305.350.410	16.082.124.511	14,85%

En la subcuenta de Sueldos, se destaca una variación notable en relación con la vigencia de 2022, específicamente en las sedes de Bogotá, Medellín, Manizales, Nivel Nacional y Palmira, que en conjunto representan el 91,52% del total de sueldos,

equivalente a \$113.840.581.869. Este cambio se atribuye al aumento salarial implementado para el año 2023, generando un incremento en los gastos laborales.

Para las vigencias 2023, 2022, 2021 y 2020 se suspendió la aplicación del artículo 27 del Acuerdo 67 de 1996 y del Acuerdo 270 de 2017 expedidos por el Consejo Superior Universitario CSU, respecto al otorgamiento de Distinciones y Estímulos (incentivo económico) al Personal Administrativo de la Universidad Nacional de Colombia, por tanto, la cuenta “Estímulos a la eficiencia” no presenta saldos.

5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.037.717.041	581.406.073	456.310.968	78,48%

Esta cuenta representa el 0,26% del total de gastos de administración y operación. Las subcuentas que conforman esta cuenta son:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
INCAPACIDADES	1.026.087.369	98,88%	578.075.963	448.011.406	77,50%
INDEMNIZACIONES	10.975.864	1,06%	3.330.110	7.645.754	229,59%
OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	653.808	0,06%	-	653.808	N/A
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.037.717.041	100%	581.406.073	456.310.968	78,5%

Corresponden a las prestaciones proporcionadas por la Universidad a los empleados con cargo a sus propios recursos, principalmente por concepto de incapacidades de enfermedad general, accidente de trabajo, licencia de maternidad, auxilio funerario, pagadas a los empleados administrativos y oficiales de la Universidad.

Se registra un notorio incremento en la subcuenta de Incapacidades, evidenciando una variación del 77,50%, equivalente a \$448.011.406. Este aumento se atribuye a un incremento en las solicitudes bajo este concepto, respaldado por la información proporcionada por el área correspondiente.

5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		44.048.906.390	38.718.998.424	5.329.907.966	13,77%

Las contribuciones efectivas representan el 11,22% del total de gastos de administración y operación. Corresponden a los aportes que la Universidad paga en beneficio de sus empleados a las entidades responsables de administrar el sistema de seguridad social como son: los aportes a seguridad social en salud, cotización de pensiones a fondos privados (ahorro individual) y a fondos del estado (régimen de prima media), aportes a las Cajas de Compensación Familiar, cotización a riesgos laborales y por último, también incluye los aportes sindicales. A continuación, se detallan los saldos de cada una de las subcuentas mencionadas anteriormente:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	% Var	% Var
Cotizaciones a seguridad social en salud	17.346.445.893	39,38%	15.274.535.886	2.071.910.007	13,56%
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	14.181.062.207	32,19%	12.335.372.191	1.845.690.016	14,96%
Aportes a cajas de compensación familiar	7.147.586.134	16,23%	6.215.451.553	932.134.581	15,00%

Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	3.674.234.293	8,34%	3.323.925.615	350.308.678	10,54%
Cotizaciones a riesgos laborales	954.514.800	2,17%	835.520.700	118.994.100	14,24%
Aportes sindicales	745.063.063	1,69%	734.192.479	10.870.584	1,48%
Contribuciones efectivas	44.048.906.390	100%	38.718.998.424	5.329.907.966	13,77%

Para la subcuenta de Cotización a seguridad social en salud, se observa un aumento del 13,56%, correspondiente a \$2.071.910.007, principalmente para las sedes de Bogotá, Medellín y el Nivel Nacional.

El valor de las Cotizaciones a entidades administradoras de pensiones tanto del régimen de ahorro individual como del régimen de Prima Media aumentaron en un 25,50% correspondiente a \$2.195.998.694.

Las cotizaciones por Riesgos Laborales fueron abonadas a la Administradora de Riesgos Profesionales POSITIVA Compañía de Seguros S.A. en el transcurso de la vigencia 2023. Este desembolso reflejó un incremento del 14,24%, equivalente a \$118.994.100.

La subcuenta de Aportes Sindicales se destina principalmente al Nivel Nacional y se canaliza hacia el Sindicato de Trabajadores y Empleados Universitarios de Colombia (SINTRAUNICOL) y el Sindicato Mixto de Trabajadores de las Universidades Públicas Nacionales de Colombia. Estos aportes cumplen con los términos del acuerdo sindical enmarcado en el artículo 13, que aborda diversos aspectos como premios sindicales, respaldo a la agenda nacional, capacitación en derechos humanos, auxilio de educación del sindicato, conmemoración del hombre y la mujer trabajadora, así como actividades lúdicas sindicales.

Del total de cotizaciones a Seguridad Social en Salud por \$17.346.445.893 el 47,68% equivalentes a \$8.271.238.939 fueron pagadas a la Unidad de Servicios de Salud – UNISALUD de las diferentes sedes de la Universidad las cuales prestan el servicio de salud a los empleados de la Universidad que voluntariamente deciden afiliarse a Unisalud como su EPS.

En cuanto a los aportes a Cajas de Compensación Familiar, para la vigencia 2023 la Universidad pagó sus aportes principalmente a la Caja de Compensación Familiar Cafam (65,01% correspondiente a \$4.646.500.834) y a la Caja de compensación familiar de Antioquia Comfama (con un 18,73% por valor de \$1.338.417.800). En segundo plano se encuentran la Caja de compensación familiar de Caldas, Caja de compensación familiar del Valle del Cauca – Comfandi, entre otras.

El saldo de la cuenta Contribuciones efectivas, tiene la siguiente participación para cada una de las sedes o unidades especiales así:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Bogotá	21.123.293.673	47,95%	18.604.537.066	2.518.756.607	13,54%
Medellín	7.942.335.593	18,03%	6.968.208.527	974.127.066	13,98%
Nivel Nacional	6.720.437.209	15,26%	5.831.838.076	888.599.133	15,24%
Manizales	2.851.049.142	6,47%	2.504.801.828	346.247.314	13,82%
Palmira	2.477.089.731	5,62%	2.154.090.904	322.998.827	14,99%
Unisalud	1.544.881.113	3,51%	1.420.217.651	124.663.462	8,78%
La Paz	723.251.032	1,64%	648.531.434	74.719.598	11,52%
Amazonia	221.622.990	0,50%	211.390.856	10.232.134	4,84%
Orinoquia	215.493.668	0,49%	179.711.562	35.782.106	19,91%
Caribe	140.358.783	0,32%	120.678.238	19.680.545	16,31%
Tumaco	89.093.456	0,20%	74.992.282	14.101.174	18,80%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	44.048.906.390	100%	38.718.998.424	5.329.907.966	13,77%

En la subcuenta de Contribuciones Efectivas, se observa una variación en relación con la vigencia de 2022, específicamente

en las sedes de Bogotá, Medellín, Nivel Nacional, Manizales y Palmira. Este cambio se atribuye al aumento salarial implementado para el año 2023, generando un incremento en los costos laborales.

5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	2023	2022	\$ Var	% Var
		5.361.468.837	4.662.293.817	699.175.020	15,00%
510401	APORTES AL ICBF	2023	2022	\$ Var	% Var
		5.361.468.837	4.662.293.817	699.175.020	15,00%

Esta cuenta representa el 1,37% de los gastos de administración y operación. Está compuesta únicamente por la subcuenta 510401 – Aportes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF.

La Universidad no realiza aportes al SENA en aplicación de la Ley 223 de 1995 Artículo 181 “Las Universidades públicas no están obligadas a efectuar aportes al Servicio Nacional de Aprendizaje, SENA”.

La participación de las empresas o unidades especiales en el saldo de esta cuenta es el siguiente:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Bogotá	2.527.100.876	47,13%	2.201.873.560	325.227.316	14,77%
Medellín	957.210.500	17,85%	826.405.100	130.805.400	15,83%
Nivel Nacional	839.196.000	15,65%	728.717.000	110.479.000	15,16%
Manizales	330.900.400	6,17%	289.321.600	41.578.800	14,37%
Palmira	312.516.700	5,83%	269.235.400	43.281.300	16,08%
Unisalud	213.146.161	3,98%	186.833.857	26.312.304	14,08%
La Paz	93.504.200	1,74%	83.049.100	10.455.100	12,59%
Orinoquia	29.476.100	0,55%	25.133.500	4.342.600	17,28%
Amazonia	27.571.900	0,51%	26.172.900	1.399.000	5,35%
Caribe	18.087.000	0,34%	15.139.800	2.947.200	19,47%
Tumaco	12.759.000	0,24%	10.412.000	2.347.000	22,54%
APORTES AL ICBF	5.361.468.837	100%	4.662.293.817	699.175.020	15,00%

En la subcuenta de Aportes al ICBF, se observa una variación en relación con la vigencia de 2022, específicamente en las sedes de Bogotá, Medellín, Nivel Nacional, Manizales y Palmira. Este cambio se atribuye al aumento salarial implementado para el año 2023, generando un incremento en los costos laborales.

5107	PRESTACIONES SOCIALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		81.340.864.381	67.864.462.163	13.476.402.218	19,86%

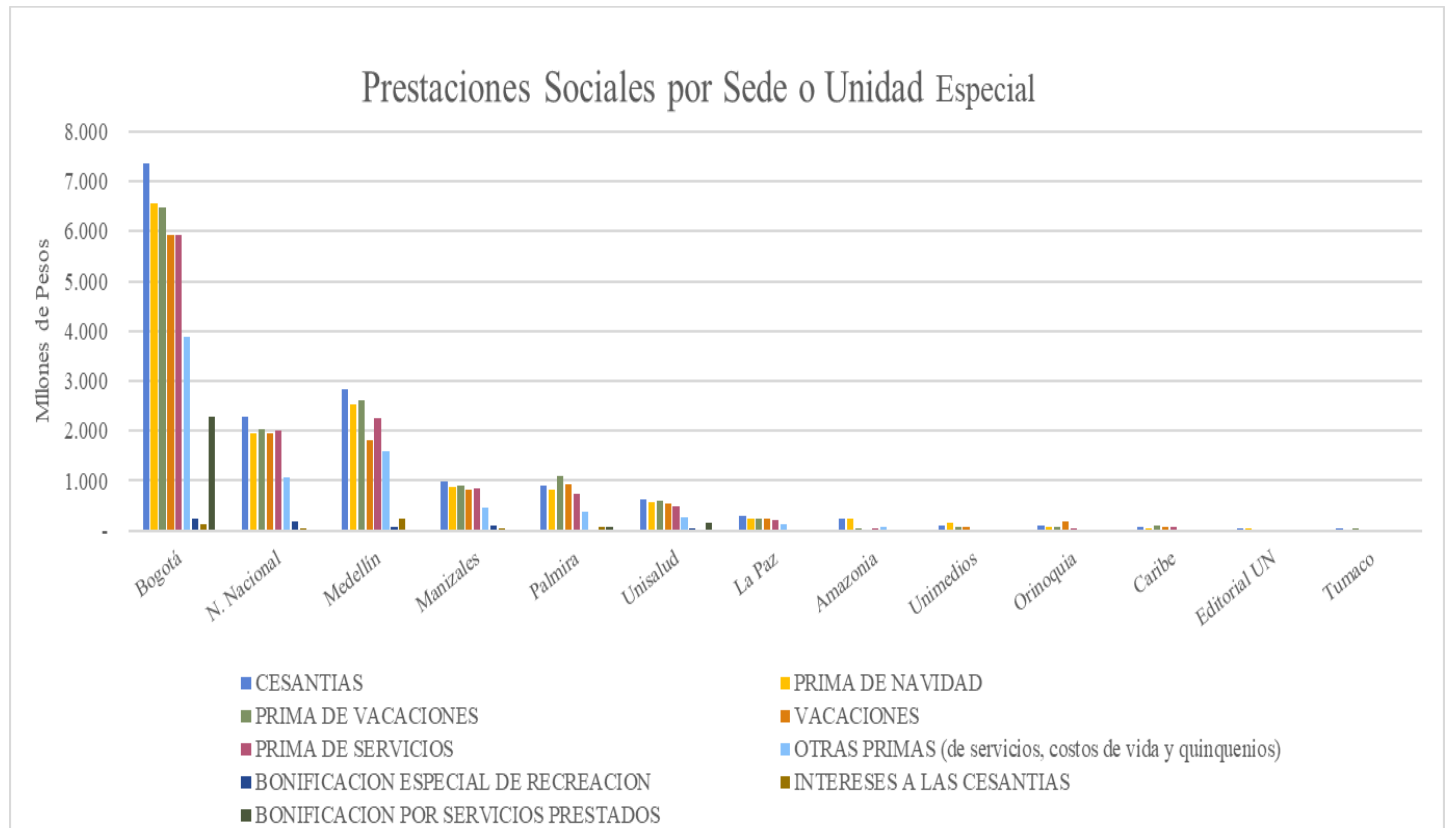
Las prestaciones sociales son los pagos adicionales al salario, que constituyen beneficios para los empleados a corto y largo plazo, dichas prestaciones son una remuneración obligatoria por parte de la Universidad hacia sus empleados; las mismas prestaciones son originadas con la finalidad de cubrir necesidades o riesgos ordinarios, además de representar un reconocimiento a su contribución en la generación de resultados de la Universidad. Representan un 20,71% de los gastos de administración y operación.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
CESANTÍAS	15.833.646.892	19,47%	13.747.525.845	2.086.121.047	15,17%
PRIMA DE NAVIDAD	14.354.669.742	17,65%	12.435.690.685	1.918.979.057	15,43%
PRIMA DE VACACIONES	14.149.948.599	17,40%	12.477.002.954	1.672.945.645	13,41%
PRIMA DE SERVICIOS	12.694.302.868	15,61%	10.571.395.799	2.122.907.069	20,08%
VACACIONES	12.601.747.442	15,49%	9.754.745.721	2.847.001.721	29,19%

OTRAS PRIMAS		7.970.066.746	9,80%	6.167.273.388	1.802.793.358	29,23%
BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN		2.545.979.472	3,13%	1.482.681.209	1.063.298.263	71,71%
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES		642.281.960	0,79%	749.259.668	- 106.977.708	-14,28%
INTERESES A LAS CESANTÍAS		548.220.660	0,67%	478.886.895	69.333.765	14,48%
PRESTACIONES SOCIALES		81.340.864.381	100%	67.864.462.163	13.476.402.218	19,86%

La participación de las empresas o unidades en el saldo de esta cuenta es el siguiente:



A continuación, se describen las prestaciones sociales más representativas al cierre de la vigencia 2023:

Cesantías: La subcuenta representa el 19,47% de las prestaciones sociales. Son una prestación social consistente en un mes de sueldo por cada año de servicios continuo o discontinuo y proporcionalmente por fracciones de año laboradas.

A 31 de diciembre se liquidan las cesantías del respectivo año, según las disposiciones de la Ley 50 de 1990 o el régimen del Fondo Nacional del Ahorro. Se liquidan completas a quienes hayan estado vinculados por el año comprendido entre en 1 de enero y el 31 de diciembre, y proporcionalmente al tiempo servido a quienes hayan estado vinculados por tiempo menor. Las Cesantías se determinan, con los factores de salario que se indica a continuación:

- Asignación Básica Mensual.
- Gastos de Representación Mensual.
- Una doceava (1/12) de la Bonificación por Servicios Prestados
- Una doceava (1/12) de la Prima de Servicios
- Una doceava (1/12) de la Prima de Vacaciones.
- Una doceava (1/12) de la Prima de Navidad.

Esta cuenta se encuentra dividida entre: a) Fondo Nacional del Ahorro: El gasto del valor de las Cesantías, es causado a través del proceso de interfaz de nómina y pagado a dicha entidad a más tardar el mes siguiente de la causación, y b) Fondos Privados: La provisión se afecta de manera global, causando el pasivo durante la vigencia y constituyendo a 31 de diciembre de cada vigencia el pasivo laboral, correspondiente a los fondos privados, de acuerdo a la información suministrada por la División Nacional Salarial y Prestacional, al cierre de la vigencia 2023.

Prima de Navidad: Representa el 17,65% de las Prestaciones Sociales. Consiste en el pago que realiza la Universidad al funcionario, del equivalente a un mes de salario que corresponda al cargo desempeñado el treinta (30) de noviembre de cada año. El pago a los empleados se realiza en el mes de diciembre.

Prima de Vacaciones: Representa el 17,40% de las Prestaciones Sociales. Es un reconocimiento que la Ley otorga a los servidores públicos al cumplir cada año de servicios, con el fin de que dispongan de mayores recursos económicos para lograr el goce pleno de las vacaciones.

La prima de vacaciones la otorga la ley cuando se tiene derecho a las vacaciones por haber laborado el período de servicios exigido, esto es un año; por regla general, se reconoce esta prima por las vacaciones disfrutadas o compensadas durante la vigencia de la relación laboral dentro de la que jurídicamente se generan los beneficios derivados de la vinculación de trabajo. Sin embargo, se realiza pago proporcional, según lo dispone la Ley 995 de 2005 y en el Decreto 404 de 2006.

Tanto la Prima de Vacaciones como las Vacaciones, se pagan por lo menos con cinco (5) días de antelación a la fecha de inicio del disfrute de vacaciones.

Vacaciones: Representan el 15,49% de las Prestaciones Sociales. Las vacaciones están contempladas en nuestra legislación como una prestación social y como una situación administrativa, la cual consiste en el reconocimiento en tiempo y en dinero a que tiene derecho todo empleado público o trabajador oficial por haberle servido a la administración durante un (1) año.

Los empleados públicos administrativos de la Universidad tienen derecho a diecisiete (17) días hábiles de vacaciones por cada año de servicio cumplido, mientras que los trabajadores oficiales tienen derecho a veintidós (22) días hábiles de vacaciones.

Prima de Servicios: Esta subcuenta constituye el 15,61% de las Prestaciones Sociales. Los funcionarios administrativos en servicio activo tienen derecho a una Prima Anual de Servicios equivalente a un (1) mes del sueldo vigente a 30 de abril del año respectivo. Se liquida respecto al período comprendido entre el 1 de julio del año anterior y el 30 de junio del año actual, y se paga en el mes de junio.

Es factor salarial para liquidar las demás prestaciones sociales y se liquida proporcionalmente cuando el servidor ha laborado menos de 360 días en el respectivo año.

Otras Primas: Esta subcuenta representa el 9,80% de las Prestaciones sociales y está compuesta por las cuentas auxiliares de: prima especial de servicios, prima de costo de vida, prima especial de quinquenio y auxilio de maternidad.

Bonificación especial de recreación: Representa el 3,13% de las Prestaciones sociales y equivale a dos días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo periodo vacacional. Es relevante destacar que este concepto sobresale al registrar la variación porcentual más elevada entre los años 2023 y 2022, alcanzando un 71,71%, equivalente a \$1.063.298.263.

Otras Prestaciones Sociales: Representa el 0,79% de las Prestaciones sociales y corresponde a la Bonificación por servicios prestados, la cual se reconoce cada vez que los empleados cumplen un año continuo de servicios.

5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		5.079.761.109	4.697.540.751	382.220.358	8,14%

Está conformado por los gastos de personal originados por concepto de Capacitación, bienestar social y estímulos; Dotación y suministros a trabajadores; y Contratos de personal temporal. Esta cuenta representa el 1,29% del grupo Gastos de administración y operación y está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	4.212.196.906	82,92%	4.168.724.100	43.472.806	1,04%
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	556.680.911	10,96%	196.433.242	360.247.669	183,39%
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	308.700.099	6,08%	307.445.409	1.254.690	0,41%
GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACIÓN	2.183.193	0,04%	24.938.000	-22.754.807	-91,25%
TOTAL GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5.079.761.109	100%	4.697.540.751	382.220.358	8,14%

La subcuenta más representativa corresponde a Capacitación, Bienestar Social y Estímulos con una participación de 82,92%, la cual presento una variación de 1,04% equivalente a \$43.472.806. Seguida de la subcuenta Dotación y Suministro a Trabajadores, la cual se destaca por tener la variación más significativa con un 183,39% equivalente a \$360.247.669.

Capacitación, Bienestar Social y Estímulos: El saldo de esta cuenta se compone de varios conceptos como son:

- Principalmente el valor de la adquisición de tarjetas canjeables para los servidores públicos de la universidad (tarjetas sodexo).
- En segundo lugar, Pagos por concepto de capacitación del programa de personal académico y administrativo, como cursos dirigidos a los servidores públicos administrativos.

Dotación y Suministro a Trabajadores: El saldo de esta cuenta se compone de varios conceptos como son:

- En la subcuenta Dotación y suministro a trabajadores, en la que se registran los gastos correspondientes a la adquisición de botas, zapatos, camisas, dotación imagen institucional de los servidores públicos administrativos, para un adecuado control en el registro de almacén de estos elementos
- También se presenta el pago anual de auxilio de textos y útiles escolares de primaria para hijos de trabajadores oficiales, y becas anuales para educación secundaria, también pago de becas universitarias semestrales para hijos y o trabajadores oficiales
- El pago anual de auxilio de textos y útiles escolares de primaria para hijos de trabajadores oficiales, y el pago de becas anuales para educación secundaria, y becas universitarias semestrales para trabajadores oficiales y/o sus hijos.

5111	GENERALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		97.279.973.990	74.450.117.184	22.829.856.806	30,66%

Esta cuenta representa el 24,77% del total de gastos de administración y operación. En esta cuenta se reconocen los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad, está constituida por las siguientes subcuentas donde se relaciona su participación:

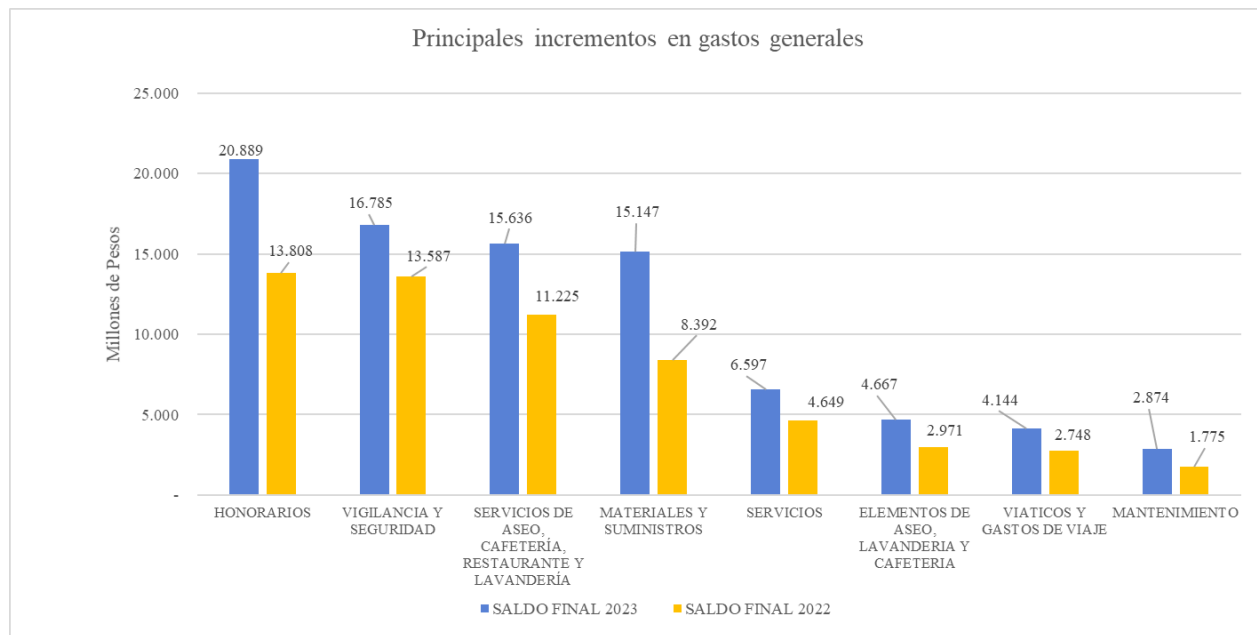
C	DESCRIPCION	SALDO FINAL 2023	% Part	SALDO FINAL 2022	\$ Var	% Var
↑	HONORARIOS	20.888.522.656	21,47%	13.807.641.337	7.080.881.319	51,28%
↑	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	16.784.791.280	17,25%	13.586.888.262	3.197.903.018	23,54%
↑	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	15.635.996.532	16,07%	11.225.164.184	4.410.832.348	39,29%
↑	MATERIALES Y SUMINISTROS	15.147.104.970	15,57%	8.392.408.932	6.754.696.038	80,49%
↑	SERVICIOS	6.597.104.062	6,78%	4.649.094.247	1.948.009.815	41,90%
↑	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	4.666.871.114	4,80%	2.971.177.584	1.695.693.530	57,07%
↑	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	4.143.887.273	4,26%	2.748.376.206	1.395.511.067	50,78%
↑	MANTENIMIENTO	2.873.812.073	2,95%	1.774.971.568	1.098.840.505	61,91%
↑	SEGUROS GENERALES	2.656.155.772	2,73%	2.269.501.287	386.654.485	17,04%
↑	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2.153.128.225	2,21%	1.746.057.732	407.070.493	23,31%
↑	REPARACIONES	2.131.773.384	2,19%	2.213.758.799	- 81.985.415	-3,70%
↓	SERVICIOS PUBLICOS	1.120.620.948	1,15%	5.578.261.763	- 4.457.640.815	-79,91%
↑	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	774.782.556	0,80%	435.474.368	339.308.188	77,92%
↑	SEGURIDAD INDUSTRIAL	616.899.431	0,63%	440.814.455	176.084.976	39,95%
↑	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	289.372.192	0,30%	301.257.135	- 11.884.943	-3,95%
↓	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	288.878.361	0,30%	679.054.510	- 390.176.149	-57,46%
↑	PROCESAMIENTO DE INFORMACION	212.635.664	0,22%	125.622.000	87.013.664	69,27%
↑	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	106.526.077	0,11%	26.535.228	79.990.849	301,45%
↓	INTANGIBLES	86.308.510	0,09%	642.957.195	- 556.648.685	-86,58%
↓	COMISIONES	54.881.520	0,06%	323.609.564	- 268.728.044	-83,04%
↑	GASTOS LEGALES	12.797.991	0,01%	45.487.193	- 32.689.202	-71,86%
↑	EVENTOS CULTURALES	11.516.135	0,01%	8.540.000	2.976.135	34,85%
↑	FOTOCOPIAS	10.441.397	0,01%	8.906.874	1.534.523	17,23%
↑	ORGANIZACION DE EVENTOS	10.080.168	0,01%	1.300.000	8.780.168	675,40%
↑	OTROS GASTOS GENERALES	3.326.700	0,00%	5.598.790	- 2.272.090	-40,58%
↑	PROMOCION Y DIVULGACION	1.273.000	0,00%	-	1.273.000	N/A
↓	COSTAS PROCESALES	486.000	0,00%	45.017.150	- 44.531.150	-98,92%
↓	ESTUDIOS Y PROYECTOS	-	0,00%	393.995.000	- 393.995.000	-100,00%
↓	LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS	-	0,00%	134.453	- 134.453	-100,00%
↓	GASTOS DE OPERACION ADUANERA	-	0,00%	2.511.368	- 2.511.368	-100,00%
	GENERALES	97.279.973.990	100 %	74.450.117.184	22.829.856.806	30,66 %

En la cuenta de gastos generales se registran las erogaciones y cargos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad; entre ellos se destacan los conceptos como: honorarios; vigilancia y seguridad; servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería; materiales y suministros; servicios públicos; elementos de aseo, lavandería y cafetería; viáticos y mantenimiento; entre otros.

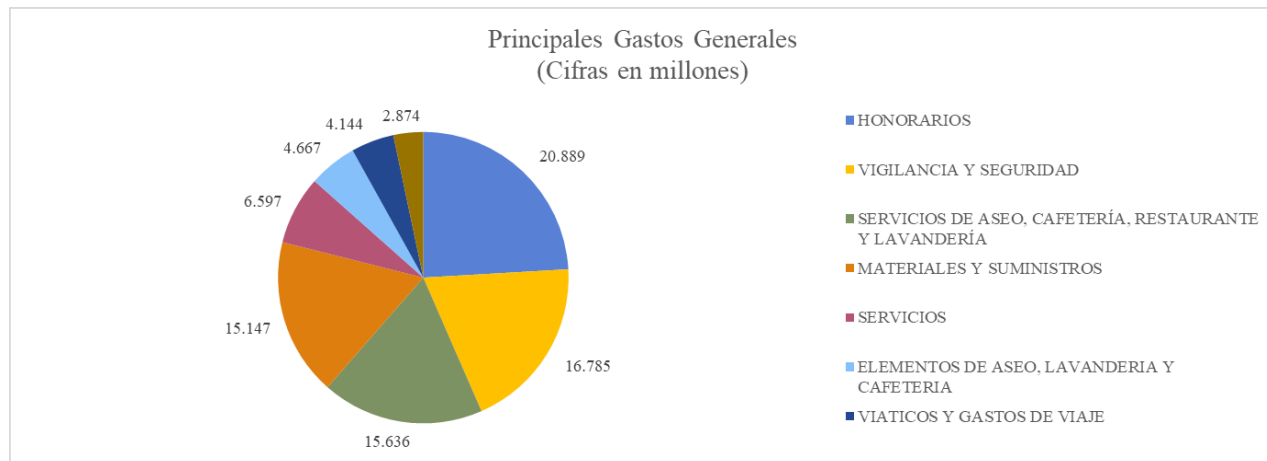
El análisis del comportamiento de estos gastos al finalizar el año 2023 en comparación con la vigencia 2022 revela un aumento generalizado. Este incremento se atribuye a la reactivación económica y al impacto de la inflación, siendo evidentes los aumentos en diversas áreas como honorarios, vigilancia, servicios de aseo, elementos de aseo, viáticos y gastos de viajes, materiales y suministros, entre otros conceptos.

Los conceptos que presentaron mayor incremento son:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
HONORARIOS	20.888.522.656	21,47%	13.807.641.337	7.080.881.319	51,28%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	16.784.791.280	17,25%	13.586.888.262	3.197.903.018	23,54%
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	15.635.996.532	16,07%	11.225.164.184	4.410.832.348	39,29%
MATERIALES Y SUMINISTROS	15.147.104.970	15,57%	8.392.408.932	6.754.696.038	80,49%
SERVICIOS	6.597.104.062	6,78%	4.649.094.247	1.948.009.815	41,90%
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	4.666.871.114	4,80%	2.971.177.584	1.695.693.530	57,07%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	4.143.887.273	4,26%	2.748.376.206	1.395.511.067	50,78%
MANTENIMIENTO	2.873.812.073	2,95%	1.774.971.568	1.098.840.505	61,91%

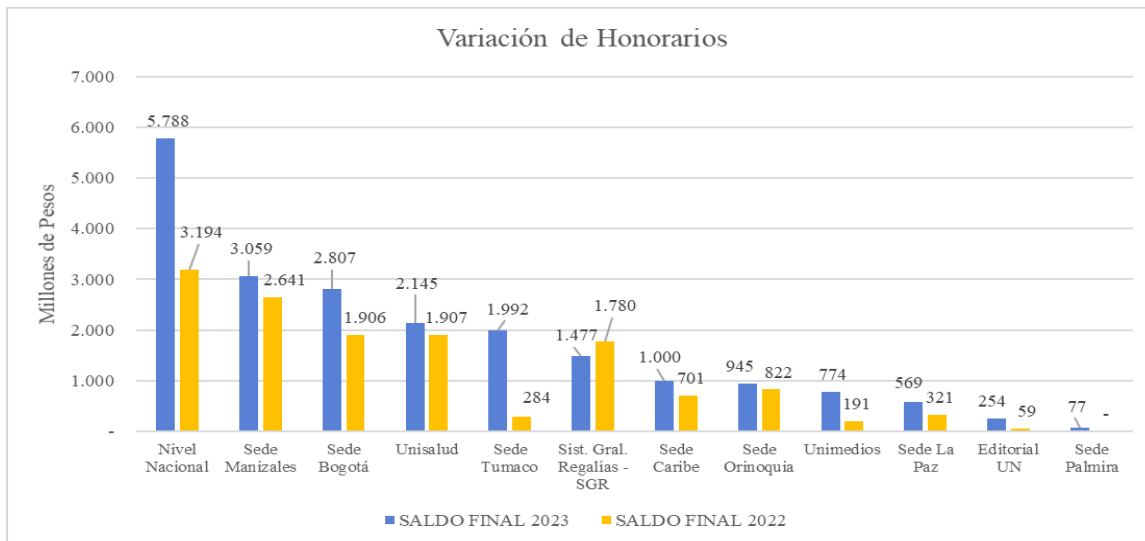


Al cierre de la vigencia 2023 las subcuentas más representativas de los Gastos Generales son:



Honorarios: Esta subcuenta representa el 21,47% del valor total de gastos generales, y tiene la siguiente participación por sede o Unidad especial:

Sede o U.E.	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Nivel Nacional	5.787.832.629	27,71%	3.194.111.590	2.593.721.039	81,20%
Manizales	3.058.736.063	14,64%	2.641.096.124	417.639.939	15,81%
Bogotá	2.807.324.153	13,44%	1.905.952.463	901.371.690	47,29%
Unisalud	2.144.802.311	10,27%	1.907.026.620	237.775.691	12,47%
Tumaco	1.992.386.516	9,54%	283.817.116	1.708.569.400	602,00%
Sist. Gral. Regalías -SGR	1.477.211.705	7,07%	1.780.353.397	- 303.141.692	-17,03%
Caribe	1.000.146.887	4,79%	700.927.251	299.219.636	42,69%
Orinoquia	945.250.039	4,53%	822.372.360	122.877.679	14,94%
Unimédicos	774.471.197	3,71%	191.282.147	583.189.050	304,88%
La Paz	569.216.347	2,73%	321.224.137	247.992.210	77,20%
Editorial UN	254.423.759	1,22%	59.478.132	194.945.627	327,76%
Palmira	76.721.050	0,37%	-	76.721.050	N/A
Total Honorarios	20.888.522.656	100%	13.807.641.337	7.080.881.319	50,73%



Nivel Nacional: Esta subcuenta representa el 21,47% del valor total de gastos generales, al cierre de la vigencia 2023 las empresas del Nivel nacional presentan un saldo de 5.787.832.629, la cual presenta un aumento del 81,20% respecto a la vigencia anterior, el saldo a diciembre de 2023 se puede representar de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AÑO 2023	% Part	AÑO 2022	\$ Var	% Var
PERSONAS NATURALES	4.648.812.610	80,32%	1.865.413.835	2.783.398.775	149,21%
PERSONAS JURIDICAS	987.462.057	17,06%	687.869.169	299.592.888	43,55%
EMPRESAS UN	151.557.962	2,62%	640.828.586	-489.270.624	-76,35%
TOTAL	5.787.832.629	100%	3.194.111.590	2.593.721.039	81,20%

El 80,32% de los honorarios son pagados a personas naturales, debido a la prestación de servicios en las dependencias del Nivel Nacional, el 2,62% corresponde a servicios en contraprestación prestados por empresas UN tanto del nivel nacional como de la sede de Bogotá, y por último un 17,06% corresponde a servicios prestados por personas jurídicas.

Sede Manizales: Esta subcuenta representa el 14,64% del valor total de gastos generales, al cierre de la vigencia 2023 para la sede Manizales presentan un saldo de \$3.058.736.063, la cual presenta un aumento del 15,81% respecto a la vigencia anterior, el saldo a diciembre de 2023 se puede representar en el aumento en los pagos de los siguientes proveedores:

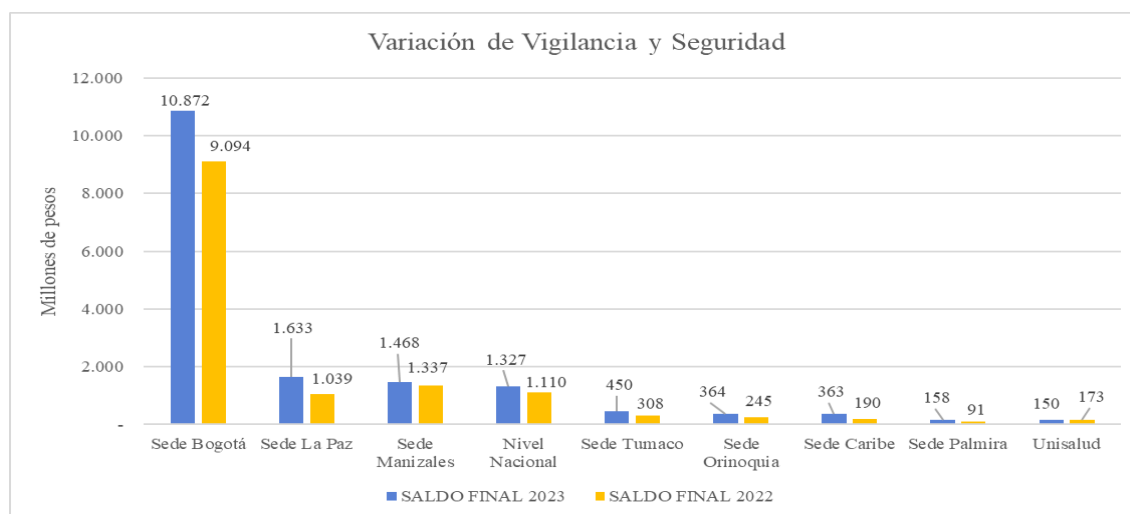
- **SOFTWEB ASESORES S.A.S:** Se realizó pago por \$45.150.000 por el soporte técnico ORO 7X24 por 3 años, renovación de licencias Palo alto, solución de seguridad perimetral.
- **DRAGONJAR SOLUCIONES Y SEGURIDAD INFORMATICA S.A.S:** Pago por prestación de servicios de capacitación en el congreso DRAGONJAR SECURITY CONFERENCE 2023, para el grupo de seguridad informática y pago por la realización del diplomado en seguridad informática ofensiva, dirigido al grupo de seguridad informática de la Universidad, en el cumplimiento del proyecto componente denominado: seguridad de la información 611-C6, por valor de \$43.521.000.
- **BIM DIMENSION S.A.S:** Consultoría para realizar la implementación del sistema de GESTIÓN BUILDING INFORMATION MODELING MANAGEMENT, integrado con la tecnología digital TWIN, para las intervenciones físicas que se desarrollen en la segunda etapa de ejecución y seguimiento del proyecto campus verdes, saludables, confortables y sostenibles. Por valor de \$92.134.267.
- **INTUITIVA CONSULTORES S.A.S:** Capacitación para el desarrollo de habilidades blandas y para realizar escuela de líderes para el equipo Directivo y ejecutivo, con el objeto de desarrollar capacidades de liderazgo y trabajo en equipo, para los funcionarios administrativos de la sede Manizales, por \$32.352.942.
- **SOUZA IMMINENT SOLUTIONS FOR PROJECT MANAGERS SAS:** Prestación de servicios para coordinar la presentación del examen PMP y capacitación en gestión de proyectos, para personal de la UNAL, por valor de \$50.644.048.

Sede Bogotá: Representa el 6,59% de los gastos generales y consiste en la adquisición de servicios profesionales en diferentes actividades de apoyo jurídico, en la estructuración y diseño funcional, requeridos para la elaboración y/o revisión de estudios previos y de mercado, solicitud certificado de disponibilidad presupuestal para la unidad financiera y administrativa de Unimedios, para la elaboración de las piezas gráficas y video para la división de seguridad y salud, actividades relacionadas con el subproceso de cuentas por pagar, apoyo a la gestión administración de la sección de contratación, representación judicial legal de la Universidad, acompañamiento en el proyecto de servicios compartidos de la Tesorería, servicios de capacitación en sistema de gestión de calidad en normas ISO, registro de apropiaciones y adiciones, levantamiento documentación y políticas del firewall alojados en los datacenter, apoyos en las diferentes dependencias, entre otros tantos servicios profesionales.

Presentó un aumento del 47,29% respecto a la vigencia anterior por valor de \$901,371,690 siendo notorio el aumento en el fondo de la Dirección Financiera y Administrativa del 127,34% por la contratación de personal mediante OPS para apoyar procesos en la Sección de Tesorería, recepción y organización de archivo, gestión administrativa de la Sección de Contratación, acompañamiento y operación organización del archivo privado de Gerardo Molina recibido como donación, en el proyecto de servicios compartidos de la Tesorería, suministro de piezas de endomarketing para el evento de lanzamiento de la central de servicios, principalmente.

Vigilancia y Seguridad: Se registran los pagos realizados a empresas privadas, por concepto de prestación del servicio de protección, seguridad y vigilancia privada para las instalaciones, predios, bienes muebles e inmuebles de la Universidad. Representa el 17,25% de los gastos generales. Tiene la siguiente participación por sede o Unidad especial:

Sede o U.E.	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Bogotá	10.871.864.757	64,77%	9.093.696.584	1.778.168.173	19,55%
La Paz	1.632.817.930	9,73%	1.039.276.955	593.540.975	57,11%
Manizales	1.468.213.382	8,75%	1.336.713.376	131.500.006	9,84%
Nivel Nacional	1.326.935.757	7,91%	1.109.906.253	217.029.504	19,55%
Tumaco	450.379.998	2,68%	308.390.290	141.989.708	46,04%
Orinoquia	363.724.238	2,17%	244.796.903	118.927.335	48,58%
Caribe	362.639.880	2,16%	190.267.360	172.372.520	90,59%
Palmira	158.362.335	0,94%	91.334.379	67.027.956	73,39%
Unisalud	149.853.003	0,89%	172.506.162	-22.653.159	-13,13%
Total Vigilancia y seguridad	16.784.791.280	100%	13.586.888.262	3.197.903.018	23,54%



Sede Bogotá se registran los pagos realizados a empresas privadas, por concepto de prestación del servicio de protección, seguridad y vigilancia privada para las instalaciones, predios, bienes muebles e inmuebles de la Universidad. El saldo de esta subcuenta representa el 17,25% de los gastos generales, con un aumento del 23,54% equivalente a \$3.197.903.018, respecto a la vigencia 2022.

Sede Manizales se registran los pagos realizados a empresas privadas, por concepto de prestación del servicio de protección, seguridad y vigilancia privada para las instalaciones, predios, bienes muebles e inmuebles de la Universidad. Representa el

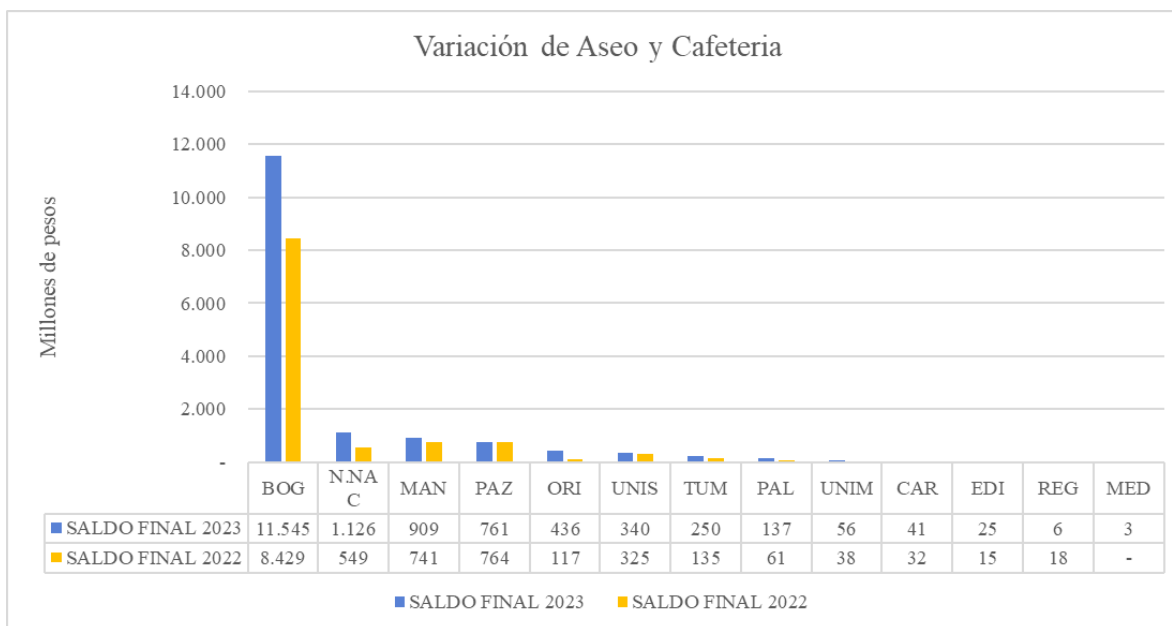
15.3% de los gastos generales, presentó un incremento del 9.8%. A partir del mes de junio de 2022, inicio el contrato de servicio integral de vigilancia y seguridad privada, con la empresa Servisión de Colombia y Cía Ltda, bajo las condiciones de negociación global de precios y cuyo costo es superior al contrato que se tenía con la empresa de Vigilancia Técnica de Colombia Ltda.

Además, el incremento se da por la necesidad de contratar de forma independiente el servicio de monitoreo de alarmas, el cual no se encontraba incluido dentro del contrato de negociación global de precios.

Sede La Paz obedece al incremento de personal (vigilante) en el campus de la sede la paz ya que había áreas que no estaban cubiertas, en especial el área donde se está desarrollando la construcción en curso de la FASE II del Campus Sede La Paz, también obedece a factores como el aumento en el salario mínimo, IPC y un ajuste de tarifas presentado durante la vigencia 2023.

Servicios de aseo y cafetería: Representa el 16,07% de los Gastos Generales. Corresponde a los pagos realizados a empresas privadas, por concepto de prestación del servicio integral de aseo y cafetería para algunas áreas de la Universidad.

Sede o U.E.	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Bogotá	11.545.366.496	73,84%	8.429.200.883	3.116.165.613	36,97%
Nivel Nacional	1.126.189.052	7,20%	549.076.106	577.112.946	105,11%
Manizales	908.830.582	5,81%	740.949.153	167.881.429	22,66%
La Paz	761.387.450	4,87%	764.097.263	-2.709.813	-0,35%
Orinoquia	436.223.566	2,79%	117.076.867	319.146.699	272,60%
Unisalud	340.140.782	2,18%	324.866.690	15.274.092	4,70%
Tumaco	250.018.868	1,60%	135.407.849	114.611.019	84,64%
Palmira	136.593.726	0,87%	60.669.240	75.924.486	125,14%
Unimédicos	56.219.299	0,36%	38.265.394	17.953.905	46,92%
Caribe	41.186.955	0,26%	32.291.190	8.895.765	27,55%
Editorial UN	25.179.461	0,16%	15.449.549	9.729.912	62,98%
Sist. Gral. Regalías -SGR	5.505.000	0,04%	17.814.000	-12.309.000	-69,10%
Medellín	3.155.295	0,02%	-	3.155.295	N/A
SERVICIOS DE ASEO y CAFETERÍA.	15.635.996.532	100%	11.225.164.184	4.410.832.348	39,29%



Sede Bogotá el saldo de esta subcuenta representa el 27,11% de los gastos generales, para el cierre de la vigencia 2023 presenta un aumento de 36,97% equivalente a \$ 3.116.165.613. Corresponde a servicio de limpieza, desinfección y preparación de bebidas incluido el suministro de personal. Insumos, elementos, equipos y maquinaria, así como el manejo de residuos peligrosos y no peligrosos en la Sede Bogotá. Al presentarse el regreso de la totalidad de la comunidad universitaria en sus tres estamentos se incrementa la utilización del servicio asociado al incremento en las tarifas de la prestación del servicio para la vigencia 2023.

Sede Manizales representa el 9,5% de los Gastos Generales. Corresponde a los pagos realizados a empresas privadas, por concepto de prestación del servicio integral de aseo y cafetería para algunas áreas de la Universidad, con un incremento del 22,66%, por lo expuesto a continuación: En el mes de diciembre de 2022, inicio el contrato de servicio integral de aseo, con la empresa Elite Facility Management SAS, bajo las condiciones de negociación global de precios y cuyo costo es superior al contrato que se tenía con la empresa Bioservicios S.A.S.

En la vigencia 2023 también se incrementaron los gastos en el suministro de alimentos, para cubrir actividades institucionales convocadas por la Vicerrectoría y la Secretaría de Sede.

Materiales y suministros: Representa el 15,57% de los gastos generales, corresponde a los elementos necesarios para la prestación de los servicios como Repuestos y Accesorios, otros materiales, suministros, útiles de escritorio y papelería. Esta subcuenta contempla los siguientes auxiliares:

Descripción	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Otros materiales y suministros	6.069.219.766	40,07%	3.889.704.915	2.179.514.851	56,03%
Bienes de menor y mínima cuantía	5.991.310.808	39,55%	2.252.966.635	3.738.344.173	165,93%
Repuestos y accesorios	1.097.713.609	7,25%	858.518.273	239.195.336	27,86%
Útiles de escritorio y papelería	843.550.688	5,57%	509.436.740	334.113.948	65,58%
Reactivos y químicos	396.775.661	2,62%	340.909.211	55.866.450	16,39%
Drogas, artículos y materiales médicos, dentales, veterinarios y de laboratorio	237.742.401	1,57%	236.591.535	1.150.866	0,49%
Vidriería y otros elementos de laborat.	232.557.106	1,54%	203.819.270	28.737.836	14,10%
Artículos y suministros de agricultura, jardinería y granjas	169.604.233	1,12%	43.708.191	125.896.042	288,04%
Material didáctico	91.777.298	0,61%	48.489.762	43.287.536	89,27%
Premios, trofeos, presentaciones	16.853.400	0,11%	8.264.400	8.589.000	103,93%
Total Materiales y Suministros	15.147.104.970	100%	8.392.408.932	6.754.696.038	80,49%

Sede Bogotá representa el 15,43% de los gastos generales con un aumento del 270,33% respecto a la vigencia anterior, principalmente en la adquisición de elementos de ferretería, suministro e instalación de mobiliario proyecto nuevos espacios para la facultad de Artes, insumos para la adquisición de residuos infecciosos o de riesgo biológico en el campus, elementos como guantes. Collares, camisetas, cortinas blackout, otros elementos de construcción como lámina triplex, bolillos de cedro, dotación de ley e imagen institucional, sillas plásticas nuevo edificio de Artes, adquisición e instalación de las soluciones de control solar persianas de la fase 1 Auditorio León de Greiff entre otros elementos.

Sede Palmira corresponde a adquisición de repuestos, accesorios, útiles de escritorio, papelería, reactivos químicos, vidriería y otros elementos de consumo controlable. Esta cuenta presentó un aumento porcentual respecto a la vigencia anterior del 162,52% equivalente a \$286.385.783.

La cuenta Materiales y suministros está compuesta de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %	%PARTICIPACIÓN
REPUESTOS Y ACCESORIOS	57.172.399	17.623.429	39.548.970	224,41%	12,36%
UTILES DE ESCRITORIO Y PAPELERIA	56.640.697	36.558.642	20.082.055	54,93%	12,24%
VIDRIERIA Y OTROS ELEMENTOS DE LABORAT.	11.915.137	5.980.611	5.934.526	99,23%	2,58%
DROGAS ,ARTICULOS Y MATERIALES MÉDICOS, DENTALES, VETERINARIOS Y DE LABORATORIO	41.118.053	3.435.659	37.682.394	1096,80%	8,89%
ARTÍCULOS Y SUMINISTROS DE AGRICULTURA, JARDINERÍA Y GRANJAS	2.079.000	0	2.079.000	N/A	0,45%
REACTIVOS Y QUÍMICOS	965.100	0	965.100	N/A	0,21%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	190.457.996	76.849.627	113.608.369	147,83%	41,17%
PREMIOS, TROFEOS, PRESENTACIONES	2.600.000	600.000	2.000.000	333,33%	0,56%
MATERIAL DIDACTICO	781.514	0	781.514	N/A	0,17%
BIENES DE MENOR Y MINIMA CUANTIA	98.872.209	35.168.354	63.703.855	181,14%	21,37%
TOTAL	462.602.105	176.216.322	286.385.783	162,52%	100,00%

Dentro de las categorías que componen la cuenta Materiales y Suministros se destacan otros materiales y suministros con una participación dentro del rubro de 41,17% con un incremento porcentual del 147,83%. Referente al saldo presentado en la cuenta de otros materiales y suministros se destaca la adquisición realizada a la empresa Metálicas JEP Nit; 890.323.667, ODC 6, empresa QUIPU 5012 con el fin de adquirir divisiones modulares para las oficinas de personal, Dirección

Académica, recepción y dirección de diseño de la Sede, en el marco del proyecto mejoramiento de la infraestructura física trienio 2022-2024. El valor de la orden contractual fue de \$134.704.847 y se ejecutó \$92.333.750. El 51,52% restante correspondiente a \$98.124.246, destinados para la adquisición de elementos de protección personal tales como: gafas protectoras, guantes, caretas, elementos de ferretería, tóner y elementos para surtir el almacén de la Sede.

Los repuestos y accesorios presentaron un incremento del 224,41% equivalente a \$39.548.970 y con un porcentaje de participación dentro de la estructura del 12,36%. dentro de esta categoría se suscribieron ordenes contractuales para la adquisición de discos duros, memorias USB, Toner, cartuchos de tinta para impresora entre otros elementos.

El componente útil de escritorio y papelería presentó un incremento porcentual de 54.93% respecto a la vigencia anterior, dentro de la categoría se adquirieron 1000 carpetas plastificadas con logo para el desarrollo de las labores propias de la gestión documental de las dependencias y demás elementos de papelería. El ítem Drogas, artículos y materiales médicos para laboratorio presentó un incremento de 1096,80% respecto a la vigencia anterior representado en \$37.682.394, dentro de los artículos adquiridos se encuentra lo siguiente: Kit para botiquín, material médico odontológico y demás elementos que permitan la realización de actividades académicas en los laboratorios y la prestación de servicios de salud a los estudiantes de la Sede.

El componente reactivo químicos presentó movimiento en la vigencia 2023, el cual tiene un porcentaje de participación dentro de la estructura del 0,21%.

Los premios, trofeos y presentaciones presentaron un incremento del 333,33% respecto a la vigencia anterior con un peso porcentual dentro de la estructura de los materiales y suministros de 0,56%, los \$2.600.000 que presenta como saldo de la vigencia se utilizaron en la adquisición de 10 bases para banderas y 10 banderas en función de atender los eventos protocolarios que se realizan en la Sede.

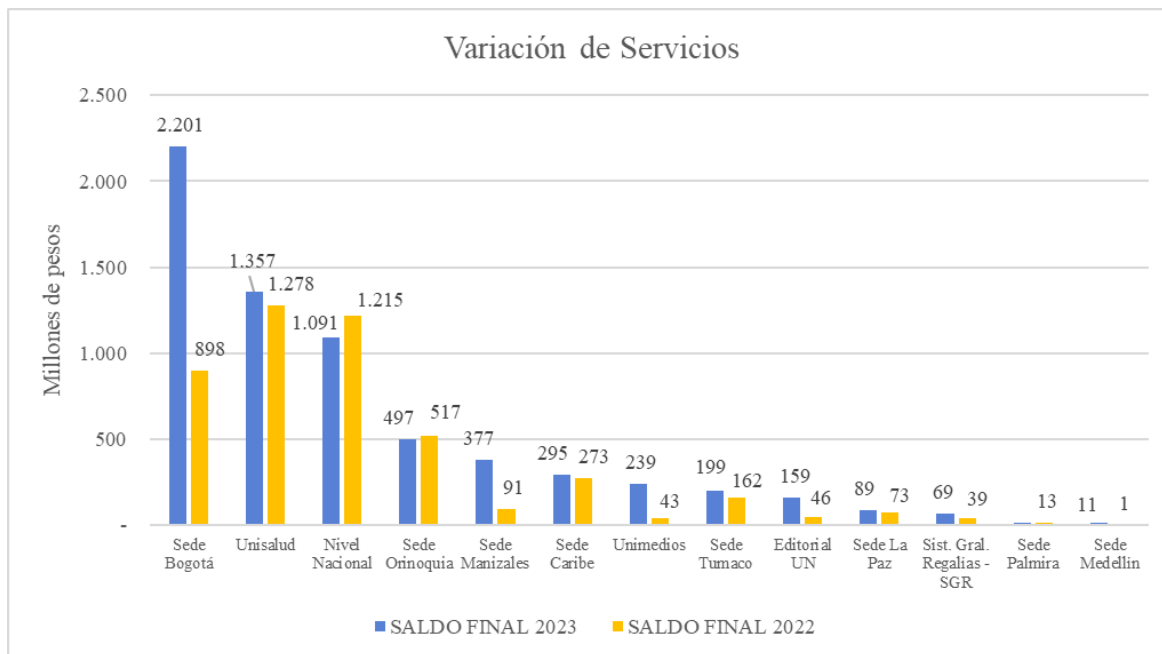
Sede Medellín el incremento de los gastos generales tiene correspondencia directa con el incremento en la ejecución de proyectos en la Sede que demandan de bienes y servicios de apoyo administrativo, así como aspectos relacionados con la inflación en la economía nacional. Conceptos como materiales y suministros, repuestos y accesorios, viáticos y gastos de viaje de empleados y contratistas, alimentación y cafetería, entre otros, así lo demuestran. De manera extraordinaria el incremento en un 340% de los bienes de menor y mínima cuantía durante el 2023 correspondió a la salida del almacén de 4.000 computadores portátiles por valor de \$3.361.664.000 que fueron donados en diciembre de 2023 por la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – Sapiencia, según Resolución M.VS-2432-2023, para ser administrados por la biblioteca de la Sede para el préstamo a los estudiantes.

Sede Manizales representa el 5,2% de los gastos generales, corresponde a los elementos necesarios para la prestación de los servicios como repuestos y accesorios, otros materiales, suministros, útiles de escritorio y papelería. Presentó una disminución del 56,1% con respecto a la vigencia anterior, principalmente generado por el retorno a la presencialidad en el 2022, donde se aumentaron las compras de materiales y suministros por el mantenimiento preventivo y correctivo al parque automotor de la Sede, suministro de combustible, aceites, lubricantes y filtros, drogas, artículos y materiales médicos (alcohol, elementos botiquín médico, elementos seguridad industrial), reactivos químicos y bienes de menor cuantía (micrófonos, sillas giratorias, escaleras, routers, compra de electrodomésticos, muebles y artículos de hogar para mejorar la dotación requerida en las residencias universitarias y asegurar el retorno a las actividades presenciales de los estudiantes.); sin embargo, en la vigencia 2023 se mantuvo la normalidad tanto académica como administrativa.

Remuneración de servicios: Esta subcuenta representa 6,78% de los gastos generales y comprende la remuneración o pago por servicios que se consideran técnicos o no profesionales, prestados por una persona natural mediante contrato de prestación de servicios. Tiene la siguiente participación por sede o Unidad especial:

Sede o U.E.	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Bogotá	2.201.148.543	33,37%	898.000.555	1.303.147.988	145,12%
Unisalud	1.357.328.580	20,57%	1.278.330.646	78.997.934	6,18%
Nivel Nacional	1.090.641.317	16,53%	1.214.619.905	-123.978.588	-10,21%
Orinoquia	496.713.006	7,53%	517.029.668	-20.316.662	-3,93%
Manizales	377.056.650	5,72%	90.912.151	286.144.499	314,75%
Caribe	295.032.532	4,47%	273.011.704	22.020.828	8,07%
Unimédicos	238.882.394	3,62%	43.161.224	195.721.170	453,47%
Tumaco	199.195.345	3,02%	161.814.094	37.381.251	23,10%
Editorial UN	159.314.585	2,41%	45.597.235	113.717.350	249,40%

La Paz	89.107.094	1,35%	72.555.650	16.551.444	22,81%
Sist. Gral. Regalías -SGR	68.945.620	1,05%	39.456.283	29.489.337	74,74%
Palmira	13.159.600	0,20%	13.183.412	-23.812	-0,18%
Medellín	10.578.796	0,16%	1.421.720	9.157.076	644,08%
SERVICIOS	6.597.104.062	100%	4.649.094.247	1.948.009.815	41,90%



Sede Bogotá: Este aumento se atribuye a la intervención de las empresas Nivel central y Dirección Financiera y Administrativa. Este fenómeno se fundamenta en el inicio de operaciones del centro compartido de servicios el 19 de septiembre de 2022, gestionado por la empresa Dirección Financiera y Administrativa, ya que es la encargada de recolectar fondos provenientes de diversas facultades de la sede de Bogotá, destinados a la operatividad del centro de servicios. Por su parte, la empresa del Nivel central atribuye el aumento a la contratación de prestadores de servicio para las distintas dependencias de la Universidad Nacional sede Bogotá. Los servicios contratados fueron para áreas como: gestión documental, jardín infantil, gestión de bienes, seguridad, entre otros aspectos relevantes para el funcionamiento eficiente de la institución académica.

Sede Manizales representa el 3,9% del total de los gastos generales con un aumento del 314,7%, generado principalmente porque durante la vigencia 2023 se contrataron servicios por la celebración de los 75 años de la Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales, los más representativos se relacionan a continuación: ESCENA S.A.S: Se contrataron los servicios como operador logístico en las actividades de la conmemoración de los 75 años de la Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales, servicios logísticos de la décima séptima temporada internacional de música de cámara de la Unal, por un valor de \$294,770,000. SPACIO DE VIDA S.A.S: En la vigencia 2023 se realizaron pagos por \$79.078.650, por prestación de servicios de logística para llevar a cabo talleres y diferentes encuentros y eventos, dentro del proyecto de inversión fortaleciendo la vida universitaria.

Unimedios se observa un aumento del 453,47% equivalente a \$195.721.170 respecto del año 2022 al año 2023.

Elementos de aseo, lavandería y cafetería: Esta subcuenta, que constituye un 4.80% de los gastos generales, abarca la adquisición de productos esenciales para el aseo, como desinfectantes, jabones y otros artículos de higiene, así como insumos y materias primas destinadas a la cafetería. Además, presenta una distribución específica por sede o unidad especial, detallando la participación en cada una.

Sede o U.E.	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Bogotá	3.968.408.394	85,03%	2.572.802.078	1.395.606.316	54,24%
Palmira	409.536.005	8,78%	122.623.923	286.912.082	233,98%
Medellín	233.072.780	4,99%	169.165.932	63.906.848	37,78%
Caribe	14.548.381	0,31%	10.896.325	3.652.056	33,52%
Orinoquia	13.967.849	0,30%	12.556.472	1.411.377	11,24%

Sist. Gral. Regalías -SGR	11.847.296	0,25%	3.934.558	7.912.738	201,11%
La Paz	6.586.429	0,14%	4.410.038	2.176.391	49,35%
Manizales	6.453.180	0,14%	51.350.986	-44.897.806	-87,43%
Tumaco	1.500.000	0,03%	2.873.904	-1.373.904	-47,81%
Amazonia	950.800	0,02%	5.527.416	- 4.576.616	-82,80%
Nivel Nacional	-	0,00%	9.210.500	-9.210.500	-100,00%
Total Unisalud	-	0,00%	5.825.452	-5.825.452	-100,00%
Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería	4.666.871.114	100%	2.971.177.584	1.695.693.530	57,07%

Se evidencia que la sede de Bogotá obtiene la mayor participación de la cuenta de Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería, alcanzando el 85,03% del total. Este porcentaje representa un aumento significativo del 54,24%, equivalente a una cifra de \$1.395.606.316. Por su parte, la sede de Palmira contribuye con un 8,78%, experimentando un aumento del 233,98%, equivalente a \$286.912.082. Este incremento se vincula con la gestión de restaurante y cafetería realizada por la empresa Delicias al Paladar Gourmet SAS mediante OSU 05 del 06 de septiembre de 2022, con un valor de \$198.145.318, y la OSU 3 del 2023 por \$336.645.400. Este suministro de alimentos y bebidas se lleva a cabo para los estudiantes beneficiarios del programa de Gestión Alimentaria, resultado de una negociación entre la Universidad Nacional Sede Palmira y la Alcaldía del Municipio de Palmira. En dicho acuerdo, se establece que la Universidad estará exenta del pago del impuesto predial durante diez años, y en su lugar, el equivalente al impuesto se destinará a proporcionar alimentación a los estudiantes residentes en el municipio. En la vigencia correspondiente, el valor pagado asciende a \$403.898.858.

Viáticos y gastos de viaje: Esta subcuenta, representando el 4.26% de los gastos generales, abarca la adquisición de boletos aéreos, asignación de viáticos y gastos asociados al hospedaje, dirigidos tanto a administrativos como a docentes y estudiantes. Esta categoría engloba los desembolsos necesarios para garantizar los desplazamientos eficientes y la estadía adecuada de los diversos miembros de la comunidad académica, contribuyendo así a la gestión eficaz de los recursos y facilitando la participación en eventos, actividades formativas y proyectos institucionales.

Sede o U.E.	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Nivel Nacional	1.526.194.503	36,83%	1.107.246.169	418.948.334	37,84%
Tumaco	978.347.665	23,61%	595.258.149	383.089.516	64,36%
Manizales	627.408.107	15,14%	340.148.565	287.259.542	84,45%
Medellín	321.827.781	7,77%	183.796.239	138.031.542	75,10%
Orinoquia	270.010.125	6,52%	197.638.934	72.371.191	36,62%
Caribe	158.272.834	3,82%	87.271.585	71.001.249	81,36%
Unimédicos	113.185.992	2,73%	1.954.500	111.231.492	5691,05%
Sist. Gral. Regalías -SGR	62.881.408	1,52%	87.112.438	-24.231.030	-27,82%
La Paz	34.289.956	0,83%	9.275.734	25.014.222	269,67%
Editorial UN	30.444.864	0,73%	24.712.683	5.732.181	23,20%
Palmira	18.103.781	0,44%	3.049.615	15.054.166	493,64%
Bogotá	1.964.235	0,05%	109.380.053	-107.415.818	-98,20%
Unisalud	956.022	0,02%	1.531.542	-575.520	-37,58%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE.	4.143.887.273	100%	2.748.376.206	1.395.511.067	50,78%

El Nivel Nacional destaca como el principal contribuyente a la cuenta de Viáticos y Gastos de Viaje, aportando un significativo 36,83% del total, con un aumento notable del 37,84%, equivalente a \$418.948.334. A continuación, la sede de Tumaco se posiciona con un 23,61% de la cuenta, experimentando un destacado incremento del 64,36%, equivalente a \$383.089.516. Este aumento sustancial puede atribuirse al proceso gradual de retorno de la Universidad a la presencialidad, generando mayores saldos en conceptos asociados a desplazamientos y gastos vinculados a viajes. Estos datos reflejan la dinámica cambiante de las necesidades de movilidad y gastos relacionados en el contexto de la transición hacia actividades presenciales.

5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		19.617.244.830	17.815.420.955	1.801.823.875	10,11%

Al cierre de la vigencia 2023 esta cuenta representa el 4,99% del total de Gastos de Administración y Operación. La participación por concepto es la siguiente:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	13.852.366.289	70,61%	12.085.091.204	1.767.275.085	14,62%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2.735.988.738	13,95%	2.770.085.953	-34.097.215	-1,23%
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	1.371.913.956	6,99%	1.186.322.009	185.591.947	15,64%
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	971.122.037	4,95%	1.497.446.023	-526.323.986	-35,15%
LICENCIAS	410.158.692	2,09%	3.144.296	407.014.396	12944,53%
CONTRIBUCIONES	144.928.177	0,74%	131.736.123	13.192.054	10,01%
TASAS	127.979.467	0,65%	124.029.216	3.950.251	3,18%
IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	2.006.371	0,01%	10.089.188	-8.082.817	-80,11%
INTERESES DE MORA	781.103	0,00%	7.476.943	-6.695.840	-89,55%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	19.617.244.830	100%	17.815.420.955	1.801.823.875	10,11%

Otros Impuestos, Contribuciones y Tasas: Representan el 70,61% de la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas y corresponde a la cuenta auxiliar “IVA por Adquisición de Servicios”, cuyo reconocimiento se realiza conforme a lo establecido en el concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20172300036311 del 11 de julio del 2017. Los valores son registrados en esta cuenta auxiliar y una vez son efectivamente pagados, son solicitados en devolución bimestralmente a la DIAN conforme al derecho establecido por la Ley 30 de 1992 y el Capítulo 19 del Decreto 1625 de 2016 para las Instituciones estatales y oficiales de educación superior.

Conforme a lo establecido en el numeral 2 del mencionado concepto de la Contaduría General de la Nacional, una vez se profiera por parte de la DIAN el Acto Administrativo debe acreditarse la cuenta auxiliar “IVA por Adquisición de Servicios” y se reconocerá la recuperación de los valores aceptados en devolución, simultáneamente la Universidad reconoce en la cuenta auxiliar 51209002 los valores de IVA rechazado para un mejor control de estos.

Los valores solicitados durante el año 2023 y su distribución por sede pueden visualizarse en las notas del Grupo de cuentas por cobrar.

Es de anotar que el IVA rechazado correspondiente a solicitudes de devolución realizadas en la Vigencia 2023 asciende a \$94.264.089 y corresponde principalmente a la Unidad de Servicios de Salud Unisalud por la causal de uso exclusivo.

BIMESTRE	RESOLUCION DIAN	IVA SOLICITADO	IVA RECHAZADO
2022 SEXTO BIM	002921 del 10/04/2023	8.203.275.021	40.029.858
2023 PRIMER BIM	004371 del 05/06/2023	2.997.948.902	35.320.825
2023 SEGUNDO BIM	006393 del 01/08/2023	5.281.322.484	18.913.406
2023 TERCER BIM	008334 del 05/10/2023	4.490.498.532	-
2023 CUARTO BIM	010459 del 07/12/2023	5.913.897.320	-
IVA solicitado en el año 2023		26.886.942.259	94.264.089

Impuesto predial unificado: Este pago de impuestos recae sobre la propiedad de un bien inmueble a favor de la Universidad, destacándose como el segundo gasto más significativo en la cuenta de Impuestos, Tasas y Contribuciones, representando el 13,95% del total, equivalente a \$2.735.988.738. A continuación, se detallan las diversas sedes donde este gasto específico ha sido registrado, subrayando su impacto en la estructura financiera y resaltando su importancia dentro del contexto tributario de la institución.

SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Bogotá	1.792.952.300	65,53%	1.504.956.716	287.995.584	19,14%

Manizales	846.688.272	30,95%	809.556.544	37.131.728	4,59%
Palmira	54.325.836	1,99%	388.326.684	-334.000.848	-86,01%
Medellín	21.587.412	0,79%	22.081.501	- 494.089	-2,24%
La Paz	8.206.918	0,30%	-	8.206.918	N/A
Caribe	5.388.800	0,20%	5.232.000	156.800	3,00%
Tumaco	4.050.900	0,15%	3.933.000	117.900	3,00%
Orinoquia	2.788.300	0,10%	2.561.600	226.700	8,85%
Amazonia	-	0,00%	33.437.908	-33.437.908	-100,00%
Impuesto Predial Unificado	2.735.988.738	100%	2.770.085.953	-34.097.215	-1,23%

Bogotá abarca el 65,53% equivalente a \$1.792.952.300 del total de la subcuenta Impuesto Predial Unificado, a continuación, se evidencia el detalle de este gasto:

BENEFICIARIO	CONCEPTO	SALDO 2023	% Part.
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO		1.792.952.300	100,00%
Bogotá Distrito Capital	Orpa-4871: Pago De Impuesto Predial Año Gravable 2023. De Los Predios De La Universidad Nacional De Colombia. Sede Bogota	1.694.8980	94,54%
Municipio De Mosquera	Orpa 1150-1293-1294: Pago de Impuestos Predial Unificado Del Año Gravable 2023 Correspondiente A Los Cuatro 4 Predios Que Conforman El Centro Agropecuario Marengo. Museo Paleontológico De Villa De Leyva Y Estación De Biología Tropical Roberto Franco	54.936.500	3,07%
Municipio De Villavicencio		42.194.800	2,35%
Municipio De Villa De Leyva		9.230	0,05%

Cuotas de fiscalización y auditaje: Correspondiente a la Cuota anual de la Contraloría General de la República y su valor para la vigencia 2023 fue \$971.122.037. Para la vigencia 2023 presenta una disminución considerable del 35,15% equivalente a \$526.323.985 que en aplicación del modelo de costos desarrollado por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa y con el fin de mejorar la razonabilidad de los estados contables al cierre de la vigencia se realizó la distribución de este gasto tomando como inductor el total de los costos y gastos causados contablemente durante la vigencia 2023 (Sin incluir fondo pensional y Regalías). La tasa de asignación es de 0,053%.

Gravamen a los movimientos financieros: En esta subcuenta se registra el impuesto a las transacciones financieras aplicado por las instituciones financieras, sobre los movimientos gravados en cuentas corrientes o de ahorros, salvo algunas excepciones como son las cuentas marcadas como exentas. Para la vigencia 2023 continúa la tarifa de cuatro por mil (4x1000). El gasto por GMF ascendió a \$1.371.913.956 a 31-12-2023.

Licencias: La sede Medellín registra el 99,95% equivalente a \$409.939.831 de la subcuenta 512027. Esto debido al pago de licencias de construcción, parcelación y publicación de las obras que se adelantan en la estación agraria San Pablo.

53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		104.365.481.690	99.505.276.977	4.860.204.713	4,88%

El saldo de este grupo representa el 20,61% del total de los gastos. Se compone de las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

En este grupo se registra: El deterioro de las inversiones, cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inventarios; la depreciación de las propiedades, planta y equipo, y las propiedades de inversión; la amortización de los activos intangibles; y la provisión de litigios y demandas, provisión de los servicios y tecnologías en salud y provisiones diversas.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	\$ Var	% Var
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	104.365.481.690	99.505.276.977	4.860.204.713	4,88%
DETERIORO	5.785.991.799	4.724.615.815	1.061.375.984	22,46%
De cuentas por cobrar	4.516.086.698	4.341.922.035	174.164.663	4,01%
De préstamos por cobrar	1.269.837.477	381.110.726	888.726.751	233,19%
De inventarios	67.624	1.583.054	-1.515.430	-95,73%
DEPRECIACION	1.211.780.863	1.298.975.364	-87.194.501	-6,71%
De propiedad, planta y equipo	1.211.780.863	1.293.655.068	-81.874.205	-6,33%
De propiedad de inversión	-	5.320.296	-5.320.296	-100%
AMORTIZACION	75.249.501	78.690.832	-3.441.331	-4,37%
De activos intangibles	75.249.501	78.690.832	-3.441.331	-4,37%
PROVISIONES	97.292.459.527	93.402.994.966	3.889.464.561	4,16%
De litigios y demandas	1.975.224.873	1.179.242.282	795.982.591	67,50%
De servicios y tecnologías en salud	91.987.492.242	91.018.522.468	968.969.774	1,06%
De provisiones diversas	3.329.742.412	1.205.230.216	2.124.512.196	176,27%

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2023		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	TOTAL
DETERIORO	5.785.924.175	67.624	5.785.991.799
De cuentas por cobrar	4.516.086.698	-	4.516.086.698
Venta de bienes	132.328.978	-	132.328.978
Prestación de servicios	3.044.380.096	-	3.044.380.096
Prestación de servicios de salud	41.845.919	-	41.845.919
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	7.982.100	-	7.982.100
Otras cuentas por cobrar	1.289.549.605	-	1.289.549.605
De préstamos por cobrar	1.269.837.477	-	1.269.837.477
Préstamos concedidos	1.269.837.477	-	1.269.837.477
De inventarios	-	67.624	67.624
Mercancías en existencia	-	67.624	67.624

5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.516.086.698	4.341.922.035	174.164.663	4,01%

Esta cuenta representa el 4,33% del grupo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
VENTA DE BIENES	132.328.978	2,93%	8.417.893	123.911.085	1472,00%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.044.380.096	67,41%	3.474.147.968	-429.767.872	-12,37%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	41.845.919	0,93%	24.419.536	17.426.383	71,36%
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	7.982.100	0,18%	-	7.982.100	N/A
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.289.549.605	28,55%	834.936.637	454.612.967	54,45%

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	4.516.086.698	100%	4.341.922.035	174.164.663	4,01%

El deterioro de las cuentas por cobrar se realiza teniendo en cuenta lo establecido por la Universidad en el documento de estimaciones contables (Resolución GNFA 777 de 2021) que establece:

✓ Reconocimiento contable del deterioro de las cuentas por cobrar

Se reconocen el deterioro calculado en la subcuenta correspondiente de la cuenta 1386 - Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, según corresponda, con contrapartida en el respectivo gasto 5347 — Deterioro de cuentas por cobrar.

✓ Reclasificación a cuentas de difícil recaudo cobro

Se reclasificará a la cuenta 1385 — CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO, cuando el análisis efectuado en la respectiva Tesorería así lo indique, bien sea por su antigüedad derivada del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o por alguna otra condición que impida la exigibilidad de pago, en cuyo caso, se realizará el reconocimiento contable del deterioro de la cuenta por cobrar en el 100% de su valor en libros. En todos los casos las cuentas por cobrar remitidas a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable deberán estar deterioradas al 100%.

Se ha identificado un notorio incremento del 54,45% en la subcuenta de Otras Cuentas Por Cobrar, lo que equivale a una suma de \$454.612.967. Destaca especialmente el aumento en la sede de Medellín, que exhibe el mayor crecimiento. Este incremento se traduce en variaciones en los porcentajes de deterioro, los cuales están asociados al tiempo de mora de la cartera. En comparación con el periodo anterior, la sede de Medellín ha experimentado un notable aumento del 2023 en estos porcentajes de deterioro.

A continuación, se explican las principales subcuentas que componen el saldo:

534701	VENTA DE BIENES	2023	2022	\$ Var	% Var
		132.328.978	8.417.893	123.911.085	1472,00%

Esta cuenta registra el gasto del deterioro de todas las cuentas por cobrar por concepto de Venta de Bienes que presentaban incertidumbre de pago a 31 de diciembre de 2023. Cuenta con la participación en la cuenta deterioro de cuentas por cobrar equivalente al 2,93%.

Se observa un incremento del valor de la cuenta del 1.472,00% equivalente a \$123.911.085 se vio mayormente justificado en la situación presentada en la sede Bogotá corresponde a la aplicación de las políticas mencionadas en el documento de estimaciones, propias de la dinámica de la cartera en la Universidad Nacional.

534702	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.044.380.096	3.474.147.968	-429.767.872	-12,37%

La subcuenta de prestación de servicios tiene una participación equivalente al 67,41% de la cuenta deterioro de cuentas por cobrar. El 89,03% del saldo corresponde a la sede Bogotá como se observa a continuación:

DESCRIPCION	2022	% Part	2021	\$ Variacion	% Var
Bogotá	2.710.468.341	89,03%	3.270.320.890	-559.852.549	-17,12%
Medellín	266.123.236	8,74%	172.563.163	93.560.072	54,22%
Caribe	34.362.965	1,13%	25.709.005	8.653.960	33,66%
Palmira	17.709.997	0,58%	2.940.402	14.769.595	502,30%
Manizales	10.285.347	0,34%	1.999.098	8.286.249	414,50%
Orinoquia	2.506.552	0,08%	47.523	2.459.029	5174,40%
Nivel Nacional	1.575.000	0,05%	287.400	1.287.600	448,02%
La Paz	1.184.292	0,04%	-	1.184.292	N/A

Unimedios	164.367	0,01%	280.487	-116.120	-41,40%
TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS	3.044.380.096	100%	3.474.147.968	-429.767.872	-12,37%

Se observa una disminución del valor en la sede Bogotá del -17,12% equivalente a \$559.852.549 corresponde a la aplicación de las políticas mencionadas en el documento de estimaciones, propias de la dinámica de la cartera.

534790	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.289.549.605	834.936.637	454.612.967	54,45%

La subcuenta de Otras Cuentas por Cobrar presenta un saldo de \$1.289.549.605, equivalente al 28,55% de la cuenta. Del total de la subcuenta, el 35,03% corresponde a la unidad especial Fondo pensional seguida de la sede Medellín con un 30,09%.

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Fondo Pensional	451.673.252	35,03%	395.970.275	55.702.977	14,07%
Medellín	387.964.076	30,09%	45.916.984	342.047.092	744,92%
Bogotá	222.475.195	17,25%	379.590.805	-157.115.610	-41,39%
Nivel Nacional	139.475.889	10,82%	2.057.620	137.418.269	6678,51%
Amazonia	46.217.409	3,58%	10.788.424	35.428.985	328,40%
Palmira	38.791.553	3,01%	607.913	38.183.640	6281,10%
Caribe	2.827.811	0,22%	-	2.827.811	N/A
Manizales	124.193	0,01%	4.411	119.782	2715,53%
Editorial UN	228	0,00%	206	22	10,53%
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.289.549.605	100%	834.936.637	454.612.967	54,45%

Fondo Pensional en aras de su mayor participación, expone lo siguiente: esta cuenta constituye el 54.90% del conjunto de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones. En su esencia, refleja el registro del deterioro efectuado en entidades que exhiben cuentas de cuotas partes pensionales sujetas a procesos de cobro coactivo, así como otras cuentas pendientes con pensionados derivadas de reintegros por exceso de pago en cumplimiento de fallos judiciales. Este deterioro se relaciona con la caducidad del acto administrativo, el reembolso de sumas indebidamente pagadas y la recuperación de excesos abonados en pensiones mensuales debido al fallecimiento de pensionados de personas naturales.

A continuación, se proporciona un desglose detallado de las cuentas de cobro de las dieciocho (18) entidades a las que se les aplicó deterioro durante el presente período.

NIT	ENTIDAD	SALDO
800096762	MUNICIPIO DE MOMIL	5.581.374
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	757.238
800099234	MUNICIPIO DE CACOTA	109.981
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	4.316.423
890000441	MUNICIPIO DE CALARCA	6.478.567
890000600	E.SE. HOSPITAL LA MISERICORDIA DE CALARCA	2.429.888
890304155	HOSPITAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE	1.295.876
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	115.375.007
890501981	MUNICIPIO DE VILLA CARO	422.842
890680025	E.SE. HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGA	7.263.854
890801137	MUNICIPIO DE PENSILVANIA	37.135.839
890801149	MUNICIPIO DE SAMANA	18.703.867
891301121	ESE HOSPITAL SAN ROQUE PRADERA	898.478
891380184	ESE HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA	348.062
891501292	MUNICIPIO DE CALOTO	8.860.570
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	1.027.610
891900356	ESE HOSPITAL SANTANDER	2.194.127

900594384	U.A.E. DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	82.183.079
	TOTAL	295.382.682

Para las Personas Naturales se identifican 31 terceros los cuales se les aplico deterioro al cierre de la vigencia 2023, el cual asciende a \$156.290.570.

Sede Medellín: la variación deriva en la aplicación del memorando GNFA-AGE-C-049-23 del 8 de marzo de 2023, se hace la actualización de la matriz de deterioro de cartera para la vigencia 2023 y formato de cuentas y préstamos por cobrar Versión 2.

La recomposición de las cuentas corresponde en su mayoría a la aplicación de las políticas mencionadas en el documento de estimaciones, propias de la dinámica de la cartera en la Universidad Nacional.

5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.269.837.477	381.110.726	888.726.751	233,19%

Esta cuenta representa el 1,22% del grupo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, y corresponde al deterioro a los préstamos concedidos a estudiantes. El saldo lo componen la Sede Bogotá con \$1.002.067.776 la cual obtuvo un aumento considerable del 331,58% equivalente a \$769.880.310 respecto de la vigencia 2022, seguido de la sede Palmira con \$222.075.762 y Medellín con \$45.693.939.

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Vari	% Var
Bogotá	1.002.067.776	78,91%	232.187.466	769.880.310	331,58%
Palmira	222.075.762	17,49%	278.750	221.797.012	79568,43%
Medellín	45.693.939	3,60%	148.644.510	-102.950.571	-69,26%
PRESTAMOS CONCEDIDOS	1.269.837.477	100%	381.110.726	888.726.751	233,19%

Las variaciones de las sedes Bogotá y Palmira se deben principalmente a que el proceso de deterioro de las cuentas por cobrar y los préstamos por cobrar se llevó a cabo de acuerdo con las pautas establecidas por la Universidad, tal como se detalla en el documento GNFA-AGE-C-049-23, fechado el 08 de marzo de 2023, titulado "Actualización de la matriz del deterioro de cartera para la vigencia 2023", mediante el cual se ajustaron los porcentajes de deterioro a aplicar, de acuerdo con la antigüedad.

5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.211.780.863	1.293.655.068	-81.874.205	-6,33%

Esta cuenta comprende la pérdida de valor presentada en la propiedad, planta y equipo de la Universidad que por su uso o destinación no es reconocida como costos de fabricación durante el periodo contable, adicional a la de los bienes que durante el tiempo no están siendo explotados, ya sea por permanecer en estado en bodega o retirado del servicio. Este saldo comprende la depreciación presentada para todo tipo de bienes tangibles de la universidad (maquinaria y equipo, edificaciones, muebles y enseres, etc.). Esta cuenta representa el 1,16% del grupo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	659.682.757	54,44%	604.407.582	55.275.175	9,15%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	298.301.892	24,62%	228.379.710	69.922.182	30,62%
MAQUINARIA Y EQUIPO	101.392.391	8,37%	65.967.261	35.425.130	53,70%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	87.605.354	7,23%	342.493.960	-254.888.606	-74,42%

MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	56.275.182	4,64%	43.117.440	13.157.742	30,52%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	5.494.939	0,45%	7.978.480	-2.483.541	-31,13%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	2.961.892	0,24%	1.244.178	1.717.714	138,06%
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	66.456	0,01%	66.456	-	0,00%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.211.780.863	100%	1.293.655.068	-81.874.205	-6,33%

Se observa una disminución en la cuenta Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo del 6,33% equivalente a \$81.874.205. Regalías abarca el mayor porcentaje de participación

5362	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		-	5.320.296	-5.320.296	-100,00%

Durante la vigencia del año 2023, la mencionada cuenta no experimentó movimientos. En contraste, en el año anterior (2022). Para la vigencia anterior se registró un saldo debido a que esta cuenta representa la pérdida de valor asociada a los activos designados como propiedades de inversión de la Universidad. Esta pérdida de valor se origina tanto por la utilización y aprovechamiento de los beneficios económicos incorporados a dichos activos. El monto total correspondió exclusivamente a la depreciación del periodo del Edificio del Banco Popular, clasificado como propiedad de inversión. Es importante señalar que, al concluir el ejercicio fiscal de 2022, el valor de este activo fue reclasificado a las cuentas de propiedad, planta y equipo.

5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2023	2022	\$ Var	% Var
		75.249.501	78.690.832	-3.441.331	-4,37%

Esta cuenta representa el 0,07% del grupo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones. La conforma por las subcuentas licencias y software. Esta cuenta tuvo una disminución del 4,37% equivalente a \$3.441.331, la cual corresponde a la subcuenta Licencias como se refleja a continuación:

536605	LICENCIAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		75.026.373	78.467.704	-3.441.331	-4,39%

Para la subcuenta Software no sufrió variaciones respecto a las dos vigencias:

536606	SOFTWARES	2023	2022	\$ Var	% Var
		223.128	223.128	-	0,00%

5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.975.224.873	1.179.242.282	795.982.591	67,50%

Esta cuenta representa el 1,89% del total del grupo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones. Corresponde al valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Universidad. Lo anterior con base en los informes mensuales remitidos a las áreas contables por parte de las oficinas jurídica nacional y de las sedes:

Composición del saldo por sedes o unidades especiales:

DESCRIPCION	2023	2022	% Var	% Var
CIVILES	-	216.587.996	-216.587.996	-100,00%
Unisalud	-	209.466.553	-209.466.553	-100,00%
Sede Manizales	-	7.121.443	-7.121.443	-100,00%
ADMINISTRATIVAS	1.961.457.950	947.654.286	1.013.803.664	106,98%
Unisalud	534.472.501	100.863.634	433.608.867	429,90%
Sede Bogotá	523.938.996	321.671.320	202.267.676	62,88%
Sede Medellín	428.290.145	161.637.327	266.652.818	164,97%
Nivel Nacional	371.024.779	363.482.005	7.542.774	2%
Sede Manizales	97.242.076	-	97.242.076	N/A
Fondo Pensional UN	6.489.453	-	6.489.453	N/A
LABORALES	13.766.923	15.000.000	-1.233.077	-8,22%
Sede Bogotá	13.766.923	-	13.766.923	N/A
Sede Amazonia	-	15.000.000	-15.000.000	-100%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.975.224.873	1.179.242.282	795.982.591	67,50%

En relación con las provisiones para litigios y demandas en la categoría de Civiles durante la vigencia 2023, se observa que tanto la Unidad Especial Unisalud como la sede de Manizales no registraron movimientos. En contraste, en la categoría de Administrativas, la Unidad Especial Unisalud, seguido por la sede de Bogotá registran los movimientos más significativos. Estos aumentos se generan por la probabilidad mayor o igual al 50% de pérdida jurídica los cuales son estimados por el Nivel central y son tratados contablemente como provisiones.

Por otro lado, el fondo Pensional UN no presentó saldo para la vigencia 2022, ya que se basa en informes mensuales de procesos judiciales proporcionados por el abogado externo contratado para la representación legal del Fondo Pensional. Este ajuste refleja la actualización de la provisión contable relacionada con los procesos judiciales en curso.

5372	SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		91.987.492.242	91.018.522.468	968.969.774	1,06%

La cuenta 5372 – Provisión de Servicios y Tecnologías en Salud, es la cuenta más representativa del grupo **53 - Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones** con un 88,14% y corresponde al valor de la provisión por concepto de los servicios de salud contratados por UNISALUD y prestados por la red externa (IPS y prestadores externos), para los afiliados a UNISALUD.

A partir del año 2021, con ocasión de los cambios normativos de la CGN (Concepto 2021-1100018871 de 2021, y Resoluciones 177 y 221 ambas de 2020) las Unidades de Servicios de Salud de la UNAL -UNISALUD- construyeron el “Protocolo para el reconocimiento contable de servicios y tecnologías en salud” en el cual se establece la metodología para realizar el registro contable de la Provisión por Servicios y Tecnologías en Salud.

Por lo anterior, desde la vigencia 2022 la provisión por estos servicios se reconoce en la cuenta 5372-Servicios y Tecnologías en Salud, la cual presenta las siguientes cuentas auxiliares por tipo de servicio:

DESCRIPCION	2023	% PART	2022	\$ Var	% Var
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	24.435.509.150	26,56%	20.474.958.375	3.960.550.775	19,34%
HOSPITALIZACIÓN	19.468.235.478	21,16%	26.315.691.486	-6.847.456.008	-26,02%
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	14.576.731.796	15,85%	13.671.038.062	905.693.734	6,62%
PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS E INTERVENCIONISTAS	11.734.252.397	12,76%	7.456.993.150	4.277.259.247	57,36%
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGÍA	5.155.444.315	5,60%	1.612.833.202	3.542.611.113	219,65%
APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO	4.144.169.927	4,51%	7.231.043.181	-3.086.873.254	-42,69%
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	2.833.990.727	3,08%	4.234.080.620	-1.400.089.893	-33,07%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	2.548.856.071	2,77%	3.316.874.041	-768.017.970	-23,15%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	2.368.938.339	2,58%	2.517.513.860	-148.575.521	-5,90%
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO		2,27%			78,39%

CLÍNICO	2.092.247.621		1.172.836.867	919.410.754	
INCAPACIDADES	1.933.703.915	2,10%	1.639.884.431	293.819.484	17,92%
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	305.635.977	0,33%	387.895.812	-82.259.835	-21,21%
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	251.252.551	0,27%	429.601.077	- 178.348.526	-41,51%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIO DE AMBULANCIAS	124.214.227	0,14%	104.423.911	19.790.316	18,95%
QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	13.205.887	0,01%	1.940.500	11.265.387	580,54%
FACTURACION GLOSADA EN LA ADQUISICION DE SERVICIOS DE SALUD	1.103.864	0,00%	450.913.893	-449.810.029	-99,76%
TOTAL	91.987.492.242	100%	91.018.522.468	968.969.774	1,06%

Se evidencian notables incrementos en las categorías de APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS, APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLÓGÍA, así como en PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS E INTERVENCIONISTAS. Paralelamente, se registran marcadas disminuciones en los apartados de HOSPITALIZACIÓN y APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO.

29.3 Transferencias y subvenciones

54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		918.926.709	1.194.924.745	-275.998.036	-23,10%

Este grupo representa el 0,18% del total del Gasto, hacen referencia básicamente a transferencia del uso de bienes a entidades públicas y privadas por parte de la Universidad. Para la vigencia 2023 la Universidad presentó recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades públicas, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Estos gastos por transferencias se encuentran clasificados en las subcuentas “Bienes Entregados Sin Contraprestación” y “Subvenciones”.

542307	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	2023	2022	\$ Var	% Var
		500.600.016	776.598.052	-275.998.036	-35,54%

La distribución del saldo entre las sedes es el siguiente:

Sede	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
Bogotá	238.392.987	47,62%	613.529.414	-375.136.427	-61,14%
Sistema General de Regalías	142.139.000	28,39%	-	142.139.000	N/A
Manizales	56.052.150	11,20%	71.278.438	-15.226.288	-21,36%
Orinoquia	36.429.250	7,28%	91.790.200	-55.360.950	-60,31%
Medellín	25.224.629	5,04%	-	25.224.629	N/A
Amazonia	2.362.000	0,47%	-	2.362.000	N/A
BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	500.600.016	100%	776.598.052	-275.998.036	-35,54%

El saldo de la subcuenta se encuentra constituido en un 47,62% por la Sede Bogotá, el cual es conformado por las siguientes facultades:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION	VAR. %
DIRECCIÓN ACADÉMICA	39.426.020	4.872.043	34.553.977	709,23%
FACULTAD CIENCIAS AGRARIAS	57.490.410	-	57.490.410	N/A
FACULTAD ARTES	77.215.797	-	77.215.797	N/A
FACULTAD DE CIENCIAS	2.100.000	8.515.000	-6.415.000	-75,34%
FACULTAD DERECHO	41.916.064	-	41.916.064	N/A

FACULTAD INGENIERIA	14.407.800	-	14.407.800	N/A
FACULTAD DE MEDICINA	-	8.050.000	-8.050.000	-100,00%
UGI FACULTAD CIENCIAS AGRARIAS	-	223.464.798	-223.464.798	-100,00%
UGI FACULTAD DE CIENCIAS	5.836.896	368.627.573	-362.790.677	-98,42%
BIENES ENTREGADOS SIN CONSTRAPRESTACIÓN	238.392.987	613.529.414	-375.136.427	-61,14%

Las principales variaciones, se encuentran justificadas en los siguiente:

Dirección Académica: Para la vigencia 2023 se recibieron bienes por valor de \$39.426.020, correspondiente al Contrato Interadministrativo No. FDLBU-CI- XX -2022 Suscrito Entre El Fondo De Desarrollo Local De Barrios Unidos y la Universidad Nacional De Colombia- Instituto De Estudios Ambientales -IDEA, cuyo objeto es “Desarrollar aspectos técnicos, financieros y administrativos para realizar la implementación de procesos comunitarios de educación ambiental – proceda en la Localidad De Barrios Unidos en el marco del proyecto de inversión 2011”.

Facultad de Ciencias Agrarias: Para la vigencia 2023 se recibieron bienes por valor de \$ 57.490.410, correspondiente al Contrato Interadministrativo CI-245-2021 Suscrito entre la Localidad de Rafael Uribe y la Universidad Nacional De Colombia, cuyo objeto es “Desarrollar aspectos técnicos, financieros y administrativos para realizar la implementación de procesos comunitarios de educación ambiental proceda en el marco del proyecto de inversión 1660”.

Facultad de Artes: Para la vigencia 2023 se recibieron bienes por valor de \$ 77.215.797 correspondiente al Contrato Interadministrativo N. 029. Suscrito Entre El Fondo De Desarrollo Local En Fontibón y La Universidad Nacional De Colombia - PIC 2021.- Del Programa De Interacción con la Comunidad de la Facultad de Artes. cuyo objeto es “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros con el fin de desarrollar acciones articuladas entre las partes, orientadas a fomentar la generación de acuerdos ciudadanos para la vinculación de la ciudadanía en los programas adelantados por el IDRD y acuerdos con vendedores informales y estacionarios; así como también para el fortalecimiento de la formalidad de vendedores informales a círculos productivos en la localidad de Fontibón”.

Facultad de Derecho: Para la vigencia 2023 se recibieron bienes por valor de \$41.916.064 correspondiente al **convenio interadministrativo 289** de 2022. suscrito con la Alcaldía De Tunjuelito y La Universidad Nacional de Colombia, cuyo objeto es “ Adquisición global de elementos tecnológicos, bisutería, belleza y varios de conformidad con lo estipulado en los estudios previos para la ejecución de las actividades de la línea 4, en la entrega de incentivos semilleros de formación enfocados a la orientación, acompañamiento y fortalecimiento de proyectos productivos y/o sociales para mujeres de la localidad, en el marco del proyecto de extensión "procesos de capacitación para el ejercicio de derechos de las mujeres dirigidos a la población de la localidad de Tunjuelito en el marco del proyecto de inversión 1925 “Tunjuelito sin violencia y libre de feminicidios”.

Facultad de Ingeniería: Para la vigencia 2023 se recibieron bienes por valor de \$ 14.407.800, correspondiente Convenio Interadministrativo No 630 del 23 de enero De 2023, Suscrito Entre El Fondo De Desarrollo Local de Bosa y La Universidad Nacional De Colombia, cuyo objetivo es “Adquirir tables, para ser entregadas como incentivos a los participantes de la iniciativa "Programa potencialización de habilidades adulto mayor Fondo Desarrollo Local Bosa".

5424	SUBVENCIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		418.326.693	418.326.693	-	0,00%

Esta cuenta constituye un porcentaje considerable, representando el 45,52% del total del grupo de Transferencias y Subvenciones, lo que se traduce en un monto de \$418.326.693. Es notable destacar que para la vigencia 2023 se observa un valor idéntico al causado en el periodo anterior, en 2022. La composición predominante de esta cuenta se centra principalmente en la subcuenta denominada "Otras Subvenciones", la cual se detallará a continuación:

542490	OTRAS SUBVENCIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		418.326.693	418.326.693	-	0,00%

Este saldo corresponde al Nivel Nacional, el cual abarca las transferencias recibidas como aporte del Nivel central Nacional a la Corporación Salud UN. Se relaciona al cumplimiento del proyecto BPUN 561. Para reflejar esta transacción en los registros contables, se utiliza esta cuenta específica, ya que no existe ninguna contraprestación entre las partes involucradas en la transferencia. La cuenta permite documentar de manera adecuada este tipo de transacciones financieras sin contrapartida directa.

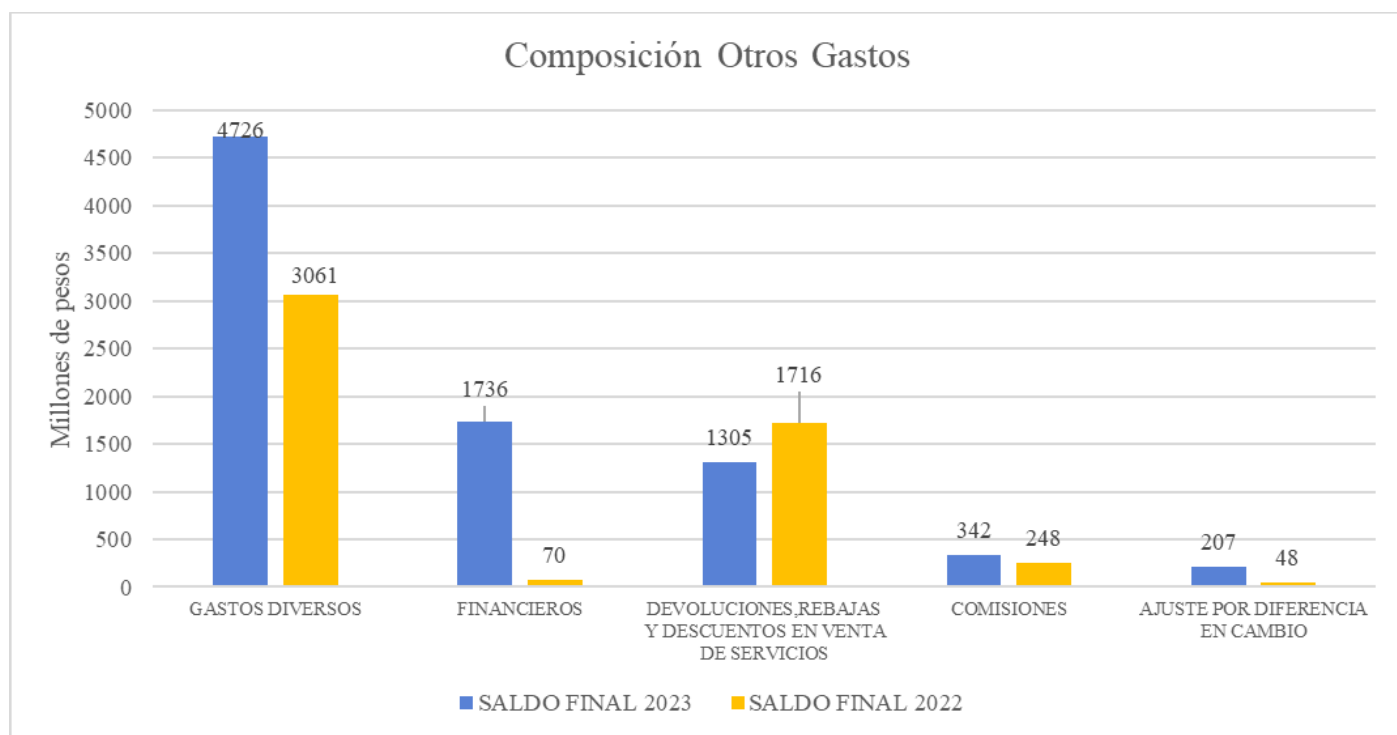
29.4 Otros gastos

58	OTROS GASTOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		8.316.538.931	5.142.366.481	3.174.172.449	61,73%

Este Grupo representa el 1,64% del total de gastos de la Universidad. Corresponde a los gastos realizados, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente.

Este grupo está compuesto por las siguientes cuentas:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
GASTOS DIVERSOS	4.726.469.558	56,83%	3.060.795.595	1.665.673.963	54,42%
FINANCIEROS	1.736.000.196	20,87%	70.225.489	1.665.774.707	2372,04%
DEVOLUCIONES,REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	1.305.128.431	15,69%	1.715.983.997	-410.855.566	-23,94%
COMISIONES	341.715.830	4,11%	247.790.106	93.925.724	37,91%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	207.224.916	2,49%	47.571.295	159.653.621	335,61%
OTROS GASTOS	8.316.538.931	100%	5.142.366.481	3.174.172.449	61,73%



5890	GASTOS DIVERSOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		4.726.469.558	3.060.795.595	1.665.673.963	54,42%

Representa el valor de los gastos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias, que no se espera que sean frecuentes y que están fuera del control de la entidad contable pública.

Esta cuenta representa el 56,83% del Grupo Otros Gastos, su saldo se compone de las siguientes subcuentas:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.155.385.593	45,60%	1.637.195.530	518.190.063	31,65%
APORTES EN ENTIDADES NO SOCIETARIAS	1.675.141.308	35,44%	80.000.000	1.595.141.308	1993,93%
SENTENCIAS	465.249.652	9,84%	460.068.724	5.180.928	1,13%
MULTAS Y SANCIONES	303.937.534	6,43%	5.586.335	298.351.199	5340,73%
PÉRDIDAS EN SINIESTROS	101.423.889	2,15%	115.268.333	-13.844.444	-12,01%
IMPUESTOS ASUMIDOS	18.969.273	0,40%	925.309	18.043.964	1950,05%
OTROS GASTOS DIVERSOS	3.236.267	0,07%	1.866.174	1.370.093	73,42%
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	3.126.042	0,07%	759.885.190	-756.759.148	-99,59%
GASTOS DIVERSOS	4.726.469.558	100%	3.060.795.595	1.665.673.963	54,42%

A continuación, se presentan las subcuentas de Gastos Diversos:

589019	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.155.385.593	1.637.195.530	518.190.063	31,65%

Esta subcuenta representa el 45,60% de Gastos diversos y respecto a su composición la mayor participación la presenta la unidad especial Regalías con un valor de \$745.997.606, seguido de la Sede Bogotá por \$587.737.867

589009	APORTES EN ENTIDADES NO SOCIETARIAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.675.141.308	80.000.000	1.595.141.308	1993,93%

Esta subcuenta representa el 35,44% de Gastos diversos y respecto a su composición se encuentra en su totalidad para la unidad especial Nivel Nacional, el cual corresponde al aporte al Instituto De Liderazgo De La Universidad Nacional De Colombia por valor de \$1.675.141.308.

589012	SENTENCIAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		465.249.652	460.068.724	5.180.928	1,13%

Esta subcuenta representa el 9,84% de Gastos Diversos, corresponde a las obligaciones adquiridas mediante sentencias interpuestas a la Universidad. Su mayor participación corresponde a la sede Bogotá seguida por la sede Amazonia y Fondo pasional.

589025	MULTAS Y SANCIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		303.937.534	5.586.335	298.351.199	5340,73%

Esta subcuenta representa el 6,43% de Gastos diversos y respecto a su composición se encuentra en su totalidad para la sede de Bogotá, con un saldo de \$303.937.534 para la vigencia 2023. Para la vigencia 2023 se registra un pago de Multas y Sanciones de pago de una sanción en la Facultad de Ingeniería mediante resolución 2019 del 9 de junio del 2023 por siniestro en póliza de incumplimiento 37-44-101033446 al ministerio de vivienda, ciudad y territorio correspondiente al contrato 847 de 2019.

589017	PÉRDIDAS EN SINIESTROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		101.423.889	115.268.333	-13.844.444	-12,01%

Esta subcuenta representa el 2,15% de Gastos Diversos. Corresponden a los gastos ocasionados en un bien por mayor o menor cuantía. Las sedes con mayor participación en este rubro son Bogotá, Medellín y Regalías.

589003	IMPUESTOS ASUMIDOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		18.969.273	925.309	18.043.964	1950,05%

Esta subcuenta representa el 0,40% de Gastos diversos y respecto a su composición se encuentra en su gran mayoría a la sede de Palmira con un saldo de \$18.947.521. Dado lo anterior Esta cuenta presentó un aumento respecto a la vigencia anterior de 1963.18% esto se generó debido a los impuestos reconocidos por la sede en el marco de la ejecución del proyecto denominado “Diseño y determinación de análisis de Zinc y manganeso en suelos, implementando el sistema de auto dilución para ser acreditados, con el fin de ofrecerlos al sector agrícola en los departamentos del Cauca y Valle del Cauca. Código Quipu 207010030545, Resolución 755 de 19 de diciembre del 2023.

589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.236.267	1.866.174	1.370.093	73,42%

Esta subcuenta representa el 0,07% de Gastos diversos. Se compone de gastos que por su naturaleza no puede ser clasificados en las cuentas anteriormente nombradas. Se registran las erogaciones por “Ajuste de valores al mil” y “Recaudos por reclasificar identificados de vigencias anteriores”.

589013	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.126.042	759.885.190	-756.759.148	-99,59%

Esta subcuenta representa el 0,07% de Gastos diversos, obtuvo una disminución del 99,59% equivalentes a \$756.759.148 respecto a la vigencia del año 2022. Esta diferencia radica en la sede de Bogotá, específicamente a la Facultad de Ingeniería por pago de conciliación prejudicial contrato interadministrativo 001-019-2016 y por reconocimiento de la sentencia del 25 de marzo de 2022 del Tribunal Administrativo de Cundinamarca Sección Segunda. Facultad de Ciencias por pago de aportes de pensiones según fallo proferido por juzgado 23 Administrativo del Circuito de Bogotá, transferencia a favor de Porvenir.

5804	FINANCIEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.736.000.196	70.225.489	1.665.774.707	2.372,04%

Representa el valor de los gastos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias, que no se espera que sean frecuentes y que están fuera del control de la entidad contable pública.

Esta cuenta representa el 20,87% del Grupo Otros Gastos, su saldo se compone de las siguientes subcuentas:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
COSTO EFECTIVO DE PRESTAMOS POR PAGAR. FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.399.786.304	80,63%	-	1.399.786.304	N/A
PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	282.041.002	16,25%	-	282.041.002	N/A
OTROS GASTOS FINANCIEROS	54.172.890	3,12%	69.542.849	-15.369.959	-22,10%
PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	-	0,00%	682.640	-682.640	-100,00%
FINANCIEROS	1.736.000.196	100%	70.225.489	1.665.774.707	2372,04%

A continuación, se presentan las subcuentas Financieros:

580435	COSTO EFECTIVO DE PRESTAMOS POR PAGAR. FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.399.786.304	-	1.399.786.304	N/A

Esta subcuenta representa el 80,63% de Gastos financieros y respecto a su composición se encuentra en su totalidad para la sede de Bogotá, Esta subcuenta comprende los Costos relacionados con los préstamos por pagar por concepto de Financiamiento a largo plazo. Representan el 82,23% de la cuenta Financieros, y presentaron un aumento del 100% respecto a la vigencia anterior; A este concepto corresponden los intereses préstamo banca comercial.

580426	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	2023	2022	\$ Var	% Var
		282.041.002	-	282.041.002	N/A

Esta subcuenta representa el 16,25% de Gastos financieros y respecto a su composición se encuentra en su totalidad para la sede de Bogotá, Corresponde al convenio Interadministrativo de compraventa de cartera No. CM-020-2016, suscrito entre la Universidad Nacional de Colombia y Central De Inversiones S.A. (CISA), mediante acta de cierre Numero 6 CM-020-2016 por valor de \$282.041.002, representando una variación del 100%. Por concepto de veintiún estudiantes por valor de \$30.312.171, adicionalmente una exclusión y recompra de créditos de 132 egresados por valor de \$251.774.602, los cuales se han identificado el ajuste de precio y saldos conciliados desde noviembre de 2021 a diciembre de 2022, mediante solicitud oficio DGFS B.1.006.080189-23 de 17 de marzo de 2023.

580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		54.172.890	69.542.849	-15.369.959	-22,10%

Esta subcuenta representa el 3,12% de Gastos Financieros. Se compone de gastos que por su naturaleza no puede ser clasificados en las cuentas anteriormente nombradas. Se registran las erogaciones por pago de “Otros Intereses”. Los principales movimientos se registran en Unisalud seguida por el fondo pensional.

5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.305.128.431	1.715.983.997	-410.855.566	-23,94%

Representa el 15,69 % del total de los Otros gastos, corresponde al valor de las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos de la universidad, especialmente se registran en esta cuenta devoluciones de matrículas de pregrado, postgrado y derechos académicos. Su saldo corresponde a las subcuentas:

DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SERVICIOS EDUCATIVOS	1.262.598.642	96,74%	1.659.797.116	-397.198.474	-23,93%
SERVICIOS DE SALUD	38.674.689	2,96%	56.186.881	-17.512.192	-31,17%
OTROS SERVICIOS	3.855.100	0,30%	-	3.855.100	N/A
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	1.305.128.431	100%	1.715.983.997	-410.855.566	-23,94%

La participación de esta cuenta y el detalle de los reconocimientos más representativos de esta cuenta son:

589501	SERVICIOS EDUCATIVOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.262.598.642	1.659.797.116	-397.198.474	-23,93%

Esta subcuenta representa el 96,74% del total de gastos de Devoluciones, Rebajas y Descuentos en ventas de Servicios. La cual obtuvo una disminución significativa del 23,93% equivalente a \$397.198.474. La sede con la disminución más representativa fue la sede de Palmira como se observa a continuación:

SEDE	2023	% PART	2022	\$ Var	% Var
Medellín	598.155.840	47,37%	705.318.745	-107.162.905	-15,19%
Bogotá	464.334.531	36,78%	387.145.312	77.189.219	19,94%
Manizales	194.257.587	15,39%	243.642.729	-49.385.142	-20,27%
Palmira	5.850.684	0,46%	238.369.850	-232.519.166	-97,55%
Nivel Nacional	-	0,00%	85.320.480	-85.320.480	-100%
Servicios Educativos	1.262.598.642	100%	1.659.797.116	-397.198.474	-23,93%

La sede de Medellín registra la mayor participación con el 47,37% correspondiente a \$598.155.840. Seguida por la sede de Bogotá y Manizales.

5802	COMISIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		341.715.830	247.790.106	93.925.724	37,91%

Representa el reconocimiento de los gastos originados por los servicios bancarios en la utilización de los productos financieros de la Universidad. Esta cuenta representa el 4,11% del total Otros Gastos, su saldo recae sobre la subcuenta 580240 Comisiones Servicios Financieros, las sedes con mayor participasen son: Medellín con un saldo de \$56.910.002, Palmira con un saldo de \$53.378.700 y Bogotá con un saldo de \$48.755.635.

580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	2023	2022	\$ Var	% Var
		341.715.830	247.790.106	93.925.724	37,91%

En el caso específico de la sede Palmira, se evidencia un incremento significativo del 81,45% en esta cuenta con respecto a la vigencia anterior. En esta categoría se contabilizan las transacciones realizadas a través del banco BBVA, ya sea en los pagos de matrícula o en la adquisición de servicios. Este aumento refleja un crecimiento notable en las operaciones financieras vinculadas a la educación y a la utilización de servicios específicos proporcionados por la Universidad.

5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	2023	2022	\$ Var	% Var
		207.224.916	47.571.295	159.653.621	335,61%

Representa el 2,49 % del total de los Otros gastos, corresponde a un registro que se genera cuando se modifica la tasa de cambio pactada de un documento en un comprobante de ingreso o egreso. Su saldo corresponde a las subcuentas:

DESCRIPCION	2023	Part %	2022	\$ Var	% Var
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	173.955.626	13,33%	10.608.392	163.347.234	1539,79%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	33.269.290	2,55%	36.962.903	-3.693.613	-9,99%
AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	207.224.916	15,88%	47.571.295	159.653.621	335,61%

A continuación, se presentan las subcuentas Ajustes Por Diferencia En Cambio:

580301	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2023	2022	\$ Var	% Var
		173.955.626	10.608.392	163.347.234	1539,79%

La sede de Bogotá presenta un aumento de 1.540%, por valor de \$163.347.234, las facultades que presentan saldo a 31 de diciembre son:

FACULTAD	2023	2022	VAR. \$	VAR. %
Nivel Central	-	4.026.098	-4.026.098	-100,00%
Facultad De Artes	1.862.777	362.052	1.500.725	414,51%
Facultad De Ciencias	7.514.292	-	7.514.292	N/A
Facultad Ciencias Humanas	526.435	-	526.435	N/A
Facultad Ciencias Económicas	25.218.471	-	25.218.471	N/A
Facultad De Enfermería	-	243.072	-243.072	-100,00%
Facultad Ingeniería	40.756.381	356.126	40.400.255	11344,37%
Facultad Medicina	39.975.927	-	39.975.927	N/A
Facultad Veterinaria	-	735.944	-735.944	-100,00%
UGI Facultad De Medicina	41.789.893	-	41.789.893	N/A
UGI Facultad De Veterinaria	1.019.670	4.885.100	-3.865.430	-79,13%
UGI Dirección Académica	15.291.780	-	15.291.780	N/A
TOTAL	173.955.626	10.608.392	163.347.234	1540%

COSTOS

30 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

El costo de ventas acumula el resultado de los costos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios por la Universidad durante el periodo contable; y las operaciones que por sus características no se reconocen de manera acumulativa en los costos de producción. Los costos de ventas, operación y producción se reconocen por el costo histórico y se revelan identificando la clase de bien o servicio prestado.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	1.335.273.841.100	1.241.265.038.706	94.008.802.394
COSTO DE VENTAS DE BIENES	3.289.448.065	4.725.112.609	-1.435.664.544
Bienes producidos	2.684.970.961	4.319.017.573	-1.634.046.612
Bienes comercializados	604.477.104	406.095.036	198.382.068
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.331.984.393.035	1.236.539.926.097	95.444.466.938
Servicios educativos	1.321.326.610.132	1.227.183.279.532	94.143.330.600
Servicios de salud	5.485.391.355	5.770.275.781	-284.884.426
Otros servicios	5.172.391.548	3.586.370.785	1.586.020.764

La Universidad reconoce los conceptos relacionados con su misión utilizando la clase 7 – Costos de transformación de acuerdo con el catálogo de cuentas definido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno tales como docencia (pregrado y posgrado), investigación y extensión; adicionalmente maneja las cuentas de costos de impresos y publicaciones, servicios de salud, y comunicaciones y televisión. También utiliza servicios conexos a la educación para el registro de otras actividades como son el funcionamiento del colegio, la escuela y la guardería infantil.

Mensualmente se realiza el traslado del saldo acumulado a la clase 6 – Costos de ventas.

De acuerdo con las actividades que desarrolla la Universidad a continuación se presentan las cuentas y la correlatividad del traslado de los costos de transformación a los costos de ventas:

CLASE 6 - COSTOS DE VENTAS		CLASE 7 - COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
6	COSTOS DE VENTAS	7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	71	BIENES
620507	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	7116	IMPRESOS Y PUBLICACIONES
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	72	SERVICIOS EDUCATIVOS
630508	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	7208	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - FORMACION PROFESIONAL
630509	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADO	7209	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADO
630516	EDUCACIÓN FORMAL –INVESTIGACIÓN	7210	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN
630512	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO -FORMACIÓN EXTENSIVA	7221	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	7250	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION
6310	SERVICIOS DE SALUD	73	SERVICIOS DE SALUD

631015	SERVICIOS AMBULATORIOS -CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	7310	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS
631016	SERVICIOS AMBULATORIOS -CONSULTA ESPECIALIZADA	7311	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS -ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	7312	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL
631040	APOYO DIAGNÓSTICO -LABORATORIO CLINICO	7340	APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO
631041	APOYO DIAGNÓSTICO -IMAGENOLOGIA	7341	APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	7349	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	7355	APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS
631057	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	7356	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO
6390	OTROS SERVICIOS	79	OTROS SERVICIOS
639090	OTROS SERVICIOS	7905	SERVICIOS DE COMUNICACIONES

De igual manera, se llevan directamente al costo de ventas los siguientes conceptos:

6205	BIENES PRODUCIDOS
620520	PRODUCTOS ALIMENTICIOS
620529	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA
6210	BIENES COMERCIALIZADOS
621090	OTROS BIENES COMERCIALIZADOS

La clasificación de los costos utilizados por la Universidad de acuerdo con el catálogo de cuentas del Régimen de Contabilidad Pública es:

- **Costos de Educación formal superior formación profesional:** Representa el valor de los costos originados en la prestación del servicio de educación superior, es decir, los asociados a Pregrado.
- **Costos de Educación formal superior posgrado:** Representa el valor de los costos incurridos originados en programas de especializaciones, especialidades, maestrías y doctorados.
- **Costos de Educación no formal formación extensiva:** Representa los costos destinados a la difusión de los conocimientos, intercambios de experiencias y servicios prestados; así como la oferta de programas de educación permanente, cursos, seminarios y demás programas destinados a procurar el bienestar general y la satisfacción de necesidades de la comunidad.
- **Costos de Educación formal investigación:** Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades de investigación, entendida la investigación como una práctica social esencial para el desarrollo cultural, económico, social y político del país².
- **Costos de Impresos y publicaciones:** Representa el valor de los costos originados en la edición e impresión de documentos. En estas cuentas se reflejan los costos asociados a la Editorial U.N. y los servicios de edición e impresión desarrollados por las Sedes Bogotá y Medellín.

²Acuerdo 014 de 2006 del Consejo Superior Universitario.

- **Costos de servicios de comunicaciones:** Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de radiodifusión sonora y difusión por televisión, entre otros; estos costos están asociados a la Unidad de Medios de Comunicación – UNIMEDIOS.
- **Costos de servicios de programación y producción de televisión:** Representa el valor de los costos originados en la prestación de los servicios de programación y producción de televisión; estos costos están asociados a la Unidad de Medios de Comunicación – UNIMEDIOS.
- **Costos de Servicios de salud:** Representa el valor de los costos por servicios de salud prestados en las Unidades Especiales de Salud – UNISALUD en Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira.
- **Costos de Servicios conexos a la educación:** Representa el valor de los costos originados en actividades relacionadas con la prestación del servicio de educación. En estas cuentas se reflejan los costos asociados al funcionamiento del colegio IPARM y la Guardería infantil de la sede Bogotá; en Medellín lo relativo a la Escuela y Guardería, entre otros conceptos.

Prestación de Servicios

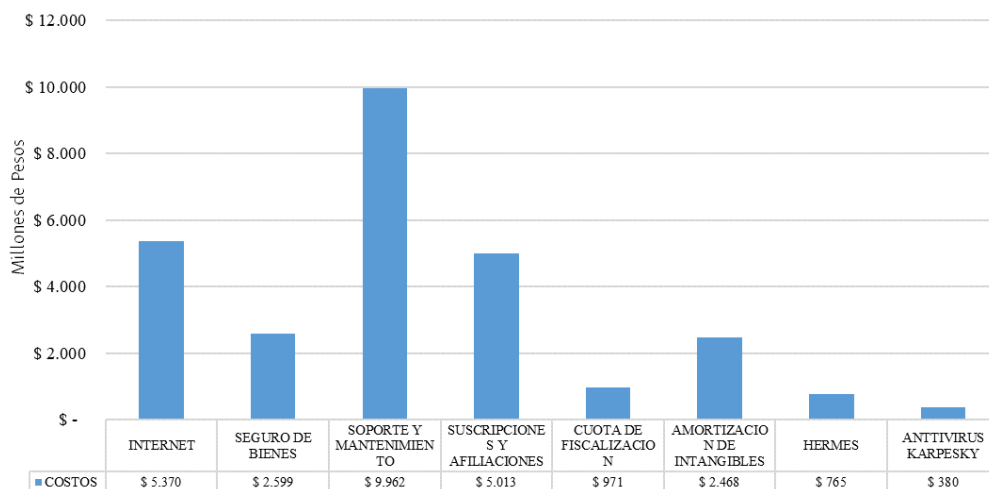
El manual de políticas contables de la Universidad, en su numeral 8.4.2.2 Prestación de Servicios establece: “*De manera excepcional se reconocerán inventarios de prestadores de servicios cuando la Universidad haya incurrido en costos, pero no haya reconocido el ingreso asociado debido a que éste no ha cumplido los criterios para su reconocimiento de acuerdo con la Política de Ingresos de transacciones con Contraprestación.*”

6	COSTOS DE VENTAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.335.273.841.100	1.241.265.038.706	94.008.802.394	7,57%

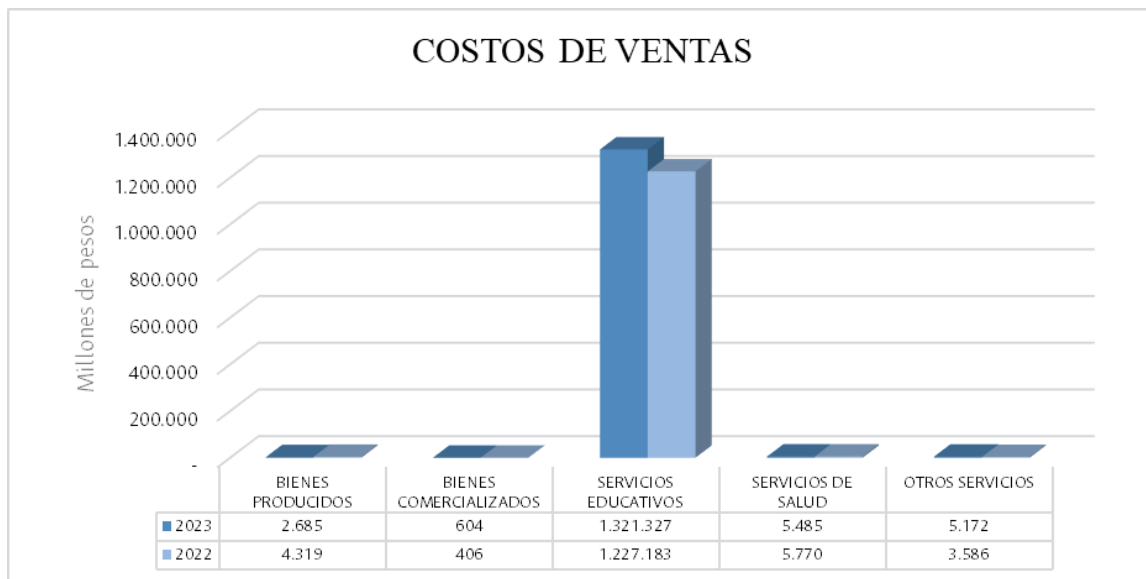
Los costos de la Universidad Nacional al cierre de la vigencia 2023 ascienden a \$1.335.273.841.100, presentado un incremento del 7,57% equivalente a \$94.008.802.394.

Durante la vigencia 2023 y continuando con la aplicación del sistema de costos desarrollado por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, el Nivel Nacional con base en inductores determinados en dicho modelo distribuyó a las sedes la porción correspondiente a cada uno de los servicios que se relacionan a continuación, a fin de que estos reconocieran el costo respectivo:

DISTRIBUCIONES DE COSTOS



Los costos de ventas se desagregan así:



30.1 Costo de ventas de bienes

62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.289.448.065	4.725.112.609	- 1.435.664.544	-30,38%

El costo de ventas de bienes comprende los costos en que ha incurrido la Universidad para la producción, transformación y explotación de bienes producidos y vendidos, tuvo una disminución de \$1.435.664.544, equivalente a un 30,38% con relación a la vigencia anterior, este decrecimiento se origina en el menor valor del costo de ventas de Bienes producidos – Impresos y publicaciones registrados en la cuenta 6205 y el aumento de los costos de la tienda universitaria registrados en la cuenta 6210 -Bienes comercializados.

Este rubro representa el 0,25% del total de los costos y está conformado en el 81,62% por el costo de bienes producidos y en el 18,38% por bienes comercializados como se relacionan a continuación:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
6205	BIENES PRODUCIDOS	2.684.970.961	81,62%	4.319.017.573	-1.634.046.612	-37,83%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	604.477.104	18,38%	406.095.036	198.382.068	48,85%
TOTAL		3.289.448.065	100%	4.725.112.609	-1.435.664.544	-30,38%

Las ventas por bienes producidos presentan mayor participación con el 81,62% dentro de los costos de venta de bienes. Los costos por bienes comercializados presentan un incremento del 48,85% correspondiente a \$198.382.068 en comparación con la vigencia anterior. La anterior situación obedeció al aumento en los costos de la tienda universitaria en la Editorial que concentra el 100% del saldo.

6205	BIENES PRODUCIDOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		2.684.970.961	4.319.017.573	-1.634.046.612	-37,83%

El costo de venta de bienes producidos representa el 81,62% del grupo Costo de ventas de bienes, presentó una disminución del 37,83% equivalente a \$1.634.046.612 respecto a la vigencia anterior; está conformada por las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
620507	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	883.894.170	32,92%	2.787.644.369	-1.903.750.199	-68,29%

620520	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	108.738.900	4,05%	81.722.500	27.016.400	33,06%
620529	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	1.692.337.891	63,03%	1.449.650.704	242.687.187	16,74%
TOTAL		2.684.970.961	100%	4.319.017.573	-1.634.046.612	-37,83%

Las subcuentas más representativas de Bienes producidos son:

620507	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		883.894.170	2.787.644.369	-1.903.750.199	-68,29%

La subcuenta impresos y publicaciones presentó una disminución de 68,29% respecto al periodo anterior equivalente a \$1.903.750.199, esta situación se atribuye mayoritariamente a diversas estrategias implementadas para optimizar la eficiencia operativa, negociaciones favorables con proveedores, y una gestión más eficaz de los recursos en la Editorial.

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
EDITORIAL UN	788.129.960	89,17%	2.533.966.266	-1.745.836.306	-68,90%
SEDE BOGOTA	80.419.560	9,10%	212.782.899	-132.363.339	-62,21%
SEDE MEDELLIN	13.209.196	1,49%	13.381.335	-172.139	-1,29%
SEDE MANIZALES	2.135.454	0,24%	2.778.738	-643.284	-23,15%
NIVEL NACIONAL	-	0,00%	24.735.131	-24.735.131	-100%
TOTAL	883.894.170	100%	2.787.644.369	-1.903.750.199	-68,29%

620520	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		108.738.900	81.722.500	27.016.400	33,06%

La subcuenta productos alimenticios obtuvo un aumento de \$27.016.400 significando una variación del 33,06% con respecto al año inmediatamente anterior. El saldo total de los costos asociados a los productos alimenticios está concentrado en la sede Medellín, y corresponde a la venta en el período de productos lácteos por \$74.922.500, seguido de los productos apícolas por \$27.722.000 y finalmente cárnicos por \$6.094.400.

620529	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.692.337.891	1.449.650.704	242.687.187	16,74%

La subcuenta productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca corresponde a la operación de ventas de semovientes bovinos y porcinos realizadas en la sede Medellín (Estación Agraria San Pablo).

El saldo de esta subcuenta representa el 63,03% del total de bienes producidos. En relación con el periodo 2022 presentó un incremento del 16,74%, debido al aumento de los costos de semovientes y productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca de las sedes Medellín y Palmira.

6210	BIENES COMERCIALIZADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		604.477.104	406.095.036	198.382.068	48,85%

621090	OTROS BIENES COMERCIALIZADOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		604.477.104	406.095.036	198.382.068	48,85%

En esta cuenta se registra el costo de los bienes comercializados de la Tienda Universitaria durante la vigencia 2023, la cual ofrece varios productos como: cuadernos, camisetas, mugs y diferentes accesorios diseñados por estudiantes y egresados. Aumentó un 48,85%, equivalente a \$198.382.068 frente al año anterior.

En relación con el costo de ventas de los productos comercializados por la Tienda Universitaria, encuentra el 100% del saldo en la Editorial quien empleó el método de promedio ponderado para evaluar los costos asociados.

Es crucial destacar que este incremento se atribuye directamente al notable crecimiento experimentado en las ventas durante el transcurso del año. La adopción del método de promedio ponderado permitió reflejar con precisión los costos en un entorno donde la variedad de productos y fluctuaciones en los precios pueden tener un impacto considerable en la determinación de los costos de inventario.

30.2 Costo de ventas de servicios

63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.331.984.393.035	1.236.539.926.097	95.444.466.938	7,72%

Este grupo está conformado por los costos incurridos por la Universidad correspondientes a servicios educativos, servicios de salud, y otros servicios (comunicaciones y producción de televisión), los cuales representan el 99,75% del total de los costos. Este grupo reflejó un aumento de 7,72% equivalente a \$95.444.466.938 con relación a la vigencia 2022. Está representada por las siguientes cuentas:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	%Part	2022	\$ Var	% Var
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.321.326.610.132	99,20%	1.227.183.279.532	94.143.330.600	7,67%
6310	SERVICIOS DE SALUD	5.485.391.355	0,41%	5.770.275.781	-284.884.426	-4,94%
6390	OTROS SERVICIOS	5.172.391.548	0,39%	3.586.370.785	1.586.020.764	44,22%
TOTAL		1.331.984.393.035	100%	1.236.539.926.097	95.444.466.938	7,72%

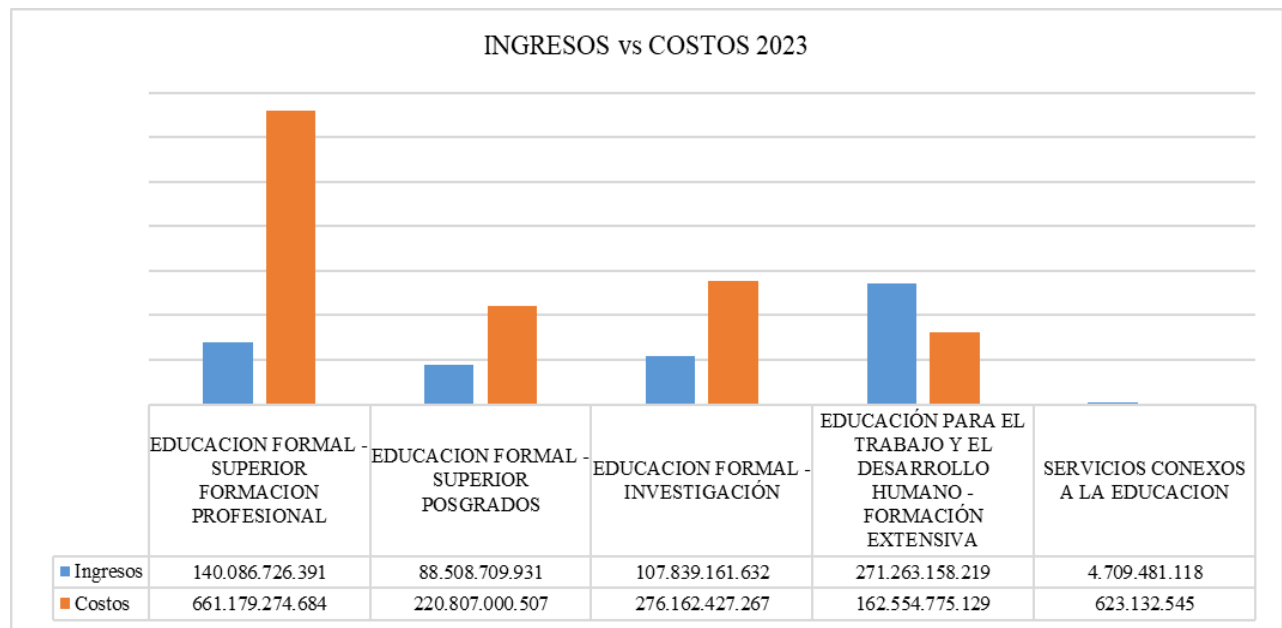
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.321.326.610.132	1.227.183.279.532	94.143.330.600	7,67%

Los servicios educativos que presta la Universidad constituyen los fines misionales de la entidad y básicamente se discriminan en Docencia (pregrado y posgrado), Extensión, Investigación y Servicios Conexos a la Educación. Esta cuenta representa el 99,20% del total de los costos por venta de servicios y presentó un aumento de 7,67% equivalente a \$94.143.330.600 respecto a la vigencia anterior.

La participación de los servicios educativos está compuesta por las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
630508	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	661.179.274.684	50,04%	946.123.319.140	-284.944.044.456	-30,12%
630509	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADO	220.807.000.507	16,71%	27.474.596.072	193.332.404.435	703,68%
630512	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO -FORMACIÓN EXTENSIVA	162.554.775.129	12,30%	156.949.492.283	5.605.282.846	3,57%
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	276.162.427.267	20,90%	96.091.057.175	180.071.370.092	187,40%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	623.132.545	0,05%	544.814.862	78.317.683	14,38%
TOTAL		1.321.326.610.132	100%	1.227.183.279.532	94.143.330.600	7,67%

La relación de ingresos y costos directos de la vigencia para los servicios educativos se muestra a continuación:



630508	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	2023	2022	\$ Var	% Var
		661.179.274.684	946.123.319.140	-284.944.044.456	-30,12%

Esta subcuenta presenta la más alta participación con un 50,04% del total de los costos de servicios educativos y presentó una disminución de 30,12% respecto a la vigencia anterior. Lo anterior debido a la aplicación del memorando GNFA-AGE-C-101-23, en el que el Área de Gestión Estratégica Contable de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, impartió las directrices para la reclasificación contable de los costos de nómina docente en las actividades misionales de la Universidad, de acuerdo a la información del Sistema de Costos implementado por la Universidad.

El sistema de costos de la universidad, distribuye los costos anuales de nómina reconocidos en los estados financieros en las cuentas de pregrado, a las demás actividades misionales teniendo como fuente de información el programa de trabajo académicos – PTA diligenciado por los docentes, el cual es suministrado por la Dirección Nacional de Personal Académico y Administrativo a la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa anualmente.

La reducción más importante corresponde a la sede Bogotá, la cual presentó una variación de \$187.074.314.140 equivalente al 33,21%. La sede Medellín presentó la segunda participación más importante con variación negativa de \$76.437.348.424 equivalente al 32,86%. Por último, la sede Manizales también presentó una reducción de 27,03% respecto a la vigencia anterior.

A continuación, se presentan los análisis de los saldos por sedes y unidades especiales:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SEDE BOGOTA	376.204.042.296	56,90%	563.278.356.436	-187.074.314.140	-33,21%
SEDE MEDELLIN	156.491.369.320	23,67%	232.928.717.744	-76.437.348.424	-32,82%
SEDE MANIZALES	54.124.706.317	8,19%	74.177.297.254	-20.052.590.937	-27,03%
SEDE PALMIRA	27.901.681.009	4,22%	37.808.080.101	-9.906.399.092	-26,20%
SEDE LA PAZ	16.746.626.448	2,53%	13.852.028.092	2.894.598.356	20,90%
NIVEL NACIONAL	11.613.570.247	1,76%	8.079.149.363	3.534.420.884	43,75%
SEDE AMAZONÍA	8.332.203.493	1,26%	6.146.533.593	2.185.669.900	35,56%
SEDE CARIBE	3.953.599.418	0,60%	4.528.179.721	-574.580.303	-12,69%
SEDE ORINOQUIA	3.128.947.380	0,47%	2.773.432.760	355.514.621	12,82%
SEDE TUMACO	2.682.528.756	0,41%	2.551.544.076	130.984.680	5,13%

Durante la vigencia la Universidad ofreció 103 programas de pregrado. Las sedes más representativas en los costos de pregrado son Bogotá y Medellín en tanto ofrecen el mayor número de programas y presentan también el mayor número de estudiantes.

630509	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADO	2023	2022	\$ Var	% Var
		220.807.000.507	27.474.596.072	193.332.404.435	703,68%

Esta subcuenta representa el 16,71% de los servicios educativos. Presentó un aumento de 703,68% equivalente a \$193.332.404.435 respecto a la vigencia 2022. Lo anterior debido a la aplicación del memorando GNFA-AGE-C-101-23, en el que el Área de Gestión Estratégica Contable de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, impartió las directrices para la reclasificación contable de los costos de nómina docente en las actividades misionales de la Universidad, de acuerdo a la información del Sistema de Costos implementado por la Universidad.

A continuación, se observan los costos de posgrado por sede:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SEDE BOGOTÁ	152.930.743.634	69,26%	18.379.469.588	134.551.274.046	732,07%
SEDE MEDELLÍN	41.368.293.793	18,74%	1.561.155.474	39.807.138.319	2549,85%
SEDE MANIZALES	12.483.412.348	5,65%	2.022.081.292	10.461.331.056	517,35%
SEDE PALMIRA	8.298.852.100	3,76%	1.337.041.380	6.961.810.720	520,69%
NIVEL NACIONAL	3.201.416.734	1,45%	3.835.270.631	-633.853.897	-16,53%
SEDE AMAZONÍA	1.205.101.993	0,55%	142.362.553	1.062.739.440	746,50%
SEDE CARIBE	1.083.766.166	0,49%	195.046.169	888.719.997	455,65%
SEDE LA PAZ	235.413.739	0,11%	2.168.985	233.244.754	10753,64%

✓ Sede Bogotá

Teniendo en cuenta esta precisión, los costos de Educación Superior Posgrado presentan un aumento del 732,07% o su equivalente a \$134.551.274.046 respecto de la vigencia 2022, con una participación del 69,26% en los costos de servicios educativos.

✓ Sede Medellín

La sede presenta un rubro por \$41.368.293.793, presentó un aumento del 2549,85% equivalente a \$39.807.138.319 respecto a la vigencia 2022, se justifica principalmente en la subcuenta Becas Posgrado – \$ 3.821.170.631 con una participación del 99,63% de los costos generales y corresponde a los valores otorgados por concepto de Becas para programas de Posgrado en la UN, es la partida más representativa y presenta un aumento debido al incremento de los apoyos otorgados durante la vigencia 2022.

✓ Sede Manizales

Presentó un incremento del 517,35% equivalente a \$10.461.331.056 respecto a la vigencia 2022.

Es de resaltar que parte de este incremento tan significativo se debe a que durante la vigencia 2023 los costos asociados a la nómina de docencia, investigación y extensión, incluyendo los parafiscales, fueron trasladados del nivel central a los fondos y las UGIS; según directriz emitida mediante memorando GNFA-AGE-C-101-23 del 21/04/2023. Por lo anterior los costos de nómina de posgrado aumentaron.

La distribución de costos y gastos de cuota de fiscalización, seguros, suscripciones, internet, mantenimiento y soporte, intangibles, Hermes y licencias designada por el Nivel Nacional en el año 2023, para los costos de posgrado fue de \$231.267.112 y en el año 2022 fue de \$178.640.462, presentando un incremento de \$52.626.650.

NOTA CUALITATIVA DE LOS DESCUENTOS SOBRE EL VALOR DE LAS MATRÍCULAS DE PREGRADO Y POSGRADO RECONOCIDAS EN 2023 Y 2022

DESCUENTOS Y ESTÍMULOS ACADÉMICOS	2023	2022	\$ Var	% Var
	52.864.205.512	54.409.255.074	-1.545.049.562	-2,84%

Los descuentos sobre los recibos de matrículas de los servicios académicos de pregrado y posgrado se reconocen en cuentas de orden deudoras de control, teniendo en cuenta que en aplicación del concepto 20118-157327 de la Contaduría General de la Nación, la Universidad debe reconocer como ingresos académicos el valor neto de los recibos de matrícula después de descuentos. Se entiende por descuento el designado por Ley y por estímulo académicos el derecho adquirido que se ganan los estudiantes en su matrícula.

A estas cuentas de control se les realiza el proceso de cancelación en el mes diciembre por lo tanto su saldo es de cero pesos al cierre de cada vigencia.

El valor de los descuentos y estímulos otorgados a los estudiantes durante la vigencia 2023 se detallan de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE - CONCEPTO DE DESCUENTO ACADÉMICO	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
DESCUENTO ELECTORAL	13.561.068.676	25,65%	13.056.242.667	504.826.009	3,87%
ESTIMULOS ACADEMICOS Y DE TESIS	15.541.071.996	29,40%	16.429.199.198	-888.127.202	-5,41%
ESTIMULOS POR ASISTENTE DOCENTE, ESTUDIANTE AUXILIAR O MONITORIAS	3.953.426.629	7,48%	3.827.326.598	126.100.031	3,29%
DESCUENTO POR EVENTOS DEPORTIVOS O CULTURALES	692.272.448	1,31%	495.854.493	196.417.955	39,61%
DESCUENTO POR FAMILIARES	3.228.002.558	6,11%	3.894.959.445	-666.956.887	-17,12%
DESCUENTO PARA FUNCIONARIOS U.N.	1.952.153.520	3,69%	1.630.936.859	321.216.661	19,70%
OTROS DESCUENTOS Y ESTIMULOS ACADEMICOS	13.928.205.489	26,35%	14.782.606.422	-854.400.933	-5,78%
DESCUENTO UN-EMERGENCIA SANITARIA COVID-19 PREGRADO	0	0,00%	5.168.500	-5.168.500	-100%
DESCUENTO UN-EMERGENCIA SANITARIA COVID-19 POSGRADO	8.004.196	0,02%	286.960.892	-278.956.696	-97,21%
TOTAL DESCUENTOS Y ESTÍMULOS ACADÉMICOS	52.864.205.512	100%	54.409.255.074	-1.545.049.562	-2,84%

Ver detalle de esta nota en *Nota 28.2.2.1 Descuentos y Estímulos Académicos*

630512	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	2023	2022	\$ Var	% Var
		162.554.775.129	156.949.492.283	5.605.282.846	3,57%

Conforme al Decreto No.1210 de 1993 es función de la Universidad Nacional de Colombia adelantar programas de extensión para hacer partícipes de los beneficios de sus actividades académicas y de investigación, a los sectores sociales que forman la Nación Colombiana y para prestar apoyo y asesoría al Estado en los órdenes científico, tecnológico, cultural y artístico.

Esta es la subcuenta representa el 12,30% de los costos de servicios educativos y presentó un aumento de 3,57% equivalente a \$5.605.282.846 respecto a la vigencia 2022. Lo anterior debido a la aplicación del memorando GNFA-AGE-C-101-23, en el que el Área de Gestión Estratégica Contable de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, impartió las directrices para la reclasificación contable de los costos de nómina docente en las actividades misionales de la Universidad, de acuerdo a la información del Sistema de Costos implementado por la Universidad.

Comprende en su gran mayoría los costos asociados a la ejecución de los Proyectos y Convenios de extensión primordialmente de consultorías e interventorías. A nivel de sede la mayor participación se encuentra en las sedes Bogotá, Medellín y Manizales como se observa a continuación:

Formación extensiva por sede:

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SEDE BOGOTA	123.027.898.525	75,68%	121.024.051.761	2.003.846.765	1,66%
SEDE MEDELLIN	31.371.418.425	19,30%	27.057.254.744	4.314.163.681	15,94%
SEDE MANIZALES	4.453.282.522	2,74%	4.114.804.631	338.477.891	8,23%
SEDE PALMIRA	1.660.873.535	1,02%	2.284.072.419	-623.198.884	-27,28%
SEDE ORINOQUIA	636.382.141	0,39%	1.172.684.591	-536.302.450	-45,73%
SEDE LA PAZ	434.857.692	0,27%	308.933.687	125.924.005	40,76%
NIVEL NACIONAL	388.201.612	0,24%	453.342.717	-65.141.105	-14,37%
SEDE AMAZONÍA	321.411.560	0,20%	-	321.411.560	N/A
SEDE CARIBE	160.131.821	0,10%	451.192.150	-291.060.329	-64,51%
SEDE TUMACO	100.317.296	0,06%	57.955.583	42.361.713	73,09%

Las sedes que presentaron los mayores aumentos en términos porcentuales en los costos de formación extensiva fueron Tumaco 73,09% y La Paz con un 40,76%. Caso contrario presentaron las sedes Caribe con una variación negativa de 64,51% y Orinoquia con una disminución de 45,73% respecto a la vigencia 2022.

630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		276.162.427.267	96.091.057.175	180.071.370.092	187,40%

La investigación de conformidad con al Acuerdo 014 del CSU hace parte de las actividades misionales de la Universidad y se desarrolla mediante un sistema de acompañamiento a los investigadores y grupos de investigación en distintas áreas del conocimiento y el uso de recursos relacionados con la dotación, mantenimiento de equipos, laboratorios, entre otros.

Lo anterior debido a la aplicación del memorando GNFA-AGE-C-101-23, en el que el Área de Gestión Estratégica Contable de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, impartió las directrices para la reclasificación contable de los costos de nómina docente en las actividades misionales de la Universidad, la cual hasta la vigencia 2022, se encontraba reconocida en las cuentas de costos de sueldos y salarios y prestaciones sociales de Pregrado (7208), y que fue redistribuida a las respectivas cuentas de Servicios Pregrado, Posgrado, investigación y Extensión de cada Fondo o Facultad, según la estructura financiera y contable de la UNAL, de acuerdo a la información del Sistema de Costos implementado por la Universidad.

Los costos de investigación representan el 20,90% de los servicios educativos, presentando la mayor concentración en la sede Bogotá y Medellín. Aumentaron en un 187,40%, equivalente a \$180.071.370.092, respecto a la vigencia 2022. La mayor participación se presenta en las sedes Bogotá con el 49,65% y Medellín con el 35,38%.

A continuación, se observan los costos de investigación por sede:

SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
SEDE BOGOTA	135.981.504.768	49,65%	45.871.426.827	90.110.077.941	196,44%
SEDE MEDELLIN	96.904.564.153	35,38%	35.418.563.091	61.486.001.062	173,60%
SEDE MANIZALES	16.802.656.751	6,13%	3.949.653.598	12.853.003.153	325,42%

SEDE PALMIRA	10.260.964.812	3,75%	3.331.058.481	6.929.906.331	208,04%
NIVEL NACIONAL	4.745.191.910	1,73%	3.309.510.986	1.435.680.924	43,38%
REGALIAS SEDES	3.161.248.175	1,15%	449.434.522	2.711.813.653	603,38%
SEDE CARIBE	2.108.349.827	0,77%	1.273.877.326	834.472.501	65,51%
SEDE AMAZONÍA	1.609.466.771	0,59%	755.914.889	853.551.882	112,92%
TOTAL REGALIAS	1.354.910.846	0,49%	1.083.716.788	271.194.058	25,02%
SEDE ORINOQUIA	956.260.459	0,35%	420.514.599	535.745.860	127,40%
SEDE TUMACO	2.195.876	0,00%	2.009.613	186.263	9,27%

✓ Sede Bogotá

Respecto a la variación importante en la sede Bogotá para la cuenta costos por Servicios Educativos Educación Formal Investigación, los costos redistribuidos por nómina docente–Investigación, que agrupa los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones efectivas, contribuciones imputadas, aportes sobre la nómina y prestaciones sociales, son los más relevantes con una participación total del 65,21%, dentro de los costos de investigación de la sede, los cuales en la vigencia inmediatamente anterior se encontraban registrados en las cuentas de costo pregrado en el Nivel Central, y que por directriz se distribuyeron en la vigencia 2023, a cada una de las actividades misionales de la Universidad, para cada facultad.

✓ Sede Medellín

La variación de los costos de investigación se debe analizar considerando que en el año 2023 se ejecutaron varios proyectos de cuantías relevantes como el Contrato con la Contraloría General de la República, el programa de vacunas ejecutado desde el laboratorio de One Health de la facultad de Minas y los contratos con el Municipio de Medellín y EPM, entre otros.

La continuidad de la prestación de los servicios educativos durante todo el año 2023, contribuyó a la reactivación completa de las transacciones económicas de los diferentes proyectos de investigación, reflejado en el incremento de los costos de honorarios, reactivos e insumos de laboratorio, viáticos, gastos de viaje, en general de la movilidad de estudiantes y docentes en el territorio nacional e internacional, el apoyo a estudiantes en las actividades académicas, entre otros.

630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2023	2022	\$ Var	% Var
		623.132.545	544.814.862	78.317.683	14,38%

Estos costos corresponden a las erogaciones que se realizan para el funcionamiento del Jardín Infantil del Colegio IPARM y la divulgación cultural en la sede Bogotá igualmente la escuela y guardería de la sede Medellín.

La cuenta representa el 0,05% del total de la cuenta servicios educativos. Esta subcuenta presentó un incremento del 14,38% por valor de \$78.317.683 con respecto a la vigencia 2022.

✓ Sede Medellín

La sede con la variación individual más importante dentro de la subcuenta fue sede Medellín con un aumento de un 57,10% respecto a la vigencia 2022. El incremento está representado principalmente en el aumento de los costos en elementos de cafetería y víveres para la escuela en 2023.

Los costos de servicios conexos a la educación (cuenta costo 7250) corresponden a los costos generales asociados principalmente con la Escuela de la Universidad, por concepto de: elementos de cafetería y víveres que representa el 42,08% del total de los costos generales, seguido de Honorarios que representa el 37,49%, continuando con los demás costos servicio de acueducto y alcantarillado, red de internet, servicio de alumbrado y energía eléctrica y otros rubros de menor cuantía.

6310	SERVICIOS DE SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		5.485.391.355	5.770.275.781	-284.884.426	-4,94%

La Universidad cuenta con la Unidad de Servicios de Salud (UNISALUD) mediante el Acuerdo 024 de 2008 del Consejo Superior Universitario, como una unidad adscrita a la Rectoría cuyo objeto es garantizar el bienestar de sus afiliados y

beneficiarios en materia de seguridad social en salud. Presenta una reducción del 4,94% equivalente a \$284.884.426, respecto a la vigencia 2022.

Los servicios prestados directamente por Unisalud se registran en la clase 7 – Costos de transformación y mensualmente se realizará el traslado de costos a la clase 6 – Costo de ventas.

Los servicios de salud se clasifican así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	3.122.651.029	56,93%	3.711.580.925	-588.929.896	-15,87%
631016	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	895.750.416	16,33%	753.511.801	142.238.615	18,88%
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	698.627.073	12,74%	509.589.713	189.037.360	37,10%
631040	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLINICO	282.380.441	5,15%	258.919.107	23.461.334	9,06%
631041	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGIA	73.927.810	1,35%	77.664.393	-3.736.583	-4,81%
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	39.268.599	0,72%	40.867.119	-1.598.520	-3,91%
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	244.164.137	4,45%	266.328.248	-22.164.111	-8,32%
631057	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	128.621.850	2,34%	151.814.475	-23.192.625	-15,28%
TOTAL		5.485.391.355	100%	5.770.275.781	-284.884.426	-4,94%

Los conceptos más representativos corresponden a:

Consulta externa y procedimientos: El saldo de la subcuenta de consulta externa y procedimientos corresponde principalmente al pago de los servicios adquiridos por los afiliados a UNISALUD con personal interno; representa el 56,93% del total de los servicios de salud.

Consulta especializada: La cuenta de consulta especializada representa el 16,33% de los servicios de salud, corresponde al pago por concepto de honorarios a especialistas adscritos a los servicios integrales de salud, como son: servicios especializados en ginecología, urología, ortopedia, gastroenterología y otros de la Red interna; las erogaciones por servicios u honorarios de especialistas de redes externas se reconocen en las cuentas respectivas del grupo 5372 – Servicios y Tecnologías en Salud.

6390	OTROS SERVICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		5.172.391.548	3.586.370.785	1.586.020.764	44,22%

Bajo esta denominación se agrupan los costos incurridos durante la vigencia correspondiente a otros servicios de comunicación, programación y producción de televisión. Los servicios de comunicaciones prestados por la Universidad corresponden a radiodifusión sonora, convenios y contratos en producción de televisión, realización de programas, venta de videos y servicios de publicidad. La cuenta representa el 0,39% del total de la cuenta costos de servicios.

639090	OTROS SERVICIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		5.172.391.548	3.586.370.785	1.586.020.764	44,22%

Los costos de otros servicios se vieron incrementados en un 44,22% respecto al año 2022 por valor de \$1.586.020.764. Los costos asociados a los otros servicios –servicio de comunicaciones se clasifican así:

SEDE	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
UNIMEDIOS	4.602.944.146	89,01%	3.097.285.407	1.505.658.740	48,61%
SEDE MEDELLIN	568.372.248	10,99%	489.085.378	79.286.870	16,21%

La unidad especial Unimedios es la más representativa de los costos de otros servicios (servicios de comunicaciones) con una participación del 89,01%, los cuales presentaron un incremento del 48,61% equivalente a \$1.505.658.740; el valor restante corresponde a la sede Medellín con un crecimiento de 16,21%.

DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
MATERIALES	92.069.106	2,00%	13.155.901	78.913.205	599,83%
GENERALES	3.790.328.912	82,35%	2.291.676.214	1.498.652.698	65,40%
SUELDOS Y SALARIOS	351.812.984	7,64%	323.752.970	28.060.014	8,67%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5.139.762	0,11%	768.947	4.370.815	568,42%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	355.769.168	7,73%	462.373.429	-106.604.261	-23,06%
IMPUESTOS	7.824.214	0,17%	5.557.946	2.266.268	40,78%
TOTAL	4.602.944.146	100%	3.097.285.407	1.505.658.739	48,61%

Está conformada por conceptos como suministros, repuestos y accesorios, útiles de escritorio, reparación y mantenimiento, viáticos, gastos de viaje, entre otros; siendo los más representativos los honorarios que representan el 67,15% de los costos generales, seguido de remuneración por servicios técnicos que representa el 19,38%.

31 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	1.333.439.480.373	1.171.624.476.844	161.815.003.528
Bienes	1.374.035.706	2.661.075.268	-1.287.039.562
Servicios educativos	1.321.408.736.918	1.159.606.755.011	161.801.981.907
Servicios de salud	5.485.391.355	5.770.275.781	-284.884.426
Otros servicios	5.171.316.394	3.586.370.785	1.584.945.610

31.1 Costos de impresos y publicaciones (7116) – Detalle

7116	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		1.374.035.706	2.661.075.268	-1.287.039.562	-48,37%

Esta cuenta representa el 0,10% del total de Costos de Transformación. Refleja los costos asociados a la Editorial de la Universidad y presentó una disminución de \$1.287.039.562 equivalente al 48,37% con relación al año inmediatamente anterior.

Los costos asociados a impresos y publicaciones se clasifican así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
711602	MATERIALES	-	0,00%	183.192.750	-183.192.750	N/A
711603	GENERALES	911.802.726	66,36%	2.083.739.792	-1.171.937.066	-56,24%
711604	SUELDOS Y SALARIOS	315.097.643	22,93%	224.511.932	90.585.711	40,35%
711605	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	0,00%	16.103.261	-16.103.261	N/A

711608	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	17.549.140	1,28%	40.254.125	-22.704.985	-56,40%
711609	IMPUESTOS	150.546	0,01%	314.783	-164.237	-52,17%
711610	PRESTACIONES SOCIALES	129.435.651	9,42%	112.958.624	16.477.027	14,59%
TOTAL		1.374.035.706	100%	2.661.075.268	-1.287.039.562	-48,37%

La subcuenta más representativa de los costos de impresos y publicaciones corresponde a los costos generales, con una participación del 66,36%, los cuales presentaron una disminución de 56,24% equivalente a \$1.171.937.066. El concepto de comisiones, honorarios y servicios es el más significativo dentro de los gastos generales de impresos y publicaciones con el 44,65%.

La principal variación se encuentra en la sede Bogotá, donde presentó una disminución de \$433.445.513, pasando de \$500.496.689 a \$67.051.176, lo que equivale a una reducción del 86,60% con relación a la vigencia anterior. Corresponde a las erogaciones para la transformación de impresos y publicaciones, y está compuesta en un 100% a servicios profesionales para llevar a cabo los procesos de edición, corrección de estilo y preparación, servicios de apoyo para la traducción, servicios conexos de edición, diseño, diagramación, impresión y acabados finales de las publicaciones.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
71160301	GENERALES	353.562.962	38,78%	490.970.935	-137.407.973	-27,99%
71160302	REPUESTOS Y ACCESORIOS	8.279.000	0,91%	-	8.279.000	N/A
71160303	UTILES DE ESCRITORIO Y PAPELERIA	17.156.920	1,88%	-	17.156.920	N/A
71160311	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	407.152.294	44,65%	1.320.315.217	-913.162.923	-69,16%
71160314	MATERIALES Y SUMINISTROS	71.112.550	7,80%	-	71.112.550	N/A
71160318	EMPLEADOS - VIATICOS	4.000.000	0,44%	-	4.000.000	N/A
71160319	GASTOS DE VIAJE - PASAJES TERRESTRES, AEREOS Y OTROS	-	0,00%	1.176.100	-1.176.100	-100%
71160329	GASTOS BANCARIOS	-	0,00%	2.403.000	-2.403.000	-100%
71160336	SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	8.289.000	0,91%	7.410.000	879.000	11,86%
71160339	ARRENDAMIENTOS	-	0,00%	234.414.540	-234.414.540	-100%
71160347	APOYO ESTUDIANTES	42.250.000	4,63%	11.000.000	31.250.000	284,09%
71160355	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	-	0,00%	16.050.000	-16.050.000	-100%
TOTAL		911.802.726	100%	2.083.739.792	-1.171.937.066	-56,24%

31.2 Costo de formación profesional - pregrado (7208) - Detalle

7208	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - FORMACION PROFESIONAL	2023	2022	\$ Var	% Var
		661.261.401.470	880.092.893.224	-218.831.491.754	-24,86%

Esta cuenta constituye el 50,04% del total de los costos de transformación de servicios educativos y presentó una reducción de \$218.831.491.754 equivalente al 24,86% con relación al año inmediatamente anterior.

Composición de los costos de pregrado (Cuenta 7208):

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
720801	MATERIALES	2.209.239.385	0,33%	1.375.841.352	833.398.033	60,57%
720802	GENERALES	232.788.134.076	35,20%	182.202.617.387	50.585.516.688	27,76%
720803	SUELDOS Y SALARIOS	190.263.448.877	28,77%	329.952.837.075	-139.689.388.198	-42,34%
720804	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	537.492.326	0,08%	582.516.575	-45.024.249	-7,73%
720805	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	52.864.736.343	7,99%	92.180.883.670	-39.316.147.327	-42,65%

720806	APORTES SOBRE LA NOMINA	7.538.085.186	1,14%	13.178.286.113	-5.640.200.927	-42,80%
720807	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	48.218.512.777	7,29%	56.577.091.058	-8.358.578.281	-14,77%
720808	IMPUESTOS	1.426.734.035	0,22%	1.375.294.301	51.439.734	3,74%
720809	PRESTACIONES SOCIALES	115.658.586.729	17,49%	196.169.896.869	-80.511.310.140	-41,04%
720810	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	9.756.431.736	1,48%	6.497.628.823	3.258.802.912	50,15%
TOTAL		661.261.401.470	100%	880.092.893.224	-218.831.491.753	-24,86%

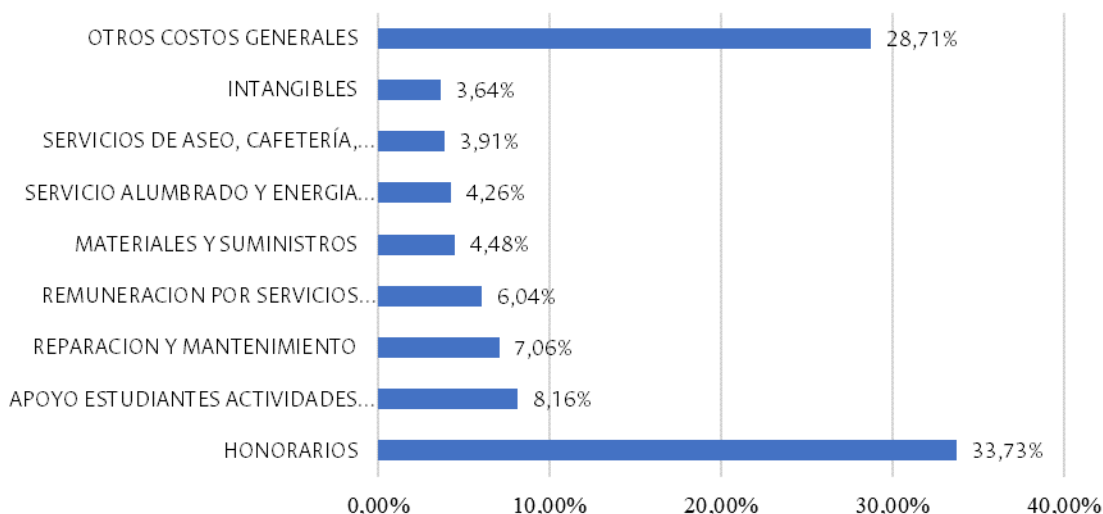
Las subcuentas de materiales, gastos de personal diversos y generales presentaron aumentos de 60,57%, 50,15% y 27,76% respecto al año anterior.

Las tres agrupaciones más representativas de los costos de transformación asociados a pregrado fueron costos generales, sueldos y salarios y prestaciones sociales, que representan el 81,47% del total de costos.

Costos generales de pregrado

720802	GENERALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		232.788.134.076	182.202.617.387	50.585.516.688	27,76%

Los Costos Generales relacionados con la agrupación – Educación Formal Superior Formación Profesional - representan el 35,20% del total de los costos de pregrado, presentó un incremento de \$50.585.516.688 equivalente al 27,76% con relación a la vigencia anterior. Está compuesto principalmente por los siguientes rubros:



Los conceptos más importantes son honorarios, apoyo estudiantes actividades académicas y reparación y mantenimiento. El acumulado en “Otros gastos generales” que al final del periodo tuvo una participación acumulada del 28,71% del total de costos generales, incluye conceptos como: gastos de bienestar estudiantil, vigilancia, convenios de cooperación, uniones temporales y consorcios, suscripciones y afiliaciones, red internet, empleados - viáticos, alimentos para animales, útiles de escritorio, servicio de acueducto, alcantarillado y aseo, gastos de bienestar social, drogas, artículos y materiales médicos, dentales, veterinarios y de laboratorio, arrendamientos, gastos de viaje - pasajes terrestres, aéreos y otros, servicio de transporte de pasajeros, artículos y suministros de agricultura, jardinería y granjas, gastos de viaje estudiantes, reactivos y químicos, repuestos y accesorios, aportes a riesgos laborales estudiantes, entre otros. La mayor participación en el concepto de honorarios se encuentra en Bogotá con un 46,84%, Medellín 29,13% y nivel nacional con el 8,83%.

La cuenta auxiliar de reparación y mantenimiento presentó un saldo de \$21.593.864.946 con una reducción del 16,09% equivalente a \$4.140.092.031. El 54,16% de estos costos corresponden a la Sede Bogotá, y el 40,82% corresponden costos de la sede Medellín.

Costos asociados a la nómina

720803	SUELDOS Y SALARIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		190.263.448.877	329.952.837.075	-139.689.388.198	-42,34%

Los sueldos y salarios de pregrado representaron el 28,77% de la totalidad de los costos de la educación formal superior – Formación Profesional; y presentaron una reducción del 42,34% equivalente a \$139.689.388.198 respecto a la vigencia anterior.

Para el 2023 las subcuentas que conformaron su saldo fueron: sueldos y salarios, gastos de representación y personal supernumerario.

El detalle de estas partidas se resume así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
72080301	SUELDOS Y SALARIOS	88.386.463.197	46,45%	154.108.841.584	-65.722.378.387	-42,65%
72080305	GASTOS DE REPRESENTACION	95.013.030.610	49,94%	167.052.723.088	-72.039.692.478	-43,12%
72080307	PERSONAL SUPERNUMERARIO	6.863.955.070	3,61%	8.790.490.403	-1.926.535.333	-21,92%
72080323	AUXILIO DE TRANSPORTE	-	0,00%	782.000	-782.000	-100%
TOTAL		190.263.448.877	100%	329.952.837.075	-139.689.388.198	-42,34%

La cuenta con cambio más representativo correspondió a Gastos de representación en esta se relacionan erogaciones relacionadas con los pagos a docentes de planta y ocasionales que el Nivel Central asume con recursos de la Nación. Respecto del año 2022 presentó una disminución del 43,12%, equivalente a \$72.039.692.478, el cual obedece a la distribución de costos de nómina docente, registrados mediante interface SARA en el nivel central, y redistribuidos a las actividades misionales de pregrado, posgrado, investigación y extensión, a cada fondo o facultad, según Directriz GNFA-AGE-C-101-23.

Costo Prestaciones Sociales

720809	PRESTACIONES SOCIALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		115.658.586.729	196.169.896.869	-80.511.310.140	-41,04%

Los Costos de prestaciones sociales relacionados con la agrupación – Educación Formal Superior Formación Profesional - representan el 17,49% del total de los costos de pregrado, presentó una disminución de \$80.511.310.140, equivalente al 41,04% con relación a la vigencia anterior.

Está compuesto principalmente por los siguientes rubros:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
72080913	PRIMA DE VACACIONES	12.787.530.952	11,06%	23.983.725.311	- 11.196.194.359	-46,68%
72080914	PRIMA DE NAVIDAD	20.485.301.475	17,71%	35.419.118.945	- 14.933.817.470	-42,16%
72080917	VACACIONES	24.915.355.741	21,54%	40.516.407.299	- 15.601.051.558	-38,51%
72080918	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	5.131.947	0,00%	-	5.131.947	N/A
72080919	BONIFICACION	3.342.798.627	2,89%	6.672.851.970	- 3.330.053.343	-49,90%
72080924	CESANTÍAS	22.369.909.135	19,34%	38.758.482.614	- 16.388.573.479	-42,28%
72080925	INTERESES A LAS CESANTÍAS	1.166.671.370	1,01%	1.952.821.943	- 786.150.573	-40,26%
72080926	ESTIMULOS ACADEMICOS	4.407.422.779	3,81%	4.876.096.879	- 468.674.100	-9,61%
72080950	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	5.543.822.279	4,79%	9.614.676.259	- 4.070.853.980	-42,34%

72080951	BONIFICACION PRODUCTIVIDAD ACADEMICA	1.224.326.148	1,06%	1.852.809.921	- 628.483.773	-33,92%
72080952	PRIMA DE SERVICIOS	18.252.265.065	15,78%	31.552.687.343	- 13.300.422.278	-42,15%
72080953	BONIFICACION ACUERDO 134 DE 2013	1.158.051.211	1,00%	970.218.385	187.832.826	19,36%
TOTAL		115.658.586.729	100%	196.169.896.869	-80.511.310.140	-41,04%

Los conceptos más importantes de la subcuenta prestaciones sociales son vacaciones (21,54%), cesantías (19,34%) prima de navidad (17,71%) y prima de servicios (15,78%). Los demás rubros tienen una participación acumulada del 25,62% del total de la subcuenta prestaciones sociales, incluye conceptos como: prima de servicios, prima de vacaciones, bonificación por servicios prestados, intereses de las cesantías, estímulos académicos, entre otros.

31.3 Costo de formación profesional - posgrado (7209) – Detalle

7209	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADO	2023	2022	\$ Var	% Var
		220.807.000.507	25.928.497.468	194.878.503.039	751,60%

Esta cuenta constituye el 16,71% del total de los costos de transformación de servicios educativos y presentó un incremento de \$194.878.503.039 equivalente al 751,60% con relación al año inmediatamente anterior. Lo anterior debido a la aplicación del memorando GNFA-AGE-C-101-23, en el que el Área de Gestión Estratégica Contable de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, impartió las directrices para la reclasificación contable de los costos de nómina docente en las actividades misionales de la Universidad, la cual hasta la vigencia 2022, se encontraba reconocida en las cuentas de costos de sueldos y salarios y prestaciones sociales de Pregrado (7208), y que fue redistribuida a las respectivas cuentas de Servicios Pregrado, Posgrado, investigación y Extensión de cada Fondo o Facultad, según la estructura financiera y contable de la UNAL, de acuerdo a la información del Sistema de Costos implementado por la Universidad..

Composición de los costos de posgrado:

El concepto más representativo asociado a costos de posgrado corresponde a sueldos y salarios con una participación del 46,37% del total del saldo.

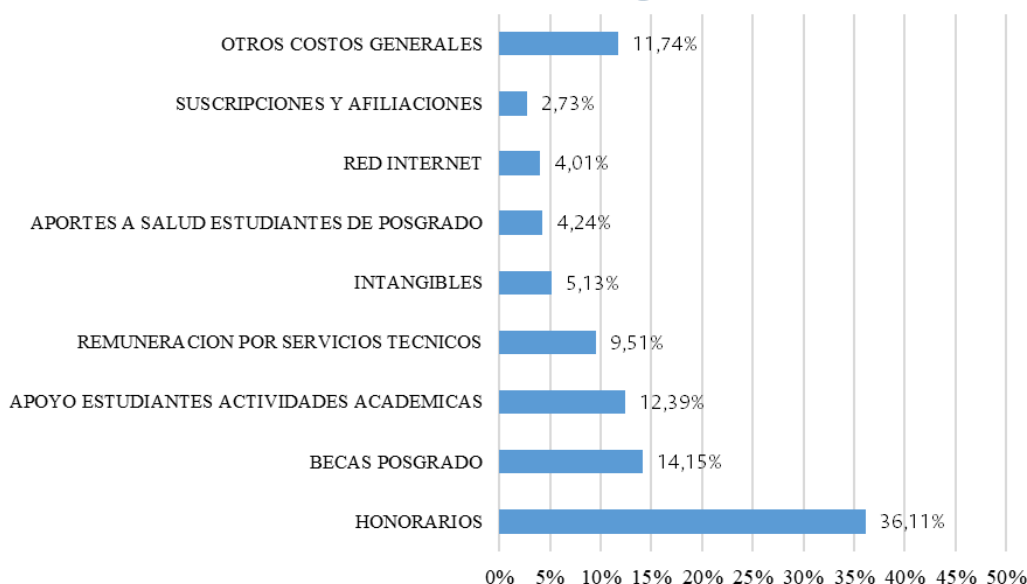
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
720902	GENERALES	24.318.756.049	11,01%	25.027.915.667	-709.159.618	-2,83%
720903	SUELDOS Y SALARIOS	102.396.144.884	46,37%	-	102.396.144.884	N/A
720904	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	297.853.446	0,13%	-	297.853.446	N/A
720905	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	28.521.754.527	12,92%	-	28.521.754.527	N/A
720906	APORTES SOBRE LA NOMINA	4.077.624.451	1,85%	-	4.077.624.451	N/A
720907	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	311.960.371	0,14%	230.118.543	81.841.828	35,57%
720908	IMPUESTOS	209.282.135	0,09%	11.994.673	197.287.462	1644,79%
720909	PRESTACIONES SOCIALES	60.627.420.301	27,46%	582.660.816	60.044.759.485	10305,27%
720910	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	46.204.343	0,02%	75.807.769	-29.603.426	-39,05%
TOTAL		220.807.000.507	100%	25.928.497.468	194.878.503.039	751,60%

Costos generales de posgrado

Los Costos Generales relacionados con la agrupación – Educación Formal Superior Posgrado representan el 11,01% del total de los costos de posgrado, presentaron una reducción del 2,83%, equivalente a \$709.159.618, con relación a la vigencia anterior.

La subcuenta de costos generales de posgrado se encuentra compuesta principalmente por las siguientes partidas:

Costos Generales Posgrados



El concepto más representativo de los costos generales de posgrado corresponde a Honorarios con una participación del 36,11% del total de los costos generales, seguido de becas de posgrado, y apoyo estudiantes actividades académicas con porcentajes del 14,15% y 12,39%, respectivamente. Entre tanto, lo que corresponde a “Otros costos generales” al cierre de periodo tuvo una participación del 11,74%, es este concepto se incluyen conceptos convenios de cooperación, uniones temporales y consorcios, empleados - viáticos, gastos de viaje - pasajes terrestres, aéreos y otros, gastos de viaje estudiantes, gastos bancarios, aportes a riesgos laborales estudiantes, reparación y mantenimiento, elementos de cafetería y víveres, entre otros.

En la sede Bogotá se observa que los costos redistribuidos por nomina docente-posgrado, que agrupa los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones efectivas, contribuciones imputadas, aportes sobre la nómina y prestaciones sociales, son los más relevantes con una participación total del 88,73%, dentro de los costos de posgrado, con un aumento de \$195.338.136.793, los cuales en la vigencia inmediatamente anterior se encontraban registrados en las cuentas de Costo Pregrado en el Nivel Central, y que por directriz se distribuyeron en la vigencia 2023, a cada una de las actividades misionales de la Universidad, para cada facultad.

31.4 Costos de investigación (7210) – Detalle

7210	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	2023	2022	\$ Var	% Var
		276.163.627.267	96.091.057.175	180.072.570.092	187,40%

Esta cuenta representa el 20.90% de los costos de servicios educativos, presentó un incremento respecto al año 2022 por \$180.072.570.092, equivalente al 187,40%.

Los mayores costos asociados a la investigación corresponden a la subcuenta generales, la cual presentó un saldo de \$116.380.815.785 con una participación de 42,14%.

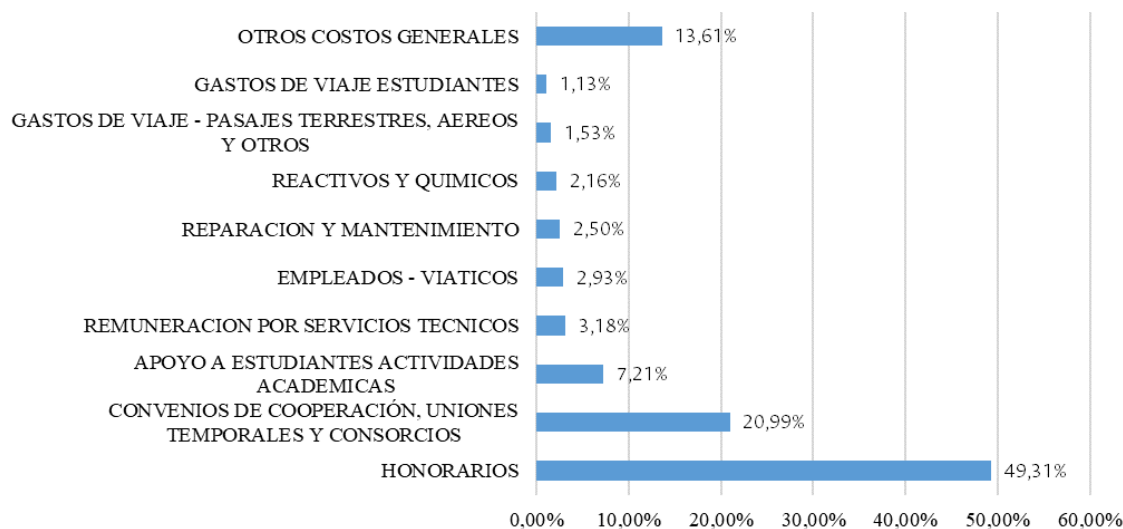
CUENTA	DESCRIPCION	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
721001	MATERIALES	907.714.062	0,33%	621.053.473	286.660.589	46,16%
721002	GENERALES	116.380.815.785	42,14%	77.583.652.817	38.797.162.968	50,01%
721003	SUELDO Y SALARIOS	75.403.465.279	27,30%	-	75.403.465.279	N/A
721004	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	219.836.780	0,08%	-	219.836.780	N/A
721005	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	21.063.966.060	7,63%	70.747.720	20.993.218.340	29673,35%

721006	APORTES INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	3.013.161.604	1,09%	9.152.600	3.004.009.004	32821,37%
721007	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	8.300.749.601	3,01%	9.354.422.042	-1.053.672.441	-11,26%
721008	IMPUESTOS	634.615.090	0,23%	541.685.925	92.929.165	17,16%
721009	PRESTACIONES SOCIALES	48.109.669.681	17,42%	6.300.853.365	41.808.816.316	663,54%
721010	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.129.633.325	0,77%	1.609.489.233	520.144.092	32,32%
TOTAL		276.163.627.267	100%	96.091.057.175	180.072.570.092	187,40%

Costos Generales: esta subcuenta está conformada por conceptos como honorarios, convenios de cooperación, uniones temporales y consorcios, apoyo a estudiantes actividades académicas, remuneración por servicios técnicos, empleados - viáticos, reparación y mantenimiento, reactivos y químicos, gastos de viaje - pasajes terrestres, aéreos y otros, gastos de viaje estudiantes, gastos de viaje invitados y contratistas, avisos, impresos y publicaciones, suministros, entre otros; siendo los más representativos los honorarios con el 49,31% de participación dentro de los costos generales, seguido de convenios de cooperación, uniones temporales y consorcios y apoyo a estudiantes actividades académicas, las cuales representan el 20,99% y 7,21% respectivamente.

En la sede Bogotá los costos redistribuidos por nomina docente–Investigación, que agrupa los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones efectivas, contribuciones imputadas, aportes sobre la nómina y aportes sociales, son los más relevantes con una participación total del 62,21%, dentro de los costos de investigación de la sede, los cuales en la vigencia inmediatamente anterior se encontraban registrados en las cuentas de Costo Pregrado en el Nivel Central, y que por directriz se distribuyeron en la vigencia 2023, a cada una de las actividades misionales de la Universidad, para cada facultad.

COSTOS GENERALES DE INVESTIGACION



31.5 Costos de formación extensiva (7221) – Detalle

7221	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	2023	2022	\$ Var	% Var
		162.553.575.129	156.949.492.283	5.604.082.846	3,57%

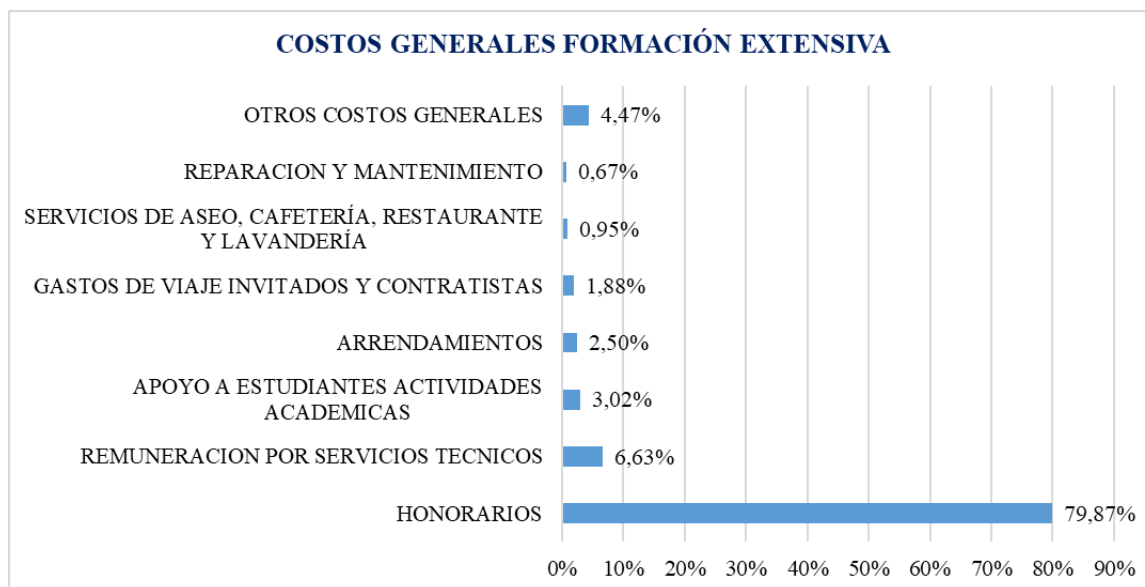
Ésta es la segunda cuenta más representativa dentro de los costos de servicios educativos con el 20,90% del total de la agrupación, y presentó un incremento equivalente al 3,57% respecto a la vigencia anterior. Las partidas que la componen son:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var

722102	GENERALES	129.972.146.657	79,96%	130.047.168.921	-75.022.264	-0,06%
722103	SUELDOS Y SALARIOS	7.427.152.843	4,57%	2.000.000	7.425.152.843	371257,64%
722104	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	20.644.266	0,01%	-	20.644.266	N/A
722105	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.064.308.169	1,27%	-	2.064.308.169	N/A
722106	APORTES SOBRE LA NÓMINA	295.544.427	0,18%	-	295.544.427	N/A
722107	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	290.107.490	0,18%	476.350.988	-186.243.498	-39,10%
722108	IMPUESTOS	1.157.959.335	0,71%	734.741.674	423.217.661	57,60%
722109	PRESTACIONES SOCIALES	20.807.640.122	12,80%	21.864.936.584	-1.057.296.462	-4,84%
722110	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	518.071.820	0,32%	3.824.294.116	-3.306.222.296	-86,45%
TOTAL		162.553.575.129	100%	156.949.492.283	5.604.082.846	3,57%

Comprende en su gran mayoría los costos asociados a la ejecución de proyectos y convenios de extensión, primordialmente de consultorías e interventorías. Adicionalmente se registran los costos originados en programas de educación permanente, cursos, seminarios y demás programas de formación extensiva.

La partida más importante de la cuenta formación extensiva corresponde a los costos generales que representan el 79,96% del total de la cuenta. En esta subcuenta la partida más significativa correspondiente al pago de honorarios con una participación de 79,87%, seguido de remuneración por servicios técnicos y apoyo a estudiantes actividades académicas con el 6,63% y 3,02%, respectivamente. A continuación, se presenta el detalle:



La segunda subcuenta más importante de la cuenta de formación extensiva corresponde a las prestaciones sociales con un valor de \$20.807.640.122, la cual representa el 12,80% de los costos asociados a la formación extensiva y comprende los estímulos académicos otorgados a estudiantes de las sedes Bogotá, Medellín, Manizales, Palmira, Orinoquía y Caribe.

31.6 Servicios Conexos a la Educación (7250) – Detalle

7250	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2023	2022	\$ Var	% Var
		623.132.545	544.814.862	78.317.683	14,38%

Los servicios conexos a la educación representan el 0,05% de los costos de servicios educativos. Esta cuenta está conformada por las subcuentas generales e impuestos.

725002	GENERALES	2023	2022	\$ Var	% Var
		622.803.913	544.814.862	77.989.051	14,31%

Esta subcuenta representa el 99,95% de los servicios conexos a la educación. Estos costos corresponden a las erogaciones que se realizan para el funcionamiento del Jardín Infantil, del Colegio IPARM y la divulgación cultural en la sede Bogotá y la escuela de la sede Medellín.

A continuación, se detalla su composición:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
72500209	ELEMENTOS DE CAFETERIA Y VIVERES	79.040.000	12,69%	-	79.040.000	N/A
72500218	EMPLEADOS - VIATICOS	1.869.595	0,30%	-	1.869.595	N/A
72500220	SERVICIO ALUMBRADO Y ENERGIA ELECTRICA	9.783.408	1,57%	8.563.423	1.219.985	14,25%
72500221	SERVICIO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	10.846.486	1,74%	6.833.693	4.012.793	58,72%
72500224	RED INTERNET	10.359.498	1,66%	8.803.173	1.556.325	17,68%
72500239	ARRENDAMIENTOS	12.652.483	2,03%	59.150.000	-46.497.517	-78,61%
72500244	EVENTOS CULTURALES Y DEPORTIVOS	1.638.000	0,26%	1.832.000	-194.000	-10,59%
72500245	CAPACITACIÓN	1.710.000	0,27%	-	1.710.000	N/A
72500247	APOYO ESTUDIANTES	-	0,00%	2.106.286	-2.106.286	-100,00%
72500256	REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	92.354.721	14,83%	65.233.350	27.121.371	41,58%
72500257	HONORARIOS	398.502.682	63,99%	392.292.937	6.209.745	1,58%
72500268	GASTOS DE VIAJE - ALIMENTACION (CAFETERIA Y RESTAURANTE)	4.047.040	0,65%	-	4.047.040	N/A
TOTAL		622.803.913	100%	544.814.862	77.989.051	14,31%

Dentro de la subcuenta generales los valores más representativos corresponden a honorarios (63,99%), remuneración por servicios técnicos (14,83%) y elementos de cafetería y víveres (12,69%).

725008	IMPUESTOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		328.632	#N/A	#N/A	#N/A

Esta subcuenta representa el 0,05% de los costos de servicios conexos a la educación y el 100% del valor de la subcuenta corresponde al gravamen a los movimientos financieros de la sede Bogotá.

31.7 Costos de servicios de salud (73) – Detalle

73	SERVICIOS DE SALUD	2023	2022	\$ Var	% Var
		5.485.391.355	5.770.275.781	-284.884.426	-4,94%

La Universidad cuenta con la Unidad de Servicios de Salud (UNISALUD), establecida mediante el Acuerdo 024 de 2008 del Consejo Superior Universitario, como una unidad adscrita a la Rectoría cuyo objeto es garantizar el bienestar de sus afiliados y beneficiarios en materia de seguridad social en salud.

El saldo de la cuenta servicios de salud equivale al 0,41% de los costos de transformación, estos costos corresponden al pago de honorarios prestados al interior de Unisalud y la adquisición de bienes y servicios para el normal funcionamiento de la Unidad.

Para la vigencia 2023 este grupo presentó una disminución del 4,94% e incluye las siguientes cuentas:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
7310	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	3.122.651.029	56,93%	3.711.580.925	588.929.896	15,87%

7311	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	895.750.416	16,33%	753.511.801	142.238.615	18,88%
7312	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	698.627.073	12,74%	509.589.713	189.037.360	37,10%
7340	APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	282.380.441	5,15%	258.919.107	23.461.334	9,06%
7341	APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	73.927.810	1,35%	77.664.393	-3.736.583	-4,81%
7349	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	39.268.599	0,72%	40.867.119	-1.598.520	-3,91%
7355	APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	244.164.137	4,45%	266.328.248	-22.164.111	-8,32%
7356	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	128.621.850	2,34%	151.814.475	- 23.192.625	- 15,28%
TOTAL		5.485.391.355	100%	5.770.275.781	284.884.426	-4,94%

7310- Servicios ambulatorios consulta externa y procedimientos

7310	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		3.122.651.029	3.711.580.925	-588.929.896	-15,87%

El costo de servicios ambulatorios de consulta externa y procedimientos corresponde principalmente al pago de los servicios adquiridos por los afiliados a Unisud con personal interno. Esta cuenta constituye el 56,93% del total de los servicios de salud y presentó una disminución de \$588.929.896 equivalente a una variación de 15,87% con relación a la vigencia anterior.

Está compuesto principalmente por los siguientes rubros:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
731001	MATERIALES	104.669.466	3,35%	118.885.495	-14.216.029	-11,96%
731002	GENERALES	2.833.758.114	90,75%	3.328.220.070	-494.461.956	-14,86%
731007	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	184.223.449	5,90%	264.475.360	-80.251.911	-30,34%
TOTAL		3.122.651.029	100%	3.711.580.925	-588.929.896	-15,87%

El concepto más representativo asociado a costos de servicios ambulatorios de consulta externa y procedimientos corresponde a costos generales con una participación del 90,75% del total del saldo para la vigencia 2023 y presentó una disminución de \$494.461.956 equivalente al 14,86% con relación al año inmediatamente anterior. Dentro de la subcuenta generales los valores más representativos corresponden a honorarios (59,55%), vidriería y otros elementos de laboratorio (14,24%) y remuneración por servicios técnicos (9,70%).

7311- Servicios ambulatorios consulta especializada

7311	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	2023	2022	\$ Var	% Var
		895.750.416	753.511.801	142.238.615	18,88%

El costo de servicios ambulatorios de consulta especializada corresponde principalmente al pago de honorarios a especialistas mediante ordenes contractuales de prestación de servicios, como son: nutrición, psicología y medicina del deporte. Esta cuenta constituye el 16,33% del total de los servicios de salud y presentó un incremento de \$ 142.238.615 equivalente a un aumento de 18,88% con relación a la vigencia anterior.

Está compuesto principalmente por los siguientes rubros:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
731101	MATERIALES	2.371.429	0,26%	157.454	2.213.975	1406,11%

731102	GENERALES	893.378.987	99,74%	753.354.347	140.024.640	18,59%
TOTAL		895.750.416	100%	753.511.801	142.238.615	18,88%

El concepto más representativo asociado a costos de servicios ambulatorios de consulta especializada corresponde a costos generales con una participación del 99,74% del total del saldo para la vigencia 2022. Los costos generales presentaron un incremento de \$140.024.640 equivalente al 18,59% con relación al año inmediatamente anterior, en razón al aumento de los costos de reintegros de servicios ambulatorios consulta especializada y reparación y mantenimiento.

7312- Servicios ambulatorios salud oral

7312	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	2023	2022	\$ Var	% Var
		698.627.073	509.589.713	189.037.360	37,10%

El costo de servicios ambulatorios de salud oral corresponde principalmente al pago por concepto de honorarios a los odontólogos que prestan el servicio intramural, mediante ordenes contractuales de prestación de servicios y constituye el 12,74% del total de los servicios de salud.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
731202	GENERALES	698.627.073	100%	509.589.713	189.037.360	37,10%
TOTAL		698.627.073	100%	509.589.713	189.037.360	37,10%

Esta cuenta está conformada por la subcuenta generales en un 100%. Dentro de la subcuenta generales los valores más representativos corresponden a honorarios (83,94%), y remuneración servicios técnicos (11,15%).

7340 - Apoyo diagnostico - laboratorio clínico

7340	APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	2023	2022	\$ Var	% Var
		282.380.441	258.919.107	23.461.334	9,06%

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
734001	MATERIALES	3.902.093	1,38%	9.285.187	-5.383.094	-57,98%
734002	GENERALES	278.478.348	98,62%	249.633.920	28.844.428	11,55%
TOTAL		282.380.441	100%	258.919.107	23.461.334	9,06%

El costo de apoyo diagnóstico y laboratorio clínico constituye el 5,15% del total de los servicios de salud. Presentó un incremento de \$23.461.334 equivalente a una variación de 9,06% con relación a la vigencia anterior. Esta cuenta está conformada principalmente por la subcuenta generales con una participación del 98,62%. Dentro de la subcuenta generales los valores más representativos corresponden a honorarios (66,22%) y remuneración servicios técnicos (27,57%).

7341- Apoyo diagnostico – imagenología

7341	APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	2023	2022	\$ Var	% Var
		73.927.810	77.664.393	-3.736.583	-4,81%

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
734102	GENERALES	73.927.810	100%	77.664.393	-3.736.583	-4,81%
TOTAL		73.927.810	100%	77.664.393	-3.736.583	-4,81%

El costo de apoyo diagnóstico imagenología constituye el 1,35% del total de los servicios de salud. Presentó una disminución de \$3.736.583 equivalente al 4,81% con relación a la vigencia anterior. Esta cuenta está conformada por la subcuenta generales con una participación del 100%. Dentro de la subcuenta generales el valor más representativo corresponde a honorarios con el 87,50%

7349- Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias

7349	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	2023	2022	\$ Var	% Var
		39.268.599	40.867.119	-1.598.520	-3,91%

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
734901	MATERIALES	1.610.888	4,10%	2.400.000	-789.112	-32,88%
734902	GENERALES	37.657.711	95,90%	38.467.119	-809.408	-2,10%
TOTAL		39.268.599	100%	40.867.119	-1.598.520	-3,91%

El costo de apoyo terapéutico rehabilitación y terapias constituye el 0,72% del total de los servicios de salud. Presentó un decremento de \$ 1.598.520 equivalente a una variación de 3,91% con relación a la vigencia anterior. Esta cuenta está conformada principalmente por la subcuenta generales con una participación del 95,90%. Dentro de la subcuenta generales el 100% corresponde a reintegros - apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias.

7355-Apoyo terapéutico - Farmacia e Insumos Hospitalarios

7355	APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	2023	2022	\$ Var	% Var
		244.164.137	266.328.248	-22.164.111	-8,32%

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
735501	MATERIALES	134.536.645	55,10%	176.764.574	-42.227.929	-23,89%
735502	GENERALES	109.627.492	44,90%	89.563.674	20.063.818	22,40%
TOTAL		244.164.137	100%	266.328.248	-22.164.111	-8,32%

El costo de apoyo terapéutico Farmacia e Insumos Hospitalarios constituye el 4,45% del total de los servicios de salud. Presentó una disminución de \$22.164.111 equivalente al 8,32% con relación a la vigencia anterior. Esta cuenta está conformada principalmente por la subcuenta materiales con una participación del 55,10%. Dentro de la subcuenta materiales el valor más representativo corresponde a materiales de uso médico y quirúrgico (99,97%).

7356- Apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico

7356	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	2023	2022	\$ Var	% Var
		128.621.850	151.814.475	-23.192.625	-15,28%

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
735602	GENERALES	128.621.850	100%	151.814.475	-23.192.625	-15,28%
TOTAL		128.621.850	100%	151.814.475	-23.192.625	-15,28%

El costo de apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico constituye el 2,34% del total de los servicios de salud. Presentó una disminución de \$23.192.625 equivalente a una variación de 15,28% con relación a la vigencia anterior. Esta cuenta está conformada por la subcuenta generales con una participación del 100%. La subcuenta costos generales está compuesta por reintegros - apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico (100%).

31.8 Costos de servicios de comunicaciones (7905) – Detalle

7905	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	2023	2022	\$ Var	% Var
		5.171.316.394	3.586.370.785	1.584.945.610	44,19%

Los costos de servicios de comunicaciones representan el 100% de los costos de otros servicios. Presentó una disminución de \$1.584.945.610 equivalente al 44,19% con relación a la vigencia anterior. Esta cuenta está conformada principalmente por la subcuenta generales con una participación del 84,29%. Dentro de la subcuenta generales los valores más representativos corresponden a honorarios (68,21%) y remuneración por servicios técnicos (16,85%).

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023	% Part	2022	\$ Var	% Var
790501	MATERIALES	92.069.106	1,78%	13.155.901	78.913.205	599,83%
790502	GENERALES	4.358.701.160	84,29%	2.780.761.592	1.577.939.568	56,74%
790503	SUELDOS Y SALARIOS	351.812.984	6,80%	323.752.970	28.060.014	8,67%
790504	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5.139.762	0,10%	768.947	4.370.815	568,42%
790507	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	355.769.168	6,88%	462.373.429	-106.604.261	-23,06%
790508	IMPUESTOS	7.824.214	0,15%	5.557.946	2.266.268	40,78%
TOTAL		5.171.316.394	100%	3.586.370.785	1.584.945.610	44,19%

32 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (No aplica a la Universidad)

33 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (No aplica a la Universidad)

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

Por efectos de las variaciones de la tasa de cambio, se genera una ganancia o pérdida en las transacciones en moneda extranjera realizadas por la Universidad, teniendo en cuenta que estas variaciones no originan ni un derecho ni una obligación, este efecto se reconoce contablemente afectando las cuentas del resultado.

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-192.321.364	73.544.766	-265.866.130
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	14.903.552	121.116.061	-106.212.509
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	207.224.916	47.571.295	159.653.621

34.1 Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

CONCEPTO	EFECTOS EN EL RESULTADO VIGENCIA ACTUAL		
	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO
INGRESOS POR AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	14.903.552,00	207.224.916,00	-192.321.364,00
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.828.183,00	173.955.626,00	-163.127.443,00
Adquisición de bienes y servicios del exterior	4.075.369,00	33.269.290,00	-29.193.921,00

La monetización de divisas puede generar para la Universidad un impacto positivo o negativo, por efecto de la diferencia entre el valor de la tasa de cambio del día de la transacción y el día de la monetización; dentro de las operaciones más frecuentes que implican realizar negociaciones de divisas con entidades financieras sobresalen: pagos al exterior por adquisición de bienes y servicios, recaudos por matrículas desde el exterior, recursos provenientes de convenios de cooperación internacional, entre otros.

35 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (No aplica a la Universidad)**36 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (No aplica a la Universidad)****37 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

La Resolución 283 del 11 de octubre de 2022 de la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se modifica el Artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, establece que: “*La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida*”. Así las cosas, dentro de los Estados Financieros para la vigencia 2023, no se incluye dicho estado.

Elaborado por: **EQUIPO DEL ÁREA DE GESTIÓN ESTRATÉGICA**
Gerencia Nacional Financiera y Administrativa
Febrero de 2024



DOLLY MONTOYA CASTAÑO
Rectora
C.C. 41.437.894



ÁLVARO VIZA VIZCAÍNO
Gerente Nacional Financiero y Administrativo
C.C. 19.343.690



JUAN MANUEL GÓMEZ PEDRAZA
Contador (E)
C.C. 1.072.655.045
T.P. 235503-T