

INFORME DE LA
**GESTIÓN
FINANCIERA**
2023

**INFORME DE LA
GESTIÓN FINANCIERA 2023-2022**
© Universidad Simón Bolívar

Portada: Laura Carruyo

Fotografías: Departamento de Historia Gráfica, Moisés Carrillo

INFORME DE LA
GESTIÓN
FINANCIERA
2023

Impreso en Barranquilla, Colombia. Depósito legal según el Decreto 460 de 1995. El Fondo Editorial Ediciones Universidad Simón Bolívar se adhiere a la filosofía del acceso abierto y permite libremente la consulta, descarga, reproducción o enlace para uso de sus contenidos, bajo una licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional. <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



©Ediciones Universidad Simón Bolívar
Carrera 54 No. 59-102
<http://publicaciones.unisimonbolivar.edu.co/edicionesUSB/>
dptpublicaciones@unisimonbolivar.edu.co
Barranquilla - Cúcuta

Producción Editorial
Editorial Mejoras
Calle 58 No. 70-30
info@editorialmejoras.co
www.editorialmejoras.co

Abril de 2024
Barranquilla

Made in Colombia

CONTENIDO

Certificación de Estados Financieros 2022-2023	7
Certificación del representante legal y contador de la Universidad Simón Bolívar	8
Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros	11
Informe sobre los Estados Financieros 2023-2022	17
Estado de Situación Financiera 2023-2022.....	18
Estado de Resultado Integral 2023-2022.....	19
Estado de Otros Resultados Integrales 2023-2022.....	20
Estado de Cambio en el Patrimonio 2023-2022.....	20
Estado de Flujo de Efectivo 2023-2022.....	21
Notas a los Estados Financieros 2022-2023	23
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	25
NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN	27
NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES.....	28
NOTA 4. CAMBIOS NORMATIVOS.....	38
NOTA 5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS	39
NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	42
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS	45
NOTA 8. INVENTARIO	49

NOTA 9. PROPIEDADES Y EQUIPOS.....	51
NOTA 10. INTANGIBLES.....	57
NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	59
NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS.....	61
NOTA 13. BENEFICIOS LABORALES.....	63
NOTA 14. INGRESOS DIFERIDOS.....	64
NOTA 15. BENEFICIOS POST-EMPLEO-PENSIONES.....	68
NOTA 16. PROVISIONES.....	71
NOTA 17. PATRIMONIO.....	73
NOTA 18. INGRESOS OPERACIONALES.....	75
NOTA 19. AYUDAS EDUCATIVAS.....	80
NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	82
NOTA 21. GASTOS ACADÉMICOS.....	84
NOTA 22. INGRESOS NO OPERACIONALES.....	86
NOTA 23. EGRESOS NO OPERACIONALES.....	89
NOTA 24. EXCEDENTE NETO.....	91
NOTA 25. INFORMACIÓN PARA REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS.....	92
NOTA 26. EVENTOS SUBSECUENTES.....	93
NOTA 27. IMPUESTO DE RENTA.....	94
NOTA 28. PATENTES.....	96



1

Certificación de
**Estados
Financieros**
2022-2023

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR

A los señores de la Sala General de la

UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR

14 de marzo de 2024

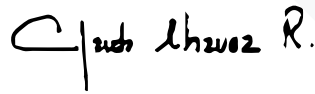
Los suscritos Representante legal y Contador de la Universidad Simón Bolívar certificamos que los estados financieros a 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Universidad Simón Bolívar a 31 de diciembre de 2023 y 2022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Universidad Simón Bolívar durante los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables compromisos económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Universidad Simón Bolívar a 31 de diciembre de 2023 y 2022.

4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados según las normas contables de información financiera.
5. Los hechos económicos que afectan a la Universidad se clasificaron correctamente descritos y revelados en los estados financieros.



José Rafael Consuegra Machado
Representante Legal



Claudia Chávez Rueda
Contador
Tarjeta Profesional 115067



TEATRO

UNIVERSIDAD
SIMÓN BOLÍVAR



JC
JH TEATRO JOSÉ
CONSUEGRA
HIGGINS
UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR

2

Informe del
**Revisor
Fiscal**
sobre los estados
financieros



Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores Miembros de la Sala General de
Universidad Simón Bolívar

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Universidad Simón Bolívar, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los estados de resultados, de otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Universidad Simón Bolívar al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de Universidad Simón Bolívar de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por su sigla en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

**A los señores Miembros de la Sala General de
Universidad Simón Bolívar**

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.

**A los señores Miembros de la Sala General de
Universidad Simón Bolívar**

- Evaluó la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Entidad durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Sala General.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023 la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.



**A los señores Miembros de la Sala General de
Universidad Simón Bolívar**

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Universidad Simón Bolívar se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Sala General, si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 13 de marzo de 2024.

Alexanderson Gil Restrepo

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 229187-T

Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.

13 de marzo de 2024

Doctorado en Ciencias de la Educación



José C. Consuegra
1921 - 2017



UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL EN ALTA CALIDAD
RENOVACIÓN - 8 AÑOS - 2021 - 2029



DR. RAFAEL GARCÍA GARCÍA



UNIVERSIDAD
SIMÓN BOLÍVAR

Honoris Causa en
de la Educación

José
Consuegra
Higgins

UNIVERSIDAD
SIMÓN BOLÍVAR

José Consuegra
Higgins
FUNDADOR

CENTENARIO
1924-2024

ALTA CALIDAD



3

Informe sobre los
**Estados
Financieros**
2023-2022

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2023-2022

Al 31 DE DICIEMBRE 2023_2022

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Diciembre 31		Diciembre 31		Variación		Notas
	2023	% TOTAL	2022	% TOTAL	Absoluta	Relativa	
ACTIVO							
Activo corriente							
Efectivo y equivalente de efectivo	62.433.119	19%	57.684.947	19%	4.748.173	8%	6
Instrumentos financieros	44.794.868	14%	35.269.480	12%	9.525.388	27%	6
Cuentas por Cobrar - neto	45.285.446	14%	44.309.300	15%	976.146	2%	7
Inventarios	1.596.393	0%	1.169.184	0%	427.208	37%	8
Total activo corriente	154.109.826	48%	138.432.911	47%	15.676.914	11%	
Activo no corriente							
Propiedades y equipos	162.353.391	51%	156.081.020	53%	6.272.372	4%	9
Activos intangibles	3.956.930	1%	2.253.203	1%	1.703.727	76%	10
Total activos no corrientes	166.310.321	52%	158.334.222	53%	7.976.099	5%	
TOTAL ACTIVOS	320.420.147	100%	296.767.134	100%	23.653.013	8%	
PASIVO							
Pasivo corriente							
Obligaciones financieras	1.938.816	1%	2.416.164	1%	(477.347)	(20%)	11
Cuentas por pagar comerciales y otros	16.275.735	5%	12.841.722	4%	3.434.013	27%	12
Impuestos por pagar	1.125.099	0%	611.403	0%	513.696	84%	12
Beneficios laborales	7.096.785	2%	6.704.895	2%	391.891	6%	13
Pasivos diferidos	81.092.813	25%	76.263.424	26%	4.829.389	6%	14
Total pasivo corriente	107.529.249	34%	98.837.608	33%	8.691.641	9%	
Pasivo no corriente							
Obligaciones financieras	3.634.818	1%	5.584.889	2%	(1.950.071)	(35%)	11
Beneficios post-empleo	10.311.080	3%	8.033.973	3%	2.277.107	28%	15
Provisiones	1.524.330	0%	1.649.112	1%	(124.781)	(8%)	16
Total pasivo no corriente	15.470.228	5%	15.267.973	5%	202.255	1%	
TOTAL PASIVO	122.999.477	38%	114.105.581	38%	8.893.896	8%	
PATRIMONIO							
Asignaciones permanentes	26.084.513	8%	30.187.587	10%	(4.103.073)	(14%)	17
Excedentes del ejercicio	17.688.453	6%	5.493.060	2%	12.195.393	222%	
Excedentes acumulados	110.683.155	35%	101.087.021	34%	9.596.134	9%	
Otros resultados integrales	29.640.934	9%	32.570.270	11%	(2.929.336)	(9%)	
Ajustes por conversión de CNIF	13.323.615	4%	13.323.615	4%	-	0%	
TOTAL PATRIMONIO	197.420.670	62%	182.661.553	62%	14.759.117	8%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	320.420.147	100%	296.767.134	100%	23.653.013	16%	

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


José Rafael Consuegra M
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


Claudia Chavez Rueda
 Contador
 Tarjeta Profesional No. 115067-T
 (Ver certificación adjunta)


Alexanderson Gil Restrepo
 Revisor FISCAL
 Tarjeta Profesional No. 228197-T
 Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
 (Ver informe adjunto)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2023-2022

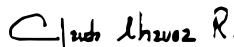
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2023_2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Diciembre 31		Diciembre 31		Variación		
	2023	% TOTAL	2022	% TOTAL	Absoluta	Relativa	Notas
INGRESOS OPERACIONALES							18
Matrículas	216.918.571	92%	190.573.214	97%	26.345.357	14%	
Actividades Conexas	21.357.624	9%	17.640.509	9%	3.717.115	21%	
Ayudas Educativas	(11.105.876)	(5%)	(16.361.427)	(8%)	5.255.552	(32%)	19
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	227.170.320	96%	191.852.296	97%	35.318.024	18%	
EGRESOS OPERACIONALES							
Gastos Administrativos	27.401.369	12%	26.538.883	14%	862.486	3%	20
Gastos Académicos	174.576.306	80%	151.141.408	79%	23.434.898	16%	21
Depreciación, amortización y deterioro	13.796.167	6%	10.885.419	6%	2.910.749	27%	
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	215.773.842	98%	188.565.709	99%	27.208.133	14%	
RESULTADO NETO OPERACIONAL	11.396.477		3.286.587		8.109.891	247%	
INGRESOS NO OPERACIONALES							22
Ingresos Financieros	9.828.602	4%	5.004.747	3%	4.823.856	96%	
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	9.828.602	4%	5.004.747	3%	4.823.856	96%	
EGRESOS NO OPERACIONALES							23
Gastos Financieros	3.536.626	2%	2.798.273	1%	738.353	26%	
TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES	3.536.626	2%	2.798.273	1%	738.353	26%	
RESULTADO NO OPERACIONALES	6.291.976		2.206.474		4.085.502	185%	
TOTAL INGRESOS	236.998.922	100%	196.857.042	100%	40.141.879	20%	
TOTAL EGRESOS	219.310.469	100%	191.363.982	100%	27.946.487	15%	
EXCEDENTE NETO	17.688.453		5.493.060		12.195.393	222%	24

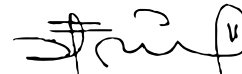
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



José Rafael Consuegra M
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Claudia Chavez Rueda
Contador
Tarjeta Profesional No. 115067-T
(Ver certificación adjunta)



Alexanderson Gil Restrepo
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 228197-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ESTADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES 2023-2022

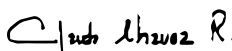
ESTADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2023_2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	Variación	
			Absoluta	Relativa
Excedente neto	17.904.183	5.493.060	12.411.123	226%
Cálculo actuarial	(2.929.336)	(177.371)	(3.106.707)	1552%
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo	(2.929.336)	(177.371)	(3.106.707)	1552%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	14.974.847	5.315.689	9.659.158	182%


Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



José Rafael Consuegra M
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Claudia Chavez Rueda
Contador
Tarjeta Profesional No. 115067-T
(Ver certificación adjunta)



Alexanderson Gil Restrepo
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 228197-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO 2023-2022

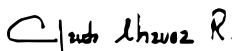
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2023_2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Asignaciones permanentes	Ajustes por conversión bajo NCIF	Otros resultados integrales	Excedente acumulados	Excedente del periodo	Total Patrimonio
Saldo al 01 de enero de 2022	13.334.776	13.323.615	32.747.641	90.876.121	27.063.710	177.345.864
Movimiento durante el año	27.063.710	-	(177.371)	-	(27.063.710)	(177.371)
Movimiento de reinversión de excedentes	(10.210.900)	-	-	10.210.900	-	-
Excedente y/o Déficit del año	-	-	-	-	5.493.060	5.493.060
Saldo al 31 de diciembre de 2022	30.187.587	13.323.615	32.570.270	101.087.021	5.493.060	182.661.553
Movimiento durante el año	5.493.060	-	(2.929.336)	-	(5.493.060)	(2.929.336)
Movimiento de reinversión de excedentes	(9.596.134)	-	-	9.596.134	-	-
Excedente y/o Déficit del año	-	-	-	-	17.688.453	17.688.453
Saldo al 31 de diciembre de 2023	26.084.513	13.323.615	29.640.934	110.683.155	17.688.453	197.420.670


Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



José Rafael Consuegra M
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Claudia Chavez Rueda
Contador
Tarjeta Profesional No. 115067-T
(Ver certificación adjunta)



Alexanderson Gil Restrepo
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 228197-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 2023-2022

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023_2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Excedente neto del año	17.688.453	5.493.060
Ajustadas por:		
Depreciación de propiedades y equipo	7.907.565	6.428.060
Amortización de Intangibles	5.059.174	4.404.470
Deterioro de clientes	73.317	52.888
Pérdida en venta y retiro de bienes	194.244	199.478
Gastos de intereses	968.201	940.541
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar y otros	(1.049.463)	(8.802.723)
Inventario	(427.208)	(541.389)
Cuentas por pagar comerciales y otras	3.434.013	1.297.880
Beneficios laborales	391.891	(164.246)
Impuestos por pagar	513.696	60.237
Ingresos diferidos	4.829.389	6.449.224
Pasivos contingentes	(124.781)	-
Intereses pagados	(870.450)	(1.071.649)
Efectivo neto provisto por las operaciones	38.588.041	14.745.833
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Instrumentos Financieros	(9.525.388)	(8.747.482)
Adquisiciones de propiedades y equipo	(15.124.161)	(13.961.886)
Adquisiciones de intangibles	(6.762.901)	(4.376.336)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(31.412.450)	(27.085.704)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Disminución en obligaciones financieras	(2.427.418)	(2.604.540)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiación	(2.427.418)	(2.604.540)
Incremento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	4.748.173	(14.944.411)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	57.684.947	72.629.358
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	62.433.119	57.684.947

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

José Rafael Consuegra M
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Claudia Chavez Rueda
Contador
Tarjeta Profesional No. 115067-T
(Ver certificación adjunta)

Alexanderson Gil Restrepo
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 228197-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe adjunto)



BIENE
UNIVERS

UNIVERSIDAD
SIMÓN BOLÍVAR
BARRIOCIELO Y FUENTES, COLOMBIA | VIGILADA POR EDUCACIÓN

STAR
SITARIO

UNIVERSIDAD
SIMÓN BOLÍVAR

4

Notas a los
**Estados
Financieros**
2022-2023

NOTA 1.

ENTIDAD REPORTANTE

La Universidad Simón Bolívar es una institución de Educación Superior sin ánimo de lucro, no oficial y de utilidad común. constituida según personería jurídica 1318 de noviembre 15 de 1972, otorgada por la secretaria de Gobierno del Departamento del Atlántico y de duración indefinida, debidamente aprobada por el Ministerio de Educación Nacional según Resolución No. 5424 de 2005. El 15 de diciembre de 2016, es acreditada de alta calidad según Resolución No. 23095.

La Universidad Simón Bolívar tiene por objeto social aportar-mediante procesos de adaptación e innovación tecnológica al desarrollo de la Ciencia y las tecnologías que fundan los procesos sociales de desarrollo humano social y sostenible que lidera la Universidad y que responden a las carencias y potencialidades concretas del espacio local, regional, nacional y latinoamericano, articulados a los ejes de conocimiento de las Ciencias Sociales, Educación y Humanidades, de las Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, de las Ciencias de la Salud, de la tecnología y de las Artes y las Ingenierías y de las demás áreas del saber que fortalezcan dichos procesos.

El término de duración de la Universidad es de 100 años prorrogables conforme a los estatutos.

La Universidad, por tratarse de una Fundación sin Ánimo de Lucro, no se asimila a otro tipo de sociedad mercantil. Por lo anterior:

- No tiene composición accionaria, su patrimonio está formado por fuentes diferentes.
- No tiene una situación de subordinación, tampoco tiene empresas subordinadas.
- No requiere Registro Mercantil.
- Está catalogada como una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial.

Su domicilio principal se encuentra en el municipio de Barranquilla, Atlántico, cuenta con una sede en la ciudad de Cúcuta.

NEGOCIO EN MARCHA

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.



NOTA 2.

BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la Universidad Simón Bolívar se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la administración de la Universidad y su máximo órgano Sala General, el día 14 de marzo de 2024.

NOTA 3.

POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.1. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Universidad se valoran utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Universidad (la moneda funcional). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Universidad.

3.1.2. 3.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se relacionan con transacciones con proveedores.

3.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobre-

giros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

3.3.1. Activos Financieros

3.3.1.1. Clasificación

La Universidad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a. **Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados:** Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b. **Cuentas por cobrar y préstamos:** Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c. **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:** Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Universidad tiene la intención y capacidad de mantener hasta su
- d. **Vencimiento.** Si la Universidad vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran

como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.

3.3.2. Reconocimiento y Medición

Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados. Las cuentas por cobrar, préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado, aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados” se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de “otros (gastos) / ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

En el caso de las cuentas por cobrar si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.3.3. Baja de Activos Financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Universidad ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

3.3.4. Compensación de Instrumentos Financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y

la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.3.5. Deterioro de los Activos Financieros

3.3.5.1. Activos Contabilizados al Costo Amortizado

La Universidad evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento de pérdida”) y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

3.4. INVENTARIOS

El inventario corresponde a las mercancías en existencia para ser consumidos en el curso normal de la prestación de los servicios de la Universidad. El costo se determina por el método promedio.

Los inventarios comprenden todos los costos derivados de su adquisición, los cuales incluyen el precio de compra, los aranceles de importación, transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

3.5. PROPIEDADES Y EQUIPO

Las propiedades y equipo comprenden terrenos, construcciones en curso, edificios, maquinaria y equipos, muebles y enseres, equipos de cómputo, equipos médicos y laboratorio, vehículo y obras de arte. Las propiedades y equipos se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición.

La Universidad incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento, cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Universidad. El importe en libros de

la parte reemplazada se da de baja, cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre, Los terrenos no se deprecian.

La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta, para asignar su costo durante sus vidas útiles estimadas.

Activo	Vida útil
Edificaciones	20 – 100 años
Muebles, Enseres y Equipos	7 - 10 años
Equipos Médicos y de Laboratorio	7 - 10 años
Equipos de Cómputo y Comunicación	3 - 5 años
Equipo de Transporte	5 años

Tabla 1. **Vidas útiles de la Propiedad y Equipo.**

Las vidas útiles y los métodos de depreciación de los activos se revisan, con el objetivo de evaluar si existe deterioro y de esta manera ajustarlos, si es necesario, al final de cada ejercicio.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros gastos e ingresos netos.

3.5.1. Tratamiento Alternativo

Las edificaciones y terrenos se muestran a su valor razonable basado en valoraciones por expertos externos independientes menos depreciación posterior. Las valoraciones se realizan con la suficiente regularidad para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente en libros cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y el importe neto se actualiza el importe revalorizado del activo.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación se acreditan en los otros resultados integrales del patrimonio. Las disminuciones en el valor de un activo que revierten aumentos previos se cargan en los otros resultados integrales hasta agotar las revaluaciones previas. todas las demás disminuciones se cargan al estado de resultados y la depreciación basada en el costo original del activo se transfiere de "otras reservas" a "utilidades retenidas".

Cuando los activos revaluados son vendidos los importes incluidos en los otros resultados integrales se transfieren a los resultados acumulados.

3.6. ACTIVOS INTANGIBLES

3.6.1. Licencias, Software y Bases de Datos

Las licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las licencias (incluyendo *software*) se reconocen al valor razonable en la fecha de adquisición. Las licencias de *software* informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el *software* específico.

Las licencias, *software* y bases de datos tienen vidas útiles finitas, se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo de estas; las vidas útiles estimadas de la siguiente manera:

Activos Intangibles	Vida útil
Software	1 – 3 años
Licencias	1 – 3 años
Bases de datos	1 – 3 años

Tabla 2. Vidas útiles Licencia, Software y Base de datos.

3.6.2. Costos de Investigación y Desarrollo

Todos los costos por investigaciones y desarrollo se reconocen como gastos a menos que hagan parte del costo de otro activo que cumple con los criterios de reconocimiento.

3.7. DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS QUE NO SEAN INVENTARIOS

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identifi-

cables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

3.8. DEUDA FINANCIERA

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la institución tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

3.9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes y servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.10. PROVISIONES

Las provisiones se reconocen cuando la Universidad tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evalua-

ciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El pasivo por beneficios a empleados corresponde a las obligaciones que la Universidad tiene por concepto de las prestaciones legales con sus empleados.

De conformidad con la Ley 797 de 2003, la cotización al fondo de pensiones obligatorias corresponde al 16% a partir de 2008 sobre el salario base de cotización.

Conforme a lo establecido en la Ley 1122 del 9 de enero de 2007, la cotización a seguridad social es del 12.5% sobre salarios base de cotización.

La Universidad aplica la NIC 19 para efectos de calcular el pasivo por pensiones de un grupo definido de empleados. Un plan de beneficios definidos es un plan de pensión que no es un plan de aportes definido. Habitualmente, los planes de beneficios definen el importe de beneficios por pensión que un empleado recibirá cuando se desvincule de la empresa, que usualmente depende de uno o más factores tales como la edad, los años de servicio y la indemnización.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera con respecto a los planes de pensión de beneficios definidos es el valor presente de la obligación de beneficio definido en la fecha de reporte menos el valor razonable de los activos del plan. La obligación por beneficios definidos se mide utilizando el método basado en las unidades de crédito proyectadas. El valor presente de la obligación por beneficios definidos se determina descontando los pagos futuros estimados con referencia a los rendimientos del mercado en la fecha de reporte sobre bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la cual los beneficios serán pagados, y que tienen términos de vencimiento aproximados a los términos del pasivo por pensión relativo.

Las pérdidas y ganancias actuariales se cargan o se acreditan a otros resultados integrales en el período en el cual surgen.

Los costos por servicios pasados se reconocen inmediatamente en el estado de resultados.

3.12. RECONOCIMIENTO DE INGRESO

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, por la prestación de servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Institución. El ingreso se muestra neto de las devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Universidad reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Institución y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, cómo se describe a continuación.

3.13. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La Universidad reconoce sus ingresos obtenidos por la prestación de servicios educativos por concepto de matrículas en las diferentes modalidades de formación: Técnico, Tecnológico, Pregrado, Posgrado y extensión.

Estos servicios se prestan a lo largo de un período de tiempo específico y los ingresos de actividades ordinarias.

3.13.1. Ingresos por Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

3.13.2. Ingresos por Arrendamientos

El ingreso por arrendamientos de activos a terceros se da mediante un arrendamiento operativo, el cual se reconoce en el estado de resultados integrales en línea recta durante el período del arrendamiento y se incluye en 'otros ingresos'.

3.13.3. Arrendamientos

Se clasifican como arriendos operativos los arriendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el período del arrendamiento.

La Institución toma en arriendo algunos elementos de propiedad y equipo. Se clasifican como arriendos operativos los arriendos de propiedad y equipo en los cuales, sustancialmente, la Universidad tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad. Los arriendos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

Cada pago de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y los cargos financieros utilizando el método de interés efectivo. Las obligaciones por renta, netas de los cargos financieros, se incluyen en los préstamos en el estado de situación financiera. La propiedad y equipo adquirido bajo arriendos financieros se deprecia durante el período más corto entre la vida útil del activo y el período del arrendamiento.

3.14. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Universidad Simón Bolívar es contribuyente del impuesto sobre la renta con régimen especial a la tarifa del 20% por cuanto su objeto social principal y recursos están destinados a las diferentes actividades contempladas por la Ley 1819 de diciembre de 2016 y el Decreto 2150 de diciembre de 2017 para las Entidades del Régimen Tributario Especial. Sin embargo, teniendo en cuenta que los excedentes se destinan al desarrollo de su objeto social, estos tendrían la calidad de exentos previo el cumplimiento de los requisitos legales establecidos para este tipo de instituciones y acorde a lo dispuesto por la Sala General con relación al beneficio neto o excedente. Anualmente, la Universidad debe renovar su calidad en el Régimen Tributario Especial ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

NOTA 4. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante la vigencia 2023 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015.



NOTA 5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

.....

La administración de la Universidad Simón Bolívar hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Universidad en la preparación de los estados financieros:

5.1. DETERIORO DE ACTIVOS NO MONETARIOS

La Universidad evalúa anualmente si sus propiedades y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Universidad no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. VIDAS ÚTILES DE PROPIEDADES Y EQUIPO

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Universidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Universidad revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. VALOR RAZONABLE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Universidad para instrumentos financieros similares.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.4. DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

La Universidad revisa anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Institución realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Universidad. La administración utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

5.5. BENEFICIOS A EMPLEADOS POST-EMPLEO

El valor actual de las obligaciones por pensiones de jubilación y otros beneficios post-empleo depende de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo de pensiones incluyen tablas de mortalidad, factores de incremento y la tasa de descuento, cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de las obligaciones por beneficios post-empleo.

5.6. PROVISIONES

La Universidad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.



NOTA 6.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo representan los recursos de liquidez inmediata en caja, bancos en cuentas de ahorro y corrientes, fondos y derechos fiduciarios, disponibles para el desarrollo de las actividades misionales y administrativas de la Universidad Simón Bolívar.

La Universidad no presenta restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

A 31 de diciembre de 2023 el saldo del efectivo y equivalente del efectivo está compuesto por los siguientes conceptos:

		Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	Variación	%
Bancos Cuenta Corriente	(1)	19.846.358	8.034.722	11.811.637	147%
Bancos Cuenta Ahorro	(1)	35.184.752	40.164.149	(4.979.396)	(12%)
Efectivo Restringido	(2)	2.200.127	2.889.926	(689.799)	(24%)
TOTAL EFECTIVO		57.231.237	51.088.797	6.142.441	12%
Equivalente de Efectivo	(3)	5.201.882	6.596.150	(1.394.268)	(21%)
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		62.433.119	57.684.947	4.748.173	8%

Tabla 3. Composición del efectivo y equivalente del Efectivo.

6.6.1. Efectivo (1)

A 31 de diciembre de 2023 el rubro de efectivo en entidades financieras presentó un valor de \$57.231.237 (2022 \$51.088.797); con respecto al período anterior, debido al descuento de pronto pago en el mes de diciembre otorgado por la Universidad para matrícula del periodo académico 2024-1.

6.6.2. Efectivo Restringido (2)

Los recursos de uso restringido son aquellos que se reciben para el cumplimiento de los convenios de proyectos de investigación firmados con otras entidades. A 31 de diciembre de 2023 finalizó con un saldo de \$2.200.127; estos recursos no corresponden a garantías que respalden obligaciones de la Universidad.

6.6.3. Equivalente de Efectivo (3)

El equivalente de efectivo se encuentra representado por los depósitos en carteras colectivas, valores negociables de fácil liquidación medidos a valor razonable con cambios en resultados, por cuanto son recursos fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo teniendo en cuenta que los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad.

Todos los fondos de inversión en los que la Universidad Simón Bolívar deposita recursos cuentan con respaldo de un grupo financiero con una calificación AAA; éstos son registrados a costo amortizado y disponible a la vista.

El saldo a 31 de diciembre de 2023 de los fondos de inversión está conformado como se relaciona a continuación:

Fondo de Inversiones	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Fiduciaria Corficolombiana	2.891.642	438.482
Fiduciaria de Occidente	2.295.458	5.532.577
Fiduciaria Davivienda	12.569	614.344
Fiduciaria Bancolombia	0	9.293
Fiduciaria Bogotá	0	68
Acciones y valores	2.213	1.386
TOTAL	5.201.882	6.596.150

Tabla 4. Composición de fondos de inversión.

6.1. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las tasas efectivas de los CDT corresponden a las tasas contractuales y la tasa de interés es fija. La posición de riesgos que asume la Universidad por sus inversiones de administración de liquidez es relativamente baja.

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	Variación	%
Certificado de Depósito a término CDT	44.444.868	34.919.480	9.525.388	27%
Otros Instrumentos financieros medidos al valor razonable	350.000	350.000	-	0%
TOTAL	44.794.868	35.269.480	9.525.388	27%

Tabla 5. Composición instrumento financieros.

Las inversiones corrientes medidas al costo amortizado por \$44.794.868 (2022 \$35.269.480), corresponden a excedentes de liquidez temporal del fondo de funcionamiento. Estos recursos se encuentran invertidos en CDT.

El saldo a 31 de diciembre de 2023 de los Certificado de Depósito a término CDT se relacionan a continuación:

CERTIFICADO DE DEPOSITOS A TERMINOS CDT				
	Diciembre 31 2023	Tasa E.A. (%)	Diciembre 31 2022	Tasa E.A. (%)
Banco de Occidente	25.951.380	14,10%	17.846.347	11,00%
Banco Itaú	3.966.757	12,50%	3.500.000	14,18%
Banco Scotiabank Colpatria	3.929.649	14,47%	3.483.504	13,57%
Banco de Bogotá	3.500.000	16,52%	3.185.375	9,00%
Banco Pichincha	1.863.200	13,60%	1.700.000	9,60%
Banco Davivienda	1.722.000	14,10%	1.000.000	15,20%
Banco Caja Social	1.429.482	13,70%	2.136.587	12,00%
Bancolombia	1.113.280	12,75%	1.167.667	10,00%
Banco Av. Villas	969.120	12,70%	900.000	8,00%
TOTAL	44.444.868		34.919.480	

Tabla 6. Composición de certificado de depósito a término CDT.

NOTA 7.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

Las cuentas por cobrar de la Universidad Simón Bolívar están conformadas por los derechos adquiridos en el desarrollo de la prestación de sus servicios educativos y conexos de educación superior.

Las cuentas por cobrar se reflejan por su valor en libros, estas corresponden en gran proporción a la prestación de los servicios educativos obtenidos a través de convenio y administración de proyecto, entre otros.

A 31 de diciembre de 2023, los conceptos que integran las cuentas por cobrar se detallan a continuación:

		Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	Variación	%
Clientes	(1)	43.026.876	42.212.000	814.876	2%
Deterioro de Cuentas por Cobrar	(6)	(153.828)	(137.026)	(16.801)	12%
CLIENTES NETO		42.873.049	42.074.974	798.075	2%
Cuentas a Trabajadores	(2)	29.211	26.685	2.526	9%
Otros Deudores	(3)	284.630	181.214	103.416	57%
Anticipo a favor por Impuesto y Contribución	(4)	181.134	86.811	94.323	109%
Avances y Anticipos	(5)	1.917.423	1.939.616	(22.193)	(1%)
TOTAL		45.285.446	44.309.300	976.146	2%

Tabla 7. Composición de cuentas por cobrar comerciales y otras.

A 31 de diciembre de 2023, las cuentas por cobrar ascienden a \$45.285.446 (2022 \$44.309.300), presentando una variación del 2% equivalente a \$976.146 con respecto al período anterior.

A continuación, se detalla los principales conceptos que componen el rubro de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023.

7.1. CLIENTES (1)

Este rubro está conformado por todos los clientes con los que la Universidad realiza convenios empresariales para la financiación de sus servicios educativos; la mayor participación de este rubro la representa los créditos otorgados por el ICETEX en sus diferentes líneas de crédito en la vigencia 2023.

Por otra parte, también se incluyen en este rubro la facturación por concepto otros servicios (Proyectos de investigación, arrendamiento y publicidad).

A 31 de diciembre de 2023, los clientes presentan una variación del 2% con respecto al año anterior.

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	Variación	%
Servicios educativos convenios empresariales	38.546.459	39.052.207	(505.749)	(1%)
Servicios educativos línea crédito directo	806.390	851.761	(45.370)	(5%)
Servicios educativos colaboradores	471.888	671.782	(199.894)	(30%)
Otros servicios	3.202.139	1.636.251	1.565.889	96%
TOTAL	43.026.876	42.212.000	814.876	2%

Tabla 8. Composición clientes.

7.2. CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES (2)

Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a los préstamos que otorga la Universidad a sus colaboradores por diferentes conceptos tales como gastos médicos, calamidades domésticas, entre otros a una tasa de interés del 0%.

7.3. OTROS DEUDORES (3)

A 31 de diciembre de 2023 el rubro de otros deudores lo conforman las otras cuentas por cobrar finalizado con un saldo de \$284.630 (2022 \$181.214) frente al año anterior.

7.4. ANTICIPO A FAVOR POR IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES (4)

Los anticipos de impuesto obedecen a las retenciones practicadas por las diferentes entidades financieras por concepto de retención en la fuente a los rendimientos financieros. A 31 de diciembre de 2023 este rubro presenta un saldo \$181.134.

7.5. AVANCES Y ANTICIPOS (5)

El rubro de avances y anticipos están conformados por los pagos anticipados realizados a los proveedores por los siguientes conceptos con sus saldos a 31 de diciembre de 2023:

- Pólizas de seguros \$177.324.
- Suscripciones y afiliaciones \$39.891.
- Anticipos a proveedores \$1.559.325.
- Anticipo para gastos de viaje \$140.283.

7.6. DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la Universidad Simón Bolívar se deterioran de forma individual, sus soportes son objeto de evaluación de deterioro de valor teniendo en cuenta su rango de vencimiento, este debe ser superior a 360 días y que independientemente de su vencimiento se encuentran en la etapa de cobro jurídico.

A 31 de diciembre de 2023 el importe por deterioro de las cuentas por cobrar asciende a \$153.828 (2022 \$137.026), correspondiente al deterioro para la protección de cartera de deudores de dudoso recaudo; dicho saldo se revisa y actualiza al final de cada año con base al análisis efectuado por la administración sobre la madurez de la cartera y evaluaciones del recaudo de las cuentas individuales; asimismo periódicamente se deterioran los valores que son consideradas de difícil recaudo.

El deterioro total acumulado de las cuentas por cobrar presenta una variación del 12% equivalente a \$16.801 con respecto al año 2022.

El comportamiento del deterioro a 31 de diciembre de 2023 presentó el siguiente movimiento:

MOVIMIENTO DEL DETERIORO ACUMULADO		
	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Saldo inicial a 1 de enero	(137.026)	(401.827)
Deterioro del periodo	(73.317)	(52.888)
Baja en cuentas	56.516	317.689
TOTAL	(153.828)	(137.026)

Tabla 9. Composición del movimiento del deterioro acumulado cuentas por cobrar.

El gasto por deterioro de las cuentas por cobrar se ha incluido en la línea de deterioro de las cuentas de resultado de la vigencia 2023.

A 31 de diciembre de 2023 el deterioro de la cartera finalizó con un valor de \$73.317 (2022 \$52.888).



NOTA 8. INVENTARIO

Los inventarios de la Universidad Simón Bolívar comprenden los útiles y papelería, Materiales y suministros, elementos de aseo y cafeterías, los cuales son adquiridos para ser consumidos en el curso normal de la prestación de los servicios de la Universidad.

Para efecto de valoración y determinación de los costos se aplica el método promedio.

El valor del inventario de las existencias con que cuenta la Universidad a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	Variación	%
Inventario	1.596.393	1.169.184	427.208	37%
TOTAL	1.596.393	1.169.184	427.208	37%

Tabla 10. Composición del inventario.

La Universidad tiene reconocido los siguientes conceptos de inventario, los cuales a 31 de diciembre de 2023 cierra con el siguiente saldo:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Útiles y Papelería, Elementos de Aseo y Cafetería	430.059	699.200
Material promocional	652.533	152.347
Insumos tecnológicos	124.664	-
Materiales y suministros	389.136	317.637
TOTAL	1.596.393	1.169.184

Tabla 11. Concepto de Inventario por bienes.

En lo referente a la vigencia 2023 no se identificó indicios de deterioro del inventario que hiciera necesario el reconocimiento de un deterioro sobre dichos activos.

NOTA 9.

PROPIEDADES Y EQUIPOS

La Universidad Simón Bolívar reconoce como propiedades y equipo, los activos tangibles utilizados para la prestación de sus servicios académicos y para propósitos administrativos.

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

		Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Terrenos	(1)	66.469.687	60.164.183
Depreciables			
Edificios	(1)	78.717.822	78.666.577
Maquinaria y Equipos	(2)	3.028.007	2.373.174
Muebles y Equipos de Oficina	(3)	7.929.566	10.594.461
Equipos de Cómputo y Comunicación	(4)	19.080.833	19.640.783
Equipos Médicos y de Laboratorio	(5)	18.723.460	13.566.025
Equipo de Transporte	(6)	1.111.539	1.111.539
Obras de Arte y Cultura	(7)	523.077	490.377
Total, Propiedad y Equipos antes de depreciación		195.583.991	186.607.118
Depreciación Acumulada	(8)	(31.330.382)	(29.373.184)
Deterioro	(8)	(1.900.218)	(1.152.915)
TOTAL		162.353.391	156.081.020

Tabla 12. Composición de Propiedades y equipo.

A 31 de diciembre de 2023 el rubro de propiedades y equipos reflejan un saldo de \$162.353.391 (2022 \$ 156.081.020) con una variación del 4% con respecto al año anterior.

Las principales variaciones en el rubro de propiedades y equipos corresponden:

9.1. TERRENOS Y EDIFICIOS (1)

Este rubro lo integran los terrenos y edificios de uso permanente en función del desarrollo de sus servicios académicos y administrativos.

Para la vigencia 2023 la Universidad realiza adquisición de (2) inmueble para la sede Barranquilla en el centro histórico del barrio el Prado, el primer inmueble se encuentra ubicado en la Carrera 53 # 64 56 por valor de \$ 850,000,000; el segundo inmueble en la Carrera 53 # 64 40 por un valor de \$ 900.000.000; estos se utilizarán como parte de las sedes académicas de la Universidad.

En la sede de Cúcuta se realiza adquisición de (1) inmueble localizado en la dirección Calle 13 y 14 Avenida 4 # 13-59 Club Colsag, este activo será utilizado como espacio para el desarrollo de actividades académicas de la Institución.

La valoración realizada a los predios se contempla en la base de la valoración bajo normas internacionales (NIF) de manera que la Universidad tenga un soporte para compra de estos; los encargados de realizar los avalúos fueron la entidad Corporación Lonja de Propiedad Raíz de Barranquilla.

9.2. MAQUINARIA Y EQUIPO (2)

Esta cuenta contempla la Maquinaria y Equipos adquirida y utilizada para el buen funcionamiento de las diferentes instalaciones de la Universidad. Este rubro a 31 de diciembre de 2023 presenta inversiones por valor de \$ 660.927, estas obedecen a las adecuaciones realizadas a las diferentes sedes administrativas y académicas de la institución, así como las diferentes actualizaciones del departamento de tecnología de la información, el laboratorio de CNC y prototipado rápido, proyecto de inversión teatro, proyecto de inversión sede 1, 2 y 6, entre otros. Todas las inversiones realizadas en este rubro contribuyen al cumplimiento de los proyectos educativos institucionales propuestos.

9.3. MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA (3)

A 31 de diciembre de 2023 la cuenta de Muebles y equipo de oficina presenta unas inversiones por la suma de \$ 175.773, la cual se realiza por la Universidad para dotación de mobiliarios para las diferentes sedes académicas y administrativas con que cuenta la Universidad.

9.4. EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN (4)

Esta cuenta contempla los equipos de Cómputo y Comunicación utilizados para el desarrollo de la prestación de los servicios académicos y administrativos de la Universidad que a 31 de diciembre de 2023 presenta una inversión por valor de \$2.732.841.

El objetivo principal de la inversión de este rubro es fomentar el mejoramiento de la calidad de los procesos académicos brindando una oferta educativa relevante y pertinente; con adecuaciones óptimas para el funcionamiento de los diferentes salones y laboratorios con una tecnología avanzada.

Para la vigencia 2023, la Universidad realizó importantes inversiones en TI como:

- Fortalecimiento de la plataforma de red, fibra óptica de interconexión.
- Renovación infraestructura Networking nivel Institucional (Fase 5).
- Salas de multimedia 2 y 3.
- Adquisición de dispositivos de reconocimiento facial.
- Fortalecimiento de los procesos de enseñanza-aprendizaje: Generación de recursos educativos digitales, educación virtual y mediada. (Fase 4).
- Adquisición y renovación de equipos de cómputo de apoyo Académico y administrativo.

9.5. EQUIPOS MÉDICOS Y DE LABORATORIO (5)

La Universidad Simón Bolívar reconoce en este rubro el valor de los equipos médicos, científicos y de laboratorio que son utilizados en la prestación de servicios de educación e investigación.

A 31 de diciembre de 2023 se realizaron inversiones por valor de \$5.165.170; todos los aportes fueron destinado para la dotación, adecuación y actualización de los laboratorios, los cuales son utilizados en realización de actividades formativas de los diferentes programas académicos de la Universidad.

Para la vigencia 2023 los laboratorios que presentaron mejoras significativas en su infraestructura, dotación y actualización fueron los siguientes:

- Dotación laboratorio Termo fluidos (Ingeniería Mecánica) (Fase 4).
- Laboratorio Materiales y Tratamiento Térmico (Ingeniería Mecánica) (Fase 3).
- Laboratorio de Soldadura y Metales (Ingeniería Mecánica) (Fase 2).
- Dotación laboratorio de Suelos y Pavimentos (Ingeniería Civil) (Fase 2).
- Actualización Laboratorio de Diseño e integración multimedia (Ingeniería Multimedia) (Fase 3).
- Laboratorio de CNC y prototipado rápido de la Facultad de Ingenierías (Segunda etapa) (Ingeniería Mecatrónica) (Fase 2).
- Adecuación y dotación del Taller Multipropósito de Cerámicos y Polímeros (Diseño Industrial) (Fase 3).
- Adecuación y dotación del Taller Multipropósito de Maderas y Marroquinería (Diseño Industrial) (Fase 3).
- Dotación laboratorio Topografía y Fotogrametría (Ingeniería Civil) (Fase 2).
- Actualización Laboratorio de Simulación de Cuidado (Prácticas Especialidades Médico Quirúrgicas) (Hospital Simulado y medicina Fase 5).
- Sala de disección - piscina de inmersión cadáver sintético en laboratorio de morfología.
- Adecuación Laboratorio Simulación Clínica - Sede 2.
- Dotar el laboratorio de laboratorio de Física, (ondas, mecánica y electricidad y magnetismo).
- Dotar el laboratorio de microbiología industrial.
- Dotar el laboratorio de microbiología sensorial.
- Laboratorio de biología molecular (Fase 2).

9.6. EQUIPO DE TRANSPORTE (6)

Está conformado por los vehículos de propiedad de la Universidad utilizados para el desplazamiento del personal académico y administrativo en el desarrollo de sus actividades; este rubro en la vigencia 2023 no presentó variación.

9.7. OBRAS DE ARTE Y CULTURA (7)

La Universidad Simón Bolívar reconoce en el rubro de obras de arte y cultura, los bienes tangibles controlados a los que se atribuye entre otro valor histórico, estético y simbólico. A 31 diciembre de 2023, este rubro presentó una variación de 7% equivalente a \$32.700.

La Universidad Simón Bolívar mediante sus Museos desarrolla actividades culturales realizando conversatorios, foros, jornadas y presentaciones, las cuales se han convertido en escenarios de expresión donde escritores, investigadores, artesanos y artistas de la región tienen oportunidad de compartir su producción con diferentes públicos. Dichas actividades tienen carácter artístico, literario, histórico e investigativo y de coyuntura sociocultural. Por consiguiente, los museos de la Universidad tienen colecciones que por no poseer una medición fiable no son reconocidas en sus estados financieros a pesar del valor simbólico que representan estos bienes.

Seguidamente se presentan el detalle de saldos y movimientos del rubro que componen la cuenta de propiedades y equipos detallados a continuación:

	TERRENOS Y EDIFICIOS	MUEBLES, EQUIPOS, VEHICULOS Y OTROS	TOTAL
Al 1 de enero de 2022			
Costo	137.930.760	37.060.271	174.991.031
Depreciación acumulada	(6.453.805)	(18.064.654)	(24.518.459)
Deterioro de activos	(1.152.915)	-	(1.152.915)
Costo neto	130.324.040	18.995.616	149.319.657
Año terminado al 31 diciembre 2022			
Saldo al comienzo del año	131.476.955	18.995.616	150.472.572
Adiciones	900.000	12.609.118	13.509.118
Retiro de costos	-	(1.893.031)	(1.893.031)
Deterioro de activos	(1.152.915)	1.573.336	420.421
Cargo a depreciación	(1.512.403)	(4.915.658)	(6.428.060)
Saldo al final del año	129.711.638	26.369.382	156.081.020
Al 31 de diciembre de 2022			
Costo	138.830.760	47.776.358	186.607.118
Depreciación acumulada	(7.966.207)	(21.406.976)	(29.373.184)
Deterioro de activos	(1.152.915)	-	(1.152.915)
Costo neto	129.711.638	26.369.382	156.081.020
Año terminado al 31 de diciembre 2023			
Saldo al comienzo del año	129.711.638	26.369.382	156.081.020

Adiciones	6.356.749	8.767.413	15.124.161
Retiros de costos	-	(6.147.289)	(6.147.289)
Deterioro de activos	(747.303)	5.950.367	5.203.064
Cargo a depreciación	(1.512.403)	(6.395.162)	(7.907.565)
Saldo al final del año	133.808.681	28.544.710	162.353.391
Al 31 de diciembre de 2023			
Costo	145.187.509	50.396.482	195.583.991
Depreciación acumulada	(9.478.610)	(21.851.772)	(31.330.382)
Deterioro de activos	(1.900.218)	-	(1.900.218)
COSTO NETO	133.808.681	28.544.710	162.353.391

Tabla 13. Movimiento de la propiedades y equipo.

A 31 diciembre de 2023 el rubro de Propiedades y Equipo cuentan con pólizas de seguros que cubren riesgo de incendio, daños, hurto, corriente débil, terremoto a inmuebles y equipos electrónicos. Con relación a la vigencia 2023 no existen hipotecas o reserva de dominio sobre las Propiedades y Equipo ni han sido cedidos en garantía prendaria.

A 31 de diciembre de 2023 se dieron de baja activos por valor de \$6.147.289 generando perdida en la baja por valor \$ 194.244 registrados en la línea del gasto.

9.8. DEPRECIACIÓN Y DETERIORO (8)

Con respecto a la vigencia 2023 no se identificaron indicios de deterioro en los activos, en este rubro se identificó una depreciación por las propiedades y equipos cargada en la línea de gastos detallada a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Gasto de depreciación	7.907.564	6.428.060
TOTAL	7.907.564	6.428.060

Tabla 14. Movimiento gasto por depreciación.

NOTA 10. INTANGIBLES

La Universidad Simón Bolívar incluye en este rubro los recursos identificables sin apariencia física, sobre los cuales tiene el control y espera obtener beneficios económicos futuros y estos puedan ser medidos de manera fiable.

A continuación, se detalla el movimiento de los activos intangibles de la Universidad a 31 de diciembre 2023.

	LICENCIAS Y BASES DE DATOS	DERECHOS	TOTAL
Al 1 de enero de 2022			
Costo	8.481.255	53.878	8.535.133
Amortización acumulada	(6.253.795)	-	(6.253.795)
Costo neto	2.227.460	53.878	2.281.337
Año terminado al 31 de diciembre de 2022			
Saldo al comienzo del año	1.982.350	53.878	2.036.228
Adiciones	3.260.956	3.233	3.264.189
Cargo a amortización	(3.015.847)	-	(3.015.847)
Saldo al final del año	2.227.460	53.878	2.281.337
Al 31 de diciembre de 2022			
Costo	12.801.646	53.878	12.855.524
Amortización acumulada	(10.602.321)	-	(10.602.321)
Costo neto	2.199.325	53.878	2.253.203
Año terminado al 31 de diciembre de 2023			
Saldo al comienzo del año	2.199.325	53.878	2.253.203
Adiciones	6.762.901	-	6.762.901
Cargo a amortización	(5.059.174)	-	(5.059.174)
Saldo al final del año	3.903.052	53.878	3.956.930

Al 31 de diciembre de 2023			
Costo	19.561.665	53.878	19.615.543
Amortización acumulada	(15.658.613)	-	(15.658.613)
Costo neto	3.903.052	53.878	3.956.930

Tabla 15. Movimiento de activos intangibles.

A 31 de diciembre de 2023, la Universidad realizó inversiones por \$3.907.587, para la modernización y transformación de la infraestructura tecnológica en gestión y mejorar los estándares de calidad y seguridad; tales como: (Simulador Companygame, adobe, solidworks, zoom, nvivo, docuware, siigo, sectra, educaplay, plataforma virtual podio yousing, paquete de licencias crehana studio, docencia, cec 180 grados y cec 360 grados, entre otras).

Las bases de datos presentan una inversión por \$ 2.852.431, correspondiente a compras y renovaciones tales como: (base datos primal picture, bibliográfica nursing ovid, base de datos bibliográfica acm digital library, digital amolca, uptodate, ebshost, psycarticles, psycbooks, clinicalkey student foundation, herramienta digital commons data, plataforma elemplo, apa-psycnet, entre otras)..

El rubro de los intangibles es amortizado en un término no superior a cinco (3) años dependiendo de su uso.

A 31 de diciembre de 2023 no se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

La amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado del período equivale a \$5.059.174 (2022 \$4.404.470).

NOTA 11.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

La Universidad Simón Bolívar reconoce las obligaciones financieras como los recursos financieros recibidos para su uso, estas se clasifican en: Obligación a corto plazo en término inferior a un año y obligaciones a largo plazo término mayor a un año.

A continuación, se presentan las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2023.

		Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	Variación	%
Corriente					
Banco de Occidente	(1)	1.664.339	2.162.800	(498.461)	(23%)
Bancolombia	(2)	274.478	253.364	21.114	8%
Subtotal		1.938.816	2.416.164	(477.347)	(20%)
Banco de Occidente	(1)	3.161.387	4.834.734	(1.673.347)	(35%)
Bancolombia	(2)	473.430	750.154	(276.724)	(37%)
Subtotal		3.634.818	5.584.889	(1.950.071)	(35%)
TOTAL		5.573.634	8.001.052	(2.427.418)	(30%)

Tabla 16. Composición obligaciones financieras.

A 31 de diciembre de 2023 las obligaciones financieras presentaron un saldo de \$5.573.634 (2022 \$8.001.052), presentando una disminución del 30 %.

Para el período gravable 2023 no se adquirieron obligaciones financieras.

A continuación, se detallan los conceptos que componen los saldos de las obligaciones financieras en la vigencia 2023.

11.1. OBLIGACIONES POR CRÉDITO (OCCIDENTE) (1)

En la sede Barraquilla se adquiere un crédito en el mes de junio del año 2020 por valor de \$7.000.000 para la adquisición de un predio con un plazo de 7 años, teniendo un período de gracia de 7 meses a una tasa DTF + 2.2. En el mes de octubre de 2020 se realizó la refinanciación del saldo del crédito otorgado para la compra de los terrenos de Puerto Colombia a una tasa DTF + 2.24. Asimismo, en la sede de Cúcuta se otorga un crédito para cumplir obligaciones con un plazo de cinco años a una tasa DTF + 4.6.

11.2. OBLIGACIONES POR CRÉDITO (BANCOLOMBIA) (2)

Crédito otorgado en el mes de noviembre del año 2021, por valor de \$1.266.820, para la adquisición del predio ubicado en la Carrera 54 N° 59- 72, con un plazo de 5 años a una tasa DTF + 2.40.

A continuación. se muestran las respectivas obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2023 obtenidas a través de crédito.

Entidad de la Obligación	Monto del crédito	Fecha de vencimiento	Tasa E.A %
Banco de Occidente	7.000.000	7/05/2027	DTF + 2.2%
Banco de Occidente	2.937.077	2/10/2025	DTF + 4.6%
Bancolombia	1.266.820	3/11/2026	DTF + 2.4%

Tabla 17. Composición de obligaciones financieras modalidad crédito

NOTA 12.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la Universidad con terceros originadas en el desarrollo de las actividades de apoyo y misionales de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo de efectivo y/o instrumento financiero.

A continuación, se detalla la composición de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2023.

		Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	Variación	%
Proveedores Nacionales	(1)	7.012.637	6.658.639	353.998	5%
Cuentas por Pagar Comerciales y otras	(2)	8.209.580	5.383.705	2.825.875	52%
Retenciones y Aportes de nomina	(3)	1.053.518	799.378	254.139	32%
Impuestos y retenciones por pagar	(4)	1.125.099	611.403	513.696	84%
TOTAL		17.400.834	13.453.125	3.947.708	29%

Tabla 18. Composición de cuentas por pagar comerciales y otras.

A 31 de diciembre de 2023 las cuentas por pagar presentan un saldo de \$17.185.104 (2022 \$13.453.125) presentando una variación del 28% con respecto al período anterior.

12.1. PROVEEDORES NACIONALES (1)

Corresponde a las obligaciones dadas en la Universidad en desarrollo de adquisiciones de bienes y servicios para el desarrollo de su objeto social a 31 de diciembre de 2023, el saldo de proveedores nacionales es de \$7.012.637.

12.2. CUENTAS POR PAGAR (2)

A 31 de diciembre de 2023 las cuentas por pagar presentan un saldo de \$8.209.580, correspondiente a los costos y gastos por pagar por concepto de seguros, servicios públicos, honorarios, arrendamientos y servicios de contraprestación (convenios).

12.3. RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA (3)

Este rubro a 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de \$1.053.518, correspondiente al descuento de nómina tales como (Cuentas AFC, libranzas, embargos, medicina prepagada), seguridad social y parafiscales de la sede de Cúcuta.

12.4. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR (4)

Corresponde a los valores por pagar a la Dian por concepto de retenciones en la fuente realizadas por la Universidad a los proveedores de bienes y/o servicios.

A 31 de diciembre de 2023 este rubro presenta un saldo de \$1.125.099 (2022 \$611.403) discriminados por \$909.369 correspondiente a los valores por pagar a la DIAN por concepto de retención en la fuente realizadas por la Universidad a los proveedores de bienes y servicios, Asimismo \$215.730 correspondiente a la provisión de Impuesto de Renta y Complementario vigencia 2023.

NOTA 13. BENEFICIOS LABORALES

Los beneficios a los empleados comprenden a las retribuciones que la Universidad Simón Bolívar proporciona a sus colaboradores que han prestado servicios a la entidad durante el período contable vigente.

A 31 de diciembre de 2023 los beneficios laborales están conformados por los siguientes conceptos:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	Variación	%
Salario por pagar	-	9.426	(9.426)	(100%)
Cesantías consolidadas	5.969.105	5.668.651	300.454	5%
Intereses a las cesantías	695.794	655.270	40.524	6%
Vacaciones consolidadas	431.887	371.548	60.339	16%
TOTAL	7.096.785	6.704.895	391.891	6%

Tabla 19. Composición de beneficios laborales.

NOTA 14.

INGRESOS DIFERIDOS

La Universidad Simón Bolívar reconoce como ingresos recibidos por anticipado el valor de los pagos recibidos de manera anticipada en desarrollo de su actividad; estos se registran como ingresos en los períodos en los que se produce la prestación de los servicios.

		Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	Variación	%
Ingresos Diferidos de Matriculas	(1)	75.629.911	69.653.826	5.976.086	9%
Anticipos y Avances recibidos Otros	(2)	43.288	187.842	(144.554)	(77%)
Anticipos y Avances recibidos Proyectos	(3)	5.419.614	6.421.757	(1.002.143)	(16%)
TOTAL		81.092.813	76.263.424	4.829.389	6%

Tabla 20. Composición ingresos diferidos.

14.1. INGRESOS DIFERIDOS DE MATRICULAS (1)

Los ingresos recibidos por anticipado se originan por el recaudo anticipado de las matrículas en los diferentes niveles de formación (Pregrado, Posgrado, Educación continuada e Idiomas), la mayor participación del recaudo se percibe en el mes de diciembre del período 2023-2; los cuales corresponden a las matrículas para el primer semestre académico de 2024-1.

La Universidad reconoce el ingreso durante el tiempo que se presta el servicio de enseñanza.

14.2. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS OTROS (2)

Los ingresos recibidos por otros servicios corresponden principalmente a los anticipos recibidos por los servicios del teatro, centro de conciliación y pautas publicitarias.

14.3. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS PROYECTOS (3)

Los ingresos recibidos de proyectos corresponden a los dineros recibidos en modalidad de anticipo con entidades donde la Universidad tiene un convenio de cooperación, con el objetivo de realizar la ejecución de proyectos de investigación y extensión.

A continuación, se detalla una muestra de los proyectos de investigación y extensión que se encuentran en ejecución en la Universidad:

ITEM	PROYECTO	DEPENDENCIA
1	Frecuencia e intensidad de la resistencia a organofosforados y piretroides y su asociación con mecanismos enzimáticos y de sitio blanco de acción en poblaciones de <i>aedes aegypti</i> (díptera: culicidae) del departamento de Córdoba.	Investigación
2	Servicios de consultoría especializada para el acompañamiento, a través de la transferencia de experiencias de valor que favorezcan el desarrollo, crecimiento, fortalecimiento y escalabilidad a empresas de base tecnológica en el departamento del Cesar, en el marco del proyecto identificado con BPIN 2020000100224.	Investigación
3	Servicios técnicos especializados para la creación y/o consolidación de sistemas de innovación empresarial y la implementación de proyectos de I+D+I mediante el desarrollo de prototipos tecnológicos funcionales a las cuarenta (40) empresas beneficiarias del programa orbita en el departamento del Cesar.	Investigación
4	Aunar esfuerzos para fomentar la cultura en ciencia, tecnología e innovación en los niños, adolescentes y jóvenes del programa jornada escolar complementaria a través del método aprender haciendo para el desarrollo de competencias esenciales para el siglo XXI, de conformidad con la propuesta presentada por la Universidad Simón Bolívar, denominada estrategia innovadora para el desarrollo de habilidades tempranas en ciencia y tecnología.	Investigación
5	Implementación de un programa para el fomento del establecimiento de spinoffs y startups a través de la sofisticación y consolidación de modelos de negocio de alto impacto de empresas de base tecnológica en el departamento del Atlántico con BPIN 2020000100058	Investigación
6	Escalado de la producción de sistemas de medición energética inteligentes para la gestión óptima de la producción, demanda y almacenamiento de energía en el mercado energético latinoamericano".	Investigación
7	Fomento de vocaciones tempranas en CTEI con base en la ruta de investigación ondas orientadas al foco de tecnologías convergentes e industrias 4,0 con un enfoque de desarrollo humano" para el desarrollo de estancias posdoctorales, donde doctores, en articulación con jóvenes investigadores e innovadores y grupos de investigación del programa ondas diseñen, implementen y validen proyectos en I+D+I relacionados con los focos de la misión de sabios.	Investigación

8	Servicios profesionales para el fortalecimiento de las capacidades de recursos humanos de las instituciones prestadoras de salud - IPS en la implementación y apropiación de las rutas integrales de atención en salud, como buenas prácticas para seguridad del paciente en el distrito de Barranquilla 2023.	Investigación
9	Contrato de financiamiento de recuperación contingente no. 112721-125- 2023 celebrado entre fiduciaria colombiana de comercio exterior s.a. fiducoldex actuando como vocera y administradora del fondo nacional de financiamiento para la ciencia, la tecnología y la innovación, fondo francisco José de Caldas y Universidad Simón Bolívar cuyo objeto es otorgar apoyo económico a la entidad universidad simón bolívar en la modalidad financiamiento de recuperación contingente, para fortalecer la relación entre el sector académico, los actores reconocidos del sistema nacional de CTEI y las empresas colombianas, mediante la realización de estancias cortas de investigación, desarrollo tecnológico y/o innovación de interés mutuo y que contribuyan a elevar las capacidades de I+D+I de las empresas con la participación de jóvenes investigadores e innovadores y doctores.	Investigación
10	Contrato de financiamiento de recuperación contingente no. 112721-072-2023 celebrado entre fiduciaria colombiana de comercio exterior s.a. fiducoldex actuando como vocera y administradora del fondo nacional de financiamiento para la ciencia, la tecnología y la innovación, fondo Francisco José de Caldas y la Universidad Simón Bolívar, cuyo objeto es otorga apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de financiamiento de recuperación contingente, para la financiación de la propuesta del plan de fortalecimiento de las capacidades institucionales titulada "plan de fortalecimiento de las capacidades institucionales de la universidad simón bolívar vinculadas con la gestión editorial, la visibilidad y el impacto de sus revistas científicas indexadas en Publindex" código 95579.	Investigación
11	Prestación de servicios de apoyo a la gestión, para el acompañamiento a la secretaría distrital de educación en el desarrollo del modelo de emprendimientos innovadores en los colegios focalizados en el marco del proyecto asistencia para la promoción de educación, tics, cultura y ambiente en las IED del distrito de Barranquilla.	Investigación
12	Prestación de servicios de apoyo al fortalecimiento institucional para desarrollar capacitaciones a los servidores públicos de la gobernación del a Atlántico en el marco del plan institucional de capacitaciones –PIC 2023.	Extensión
13	Contrato de prestación de servicios profesionales para desarrollar estrategias de socializaciones y educación al talento humano del sector salud, de las IPS públicas y privadas, a diferentes actores de la sociedad como jóvenes, adolescentes, población étnica, población con discapacidad en la dimensión de vida saludable y enfermedades transmisibles, salud y ámbito laboral, convivencia social y salud mental, sexualidad y derechos sexuales y reproductivos, gestión diferencial y poblaciones vulnerables del plan de intervenciones colectivas y gestión de la salud publica en el departamento del Atlántico.	Extensión

14	Implementación, desarrollo y realización de dos actividades e-learning, denominadas 1. "curso atención personalizada y respetuosa del parto en el sistema de salud pública", 2. "curso de abordaje de heridas gineco-obstétricas", dirigido a un mínimo de ciento cincuenta y cuatro (154) estudiantes en total, en dos grupos de 77 estudiantes por curso, que se impartirá por medio de plataformas tecnológicas de manera sincrónica y asincrónica.	Extensión
----	--	-----------

Tabla 21. Muestra de proyectos de investigación y extensión.



NOTA 15. BENEFICIOS POST-EMPLEO- PENSIONES

Los beneficios post-empleo son aquellos que se pagan después de completar el período de empleo en la entidad. Entre los beneficios post-empleo que reconoce la Universidad Simón Bolívar se incluyen principalmente las pensiones de jubilación.

El saldo de los beneficios post-empleo a 31 de diciembre de 2023 está conformado de la siguiente manera: Beneficios por pensiones por valor \$ 9.987.918 y Calculo actuarial contrato de transacción por valor de \$323.362, los cuales fueron se cancelaran en la vigencia 2024.

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	Variación	%
Beneficios definidos pensiones	10.311.080	8.033.973	2.277.107	28%
TOTAL	10.311.080	8.033.973	2.277.107	28%

Tabla 22. Beneficios post-empleo-pensiones.

Los planes de beneficios definidos exponen a la Universidad a riesgos actuariales como: riesgo de longevidad y riesgo de salario, que son asumidos por la Universidad. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y de cambios en los supuestos actuariales, se reconocen en el resultado del período en el que surgen.

MOVIMIENTO DE CONCILIACION DE BENEFICIOS POST-EMPLEO		
Conciliación de la obligación por Beneficio Post-empleo	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Obligación por Beneficio definido al inicio del periodo	7.600.553	8.109.782

Costos por intereses	833.105	526.832
Beneficios pagados directamente por la empresa	(1.375.076)	(1.213.432)
Remediones		
Efecto del cambio en supuestos financieros	908.015	(630.893)
Efecto del cambio por experiencia	2.021.321	808.264
Obligaciones por beneficios definidos al final del periodo	9.987.918	7.600.553

Tabla 23. Conciliación de la obligación por beneficios definidos- Informe valoración actuarial MERCER.

15.1. HIPÓTESIS ACTUARIALES

Las principales hipótesis económicas y demográficas utilizadas en la presente valoración actuarial se muestran en la siguiente tabla. Las hipótesis actuariales a la fecha de valoración son usadas para determinar el valor presente de las obligaciones al 31 de diciembre de 2022 y para estimar el costo por beneficios definidos del año 2023.

Fecha de medición 31 de diciembre de 2023	
Tasa de descuento	<ul style="list-style-type: none"> Para la situación de financiamiento del año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2022 y la estimación del costo para el año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2023: 12.00% Para la situación de financiamiento del año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2023 y la estimación del costo para el año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2024: 10.75%
Inflación	<ul style="list-style-type: none"> Para la situación de financiamiento del año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2022 y la estimación del costo para el año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2023: 3.00% Para la situación de financiamiento del año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2023 y la estimación del costo para el año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2024: 9.10%
Tasa de incremento de pensiones	<ul style="list-style-type: none"> Para la situación de financiamiento del año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2022 y la estimación del costo para el año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2023: 3.00% Para la situación de financiamiento del año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2023 y la estimación del costo para el año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2024: 9.10%
Edad de Retiro	<ul style="list-style-type: none"> Hombres: 62 años Mujeres: 57 años

Tabla 24. Hipótesis actuariales vigencia 2023.

15.2. MÉTODOS ACTUARIALES

Los pasivos y el costo de los servicios del período corriente se calcularon utilizando el método denominado “Unidad de Crédito Proyectado”. Este método consiste en cuantificar los beneficios de cada participante en el plan a medida que se tiene derecho sobre ellos, teniendo en cuenta los incrementos futuros de salario y la fórmula del plan para la asignación de beneficios. Por lo tanto, el beneficio total estimado al que cada

participante se espera que tenga derecho al separarse de la empresa se divide en unidades, cada una asociada con un año de servicio acreditado ya sea pasado o futuro.

La valoración se realiza individualmente para cada jubilado. Mediante la aplicación de las hipótesis actuariales, se calcula el monto del beneficio proyectado que depende de la fecha estimada de separación, el servicio acreditado y el salario en el momento del hecho causante.

El beneficio estimado al que tiene derecho un individuo, para efectos de una valoración asociada a una fecha de separación, corresponde al beneficio descrito en el plan calculado con el salario proyectado para el beneficio a la fecha de separación esperada.

El beneficio atribuido por el servicio prestado durante un período es la diferencia entre la obligación de la valoración al final del período menos la obligación al inicio del período, es decir, a la fecha de la valoración.

Por lo tanto, la obligación por beneficios definidos del plan al 31 de diciembre de 2023 se calcula aplicando, sobre la cuantía total del beneficio estimado, la proporción existente entre el servicio acreditado a la fecha de medición y el servicio total que alcanzará cada participante a la fecha de separación esperada.

La obligación por beneficios definidos del plan es la suma de la obligación de cada individuo a la fecha de medición, y el costo de los servicios del período corriente del plan se calcula como la suma de los costos de los servicios individuales del período corriente.

El valor de esta obligación a cargo de la Universidad fue actualizado con base en el cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2023, realizado por expertos conforme con la Sección Pymes No. 28 teniendo en cuenta las convenciones colectivas vigentes. El número de personas cobijadas en estas obligaciones para el período 2023 es de veintiséis (26).

NOTA 16. PROVISIONES

Las provisiones corresponden a los pasivos a cargo de la Universidad Simón Bolívar que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Los pasivos estimados corresponden a los litigios y demandas que tiene la Universidad con calificación de riesgo probable y en las cuales se tiene incertidumbre de la fecha de pago.

El saldo de las provisiones a 31 de diciembre de 2023 se detalla a continuación:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	Variación	%
Litigios y Demandas	1.524.330	1.649.112	(124.781)	(8%)
TOTAL	1.524.330	1.649.112	(124.781)	(8%)

Tabla 25. Composición de litigios y demanda.

A 31 de diciembre de 2023 no se registraron nuevas provisiones; según la información entregada por la oficina jurídica de la Universidad.

MOVIMIENTO DE CONCILIACIÓN DE LA PROVISIÓN	
Saldo al 1 de enero de 2022	1.649.112
Saldo al 31 diciembre de 2022	1.649.112
Saldo al 1 de enero de 2023	1.649.112
Aumento y/o disminución	(124.781)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.524.330

Tabla 26. Conciliación de la provisión.

A 31 de diciembre de 2023 se presentan los siguientes pasivos contingentes en procesos judiciales y respectiva calificación y ubicación.

PASIVOS CONTINGENTES			
Descripción	Calificación	Cantidad	Ubicación
Laborales	Alto y Posible	8	Barranquilla
Laborales	Remota	13	Barranquilla
Laborales	Remota	3	Cúcuta
Civil	Remota	1	Barranquilla
Penal	Remota	1	Barranquilla

Tabla 27. Composición de pasivos contingentes.



NOTA 17. PATRIMONIO

El Patrimonio de la Universidad Simón Bolívar finalizó a 31 de diciembre de 2023 con los siguientes rubros:

		Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	Variación	%
Asignaciones Permanentes	(1)	26.084.513	30.187.587	(4.103.073)	(14%)
Excedentes del Ejercicio	(2)	17.688.453	5.514.520	12.173.933	221%
Excedentes acumulados	(3)	110.683.155	101.087.021	9.596.134	9%
Otros Resultados Integrales	(4)	29.640.934	32.570.270	(2.929.336)	(9%)
Ajustes por Conversión de NCIF	(5)	13.323.615	13.323.615	-	0%
TOTAL		197.420.670	182.683.013	14.737.658	8%

Tabla 28. Composición de patrimonio.

Las variaciones más significativas obedecen a las siguientes situaciones:

17.1. ASIGNACIONES PERMANENTES (1)

El rubro de asignaciones permanentes corresponde a los excedentes contables que son reinvertidos en las actividades meritorias de la Universidad y cuyo plazo de ejecución son cinco años según disposiciones en materia tributaria de las ESAL.

La variación en el rubro se explica por el movimiento de las reinversiones de los excedentes de los periodos 2020 y 2021 ejecutados en la vigencia 2023.

17.2. EXCEDENTES DEL EJERCICIO (2)

A 31 de diciembre de 2023 el beneficio neto o excedente contable finalizó por valor de \$17.688.453, rubro que será reinvertido para atender los proyectos de inversión dirigidos al desarrollo y cumplimiento del objeto social de la Universidad Simón Bolívar con un plazo no máximo de cinco años.

Lo anterior se ajusta a lo dispuesto por la Ley 1819 de diciembre de 2016 y el Decreto 2150 de diciembre de 2017 para las Entidades del Régimen Tributario Especial.

17.3. EXCEDENTE ACUMULADO (3)

Los excedentes acumulados comprenden los resultados obtenidos de ejercicios anteriores.

La variación en el rubro se explica por el movimiento de las reinversiones de los excedentes de los años 2020 y 2021 ejecutados en la vigencia 2023.

17.4. OTROS RESULTADOS INTEGRALES (4)

En el rubro de otros resultados integrales se registran las partidas de ingresos y gastos derivados de cambios en el superávit de revaluación (Avalúo Propiedades y Equipo) y nuevas mediciones de los planes de beneficios post-empleo por pensiones actualizadas al 31 de diciembre de 2023.

17.5. AJUSTES POR CONVERSIÓN A NCIF (5)

Este rubro corresponde a los impactos por los ajustes de la transición a NCIF.

NOTA 18.

INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro comprende los recursos que recibe la Universidad Simón Bolívar por la prestación de sus servicios académicos y conexos.

A 31 de diciembre de 2023, el saldo de los ingresos operacionales se relaciona a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	Variación	%
Matriculas	216.918.571	190.573.214	26.345.357	14%
Actividades Conexas	21.357.624	17.640.509	3.717.115	21%
Ayudas Educativas	(11.105.876)	(16.361.427)	5.255.552	(32%)
TOTAL	227.170.320	191.852.296	35.318.024	18%

Tabla 29. Composición de ingresos operacionales.

Los ingresos operacionales se encuentran en el orden de los \$227.170.320 (2022 \$191.852.296). La mayor participación dentro de los ingresos operacionales corresponde a las matrículas de los programas académicos de pregrado y posgrado.

El siguiente es el detalle de los ingresos operacionales por matrícula discriminados por nivel de formación:

		Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	Variación	%
Formación Pregrado	(1)	179.922.962	158.811.250	21.111.712	13%
Formación Posgrado	(2)	28.435.689	24.089.510	4.346.179	18%
Formación Técnica y Tecnológica	(3)	5.901	46.131	(40.230)	(87%)
Idiomas	(4)	8.554.019	7.626.323	927.696	12%
TOTAL		216.918.571	190.573.214	26.345.357	14%

Tabla 30. Movimiento de matrículas por nivel de formación.

18.1. FORMACIÓN PREGRADO (1)

Los ingresos por matrículas de pregrado presentaron un incremento del 13% en comparación con el año anterior, motivado por el ingreso a la educación superior de estudiantes en las siguientes facultades: Administración y Negocios, Ciencias básicas y Biomédicas, Ciencias de la Salud, Ciencias Jurídicas y Sociales e Ingenierías.

A continuación, se detalla la relación de estudiantes matriculados en el nivel de formación de pregrado para la vigencia 2023:

Período académico	Estudiantes nuevos	Estudiantes antiguos	Ruta de formación por niveles académicos	Transferencias (Internas-Externas)	Reintegro
2023-1	2.393	13.471	34	113	412
2023-2	1.453	13.983	24	90	329

Tabla 31. Comportamiento de estudiantes de pregrado matriculados.

18.2. FORMACIÓN POSGRADO (2)

Los ingresos por matrículas de posgrados corresponden a los ingresos recibidos por las especializaciones, maestrías, doctorados y posdoctorado en el período 2023.

A continuación, se detalla la relación de estudiantes matriculados en el nivel de formación posgrado vigencia 2023:

Período académico	Estudiantes nuevos	Estudiantes antiguos	Ruta de homologación en estudios avanzados y niveles académicos	Curso de investigación para culminar Tesis Doctoral	Transferencias (Interna-Externa)	Reintegro
2023-1	386	604	169	5	11	33
2023-2	165	666	182	20	1	19

Tabla 32. Comportamiento de estudiantes de posgrado

18.3. FORMACIÓN TÉCNICA Y TECNOLÓGICA (3)

Los niveles de formación técnica y tecnológica presentaron una disminución del 87% con respecto al año anterior, variación que obedece a la no oferta de programas técnicos y tecnológicos.

18.4. IDIOMAS (4)

Los ingresos de idiomas a corte de 31 de diciembre de 2023 presentan una variación positiva de \$ 927.696 equivalente al 12%.

18.5. ACTIVIDADES CONEXAS

Las actividades conexas comprenden a los ingresos recibidos por derechos académicos, educación continuada y servicios de investigación y extensión.

Seguidamente se presentan las cuentas que integran los ingresos por actividades conexas y su participación dentro del total de los ingresos a corte de 31 de diciembre de 2023.

		Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	Variación	%
Derechos Académicos	(1)	4.245.995	4.358.179	(112.184)	(3%)
Formación Extensiva no Formal	(2)	12.209.685	10.233.270	1.976.415	19%
Formación Extensiva Formal	(3)	194.364	66.899	127.465	191%
Servicios de Investigación	(4)	2.647.638	1.501.552	1.146.086	76%
Otros Servicios	(5)	2.059.942	1.480.610	579.333	39%
TOTAL		21.357.624	17.640.509	3.717.115	21%

Tabla 33. **Tabla 33 : Composición actividades conexas.**

A continuación, se detallan las variaciones de las actividades conexas a corte de 31 de diciembre de 2023.

18.6. DERECHOS ACADÉMICOS (1)

Corresponden a los ingresos por concepto de derechos pecuniarios que a 31 de diciembre de 2023 presenta una disminución de 3% equivalente a \$112.184.

18.7. FORMACIÓN EXTENSIVA NO FORMAL (2)

Corresponden a los ingresos por concepto de Minor, Congresos y Diplomados, este rubro a 31 de diciembre de 2023 presenta una variación del 19% equivalente a \$1.976.415 detallada a continuación:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 2022	Variación	%
Formación extensiva (Minor)	11.828.326	9.751.251	2.077.075	21%
Formación extensiva (Diplomados y Congresos)	381.359	482.019	(100.660)	(21%)
TOTAL	12.209.685	10.233.270	1.976.415	19%

Tabla 34. Comportamiento de formación extensiva no formal.

18.8. FORMACIÓN EXTENSIVA FORMAL (3)

Corresponde a los ingresos recibidos por concepto de cursos de actualización, talleres y conferencias que oferta la Universidad. A 31 de diciembre de 2023 presentan una variación 191% equivalente a \$127.465.

18.9. SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN (4)

El rubro de los proyectos de investigación y extensión a 31 de diciembre de 2023 presentan un saldo de \$2.647.638.

A continuación, se relacionan los proyectos liquidados en la vigencia 2023.

ITEM	NOMBRE DEL PROYECTO	DEPENDENCIA
1	Identificación de marcadores tempranos de tipo neurológico, neurofisiológico, neurocognitivo y neuropsiquiátrico en población presintomática con riesgo de enfermedad de Huntington en el departamento del Atlántico.	Investigación
2	Diseño, evaluación y validación de un prototipo de kit diagnóstico de enfermedad renal crónica en pacientes con lupus eritematoso sistémico.	Investigación
3	Desarrollar una estrategia para impulsar proyectos de sostenibilidad ambiental a través de la implementación de soluciones de fuentes no convencionales de energía y el aprovechamiento energético de residuos sólidos orgánicos, urbanos y rurales.	Investigación

4	Fortalecimiento de proyectos en ejecución de ciencia, tecnología e innovación en ciencias de la salud con talento joven e impacto regional.	Investigación
5	Caracterización de necesidades de rehabilitación en los territorios de Dibulla - la Guajira y Manaure – Cesar.	Investigación
6	Evaluar un policultivo de tilapia nilótica (<i>Oreochromis niloticus</i>) y bocachico (<i>Prochilodus magdalenae</i>) en un sistema de recirculación acuapónico usando energía solar en la estación piscícola del bajo Magdalena de la AUNAP en Repelón Atlántico.	Investigación
7	Distribución de la diversidad genética de especies maderables amenazadas como base del manejo forestal sostenible en los bosques húmedos del Pacífico colombiano.	Investigación
8	Ejecutar a nivel técnico, administrativo, financiero y legal la estrategia laboratorio startups del programa apps.co en la región Caribe, con el fin de brindar acompañamiento y aceleración a emprendimientos digitales que hagan uso de tecnologías para impulsar la productividad y la generación de valor social y económico en el país. Celebrado por Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. Fiducoldex, actuando como vocera y administradora del patrimonio autónomo Impulsa Colombia y la Universidad Simón Bolívar.	Investigación
9	Propuesta de implementación del programa ondas en el departamento del Atlántico.	Investigación
10	Programa institucional para el fortalecimiento de la gestión e innovación ambiental sostenible de los recursos naturales del departamento del Atlántico.	Investigación
11	Desarrollo y validación de una tecnología para la detección de la retinopatía de la prematuridad en bebés prematuros del departamento del Atlántico".	Investigación
12	Aunar recursos humanos, administrativos, técnicos, tecnológicos y financieros para la implementación del programa ondas en el departamento de la Guajira, en el marco del convenio 80740- 203-2021 suscrito entre Fidupervisora S.A. y la OEI.	Investigación
13	Análisis de la relación entre características socioeconómicas e institucionales con el desempeño en las pruebas Saber 11 en la pandemia por COVID 19 (2020) en el municipio de Cúcuta, norte de Santander " presentado para participar en el proceso de convocatorias de investigación realizado por el ICFES en el año 2021 en la categoría de grupos de investigación en consolidación. Contrato celebrado entre ICFES - USB.	Investigación
14	Otorga apoyo económico a la entidad ejecutora, en la modalidad de recuperación contingente, para financiar la realización de una estancia postdoctoral del (la) doctor (a) William José Agudelo Henríquez identificado(a) con cédula de ciudadanía no. 8647579 en el marco del plan de trabajo en investigación, desarrollo tecnológico e innovación (I+D+I).	Investigación

Tabla 35. Listado de proyectos liquidados vigencia 2023.

18.10. OTROS SERVICIOS (5)

Este rubro está conformado por los ingresos recibidos de servicios de publicidad y propaganda, Centro de eventos y teatro, centro de conciliación y el porcentaje de devoluciones de matrícula, entre otros. A 31 de diciembre de 2023 los ingresos por otros servicios presentan una variación positiva del 39% equivalente a \$579.333.



NOTA 19.

AYUDAS EDUCATIVAS

La Universidad Simón Bolívar, en cumplimiento de su misión, establece ayudas educativas que contribuyen a incentivar el ingreso y la permanencia estudiantil en procura de una mejor calidad de vida y desarrollo intelectual de la población estudiantil, favoreciendo con ello el acceso a la educación superior a través de descuentos por concepto de: Desarrollo profesoral, bienestar laboral, desarrollo cultural y deportivo, promoción, parentesco, excelencia académica, convenios con el sector externo, gestión social permanencia, monitorias, movilidad e investigación.

A 31 de diciembre de 2023 el rubro de ayudas educativas está compuesto por:

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	Variación	%
Ayudas Educativas y Becas	10.749.835	16.216.486	(5.466.651)	(34) %
Devoluciones	356.041	144.941	211.100	146%
TOTAL	11.105.876	16.361.427	(5.255.552)	(32) %

Tabla 36. Composición de ayudas educativas.

A diciembre 31 de 2023 el rubro de ayudas educativas presenta una disminución con respecto al año anterior equivalente al 32%. La Universidad para la vigencia 2023 continuó apoyando de manera excepcional a la población estudiantil, otorgando beca de incentivo dirigidas a las matrículas del período académico 2023 -1 y 2023-2, contribuyendo a la calidad que caracteriza a la Universidad Simón Bolívar.

MOVIMIENTO AYUDA EDUCATIVAS			
Concepto	Diciembre 31 2023	Concepto	Diciembre 31 2022
Incentivo Matriculas	4.419.452	Incentivo Matriculas	10.510.244
Incentivo Pecuniarios	30.964	Incentivo Pecuniarios	778.341
Total Incentivo	4.450.416	Total Incentivo	11.288.585
Otras Ayudas Educativas	6.299.419	Otras Ayudas Educativas	4.927.901
TOTAL	10.749.835	TOTAL	16.216.486

Tabla 37. Movimiento de ayuda educativa vigencia 2023-2022.



NOTA 20.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El rubro de gastos de administración corresponde a los gastos administrativos necesarios para apoyar el funcionamiento de la Universidad.

A continuación, se detalla los saldos que componen este rubro a corte de 31 de diciembre de 2023.

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	Variación	%
De personal	21.510.591	20.329.433	1.181.158	6%
Honorarios	1.759.518	1.228.375	531.142	43%
Impuestos y contribuciones	1.011.562	921.812	89.750	10%
Arrendamientos	22.796	77.684	(54.888)	(71%)
Suscripciones y afiliaciones	33.297	67.181	(33.884)	(50%)
Seguros generales	18.368	31.509	(13.141)	(42%)
Promoción y divulgación	91.289	112.107	(20.817)	(19%)
Servicios públicos y vigilancia	37.659	66.935	(29.276)	(44%)
Publicidad y propaganda	9.765	55.639	(45.874)	(82%)
Mantenimiento y adecuaciones	1.194.593	1.349.752	(155.159)	(11%)
Gastos de viaje	392.371	407.517	(15.145)	(4%)
Diversos	1.319.559	1.890.939	(571.380)	(30%)
TOTAL	27.401.369	26.538.883	862.486	3%

Tabla 38. Composición de gastos administrativos.

A 31 de diciembre de 2023 los gastos administrativos presentan una variación del 3% con respecto al año anterior.

1. La variación que se ve reflejada en el rubro de personal \$21.510.591 (2022 \$ 20.329.433) equivalente al 6% con respecto al periodo anterior, se explica por el incremento salarial en la vigencia 2023.
2. El incremento en el rubro de honorarios \$1.759.518 (2022 \$ 1.228.375) se explica por los servicios contratados por la Universidad para la fabricación de un software institucional, asimismo los servicios de coaching para desarrollo de liderazgo empatía e innovación "perfil del líder" entre otros. Este rubro en la vigencia 2023 presento una variación del 43%.
3. La variación en el rubro de impuestos \$1.011.562 (2022 \$921.812) equivalente al 10%, se explica por los pagos de los impuestos de los predios adquiridos por la Universidad en la vigencia 2023.



NOTA 21. GASTOS ACADÉMICOS

Corresponde a los costos y gastos académicos que integran las actividades de la Universidad para cumplir y garantizar la prestación eficiente y oportuna de sus servicios educativos para el buen desarrollo de su actividad económica.

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	Variación	%
De personal	119.108.148	103.496.811	15.611.337	15%
Honorarios	3.083.979	3.208.589	(124.610)	(4%)
Impuestos y contribuciones	1.865.347	1.598.811	266.536	17%
Arrendamientos	767.714	663.977	103.737	16%
Suscripciones y afiliaciones	323.438	280.966	42.473	15%
Seguros generales	698.091	743.873	(45.782)	(6%)
Servicios públicos y vigilancia	8.416.232	6.273.941	2.142.291	34%
Publicidad y propaganda	3.285.625	3.603.298	(317.673)	(9%)
Mantenimiento y adecuaciones	16.392.801	13.917.543	2.475.257	18%
Gastos de viaje	3.883.825	3.853.878	29.948	1%
Diversos	16.751.106	13.499.721	3.251.384	24%
TOTAL	174.576.306	151.141.408	23.434.898	16%

Tabla 39. Composición de gastos académicos.

A 31 de diciembre de 2023 los gastos y costos académicos presentan una variación del 16% con respecto al año anterior.

1. La variación reflejada es el rubro de personal \$119.108.148 (2022 \$ 103.496.811) equivalente al 15%, obedece al incremento salarial en la vigencia 2023.
2. La variación en el rubro de impuestos \$1.865.347 (2022 \$1.598.811) equivalente al 17%, se explica al aumento en las tarifas del impuesto predial de la vigencia 2023.
3. La variación en el rubro de arrendamientos \$767.714 (2022 \$663.977), se explica por los escenarios de canchas deportivas, espacios publicitarios para vallas, alquiler de equipos audiovisuales para realizar montaje y pruebas en el marco de la ceremonia, alquiler de stand dirección para publicidad y mercadeo de los programas académicos de la Universidad, entre otros.
4. El rubro de suscripciones y afiliaciones \$323.438 (2022 \$280.966) equivalente al 15%, se explica por las renovaciones de las membresías y cuotas de sostenimiento a las asociaciones gremiales.
5. El incremento el rubro de servicios públicos y vigilancia se presenta con una variación del 34%, \$8.416.232 (2022 \$6.273.941), con una mayor participación en los servicios de energía y los servicios de vigilancia.
6. Los gastos de mantenimiento y adecuaciones presentan una variación del 18% \$16.392.801 (2022 \$13.917.543), debido a la ejecución de proyectos de mantenimiento y adecuaciones de las sedes administrativas y académicas.
7. Otros gastos diversos presentan una variación del 24% \$ 16.751.106 (2022 \$13.499.721), la cual se explica por la contribución al fondo de Icetex, las publicaciones y la contraprestación de los convenios docencia servicios.

NOTA 22.

INGRESOS NO OPERACIONALES

Están conformados por los ingresos financieros y otros ingresos con los que cuenta la Universidad.

22.1. INGRESOS FINANCIEROS

A continuación, se detalla el saldo de los ingresos financieros a 31 de diciembre de 2023.

		Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	Variación	%
Rendimientos e intereses financieros	(1)	8.484.331	3.537.218	4.947.113	140%
Financiación de matrículas	(2)	118.740	101.190	17.550	17%
Diferencia en cambio	(3)	232.282	152.004	80.278	53%
TOTAL		8.835.352	3.790.412	5.044.940	133%

Tabla 40. Tabla 40: Composición Ingresos financieros.

22.2. RENDIMIENTOS E INTERESES BANCARIOS (1)

Corresponde a los intereses generados por la cuenta bancaria e instrumentos financieros de la Universidad. A 31 de diciembre de 2023 el incremento del 140% de los rendimientos de inversiones con relación al año anterior, obedece principalmente al impacto positivo en el valor de los títulos de renta fija.

22.3. FINANCIACIÓN DE MATRÍCULAS (2)

Obedece a las financiaciones que realiza la Universidad por concepto de matrícula a través de la modalidad de crédito directo. A 31 de diciembre de 2023 presenta una variación del 17% equivalente a \$17.550.

22.4. DIFERENCIA EN CAMBIO (3)

Corresponde a la diferencia en cambio de las partidas del balance que se liquidan en moneda extranjera. A 31 de diciembre de 2023 presenta un aumento en la variación equivalente a \$80.278.

22.5. OTROS INGRESOS

A continuación, se detalla el saldo de los otros ingresos a 31 de diciembre de 2023.

		Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	Variación	%
Arrendamiento	(1)	274.510	236.894	37.616	16%
Subvención	(2)	146.872	165.047	(18.175)	(11%)
Donaciones	(3)	98.715	28.460	70.255	247%
Indemnizaciones	(4)	3.366	116.894	(113.528)	(97%)
Sobrantes de inventario	(5)	1.783	1.314	470	36%
Recuperaciones	(6)	392.385	644.804	(252.419)	(39%)
Diversos	(7)	75.620	20.922	54.697	261%
TOTAL		993.250	1.214.334	(221.084)	(18%)

Tabla 41. Composición de otros ingresos.

22.6. ARRENDAMIENTO (1)

Obedece a todos aquellos ingresos recibidos por concepto de arrendamiento de aulas, auditorios, cafetería, locales de las diferentes instalaciones de la Universidad. A 31 de diciembre de 2023 presenta una variación del 16% equivalente a \$37.616.

22.7. SUBVENCIÓN (2)

Corresponde a los ingresos que recibe la Universidad en el período contable 2023 por valor de \$146.872.041 entregado por Consortia S.A.S En virtud del pacto de ciencia, tecnología e innovación suscrito por el MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL, el MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN Y el FONDO FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, se llevó a cabo la celebración del *“Convenio especial de cooperación no. 112721-290-2023 entre fiduciaria colombiana de comercio exterior s.a. fiducoldex actuando como vocera y administradora del fondo nacional de financiamiento para la ciencia, la tecnología y la innovación, fondo Francisco José de Caldas, Consortia s.a.s. y la Asociación Colombiana de Universidades – ASCUN”*.

22.8. DONACIONES (3)

Corresponde a la donación recibidas en equipo de laboratorio.

22.9. INDEMNIZACIONES (4)

Corresponde a la indemnización en compensación del gasto reconocidos por un extrabajador.

22.10. SOBANTES DE INVENTARIO (5)

Corresponde a los sobrantes de inventario como resultado de la toma física. A 31 de diciembre de 2023 presenta una variación equivalente a \$1.783 (2022 \$1.314)

22.11. RECUPERACIONES (6)

Corresponde a los conceptos por recuperación de cartera por valor \$50.587, recuperaciones de incapacidades por valor \$ 262.200 y reintegro de costos y gastos por valor \$ 79.596. A 31 de diciembre de 2023 presenta una disminución del 39% equivalente a \$252.419.

22.12. DIVERSOS (7)

Corresponde a los conceptos por aprovechamiento por valor \$ 26.197, otros gastos diversos por valor \$ 49.423 recibidos en la vigencia 2023.

NOTA 23. EGRESOS NO OPERACIONALES

A continuación, se relacionan los conceptos clasificados como otros gastos no operacionales:

23.1. - GASTOS FINANCIEROS

		Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022	Variación	%
Intereses sobre obligaciones	(1)	968.201	940.541	27.660	3%
Comisiones	(2)	365.136	311.824	53.312	17%
Diferencia en cambio	(3)	170.119	349.553	(179.434)	(51%)
Perdidas por fideicomiso	(4)	231.948	21.460	210.488	981%
interés neto por beneficios a empleados	(5)	760.057	526.848	233.210	44%
Otros gastos financieros	(6)	59.636	97.645	(38.009)	(39%)
TOTAL		2.555.098	2.150.226	404.873	19%

Tabla 42. Composición gastos financieros.

23.1.1. Intereses sobre obligaciones (1)

Corresponde a los intereses originados por las obligaciones financieras de los bancos de Occidente y Bancolombia. A 31 de diciembre de 2023 este rubro presentó una variación del 3% equivalente a \$27.660.

23.1.2. Comisiones (2)

En esta cifra se ven reflejados las comisiones y los gastos bancarios presentando una variación del 17% con respecto al año anterior.

23.1.3. Diferencia en cambio (3)

Es el resultado de la diferencia en cambio de las partidas del balance que están en moneda extranjera; a 31 de diciembre de 2023 presenta una disminución del 51% equivalente a \$179.43 con respecto al año anterior, ocasionada por el movimiento de la TRM en función a la tasa de inflación del mercado.

23.1.4. Perdidas por fideicomiso (4)

En este rubro se ve reflejadas las perdidas por fideicomiso por efecto que a 31 de diciembre de 2023 presento un saldo de \$231.948.

23.1.5. Interés neto por beneficios a empleados (5)

En este rubro se ven reflejados los intereses netos sobre el pasivo (activo) por beneficios definidos durante un período. A 31 de diciembre de 2023 el resultado del interés es de \$ 760.057.

23.1.6. Otros gastos financieros (6)

En este rubro se ven reflejados los otros gastos financieros detallados así: Gastos por condonación de intereses del crédito directo \$8.802, condonación de intereses \$ 3.025, intereses de mora \$4.148 y otros gastos \$43.661.

23.2. GASTOS DIVERSOS

A continuación, se detallan los saldos a 31 de diciembre de 2023 de los gastos diversos:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	Variación	%
Perdida por baja en activos	194.244	199.478	(5.234)	(3%)
Impuestos asumidos	181.923	663	181.259	27322%
Multas y sanciones	5.900	8.258	(2.358)	(29%)
Impuesto de renta	525.712	217.326	308.386	142%
Diversos	73.749	124.677	(50.928)	(41%)
TOTAL	981.528	550.402	431.126	78%

Tabla 43. Composición gastos diversos.

NOTA 24. EXCEDENTE NETO

El resultado de la vigencia de período 2023 presentó un excedente neto contable de \$17.688.453.

A 31 de diciembre de 2023, el beneficio neto o excedente finalizó por valor \$17.688.453 (2022 \$5.493.060) este rubro debe ser reinvertido para atender los diferentes proyectos de inversión dirigidos al desarrollo y cumplimiento del objeto social de la Universidad Simón Bolívar con un plazo no mayor a cinco años.

Lo anterior se ajusta a lo dispuesto por la Ley 1819 de diciembre de 2016 y el Decreto 2150 de diciembre de 2017 para las Entidades del Régimen Tributario Especial.

24.1. CONCILIACIÓN DEL EXCEDENTE

A continuación, se detalla la conciliación del excedente neto del año 2023 sin incluir el uso del excedente de años anteriores:

CONCILIACION DEL EXCEDENTE	
Total, de Ingresos Fiscales	236.995.981.342
Total, de Costos y Gastos Fiscales	(213.563.312.421)
	23.432.668.921
Inversiones efectuadas en el año 2023	(44.444.867.907)
Inversiones de periodos gravables anteriores liquidadas en el año gravable	34.919.480.065
Egresos improcedentes (No deducible) 20%	(1.168.966.041)
RENTA FISCAL EXENTA	12.738.315.038

Tabla 44. Conciliación del excedente.

NOTA 25. INFORMACIÓN PARA REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

25.1. PARTES RELACIONADAS

De acuerdo con la sección 23 NIIF para pymes una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros, en las cuales se podría ejercer control conjunto e influencia significativa sobre la entidad que informa; o ser considerado miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa. Dentro de la definición de parte relacionada se incluye: personas y/o familiares relacionados con la entidad, entidades que son miembros del mismo grupo (controladora y subsidiaria), asociadas o negocios conjuntos de la entidad o de entidades del grupo, planes de beneficio post-empleo para beneficio de los empleados de la entidad que informa o de una entidad relacionada.

Se consideran partes relacionadas a la Universidad Simón Bolívar los miembros de Sala General quienes son los responsables de formular los lineamientos y la toma de decisiones.

A continuación, se presenta el saldo a 31 de diciembre de 2023 de las partes relacionadas:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Beneficios a corto plazo	4.869.544	4.305.594
TOTAL	4.869.544	4.305.594

Tabla 45. Composición de partes relacionadas.

NOTA 26. EVENTOS SUBSECUENTES

La Universidad ha evaluado los eventos subsecuentes a 31 de diciembre de 2023, con la finalidad de reconocerlos y revelarlos en los estados financieros que se acompañan, estos acontecimientos fueron evaluados hasta el día 29 de febrero de 2024, fecha en que dichos estados financieros estaban disponibles para su emisión. Sobre la base de esta evaluación se determinó que no ocurrieron eventos con posterioridad que requieran reconocimiento o revelación en los estados financieros.



NOTA 27.

IMPUESTO DE RENTA

Mediante Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017, el Gobierno Nacional reglamentó el Régimen Tributario especial (RTE) del impuesto sobre la renta, de acuerdo con las modificaciones introducidas por la Ley 1819 de 2016.

La Universidad en cumplimiento de la norma tributaria realizó todos los pasos para la solicitud de permanencia en el Régimen Tributario Especial, la cual fue otorgada sin contratiempos. Se seguirá presentando la actualización anual, para conservar dicha calidad.

De acuerdo con el reglamento, estos son los factores que debe tener en cuenta la Universidad como contribuyentes para permanecer en este régimen:

27.1. CARACTERÍSTICAS DE LAS ENTIDADES QUE PERTENECEN AL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

Las entidades sin ánimo de lucro indicadas en la normatividad vigente deben cumplir con las siguientes características:

- Desarrollar las actividades meritorias enumeradas en el artículo 359 del Estatuto Tributario.
- Que dichas actividades sean de interés general y a ellas tengan acceso la comunidad.
- Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes sean distribuidos bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación.

27.2. ACTUALIZACIÓN REGISTRO WEB

Para permanecer en el régimen tributario especial, es necesario registrarse y actualizar la información de la entidad en un aplicativo web de la DIAN (artículo 364-5 del Estatuto Tributario). El Decreto fijó el procedimiento para el registro y la información requerida.

La calidad de contribuyente del régimen tributario especial debe actualizarse, a través de un proceso posterior al de permanencia o calificación, el cual tiene una periodicidad anual.

27.3. MEMORIA ECONÓMICA

La Reforma Tributaria estableció que las ESAL (Entidad sin ánimo de lucro) que hubiesen obtenido ingresos superiores a 160.000 UVT están en la obligación de enviar a la DIAN una memoria económica sobre su gestión

incluyendo una manifestación que acompañe la declaración de renta, en la que el representante legal y el revisor fiscal certifiquen que se han cumplido todos los requisitos establecidos en la ley para pertenecer al régimen.

27.4. TRATAMIENTO TRIBUTARIO

El Decreto define y/o regula los siguientes aspectos relativos para determinar el beneficio neto fiscal al régimen: la utilidad se denomina "beneficio neto o excedente", la exención se condiciona a su reinversión, los excedentes que sean gravados lo son a una tarifa del 20%.

27.4.1. Contratos con fundadores, aportantes o miembros de la administración

Los contratos celebrados por la entidad con fundadores, aportantes o miembros de la administración deberán suscribirse ante la DIAN para determinar si existe distribución indirecta de excedentes.

27.4.2. Impuesto a las Ganancias

La Universidad Simón Bolívar al cumplir con la normatividad del Régimen Tributario Especial RTE está exenta del impuesto a las ganancias, ya que todo su beneficio neto o excedente lo destina en programas que desarrollan su objeto social en el año siguiente o en los plazos adicionales según la normatividad vigente.

NOTA 28. PATENTES

A la Universidad Simón Bolívar se le han otorgado (5) cinco patentes en los campos de la medicina y la biogenética, reconocimiento dado por Superintendencia de Industria y Comercio, las cuales son mencionadas a continuación:

Ítem	Nombre de la patente	Clasificación	Vigencia
1	Recubrimiento antibacteriano que comprende una dispersión de nanopartículas metálicas y/o magnéticas funcionalizadas con grupos hidroxilo, amino, carboxilo o tiol unidas a péptidos derivados de bacteriófagos.	A61K 33/26. A61M 5/50. A61M 99/00. A61K 38/02. A61K 9/51	Desde: 27 de junio de 2017 Hasta: 27 de junio de 2037
2	Métodos in vitro para el diagnóstico y monitoreo del daño renal en pacientes con lupus eritematoso sistémico empleando una combinación de micrnas circulantes	C12Q 1/68. C40B 30/04. G01N 33/564.	Desde: 17 de junio de 2016 Hasta: 17 de junio de 2036
3	Sistema de ajuste de motores para vehículos submarinos de operación remota para aprovechamiento de empuje de motores.	B63C 11/00. B63C 11/34.	Desde: 10 de enero de 2019 Hasta: 10 de enero de 2029
4	Sistema autónomo de detección de material particulado orgánico e inorgánico presente en el aire.	G01N 21/00. G01N 15/00. G01N 33/00.	Desde: 4 de julio de 2019 Hasta: 4 de julio de 2039
5	Equipo de proyección térmica por arco eléctrico para recubrimientos protectores con material compuesto de matriz metálica reforzada con partículas cerámicas y método de aplicación de un recubrimiento de acuerdo con el área total a recubrir, número de capas, espesores, secuencia, tipo de material compuesto (cmm) a aplicar, con sellado final o sin él.	B05B 7/22. C23C 24/04, C22C 47/16	Desde: 12 de julio de 2019 Hasta: 12 de julio de 2039

Tabla 46. Composición de patentes

A la fecha la Universidad no ha reconocido en sus estados financieros las patentes otorgadas como activos intangibles, considerando que no tiene como finalidad la generación de beneficios económicos futuros, sino que el desarrollo de éstas se generan en función del objeto misional de la Universidad y el fortalecimiento a la Investigación. Durante la vigencia 2023 no fueron otorgadas nuevas patentes.