

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 1 de 20

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO- RESOLUCIÓN 533 DE 2015

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Las cifras se presentan en miles de pesos)

I- NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1- Naturaleza jurídica, función social y actividad.

La Universidad de Cundinamarca fue creada mediante la Ordenanza 045 de diciembre 19, quien en principio se denominó INSTITUTO UNIVERSITARIO DE CUNDINAMARCA, ITUC., en dicha ordenanza se establece que el ITUC ofrecerá Educación Superior a hombres y mujeres que poseen título de bachiller o normalista, y dará preferencia en un 90% a estudiantes oriundos del Departamento.

El Decreto 04534 del 24 de diciembre aprueba el Acuerdo No. 0028, expedido por el Consejo Superior sobre la adopción del Estatuto Orgánico del ITUC (en sus disposiciones generales autoriza el cambio de nombre de ITUC a Universidad de Cundinamarca previo reconocimiento del ICFES y el Ministerio de Educación Nacional) y goza de autonomía de acuerdo con el artículo 69 de la Constitución Política de Colombia, para establecer sus propios Estatutos y reglamentos, en materia académica, contractual, presupuestal y administrativa.

Desarrolla el servicio público de la educación superior y está vinculada al Ministerio de Educación Nacional en lo atinente a las políticas y a la planeación del sector educativo y al Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología; se rige por la Constitución Política, la Ley 30 de 1992, las demás disposiciones que le son aplicables de acuerdo con su régimen especial, y las normas internas dictadas en ejercicio de su autonomía.

Misión

La Universidad de Cundinamarca es una institución pública local del Siglo XXI, caracterizada por ser una organización social de conocimiento, democrática, autónoma, formadora, agente de la transmodernidad que incorpora los consensos mundiales de la humanidad y las buenas prácticas de gobernanza universitaria, cuya calidad se genera desde los procesos de enseñanza - aprendizaje, investigación e innovación, e interacción universitaria.

Handwritten signature

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 2 de 20

Visión

La Universidad de Cundinamarca será reconocida por la sociedad, en el ámbito local, regional, nacional e internacional, como generadora de conocimiento relevante y pertinente, centrada en el cuidado de la vida, la naturaleza, el ambiente, la humanidad y la convivencia.

2 MARCO LEGAL Y REGULATORIO

2.1 PRINCIPALES ASPECTOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA

Marco jurídico de la contabilidad pública

Está dado por el conjunto de normas que desde la Constitución hasta las disposiciones que expide el Contador General de la Nación, pasando por varias leyes que desarrollan artículos constitucionales y que vinculan en algún aspecto a la contabilidad pública, guardando siempre una relación jerárquica entre ellas.

Por mandato del artículo 354 de la Constitución Política y de la Ley 298 de 1996, se le asignó al Contador General de la Nación las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el Balance General y determinar los principios, políticas y normas contables que deben regir en el país, para el sector público; de donde se infiere que los actos normativos por medio de los cuales se desarrollen tales facultades, tienen la jerarquía de todos los actos jurídicos que se expidan en ejercicio directo de la Constitución y/o la Ley.

La Corte Constitucional mediante Sentencia C-487 de 1997 expresa que "Por mandato directo del Constituyente le corresponde al Contador General de la Nación, máxima autoridad contable de la administración, determinar las normas contables que deben regir en el país, lo que se traduce en diseñar o expedir directrices y procedimientos dotados de fuerza vinculante".

La Doctrina Contable Pública está conformada por los conceptos de carácter vinculante que emita la Contaduría General de la Nación, a través del Contador General de Nación o de quien éste delegue para que cumpla dicha función.

Los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018 se han preparado de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación, aplicado al marco normativo para entidades de gobierno conforme la Resolución 533 de 2015 y por las demás normas legales vigentes.

Fdez

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 3 de 20

2.2 EN MATERIA TRIBUTARIA

En materia tributaria y respecto de los impuestos nacionales y territoriales, la Universidad de Cundinamarca, tiene las siguientes obligaciones y tratamientos especiales:

Respecto del impuesto nacional a la renta y complementarios, está clasificada como no contribuyente por disposición del artículo 23 del Estatuto Tributario.

Respecto del Impuesto a las Ventas IVA, es no responsable, independientemente de que sus ventas o servicios sean excluidas o gravadas, por disposición del artículo 92 de la ley 30 de 1992.

En este tributo, goza además de la devolución del IVA que paga sobre los costos, gastos, inversiones o adquisición de activos.

Es agente retenedor a título de impuesto a la renta y complementarios por disposición del artículo 368 del Estatuto Tributario.

Es agente retenedor del impuesto a las ventas por disposición del artículo 437-1 del Estatuto.

Está obligada a presentar en medios electrónicos, la información que exige el artículo 631 del Estatuto y las Resoluciones que lo reglamentan, información que es utilizada por la Administración tributaria para cruces y verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias a terceros.

En cuanto a los tributos territoriales, la Universidad, es no contribuyente del impuesto de Industria, Comercio y Avisos y Tableros ICA, por prohibición expresa del literal d) del artículo 39 de la Ley 14 de 1983.

En cuanto a los tributos Departamentales, la Universidad por su naturaleza de entidad de derecho público, cuando enajena bienes inmuebles, no está sometida al impuesto de registro, comúnmente llamado de rentas departamentales, ni tampoco al pago de derechos de registro; según disposición de la Ley 223 de 1995 y artículo 17 de la Resolución 175 de febrero de 2012 de la Superintendencia de Notariado y Registro.

II - POLÍTICAS Y PRÁCTICA CONTABLE

1- Las políticas y prácticas contables observadas por la Universidad de Cundinamarca, se ajustan a principios de Contabilidad y a las normas prescritas por el Régimen de Contabilidad Pública expedido por el Contador General de la Nación, en uso de las atribuciones constitucionales y legales conferidas por el artículo 354 de la Constitución Política, la Ley 298 del 23 de julio de 1996.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFIr103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 4 de 20

Los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018 se han preparado de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación, aplicado al marco normativo para entidades de gobierno conforme la Resolución 533 de 2015 y por las demás normas legales vigentes.

Para la preparación de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018, en consonancia con el aparte anterior, se tuvo en cuenta el proceso de adaptación definido en el Manual de políticas contables de la Universidad de Cundinamarca.

En la práctica contable se incorporó el Catalogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de Educación Superior, de acuerdo a la Resolución 643 de 2016, ceñidos a las políticas contables adoptadas por la Universidad de Cundinamarca, reflejadas en la determinación de transacciones y reconocimiento de los hechos económicos.

Teniendo en cuenta todo el marco normativo para la preparación de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018, se refleja la situación financiera de la Universidad de Cundinamarca.

La Universidad de Cundinamarca presenta las notas de forma sistemática; para tal efecto, referencia cada partida incluida en los estados financieros.

Su propósito es garantizar la razonabilidad y consistencia de las cifras consignadas en los estados contables que se validan a través del registro uniforme y adecuado de las operaciones, permitiendo su confrontación con las transacciones económicas reales, que determinan los derechos y obligaciones que se reconocen en el proceso contable y que definen la situación patrimonial.

De acuerdo a las directrices emanadas por la CGN, y en observancia a la forma en que se desarrollan los contratos que se derivan de los convenios y contratos interinstitucionales, donde el cumplimiento contractual identifica claramente que los compromisos financieros y legales de los contratos derivados quedan en cabeza de la Universidad de Cundinamarca, las contabilidades de la Dirección de Proyectos Especiales y del Fondo de Contratos y convenios académicos se incluyeron cuenta a cuenta en la Contabilidad de la Universidad de Cundinamarca, modificando la forma en que se venían haciendo ya que su registro contable se llevaba en las cuentas 11- efectivo y equivalente de efectivo contra la 2902- Recursos recibidos en administrados.

2- Efectos y cambios significativos en la información contable: La información contable presenta efectos y cambios significativos con la transición y adaptación al marco normativo de la resolución 533 de 2015, entre ellas se destacan la reclasificación de los saldos de la vigencia anterior a las cuentas que se exigen a

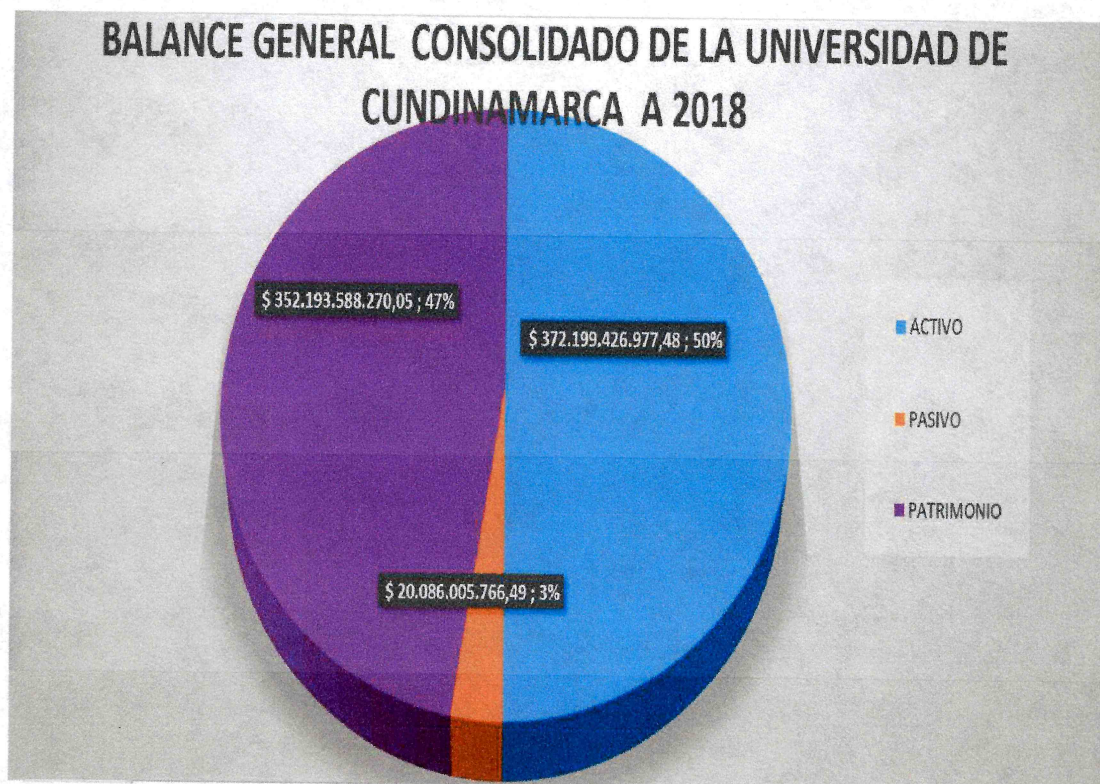
Handwritten signature

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 5 de 20

nivel internacional, lo que impide realizar balances comparativos frente a los Estados Financieros de 2017

3- Limitaciones y deficiencias de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable.

La principal limitación que presenta el proceso contable es la permanente rotación de personal, sobre todo en los periodos de cierre de vigencia, esto hace que la inexperiencia y desconocimiento del nuevo personal contratado afecte en tiempo y calidad el proceso.



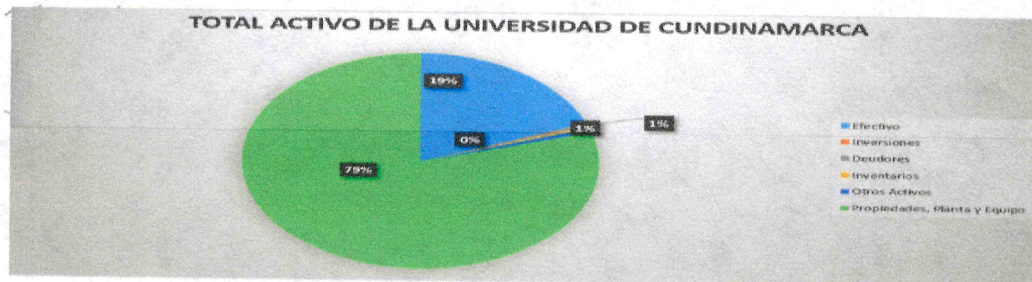
Handwritten signature

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 6 de 20

INDICADORES FINANCIEROS	dic-18
DE LIQUIDEZ	
Activo Corriente/Pasivo Corriente	5,21%
DE ENDEUDAMIENTO	
Pasivo Total/Activo Total	5,40%
Pasivo Total/Patrimonio	0,06%
DE ESTRUCTURA DE DEUDA	
Pasivo Corriente/Pasivo Total	69,56%

III - NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1- ACTIVO:



Efectivo	69.793.897.299,20	18,8%
Inversiones	114.566.879,72	0,0%
Deudores	2.466.703.201,70	0,7%
Inventarios	563.082.050	0,2%
Otros Activos	2.632.168.054	0,7%
Propiedades, Planta y Equipo	295.906.114.416	79,7%

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde al efectivo utilizado por la entidad para cubrir las diferentes obligaciones en que incurre para cumplir su objeto social, representado en cuentas de ahorro, en cuentas corrientes y en recursos manejados a través de fiducias, depositados en diferentes entidades financieras.

Este rubro es muy variable dentro del proceso financiero y se afecta por los diferentes contratos o convenios que firma la Institución en determinados períodos, con entidades oficiales y particulares, para los cuales se solicita la apertura de nuevas cuentas bancarias para el manejo de los recursos y se van ejecutando asimismo en diferentes períodos.

435

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AF1r103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 7 de 20

De acuerdo al manual de políticas de la Universidad de Cundinamarca se reconoció y clasifico el efectivo y equivalentes al efectivo en el siguiente orden, para tal efecto los Estados Financieros revelan las siguientes cifras:

Depósitos en instituciones financieras	32.589.208
Cuentas corrientes	139.791
Cuentas de ahorro	32.449.417
Efectivo de uso restringido	13.913.094
Equivalentes al efectivo	23.291.5950

CUENTAS BANCARIAS

TIPOS DE CUENTAS	CANTIDAD
CUENTAS CONVENIOS ACADEMICOS	5
CUENTAS FONDO DE CONVENIOS Y CONTRATOS ACADEMICOS	7
CUENTAS PROYECTOS ESPECIALES BOGOTA	176
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA - CTAS PROPIAS	22
Total general	210

SALDO VIGENCIA 2018

TIPOS DE CUENTAS	VALOR
CUENTAS CONVENIOS ACADEMICOS	91.314.979,25
CUENTAS FONDO DE CONVENIOS Y CONTRATOS ACADEMICOS	352.669.515,86
CUENTAS PROYECTOS ESPECIALES BOGOTA	2.495.056.015,48
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA - CTAS PROPIAS	43.563.261.631,43
Total general	46.502.302.142,02

Foro

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 8 de 20



ENCARGOS FIDUCIARIOS

FIDUCIAS	VALOR
FIDUCIA N° 1011642 - CREE	960.294.348,23
FIDUCIA N° 1011774 - PROPIOS	173.578.123,58
FIDUCIA N° 1004019 - RECURSOS DEL BALANCE	5.142.726,34
FIDUCIA N° 1004175 - NACIÓN	1.318.433.134,36
FIDUCIA N° 1140276 - CREE	86.205.795,22
FIDUCIA N° 1142058 - CREE	8.339.458.903,81
FIDUCIA N° 1141803 - DEPARTAMENTO	7.978.007.065,10
FIDUCIA N° 1140268 - ESTAMPILLA GENERAL	4.430.475.060,54
TOTAL	23.291.595.157,18

(1) Durante el proceso de transición se conciliaron saldos de bancos que arrojaron un ajuste por valor de \$123 millones, este ajuste se originó de las diferencias en libros con los bancos de la Dirección de Proyectos Especiales, el manejo de esta cifra se dio de acuerdo a la política contable establecida para el reconocimiento de las partidas teniendo en cuenta que estas son un medio de pago y con base en ello se cuantifican y reconocen las transacciones en los Estados Financieros. Se revisaron saldos de 309 cuentas de la Dirección de Proyectos Especiales y Relaciones Interinstitucionales en donde se efectuaron los respectivos ajustes, se totalizó una diferencia de \$123.027.884,34 que correspondían a saldos que se encontraban en libros pero no en las conciliaciones bancarias hechas por la Dirección de Proyectos especiales, de estos \$67.519.441,33 correspondían a cuentas que ya estaban canceladas, y \$55.508.443,01 que se ajustaron en aplicación de las políticas contables, ya que confrontados los soportes de las mismas no se encontró el origen de estas cifras y depurando una a una contra los extractos bancarios eran saldos en libros.

(2) Efectivo de uso restringido: Se reconoció y clasifico las cuentas bancarias aperturadas para los Contratos y/o Convenios suscritos, dichas cuentas se denominan de uso restringido porque los recursos disponibles no pueden usarse de forma inmediata por restricciones legales o económicas.

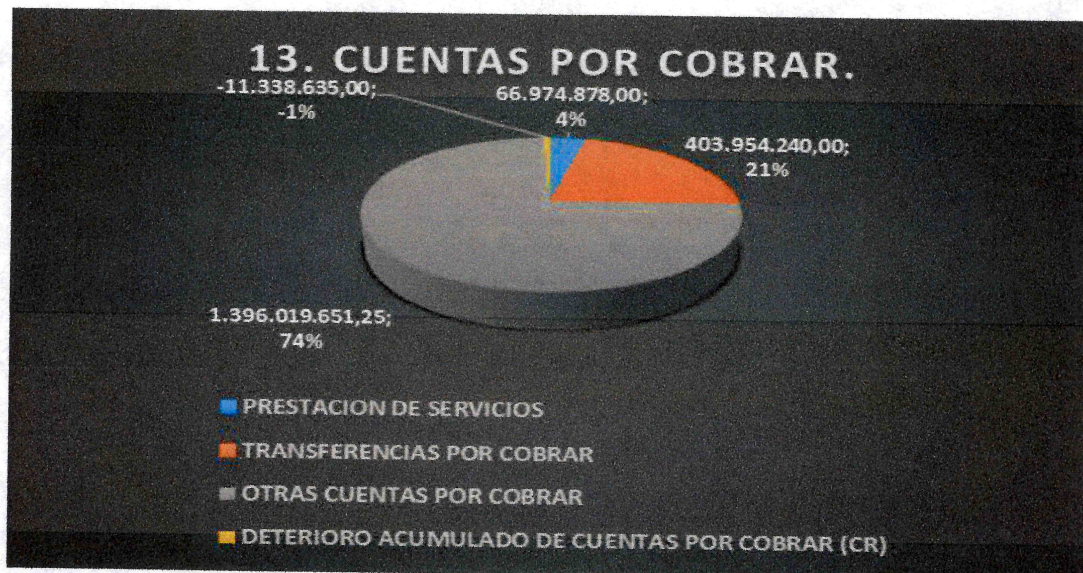
(3) Los equivalentes de efectivo corresponden a recursos depositados en fiducias de Findeter bajo las modalidades de efectivo a la vista con \$ 20.834.147 y alta liquidez con \$ 2.457.448.

(4) Las Inversiones e instrumentos derivados corresponden a recursos invertidos en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior - FODESEP, la cual es reconocida como una sociedad Pública, por valor de \$ 114.567.

4500

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFIR103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 9 de 20

CUENTAS POR COBRAR



Servicios educativos	664.438
Transferencias por cobrar	403.954
Otras cuentas por cobrar	1.409.650
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(11.339)
TOTAL	2.466.703,00

- (5) Los servicios educativos incluyen matrículas que adeudan alumnos, el Departamento de Cundinamarca y otras entidades que patrocinan alumnos.
- (6) Las transferencias por cobrar corresponden a los recursos que la Gobernación de Cundinamarca no giró durante la vigencia 2018, los cuales formaban parte del presupuesto de ingresos de la Universidad de Cundinamarca.
- (7) Otras cuentas por cobrar incluyen entre otros \$679.641 por cobro de devolución de IVA, \$243.722 por otros deudores, \$309.006 por incapacidades y licencias de maternidad y \$177.281 por conceptos de nómina pagados por anticipado (vacaciones, prima de vacaciones y prima especial de recreación).

2018

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 10 de 20

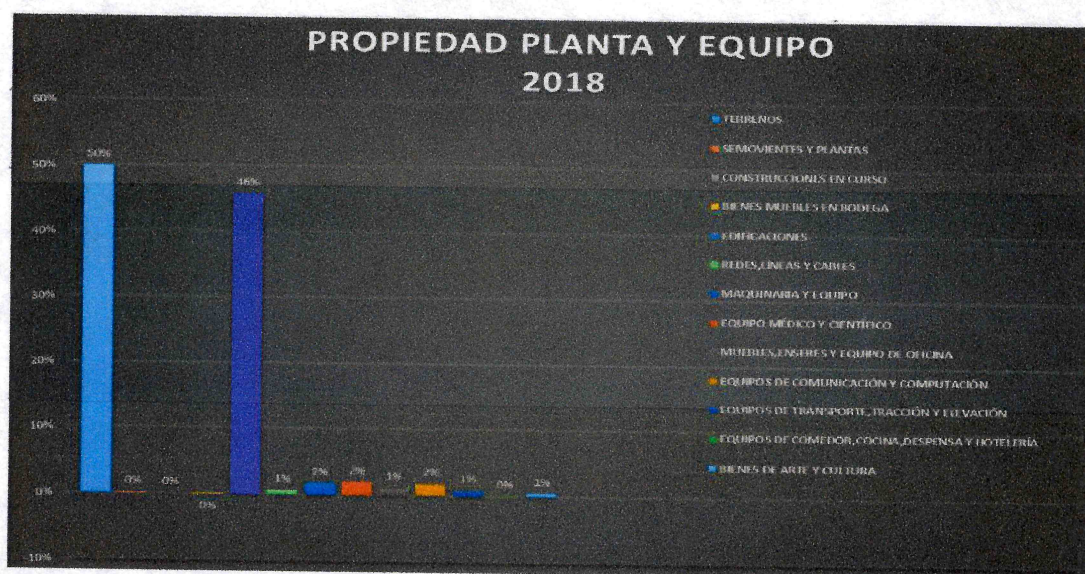
(8) Como producto de la implementación se adelantó el deterioro de las cuentas por cobrar de acuerdo al manual de políticas contables, el cual inicialmente afectó impactos en el patrimonio por un valor de \$37.944 y durante la vigencia 2018 hubo una recuperación de cartera por valor de \$24.655.

INVENTARIOS:

Inventarios	563.082
-------------	---------

(9) Como producto de la implementación de lo ordenado por la CGN a través de la Resolución 533 de 2015, se obtuvo un impacto positivo por valor de \$ 201.954 por reclasificación de bienes de consumo a la cuenta de inventarios.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:



Este rubro agrupa los activos cuya vida útil es representativa para la prestación de los servicios y se registran al costo de adquisición, teniendo en cuenta que a éste se suman todas las erogaciones necesarias para ponerlos en condición de utilización, así como las adiciones y mejoras que alarguen su vida útil o representen un valor significativo del costo.

La propiedad planta y equipo de la Universidad de Cundinamarca está constituida así:

Handwritten signature

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 11 de 20

Terrenos	148.355.880
Semovientes y plantas	199.740
Bienes muebles en bodega	1.426
Edificaciones	135.836.053
Redes, líneas y cables	1.663.764
Maquinaria y equipo	4.854.112
Equipo médico y científico	5.711.152
Muebles, enseres y equipo de oficina	2.987.636
Equipos de comunicación y computación	5.215.830
Equipos de transporte, Tracción y elevación	2.247.144
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	26.531
Bienes de arte y cultura	1.506.669
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-12.699.823
TOTAL	295.906.114

(10) Para la vigencia 2018 se adquirió un lote destinado a la granja de la Extensión de Facatativá por un valor \$1.200 millones y se incrementó el valor de la Biblioteca de la Universidad en la suma de \$3.317 millones.

(11) Durante el proceso de implementación de la Resolución 533 de 2015, se realizó proceso de reconocimiento de los bienes siguiendo las indicaciones del instructivo 002 de 2015. Para el reconocimiento de los bienes inmuebles se aplicaron dos de las tres formas sugeridas por la CGN, donde se dividieron en dos grandes grupos, bienes de los que no se contaban con avalúos posteriores a su compra, bienes con avalúos anteriores. Los saldos iniciales para los bienes muebles se dieron con avalúos hechos a corte 31 de diciembre de 2017. El impacto fue positivo al patrimonio en una suma de \$69.793.096.

BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES

(12) Esta cuenta representa elementos como cuadros y esculturas, que posee la Universidad de Cundinamarca.

Bienes históricos y culturales	70.2583
--------------------------------	---------

OTROS ACTIVOS

4

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 12 de 20

La cuenta otros activos incluyen:

Bienes y servicios pagados por anticipado	4.927
Avances y anticipos entregados	5.452
Activos intangibles	35.400
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-19.457
TOTAL	26.322

(13) Dentro de los efectos y cambios significativos de otros activos está el tratamiento de los anticipos entregados a contratistas que corresponden a recursos recibidos en administración, estos serán considerados como una cuenta de otros activos e igualmente los anticipos que se entregaron para adquisición de bienes y servicios.

La cuenta contable Avances y Anticipos entregados, asciende a la suma de \$5.451.627, correspondientes a:

TERCERO	CONCEPTO	VALOR
Businnes & Technology Consultores Gerenciales S.A.S	anticipo girado a la empresa BUSINNES & TECHNOLOGY CONSULTORES GERENCIALES S.A.S en el marco del convenio UNION TEMPORAL EDUCANDO	436.092
Fabio Enrique García Poveda	Mantenimiento y reparación de la cubierta bloque c sector salas de computo de la universidad de Cundinamarca- seccional Ubaté, según u-oco-001 de 2018	38.918,00
Jesús Alirio Rojas Higuera	Ejecución convenio 022 de 2010-2011	70.153
TOTAL		545.163

Activos intangibles:

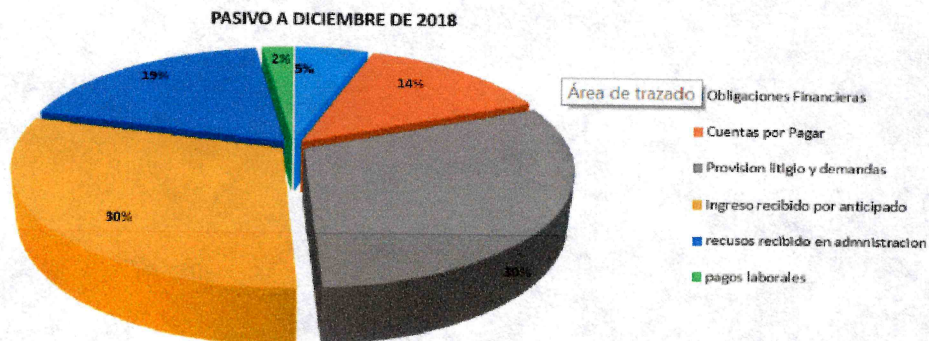
(14) Este rubro representa los costos de adquisición, desarrollo o producción del conjunto de bienes inmateriales que constituyen derechos de cuya explotación se pueden obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio. La Universidad ha continuado con el proceso incentivar los desarrollos tecnológicos que se hacen desde los diferentes grupos de investigación. Adicionalmente se hicieron inversiones en continuidad de mejora

Page 12

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 13 de 20

permanente de los procesos de sistematización de los procesos administrativos y académicos-.

2- PASIVO



Obligaciones Financieras	1.048.057.009	5%
Cuentas por Pagar	2.707.236.711	13%
Provisión litigio y demandas	6.112.411.069	30,4%
Ingreso recibido por anticipado	5.004.906.468	30%
recusos recibido en administración	3.766.965.980	19%
pagos laborales	446.428.530	2,2%

Es el conjunto de deudas y obligaciones de la Universidad, las principales a diciembre 31 de 2018 son las siguientes:

PRÉSTAMOS POR PAGAR

(15) Esta cuenta refleja el saldo a cancelar de tres créditos que se adquirieron a través de Findeter y que se cancelan al Banco Pichincha, así:

No. Crédito	Saldo a 31/12/2018
Banco Pichincha Crédito No. 541477	306.650
Banco Pichincha Crédito No. 100001176	240.300
Banco Pichincha Crédito No. 100000079	500.000
interés de la cuota que se cancela el 1 de enero de 2019, crédito No. 541477	1.107
TOTAL	1.048.057

Handwritten signature

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 14 de 20

Estos créditos se terminan de pagar en la vigencia 2019. El saldo incluye un pago pendiente de intereses por valor de \$1.106.776, de una de las cuotas que se cancela el 01 de enero de 2019.

CUENTAS POR PAGAR

(16) Es el conjunto de deudas y obligaciones de la Universidad, las principales a diciembre 31 de 2015 son las siguientes, incluyen la adquisición de bienes y servicios nacionales, los recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, las retenciones en la fuente y otras cuentas por pagar, como se detalla a continuación:

Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.072.205
Recursos a favor de terceros	434.070
Descuentos de nómina	16.808
Retención en la fuente e impuesto de timbre	312.004
Otras cuentas por pagar	872.149
TOTAL	2.707.236

(17) Esta cuenta incluye entre otros bienes y servicios nacionales, Impuestos x pagar, retención en la fuente e impuesto de timbre, estampillas, honorarios, ICA, impuesto a las ventas retenido, saldos a favor de beneficiarios, seguros estudiantiles como recaudos a favor de terceros, recaudos por reclasificar, honorarios, servicios y otras cuentas por pagar.

BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Los beneficios a empleados se discriminan así:

Concepto	VALOR
Nómina por pagar	365.096
Cesantías	15.121.595
Intereses sobre cesantías	84.790.348
Vacaciones pagadas por anticipado	61.441.559
Prima de vacaciones pagadas por anticipado	33.851.753
Prima de servicios pagadas por anticipado	247.183.127
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	3.675.051,84
TOTAL	446.428.529,84

Roz

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 15 de 20

PROVISIONES:

(18) Según informe enviado por la Oficina de Asesoría Jurídica de la Universidad, se realizó la actualización del estado de los procesos judiciales de la Institución, aplicando la metodología para su registro, conforme al Manual de Procedimientos Contables y la directrices dadas en la Resolución 353 de 2016 emitida por la Defensa Jurídica del Estado. Incluyen el valor de los procesos judiciales que a 31 diciembre de 2018 cursan en contra de la Universidad por un valor de \$ 6.112.411, surgidos en principalmente del Convenio marco Interadministrativo 022 de 2011, firmado con la Agencia de infraestructura del Meta.

3-PATRIMONIO

(19) El patrimonio representa los bienes y derechos que registra la universidad de Cundinamarca una vez deducidas las obligaciones, para el desarrollo de su objeto social, que corresponden a la suma de \$ 352.173.277, producto de los resultados de los ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio a 31 de diciembre de 2018.

(20) El capital fiscal agrupa el valor de las utilidades o pérdidas operacionales acumuladas durante la existencia de la Universidad. El capital fiscal dentro del proceso de implementación de la Resolución 533 de 2015, inicialmente se registró en un valor de \$ 281.724.409, pero como efecto de la inclusión de la contabilidad de la Dirección de Proyectos Especiales y algunas transacciones que no se registraron inicialmente en el ESFA, este valor se incrementó en \$ 491.761 para un total de \$282.216.

(21) Los impactos en el patrimonio relacionados con la propiedad planta y equipo incluye los valores que por proceso de implementación de la Resolución 533 de 2015, una vez se aplicaron las directrices del instructivo 002 de 2015, se reflejaron saldos distribuidos así:

CUENTA	VALOR DEL IMPACTO INICIAL	VARIACION DEL SALDO INICIAL	TOTAL VALOR DEL IMPACTO
Edificaciones	64.107.198	(1.824.888)	62.282.310
Bienes muebles	(17.816.037)	(127.358)	(17.943.395)
Bienes encontrados sin incluir en contabilidad	(345.488)		(345.488)
Depreciación propiedad planta y equipo	25.799.670		25.799.670
TOTAL	71.745.343	(1.952.246)	69.793.097

2

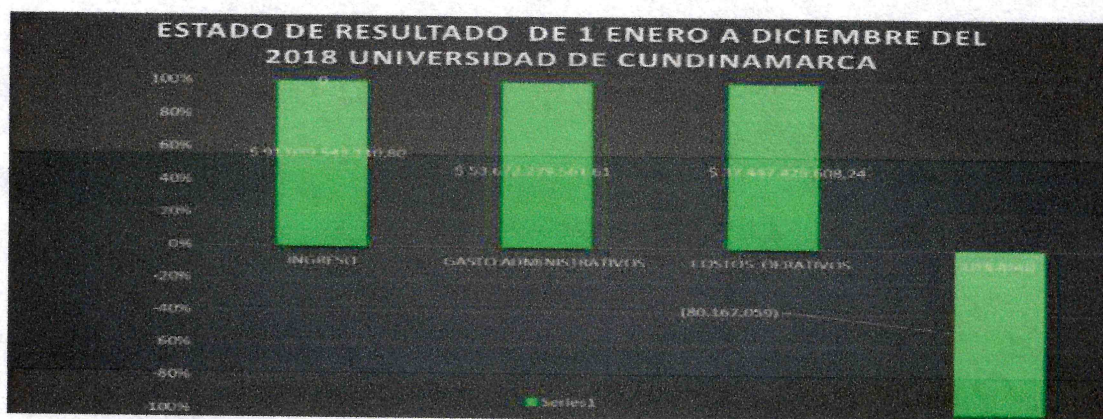
	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 16 de 20

(22) El impacto en el patrimonio de las cuentas por cobrar es el valor de deterioro de las mismas

Cuentas por cobrar	(37.944)
--------------------	----------

(23) El inventario se refleja por reclasificación de elementos que con anterioridad se consideraban activos fijos y en aplicación de la política contable pasaron a ser bienes de inventario. En la política se estableció que bienes inferiores a 5 SMLV serían determinados como inventarios.

3.1.45.05	Inventarios	201.953
-----------	-------------	---------



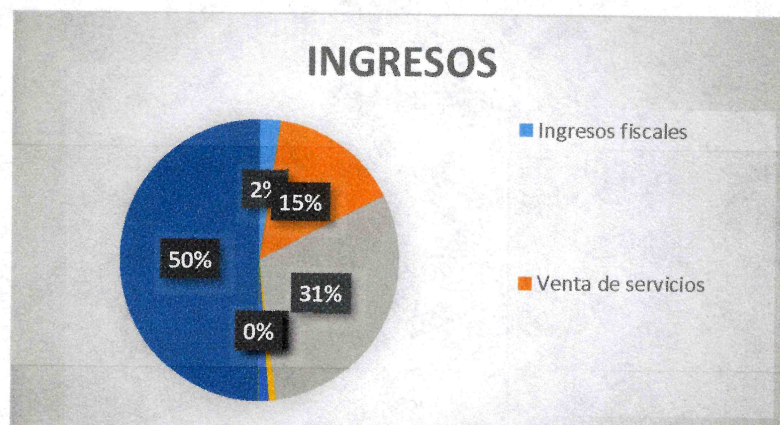
4- INGRESOS

Los ingresos de la Universidad están distribuidos así:

CONCEPTO	VALOR
Ingresos fiscales	4.275.772
Venta de servicios	27.456.503
Transferencias y subvenciones	55.683.076
Financieros	1.392.291
Ingresos diversos	2.230.904
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	996
TOTAL	91.039.542

452

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 17 de 20



(23) **Ingresos fiscales:** El Congreso de la República mediante la ley 1230 de 2008, creo la Estampilla Prodesarrollo Universidad de Cundinamarca, y los recursos recibidos por este concepto corresponden a la aplicación de esta Ley. El recaudo por este concepto, se destina conforme al artículo 3° de la mencionada Ley, así:

Mantenimiento, ampliación y modernización de su planta física	30%
Desarrollo y modernización de la infraestructura tecnológica de la solución de tecnologías de información, Plataforma Virtual, Comunicaciones, Digitalización y Educación Virtual;	30%
Investigación Científica	20%
Modernización y dotación de los laboratorios	5%
Modernización y dotación de las Bibliotecas y para el Fondo Editorial;	5%
Modernización de un centro de archivo y documental	5%
Programa especial de becas académicas y estudiantiles	5%
TOTAL	100%

(24) El ingreso por venta de servicios como su nombre lo indica, son todos aquellos conceptos relacionados con las matrículas de los estudiantes.

(25) Las transferencias y subvenciones corresponden a las transferencias que nos hacen la Nación y el Departamento de Cundinamarca para el funcionamiento de la entidad.

(26) Ingresos Financieros: son los provenientes de los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro y de los equivalentes de efectivo.

R. Soc

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 18 de 20

(27) ingresos diversos: Dentro de este rubro se clasifican la venta de bienes manufacturados y comercializados, la prestación de servicios de investigación, extensión y otros servicios conexos a la educación.

(28) Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas corresponden a los rendimientos que produjo la inversión de la Universidad en el FODESEP durante la vigencia 2018.

5- GASTOS:

De administración y operación	38.600.045
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	13.890.644
Transferencias y subvenciones	808.043
Otros gastos	373.548
TOTAL	53.672.280



La suma de los gastos de operación: se incluyen entre otros:

(29) Sueldos y salarios: Corresponde al valor de la remuneración causada a favor de los empleados administrativos, como retribución de la prestación de servicios, además se realizó la causación y consolidación del valor de las prestaciones sociales por concepto de cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios y de las vacaciones en proporción al tiempo de servicios prestado al cierre del periodo contable.

Rogor

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 19 de 20

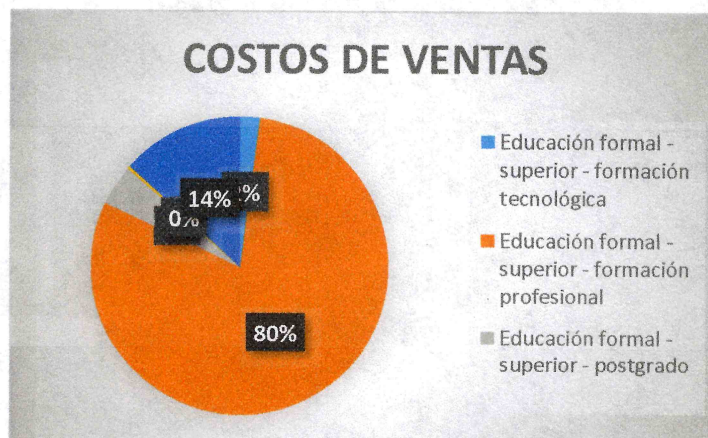
(30) **Contribuciones y Aportes sobre la Nómina:** Representa el valor de las prestaciones y aportes proporcionadas a los empleados tanto administrativos como docentes, que incluye gastos médicos, Amortización del Cálculo Actuarial pensiones, cotizaciones a la seguridad social, aportes ICBF, entre otros.

(31) **Gastos Generales de Administración:** Corresponde a los gastos administrativos necesarios para apoyar el funcionamiento de la Institución, como se mencionó en la Nota No.57 se analizó contablemente la consistencia y razonabilidad de la información registrada en este rubro.

6- COSTOS DE VENTAS

(32) Los costos de ventas se ve reflejado el crecimiento global de la Universidad de Cundinamarca, que se observa en la interacción con diferentes sectores de la sociedad, poniendo a su servicio el conocimiento que genera e integrando sus labores de extensión, investigación y docencia, para cumplir con los principios de responsabilidad social y pertinencia.

Costos de ventas	
Educación formal - superior - formación tecnológica	786.181
Educación formal - superior - formación profesional	29.897.498
Educación formal - superior - postgrado	1.639.849
Educación informal - continuada	93.584
Otros servicios	5.030.317
TOTAL	37.447.429



Es

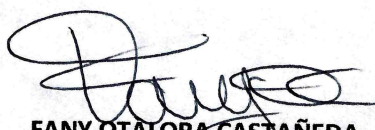
	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AFir103
	PROCESO GESTION FINANCIERA	VERSION: 1
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA: 20 de 20

En ellos incluyen: Entre otros los sueldos y salarios los cuales representan el valor de los costos por servicios educativos del personal docente de la Universidad. Es de anotar que se realizó la causación y consolidación del valor de las prestaciones sociales por concepto de cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios y de las vacaciones en proporción al tiempo de servicios prestado al cierre del periodo contable.

7- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS: Están compuestas principalmente por los bienes retirados.

Activos contingentes por contra (cr)	-18.617,00
Bienes y derechos retirados	-2.840.804,00
TOTAL	-2.859.421,00

8- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS; Están compuestas principalmente por los litigios y demandas que cursan contra la entidad. Las demandas que más impactan son las presentadas por la Agencia de Infraestructura del Meta en Desarrollo del Convenio Marco 022 de 2010-2011.


FANY OTALORA CASTAÑEDA
 Contador
 T.P. 172231-T

C.C. No. 20.499.594 DE El Colegio, Cundi.