31.2

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

El suscrito Rector y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, certificamos que para la emisión y preparación de los siguientes estados financieros:

a) Estado de Situación Financiera
b) Estado de Resultados
c) Estado de cambios en el patrimonio
d) Estado de Flujo de Efectivo
e) Las notas a los Estados Financieros

Cumpliendo 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.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido uniformes con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera real de la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA, además: -Las cifras aquí incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares. -Se garantiza la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, los cuales fueron registrados en cumplimiento con el marco normativo contable vigente a la fecha de preparación. -Se confirma la integridad de la información proporcionada reconociendo la totalidad de los hechos económicos. -Se certifica que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.
Cordial saludo,

ADRIANO MUÑOZ BARRERA
Rector
Universidad de Cundinamarca

EDGAR DIMATE DIAZ
Jefe de Contabilidad
Universidad de Cundinamarca
Mat. 23665-T

V. B. Vicerectora Administrativa y Financiera

V.B. Directora Financiera

Transcriptor: Edgar Dimate Diaz
12.1-14.1

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

31.2

ESTADO DE RESULTADOS (pesos)

(Resolución 533 de 2015 "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno).

FECHA DE CORTE: DEL 01 - 01 AL 31 - 12- 2019 CONTRA EL 01 - 01 AL 31- 12 - 2018

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

CODIGO: 127625000

DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA

MUNICIPIO: FUSAGASUGA

CODIGO CONTABLE	NOMBRE	NOTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
400000	***INGRESOS OPERACIONALES***		***95.810.886.275,00***	***87.415.350.804,11***	***8.395.535.470,89***	***9,60%***
410000	INGRESOS FISCALES		5.079.903.195,00	4.275.771.486,24	*804.131.708,76*	*18,81%*
420000	VENTA DE BIENES		0,00	0,00	*0,00*	*0,00%*
430000	VENTA DE SERVICIOS		26.807.216.422,00	27.456.502.858,31	*-649.286.436,31*	*-2,36%*
440000	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		63.923.766.658,00	55.683.076.459,56	*8.240.690.198,44*	*14,80%*
600000	***COSTO DE VENTAS***		***42.294.833.341,00***	***37.447.429.608,24***	***4.847.403.732,76***	***12,94%***
630000	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		42.294.833.341,00	37.447.429.608,24	*4.847.403.732,76*	*12,94%*
500000	***GASTOS OPERACIONALES***		***58.677.348.011,00***	***53.218.047.663,00***	***5.459.300.348,00***	***10,26%***
510000	DE ADMINISTRACION Y OPERACION		45.552.992.475,00	38.519.361.384,43	*7.033.631.090,57*	*18,26%*
520000	DE VENTAS		0,00	0,00	*0,00*	*0,00%*
530000	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISI		13.124.355.536,00	13.890.643.581,17	*-766.288.045,17*	*-5,52%*
540000	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	808.042.697,40	*-808.042.697,40*	*0,00%*
	EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		***-5.161.295.077,00***	***-3.250.126.467,13***	***-1.911.168.609,87***	***-58,80%***
480000	***OTROS INGRESOS***		***3.881.001.295,00***	***3.624.191.309,55***	***256.809.985,45***	***7,09%***
480000	OTROS INGRESOS		3.881.001.295,00	3.624.191.309,55	*256.809.985,45*	*7,09%*
580000	***OTROS GASTOS***		***299.965.962,00***	***454.231.913,78***	***-154.265.951,78***	***-33,96%***
580000	OTROS GASTOS		299.965.962,00	454.231.913,78	*-154.265.951,78*	*-33,96%*
	RESULTADO DEL EJERCICIO		***-1.580.259.744,00***	***-80.167.071,36***	***-1.500.092.672,64***	***-1871,21%***

ADRIANO MUÑOZ BARRERA
RECTOR

MYRIAM LUCIA SANCHÉZ GUTIÉRREZ
VICERECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

EDGAR DIMATE DIAZ
CONTADOR
TP No. 23665-T

ADRIANA DEL CARMEN MORALES FUNEZ
DIRECTORA FINANCIERA

Proyectó: Oficina de Contabilidad

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

31.2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (pesos)

(Resolución 533 de 2015 "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno")

FECHA DE CORTE: 31 - 12 -2019 CONTRA 31 - 12 -2018

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

CODIGO: 127625000

DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA

MUNICIPIO: FUSAGASUGA

ACTIVO

CODIGO CONTABLE	NOMBRE	NOTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	CORRIENTE		**72.894.616.392,00**	**72.823.682.550,07**	**70.933.841,93**	**0,10%**
110000	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		68.992.194.713,00	69.793.897.298,83	*-801.702.585,83*	*-1,15%*
120000	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		-	-	*0,00*	*0,00%*
130000	CUENTAS POR COBRAR		3.401.075.933,00	2.466.703.201,70	*934.372.731,30*	*37,88%*
150000	INVENTARIOS		501.345.746,00	563.082.049,54	*-61.736.303,54*	*-10,96%*
	NO CORRIENTE		**299.374.937.142,00**	**299.355.432.973,47**	**19.504.168,53**	**0,01%**
120000	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		118.111.738,00	114.566.879,28	*3.544.858,72*	*3,09%*
160000	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		296.449.341.486,00	295.906.114.401,48	543.227.084,52	*0,18%*
170000	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES		702.583.639,00	702.583.638,69	0,31	*0,00%*
190000	OTROS ACTIVOS		2.104.900.279,00	2.632.168.054,02	(527.267.775,02)	*-20,03%*
	TOTAL ACTIVO		**372.269.553.534,00**	**372.179.115.523,54**	**90.438.010,46**	**0,02%**

PASIVO

CODIGO CONTABLE	NOMBRE	NOTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	CORRIENTE		**16.302.097.414,00**	**13.973.594.694,09**	**2.328.502.719,91**	**16,66%**
230000	PRESTAMOS POR PAGAR		-	1.048.057.008,60	(1.048.057.008,60)	*-100,00%*
240000	CUENTAS POR PAGAR		4.602.867.486,00	2.707.236.710,85	*1.895.630.775,15*	*70,02%*
250000	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		1.674.824.537,00	446.428.529,84	*1.228.396.007,16*	*275,16%*
290000	OTROS PASIVOS		10.024.405.391,00	9.771.872.444,80	*252.532.946,20*	*2,58%*
	NO CORRIENTE		**6.555.929.707,00**	**6.112.411.069,08**	**443.518.637,92**	**7,26%**
230000	PRESTAMOS POR PAGAR		-	-	-	*0,00%*
240000	CUENTAS POR PAGAR		-	-	-	*0,00%*
250000	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		-	-	-	*0,00%*
270000	PROVISIONES		6.555.929.707,00	6.112.411.069,08	*443.518.637,92*	*7,26%*
290000	OTROS PASIVOS		-	-	-	*0,00%*
	TOTAL PASIVO		**22.858.027.121,00**	**20.086.005.763,17**	**2.772.021.357,83**	**13,80%**
	PATRIMONIO		**349.411.526.413,00**	**352.093.109.760,37**	**-2.681.583.347,37**	**-0,76%**
310500	CAPITAL FISCAL		281.114.847.196,00	282.216.170.799,68	*-1.101.323.603,68*	*-0,39%*
310900	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		69.876.938.961,00		69.876.938.961,00	*0,00%*
311000	RESULTADO DEL EJERCICIO		(1.580.259.744,00)	(80.167.071,36)	-1.500.092.672,64	*-1871,21%*
314500	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION		-	69.957.106.032,05	(69.957.106.032,05)	*-100,00%*
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**372.269.553.534,00**	**372.179.115.523,54**	**90.438.010,46**	**0,02%**

	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
810000	ACTIVOS CONTINGENTES	18.616.545,00	18.616.545,00
820000	DEUDORAS FISCALES		
830000	DEUDORAS DE CONTROL	2.862.596.939,00	2.840.804.121,14
890000	DEUDORAS POR EL CONTRARIO	-2.881.213.484,00	-2.859.420.666,14

	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
910000	PASIVOS CONTINGENTES	13.103.565.409,00	111.181.566.442,91
920000	ACREEDORAS FISCALES		
930000	ACREEDORAS DE CONTROL	2.090.000,00	1.393.667.204,00
990000	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(13.105.655.409,00)	(112.575.233.646,91)

ADRIANO MUÑOZ BARRERA
RECTOR

EDGAR DIMATE DIAZ
CONTADOR
TP No. 23665-T

MYRIAM LUCIA SANCHEZ GUTIERREZ
VICERRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ADRIANA DEL CARMEN MORALES FUNEZ
DIRECTORA FINANCIERA

Proyectó: Oficina de Contabilidad
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Scanned by CamScanner

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
FECHA DE CORTE: 31/12/2019 CONTRA 31/12/2018
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
CODIGO: 127625000

DEPTO: CUNDINAMARCA **MUNICIPIO: FUSAGASUGA**

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2018	**352.093.109.760,37**
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2019	**-2.681.583.347,37**
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2019	**349.411.526.413,00**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES:	**2019**	**2018**	
INCREMENTOS:			**68.376.846.288,36**
3105 CAPITAL FISCAL	0,00	0,00	
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	69.876.938.961,00	0,00	
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.580.259.744,00	-80.167.071,36	
3145 IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	0,00	0,00	
DISMINUCIONES:			**- 71.058.429.635,73**
3105 CAPITAL FISCAL	281.114.847.196,00	282.216.170.799,68	
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00	
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	0,00	0,00	
3145 IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	0,00	69.957.106.032,05	

ADRIANO MUÑOZ BARRERA
RECTOR

MYRIAM LUCIA SANCHEZ GUTIERREZ
VICERECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

EDGAR DIMATE DIAZ
CONTADOR
TP No. 23665-T

ADRIANA DEL CARMEN MORALES FUNEZ
DIRECTORA FINANCIERA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (pesos)

(Resolución 533 de 2015 "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno).

FECHA DE CORTE: 31/12/2019 CONTRA 31/12/2018

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

CODIGO: 127625000

DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA **MUNICIPIO: FUSAGASUGA**

DESCRIPCIÓN	NOTA	31/12/2019	31/12/2018
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN DE ORIGEN			
ENTRADAS		104.939.218.437,00	91.039.542.114,00
Operación de origen - Recaudo por Ingresos Fiscales		5.079.903.195,00	4.275.771.486,00
Operación de origen - Recaudo por Venta de Bienes		-	
Operación de origen - Recaudo por Venta de Servicios		26.807.216.422,00	27.456.502.858,00
Operación de origen - Recaudo por Transferencias y Subvenciones instituciones públicas		63.923.766.658,00	55.683.076.460,00
Operación de origen - Recaudo por Otros Ingresos		3.345.052.263,00	3.624.191.310,00
Operación de origen - Ingresos Recibidos por anticipado		5.783.279.899,00	
PAGOS		- 88.032.104.538,00	- 76.782.638.356,00
Operación de origen - Pagos realizados por gastos de Administración		- 49.517.516.306,00	- 38.072.932.843,00
Operación de origen - Pagos efecturados por transferencias y subvenciones		-	- 808.042.697,00
Operación de origen - Pagos realizados por otros gastos		- 257.823.459,00	- 454.231.914,00
Operación de origen - Pagos costo de operación		- 38.256.764.773,00	- 37.447.430.902,00
Operación de origen - Pagos realizados a proyectos de inversion			
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVADES DE OPERACIÓN		16.907.113.899,00	14.256.903.758,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			
Actividades de inversión - Compra de Propiedad Planta y Equipo		- 11.286.248.064,00	- 3.475.328.091,00
Actividades de inversión - Construcción de Propiedad Planta y Equipo		- 2.971.665.976,00	- 3.681.483.698,00
Actividades de inversión - Compra de Otros Activos		- 2.274.296.396,00	- 3.155.876.373,00
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVADES DE INVERSION		- 16.532.210.436,00	- 10.312.688.162,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
ENTRADA		-	-
Actividades de Financiamiento - Entradas - Creditos de Tesoreria (Corto Plazo)			
Actividades de Financiamiento - Entradas - Recaudo de Prestamo (Largo Plazo)			
PAGOS CAPITAL		-	-
Actividades de Financiamiento - Pagos - Creditos de Tesoreria (Corto Plazo)		- 1.176.606.049,00	- 2.063.296.891,00
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVADES DE FINANCIAMIENTO		- 1.176.606.049,00	- 2.063.296.891,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
Incremento o Decremento Neto del Efectivo Durante el Año		- 801.702.586,00	1.880.918.705,00
Efectivo Equivalente al Inicio del Año		69.793.897.299,00	67.912.978.594,00
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		68.992.194.713,00	69.793.897.299,00

ADRIANO MUÑOZ BARRERA
RECTOR

MYRIAM LUCÍA SANCHÉZ GUTIERREZ
VICERECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

EDGAR DIMATE DÍAZ
CONTADOR
TP No. 23665-T

ADRIANA DEL CARMEN MORALES FUNEZ
DIRECTORA FINANCIERA

Proyectó: Oficina de Contabilidad
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

|31.2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS A

31 /12 / 2019

(Las cifras se presentan en pesos)

Contenido

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA 4

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 4

1.1. Identificación y funciones 4

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 4

1.3. Base normativa y periodo cubierto 4

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 5

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 5

2.1. Bases de medición 5

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 5

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 5

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 5

2.5. Otros aspectos 6

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 6

3.1. Juicios 6

3.2. Estimaciones y supuestos 6

3.3. Correcciones contables 6

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 6

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 6

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 18

Composición 18

5.1. Depósitos en instituciones financieras 18

5.2. Efectivo de uso restringido 19

5.3. Equivalentes al efectivo 19

5.4. Saldos en moneda extranjera 20

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 20

Composición 20

6.1. Inversiones de administración de liquidez 20

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos 21

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 22

Composición 22

7.7 Prestación de Servicios 22

7.21 Otras cuentas por cobrar 23

Composición 24

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 24

Composición 24

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles 25

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles 27

10.3. Estimaciones 28

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 28

Composición 28

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 29

Composición 29

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 29

Composición 29

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR 30

Composición 30

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 31

Composición 31

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 32

Composición 32

NOTA 23. PROVISIONES 32

Composición 32

NOTA 24. OTROS PASIVOS 33

Composición 33

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 33
25.1. Activos contingentes 33
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 34
26.1. Cuentas de orden deudoras 34
26.2. Cuentas de orden acreedoras 35
NOTA 27. PATRIMONIO 35
Composición 35
NOTA 28. INGRESOS 36
Composición 36
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 36
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado 37
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación 37
NOTA 29. GASTOS 38
Composición 38
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 38
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 39
29.3. Transferencias y subvenciones 39
29.4. Otros gastos 40
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN 40
Composición 40
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 41

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Universidad de Cundinamarca es una Institución Estatal de Educación Superior del Orden Territorial, que tiene sus orígenes como proyecto educativo departamental en la Ordenanza número 045 del 19 de diciembre de 1969, por medio de la cual se creó el Instituto Técnico Universitario de Cundinamarca ITUC, y fue reconocida como Universidad mediante Resolución No. 19530, de Diciembre 30 de 1992 del Ministerio de Educación Nacional, y de conformidad con la Constitución Política, la Ley 30 de 1992 y los Derechos Reglamentarios, es un ente autónomo e independiente, con personería jurídica, autonomías académica, administrativa, financiera, presupuestal y de gobierno, con rentas y patrimonio propios, y vinculada al Ministerio de Educación Nacional haciendo parte del Sistema Universitario Estatal, como institución de Educación Superior.

La Universidad de Cundinamarca desarrolla su objeto social mediante las funciones de Formación y Aprendizaje en educación superior tecnológica, profesional, y posgrados. Ciencia tecnología e Innovación, mediante el desarrollo de la Investigación. Y el de Interacción Social mediante la educación continua y proyección social con la comunidad.

Su sede principal está ubicada en la Diagonal 18 20-29 de la Ciudad de Fusagasugá, cuenta con seccionales en las Ciudades de Girardot y Ubaté, con extensiones en las ciudades de Chía. Facatativá, Soacha y Zipaquirá. Y con una oficina en la Ciudad de Bogotá.

Su máximo órgano de Dirección es el Consejo Superior Universitario, en el orden Académico es el Consejo Académico, y su representante legal es el Rector el cual es elegido para un periodo de 4 años.

Durante el año 2019 no se experimentaron ningún cambio que pueda comprometer la continuidad de la Universidad de Cundinamarca.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Universidad de Cundinamarca aplica el marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno según la resolución 533 de 2015 y demás normas legales vigentes. Se presenta una limitación en la medición de retroactividad de las cesantías debido a que el Fondo de Cesantías de Cundinamarca no nos entregó la información suficiente para la medición posterior al 31 de diciembre de 2018 y solamente se pudo soportar al año 2018. Adicionalmente se presenta deficiencias en las políticas contables y la falta de personal para el proceso de depuración y saneamiento contable.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Para la preparación de los Estados de Financieros comparativos años 2019- 2018 terminados con corte al 31 de diciembre de la Universidad de Cundinamarca como son:

a) Estado de Estado de Situación Financiera
b) Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
c) Estado de cambios en el patrimonio
d) Estado de Flujo de Efectivo
e) Las notas a los Estados Financieros

Se hicieron de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación, aplicado al marco normativo para entidades de gobiemo conforme la Resolución 533 de 2015 y por las demás normas legales vigentes.

Este estado Financiero agrupa la información de la Sede, seccionales, extensiones y la oficina de Bogotá y fueron socializados ante el Consejo Superior en sesión del mes de febrero.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Universidad de Cundinamarca tiene organizado su proceso contable en su Sede, Extensiones y oficina de Bogotá, pero los agrupa y presenta sus estados Financieros consolidados.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La base de medición que utilizo para entrada y salida de los diferentes componentes para la preparación de los Estados Financieros de la Universidad de Cundinamarca es el Costo

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Universidad de Cundinamarca para la preparación y presentación de los Estados Financieros, el nivel de materialidad se fijó como política contable en cada grupo contable en el 5% y utilizo como

Moneda funcional: Pesos colombianos (COP)
Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)
Redondeo de valores al Peso para la información del año 2019 por lo tanto esta no presenta los centavos

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera que realizo la Universidad de Cundinamarca en el año 2019 fueron convertidos a pesos a la TRM del día que se realizó.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No ocurrieron hechos posteriores al cierre del periodo contable que haya obligado a hacer ajustes a los estados financieros del año 2019.

2.5. Otros aspectos

Se hicieron reclasificaciones dentro del Grupo de Propiedad Planta y Equipo de acuerdo a su objeto y naturaleza de cada una de las cuentas y subcuentas, pero sin afectar el saldo definitivo del grupo.

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

3.1. Juicios

La preparación de los estados financieros se requiere que la Universidad de Cundinamarca realice juicios, estimaciones y suposiciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros y sus revelaciones.

Con el fin de reconocer la realidad económica, utiliza los juicios profesionales especialmente en:

1. Las demandas en contra, en este sentido, la oficina jurídica es la encargada de establecer el juicio profesional, para constituir y soportar adecuadamente el reconocimiento de medición, y revelación de los procesos en contra de la Universidad, de manera que sea útil para la toma de decisiones y rendición de cuentas.

3.2. Estimaciones y supuestos

La determinación de gastos, pasivos y ajustes relacionados con las cesantías retroactivas y otros beneficios definidos requieren que la Universidad utilice las estimaciones en la aplicación de los supuestos utilizados de conformidad con la Norma. Los supuestos incluyen estimaciones de cambios en la remuneración para reflejar el valor del dinero en el tiempo.

3.3. Correcciones contables

Con el fin de que los Estados financieros de la Universidad de Cundinamarca refleje la realidad económica de la empresa, y de conformidad con la norma y el control interno contable, realiza periódicamente revisión de las diferentes cuentas que componen los Estados financieros, efectuando depuración de saldos, terceros y demás datos que no contribuyan a la realidad de la entidad.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Universidad de Cundinamarca da de baja los Instrumentos Financieros únicamente cuando se han vencido o no tiene el control de estos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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.
La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA, por ser una entidad de gobierno aplica el Marco Normativo emitido mediante Resolución 533 de 2015.

El Manual de Políticas se estructura en cuatro (4) componentes, y cada componente contiene elementos específicos que corresponden a la temática que desarrollan, así:

Elementos generales del Manual. Contiene los aspectos generales del Manual, que permiten identificar aquellos elementos conceptuales que sustentan el por qué y el para qué del mismo, tales como su objetivo, propósito, alcance, responsables, actualización y fecha de vigencia.

Marco referencial para la elaboración de las políticas contables. Define el marco legal y el marco conceptual. En el primero se señalan las normas que sirven de referencia para la estructuración del manual de políticas contables, desde la Constitución Política, las Leyes, Decretos, Resoluciones e Instructivos que soportan jurídicamente su aplicación y la función que tiene el regulador. En el segundo, se establecen el objetivo, usuarios y características de la información contable, los responsables de su preparación y las políticas para el desarrollo del proceso contable, desde el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos, hasta la preparación y divulgación de los estados e informes contables.

Estructura de las políticas contables. Define la estructura que debe tener cada una de las políticas contables establecidas para la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA y que se consideran necesarias para el desarrollo del proceso contable. En ese orden de ideas, la política contable debe contener: objetivo, alcance, normas aplicables, reconocimiento, medición inicial, medición posterior, revelación, presentación y los elementos de control interno contable para su efectiva aplicación.

Políticas contables. Corresponden al desarrollo de los elementos que caracterizan la política contable que se aplicará para cada uno de los elementos que conforman los estados financieros, en la cual se definen criterios específicos que las normas contables contenidas en el Marco Regulatorio no puntualizan o permiten tratamientos alternativos.
El manual de políticas contables de la Universidad de Cundinamarca hay que actualizarlo para que contenga todos los grupos de cuentas contables que se utilizan para el registro de todos los hechos económicos que realiza la Universidad de Cundinamarca.

Durante el año de 2019 NO se presentaron cambios en las políticas contables.

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Esta política será de aplicación a los recursos de alta liquidez con disposición inmediata que posea la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA y que clasifiquen como efectivo, equivalentes de efectivo.
Definición
Efectivo: Comprende los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
Equivalentes de efectivo: Representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor
Efectivo de uso restringido: Representa el efectivo o equivalente de efectivo que no está disponible para su uso de forma inmediata por parte de la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA, bien sea por restricciones legales o restricciones económicas
Reconocimiento:
Estos activos se reconocen en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a título de depósito a la vista a una cuenta corriente o de ahorros en una entidad financiera o convertida en una inversión con vencimiento igual o inferior a 3 meses

Revelación:
La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA revelará en las notas a sus estados financieros la siguiente información:
Los componentes del efectivo y equivalentes de efectivo.
Para el efectivo de uso restringido se deberá revelar la existencia de estos recursos, el valor, el tipo de restricción, origen y cualquier comentario que determine su clasificación en esta categoría.
Las cuentas bancarias que presenten recaudos por clasificar al corte del periodo, con la debida justificación.

- **Inversiones e instrumentos derivados**

La Universidad de Cundinamarca no tiene definida una política para las inversiones e instrumentos derivados.

- **Cuentas por Cobrar**

Esta política será de aplicación a todas las cuentas por cobrar que posea la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA y de las cuales espere recibir efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen derechos originados en operaciones con y sin contraprestación,

Definición
Cuentas por cobrar: Son derechos adquiridos por la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios; y en transacciones sin contraprestación, tales como transferencias.
Reconocimiento
La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA reconocerá una cuenta por cobrar cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:
Correspondan a derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades.
En el futuro se espera la entrada de flujos financieros fijos o determinables.
El reconocimiento de las cuentas por cobrar es simultáneo con el reconocimiento de los ingresos.
Las cuentas por cobrar no pueden ser estimadas, es decir no será posible reconocer una cuenta por cobrar con la estimación del valor que espera recaudar en cada periodo
Las cuentas por cobrar se mantendrán por su costo, es decir, se conservará el valor por el cual fue inicialmente reconocido.
Al cierre fiscal anual la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA analizará si existe evidencia objetiva de deterioro de cada una de sus cuentas por cobrar, para tal efecto, existirá evidencia de deterioro cuando el deudor se encuentra inmerso dentro de los criterios definidos en el boletín de deudores morosos del estado a cargo de la Contaduría General de la Nación.
Revelación
La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA revelará:
Información relativa al valor en libros y a las condiciones de las cuentas por cobrar, como: plazo, tasa de interés, vencimiento, restricciones, etc.
Las pérdidas por deterioro o de su reversión reconocidas durante el periodo contable, así como el valor del deterioro acumulado.
Análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que están en mora, pero no deterioradas.
Análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas, incluyendo los factores que la entidad consideró para determinar su deterioro.

➢ **Inventarios**

Esta política será de aplicación a todo el inventario es decir para los activos adquiridos, en proceso de transformación o producidos por la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA, con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación, o distribuirse de forma gratuita. Los inventarios para consumo interno que posea la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA se trataran dentro de este capítulo.

Definición

Inventario comprende e los activos adquiridos, para el consumo interno, para el proceso de transformación o producidos por la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA, con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación, o distribuirse de forma gratuita

Reconocimiento

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA reconocerá como inventario los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de:

Comercializarse en el curso normal de la operación.

Transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Inventario de consumo interno.

También se reconocerá como inventario los productos recolectados o cosechados provenientes de los activos biológicos.

Revelación

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA, revelará los principales conceptos para colocar el inventario en condiciones de uso o comercialización.

El valor de las materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados, y mercancía en tránsito y en poder de terceros.

El método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios.

Las pérdidas por deterioro del valor de los inventarios reconocidas o revertidas.

Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión del deterioro de los inventarios.

El valor en libros de los inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos.

El valor en libros de los inventarios que se lleven al valor de mercado menos los costos de disposición.

El valor de los productos agrícolas cuando se midan al valor neto de realización.

El valor del inventario recibido y distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado

➢ **Propiedades, planta y equipo**

Esta política será de aplicación a todas las propiedades, planta y equipo, es decir, para los activos tangibles empleados por la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, son activos que no están para la venta y esperan usarse durante más de un periodo, es decir durante más de un año. Son ejemplos de propiedad, planta y equipo:

Terrenos, Construcciones y edificaciones, Muebles y enseres, Equipo Médico y Científico, Equipo de Computación y Comunicación, Maquinaria y Equipo, Flota y equipo de transporte, Equipos de comedor, cocina, despensa y hostelería, Equipos de Restaurante y Cafetería, Obras de Arte y Cultura, Libros y publicaciones de investigación y consulta Elementos Musicales y el Equipo de Recreación y Deporte.

Definición

Propiedades, planta y equipo: Son activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, no están disponibles para la venta y se esperan usar por más de un periodo

Reconocimiento

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA reconocerá un activo como parte de las propiedades, planta y equipo, cuando:
Sea un recurso controlado.
Resultado de sucesos pasados.
En el futuro se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos.
Son activos tangibles empleados por la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
Son bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor comercial.
No están para la venta.
Se esperan usar durante más de un periodo.
Su costo de adquisición supere 2.5 SMMLV. Serán considerados activos de menor cuantía los que se adquieran por debajo de 2.5 SMMLV y estén clasificados dentro de los grupos de: Muebles y enseres, Equipo de oficina y Equipo de laboratorio; estos bienes se depreciarán en el tiempo que falta para acabar el año sin importar su vida útil. Para los demás grupos de activos fijos no aplica el criterio de activos de menor cuantía.

Las adiciones y mejoras realizadas a las propiedades, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de la misma, siempre y cuando cumplan con la definición de activo, e incrementen la vida útil del bien, mejore la calidad de los servicios y generen una reducción significativa de costos.
Los mantenimientos y reparaciones realizadas a las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto o costo del periodo en el que se incurren, lo anterior en razón a que su finalidad es preservar o recuperar la vida útil del activo, de manera que el activo continúe operando en las condiciones previstas por el área de almacén.

Revelación

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA revelará en sus estados financieros:
Los métodos de depreciación utilizados, las vidas útiles o las tasas de depreciación, el valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.
Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.
El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.
El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.
Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación.

- **Bienes de Beneficio y Uso Público E Históricos y Culturales**

Esta política será de aplicación a todos los bienes de uso público, que corresponden a activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.
Son ejemplos de bienes de uso público, las plazas, parques recreativos, redes de infraestructura de transporte, bibliotecas y hemerotecas públicas, entre otras.

Definición

Son Bienes de Beneficio y uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización

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

Reconocimiento

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA reconocerá un activo como parte de bienes de uso público, cuando:

Sea un recurso controlado.

Resultado de sucesos pasados.

En el futuro se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos.

Son activos destinados para el uso, goce y disfrute permanente de la colectividad.

Son bienes inalienables, imprescriptibles e inembargables.

El Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero.

Un activo se reconocerá como histórico y cultural cuando:

Exista un acto administrativo que lo catalogue como tal.

Su costo puede ser medido con fiabilidad

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

Revelaciones

La entidad revelará la siguiente información sobre bienes históricos y culturales:

Los métodos de depreciación utilizados para la restauración.

Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas para la restauración.

El valor en libros y la depreciación acumulada, al principio y final del periodo contable.

Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, restauraciones, retiros, depreciación de la restauración y otros cambios.

El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de bienes históricos y culturales.

El cambio en la estimación de la vida útil de la restauración.

Los bienes históricos y culturales adquiridos en una transacción sin contraprestación.

Información cuantitativa física y cualitativa de los bienes históricos y culturales que no hayan sido reconocidos por falta de una medición monetaria confiable, tales como: cantidades, ubicación y estado de conservación

- **Activos Intangibles**

Esta política será de aplicación a todos los activos intangibles, sobre las cuales se tiene el control, se espera obtener beneficios económicos futuros y se pueden realizar mediciones fiables. Como las Licencias y Software

Definición

Activos intangibles: Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

Reconocimiento

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA reconocerá un activo intangible cuando se cumplan las siguientes condiciones:

Sea un recurso controlado.

Resultado de sucesos pasados.

En el futuro se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos.

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física.

El costo de la licencia puede ser medido con fiabilidad y supera 10 SMMLV, no obstante, se llevará el respectivo control administrativo en la Dirección de Sistemas y Tecnología.

Para los activos generados internamente no se establecerán montos de adquisición, el valor se determinará fiablemente cuando se separe la fase de investigación y desarrollo.

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**5.099.302.195,00**	**19.399.000,00**	**5.079.903.195,00**	**0,4**
4.1.10	**Cr**	**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**	**5.099.302.195,00**	**19.399.000,00**	**5.079.903.195,00**	**0,4**
4.1.10.27	Cr	ESTAMPILLAS	5.099.302.195,00	19.399.000,00	5.079.903.195,00	0,4

Los Ingresos fiscales representan los valores recaudados por la Universidad de Cundinamarca por los Estampillas PROUDEC, y la Prouniversidades Estatales de conformidad con lo otorgado por la ley.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**30.688.217.717,00**	**31.080.694.168,00**	**-392.476.451,00**
4.3	**Cr**	**Venta de servicios**	**26.807.216.422,00**	**27.456.502.858,00**	**-649.286.436,00**
4.3.05	Cr	Servicios educativos	27.352.908.135,00	27.706.017.270,00	-353.109.135,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-545.691.713,00	-249.514.412,00	-296.177.301,00
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**3.881.001.295,00**	**3.624.191.310,00**	**256.809.985,00**
4.8.02	Cr	Financieros	1.648.923.684,00	1.392.290.385,00	256.633.299,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2.230.876.478,00	2.230.904.062,00	-27.584,00
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1.201.133,00	996.863,00	204.270,00

Los Ingresos recibidos con contraprestación representan la venta de servicios educativos, relacionados con las matrículas de los estudiantes a las diferentes disciplinas otorgadas por la Universidad.

Los Ingresos Financieros constituyen los rendimientos generados por las diferentes cuentas bancarias.

La Ganancia por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas representa el valor de los aportes ganadas por la Universidad por la participación en el fondo de Desarrollo de Educación Superior.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**58.978.480.639,00**	**53.672.279.552,62**	**5.306.201.085,95**
5.1	Db	De administración y operación	45.554.159.141,00	38.519.361.372,57	7.034.797.768,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	13.124.355.536,00	13.890.643.568,87	-766.288.032,87
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	0,00	808.042.697,40	-808.042.697,40
5.8	Db	Otros gastos	299.965.962,00	454.231.913,78	-154.265.951,78

Representa los diferentes gastos en los que incurrió la Universidad de Cundinamarca para cumplir su cometido estatal, están constituidos por todos los gastos administrativos y su aumento se debe a la retroactividad de las cesantías, reparaciones y mantenimiento de las instalaciones de la Universidad en sus distintas sedes y la depuración realizada a los intangibles en su amortización.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**	**45.554.159.141,00**	**38.519.361.372,57**	**7.034.797.768,43**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**45.554.159.141,00**	**38.519.361.372,57**	**7.034.797.768,43**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	10.406.510.908,00	9.997.251.058,67	409.259.849,33
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	139.000.000,00	38.945.091,00	100.054.909,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	3.082.525.861,00	3.798.473.458,89	-715.947.597,89
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	369.532.123,00	343.445.775,00	26.086.348,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	5.715.017.521,00	4.332.139.856,21	1.382.877.664,79
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	48.822.403,00	100.110.588,00	-51.288.185,00
5.1.11	Db	Generales	24.153.034.216,00	18.636.684.395,01	5.516.349.820,99
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.639.716.109,00	1.272.311.149,79	367.404.959,21

Acá en esta nota se puede apreciar el incremento de los gastos por concepto de la retroactividad de las cesantías y el mantenimiento y otros gastos generales de la Universidad de Cundinamarca durante el año.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**13.124.355.537,00**	**13.890.643.569,00**	**-766.288.032,00**
	Db	**DETERIORO**	**0,00**	**5.052.405,00**	**-5.052.405,00**
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0,00	5.052.405,00	-5.052.405,00
		DEPRECIACIÓN	**10.563.553.539,00**	**9.023.027.163,00**	**1.540.526.376,00**
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	10.563.553.539,00	9.023.027.163,00	1.540.526.376,00
		AMORTIZACIÓN	**2.048.217.419,00**	**7.746.642,00**	**2.040.470.777,00**
5.3.66	Db	De activos intangibles	2.048.217.419,00	7.746.642,00	2.040.470.777,00
		PROVISIÓN	**512.584.579,00**	**4.854.817.359,00**	**-4.342.232.780,00**
5.3.68	Db	De litigios y demandas	512.584.579,00	4.854.817.359,00	-4.342.232.780,00

Corresponde a los gastos por depreciación de propiedad planta y equipo, amortización de intangibles y la provisión para litigios y demandas según el grado de riesgo de pérdida calificado por la oficina jurídica de la Universidad de Cundinamarca.

29.3. Transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
5.4	**Db**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**0,00**	**808.042.697,40**	**-808.042.697,40**
5.4.23		**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**0,00**	**808.042.697,40**	**-808.042.697,40**
5.4.23.90	Db	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	0,00	808.042.697,40	-808.042.697,40

Durante la vigencia 2019 la Universidad de Cundinamarca no realizo gastos por transferencias y subvenciones.

29.4. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
5.8	**Db**	**OTROS GASTOS**	**299.965.963,00**	**203.675.593,00**	**96.290.370,00**
5.8.02	**Db**	**COMISIONES**	**0,00**	**183.117,00**	**-183.117,00**
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros		183.117,00	-183.117,00
5.8.04	**Db**	**FINANCIEROS**	**12.347.843,00**	**167.701.337,00**	**-155.353.494,00**
5.8.04.34	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	12.028.613,00	87.017.637,00	-74.989.024,00
5.8.04.39	Db	Intereses de mora		80.683.700,00	-80.683.700,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	319.230,00		319.230,00
5.8.90	**Db**	**GASTOS DIVERSOS**	**287.618.120,00**	**2.993.339,00**	**284.624.781,00**
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	6.354,00	2.993.339,00	-2.986.985,00
5.8.90.12	Db	Sentencias	245.469.262,00		245.469.262,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	42.142.503,00		42.142.503,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1,00		1,00
5.8.95	**Db**	**DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS**	**0,00**	**32.797.800,00**	**-32.797.800,00**
5.8.95.01	Db	Servicios educativos		32.797.800,00	-32.797.800,00

La Universidad de Cundinamarca en otros gastos corresponde a los intereses por el préstamo que cancelo en la vigencia 2019 y a unas sentencias judiciales por aportes al fondo de pensiones del departamento de Cundinamarca.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
7	**Db**	**COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**	**42.294.833.341,29**	**42.477.747.013,24**	**-182.913.671,95**
7.2	Db	Servicios educativos	37.560.048.946,00	37.447.429.608,24	112.619.337,76
7.9	Db	Otros servicios	4.734.784.395,29	5.030.317.405,00	-295.533.009,71

El responsable del gasto quien hace la solicitud al Departamento de Compras deberá indicar la clasificación entre licencias y software, esta a su vez será validada por la Dirección de Sistemas y Tecnología quien hará la designación (académico u administrativo), control y seguimiento de los mismos cuando se adquieren.
En el caso de activos generados internamente la Dirección de Sistemas y Tecnología determinará el inicio y finalización de cada etapa hasta considerarse un intangible que genera beneficios económicos futuros.
La Dirección de Investigación indicará mediante comunicado interno cuando inicia la fase de desarrollo para capitalizar los gastos incurridos, de igual manera informará cuando cese el periodo de desarrollo para reconocer la patente.

Revelaciones

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA debe revelar para cada clase de activos intangibles, entre otros, los siguientes aspectos:
Método de amortización utilizado, vidas útiles finitas o indefinidas, o tasas de amortización.
Valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo la pérdida por deterioro acumulado al principio y al final del periodo, y el valor de la amortización reconocida en el resultado del periodo.
Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre las adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, pérdidas de deterioro revertidas, amortizaciones.
Valor de los activos intangibles adquiridos mediante una subvención.
El valor de los activos intangibles que tengan alguna restricción.
Valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

- **Prestamos por Pagar**

Esta política será de aplicación a los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso

Definición

Son préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Reconocimiento

Se reconocerán como prestamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Revelaciones

La deuda adquirida mediante la obtención de préstamos revelará:
Origen si es deuda interna o externa. Es interna aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta exclusivamente entre residentes del territorio nacional; por su parte, es externa aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta con no residentes
Plazo pactado si es corto o largo plazo. Es de corto plazo, la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año y es de largo plazo, la adquirida con un plazo para su pago superior a un año.
Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, de los intereses o de las cláusulas de reembolso, revelará a). Los detalles de esa infracción o incumplimiento, b). El valor en libros de los préstamos por pagar relacionados al finalizar el periodo contable y c). La corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de los préstamos por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

- **Cuentas por pagar**

Esta política será de aplicación a todas las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros

Definición

Son cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Reconocimiento

Se reconocerán como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

Revelaciones

Respecto a las cuentas por pagar la Universidad revelará:

Información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad.

El valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago

Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, de los intereses o de las cláusulas de reembolso, revelará a) los detalles de esa infracción o incumplimiento, b) el valor en libros de los préstamos por pagar relacionados al finalizar el periodo contable y c) la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de los préstamos por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros

- **Beneficios a empleados y plan de activos**

Esta política se aplica para medir todas las erogaciones que se realicen a los trabajadores de la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA, ya sé que clasifiquen como corto plazo, largo plazo, beneficios post-empleo, etc.

Definición

Beneficios a los empleados: Comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Reconocimiento

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA cuenta con beneficios a empleados a corto plazo, así:

Salario.
Prima navidad.
Vacaciones.
Bonificación por recreación.
Auxilio de Transporte
Prima de servicios.
Cesantías
Interés de Cesantías
Prima de Vacaciones
Bonificación por servicios prestados
Prima de Alojamiento
Prima de Antigüedad
Gastos de Representación

Prima Técnica
Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto y como un pasivo cuando la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA reciba los servicios respectivos del trabajador.
Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes, de manera que cuando llegue el momento de pagar, la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA haya reconocido el 100% del pasivo.

Revelaciones

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo:
La naturaleza de los beneficios a corto plazo.
La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.

- **Provisiones**

Esta política será de aplicación a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía y vencimientos inciertos), pasivos y activos contingentes

Definición

Pasivos estimados: Los pasivos estimados comprenden las obligaciones a cargo de la entidad contable pública, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria confiable. Los pasivos estimados deben reconocerse empleando criterios técnicos de conformidad con las normas y disposiciones legales vigentes. Los pasivos estimados se revelan atendiendo la naturaleza del hecho que los origine y deben reclasificarse al pasivo que corresponda, cuando la circunstancia que determinó la estimación se materialice.
Provisión para contingencias: Representa el valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de la entidad contable pública, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera. Tal estimación deberá adelantarse mediante procedimientos de reconocido valor técnico, y no será aplicable a las obligaciones contingentes que cuenten con contragarantías, o sobre las cuales exista la opción de emprender procesos ejecutivos de recuperación. Dichos eventos se deberán reconocer en las respectivas cuentas de orden hasta tanto sean considerados como eventuales o remotos.

Reconocimiento

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:
Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, se reclasificarán las provisiones al pasivo correspondiente.
Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, solo se llevará el control en cuentas de orden, se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar
La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA puede recibir procesos en su contra, de acuerdo con el estado del proceso y a la probabilidad de pérdida tienen afectación en los estados financieros, así:
Alta: Probabilidad de pérdida superior al 50%, se reconoce la provisión contable.

Media: Probabilidad de pérdida superior al 25% e igual o inferior al 50%, se registra en cuentas de orden.
Baja: Probabilidad de pérdida entre el 10% y el 25%, se registra en cuentas de orden.
Remota: Probabilidad de pérdida inferior al 10%, no se registra ninguna información, porque la posibilidad es mínima.

Revelaciones

Por cada tipo de provisión la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA revelará:
La naturaleza del hecho que la origina.
Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo.
Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante.
Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos.
Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.
Para los activos contingentes la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA revelará en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de activo contingente, revelará la siguiente información:
Una descripción de la naturaleza del activo contingente.
Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información.
Para los pasivos contingentes la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA revelará en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Además, para cada tipo de pasivo contingente, en las notas a los estados financieros, revelará la siguiente información:
Una descripción de la naturaleza del pasivo contingente.
Una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información.

- **Otros Pasivos**

Esta política será de aplicación para los otros pasivos que realice la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA para la adquisición de bienes y servicios

Definición

Avances y anticipos recibidos: Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.
Ingresos recibidos por anticipado: Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

Reconocimiento

Se reconocerá como ingresos recibidos por anticipado cuando corresponda a bienes y servicios que aún no se han ejecutado, una vez se realice la entrega y/o avance se reconocerá el ingreso correspondiente.

Revelaciones

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA dentro de sus políticas contables no tiene contemplado las revelaciones para este grupo de cuentas, pero las revelaremos por cada grupo y concepto.

➢ **Ingresos**

El propósito de esta política es definir los criterios y las bases contables que la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA, aplicará para el reconocimiento, clasificación, medición, presentación y revelación de los ingresos sin contraprestación, y con contraprestaciones para asegurar la consistencia y uniformidad en los estados financieros de estos recursos.

Definición

Esta política será de aplicación para el reconocimiento de los ingresos derivados de:
Ingresos fiscales:
Estampilla pro – universidades a nivel Nación, Departamental y Municipal.
Estampilla pro – desarrollo a nivel Departamental.
Tasa de retomo por la alianza entre la Aseguradora y la Universidad de Cundinamarca
Transferencias:
Ley 30 de 1992.
Estampilla pro – universidades a nivel Departamental.
Bienes recibidos sin contraprestación.
Donaciones.
Aprovechamientos:
Ingresos no tributarios
Multas y Sanciones
Venta de Servicios
Servicios Educativos
Becas
Venta de Bienes
Otros Servicios
Financieros
Ingresos Diversos

Reconocimiento

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe.

También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobiemo.
Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:
La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA tenga el control sobre el activo.
Sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo.
El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.
Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA reconocerá en sus estados financieros como ingresos con contraprestación la venta de bienes y servicios directos e indirectos a la prestación del servicio.

Revelaciones...

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA revelara el valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, los impuestos, las transferencias, las retribuciones, los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales, detallando en cada uno, los principales conceptos;

El valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación;
El valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones;
La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación
La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA revelará la cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos o participaciones, comisiones y arrendamientos, entre otras

- **Gastos**

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA en su manual de políticas contables no tiene contemplada para los gastos, pero de igual forma se revelará en los estados Financieros, y en la siguiente vigencia modificará el manual para incluirla.

- **Costos de Ventas**

La UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA en su manual de políticas contables no tiene contemplada para el Costo de Ventas, pero de igual forma se revelará en los estados Financieros, y en la siguiente vigencia modificará el manual para incluirla.

- **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIA
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
NOTA 27. PATRIMONIO
NOTA 31. COSTO DE TRANSFORMACION
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION- ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**68.992.194.713,04**	**69.793.897.299,00**	**-801.702.585,96**
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	49.384.147.585,04	32.589.208.029,00	16.794.939.556,04
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0,00	13.913.094.113,00	-13.913.094.113,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	19.608.047.128,00	23.291.595.157,00	-3.683.548.029,00

- La Universidad de Cundinamarca posee su efectivo en depósitos en cuentas de ahorro y corriente en instituciones financieras bastante sólidas, así como en una fiduciaria del estado y los funcionarios que tienen el manejo de dichos recursos se encuentran asegurados en una póliza de responsabilidad, y se composición es:

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**49.384.147.585,00**	**32.589.208.028,80**	**16.794.939.556,20**	**0,00**	**0,0**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	37.044.745,00	139.791.324,84	-102.746.579,84		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	49.347.102.840,00	32.449.416.703,96	16.897.686.136,04		

- La Universidad de Cundinamarca posee los recursos financieros en Cuentas de ahorro que le generan algún rendimiento financiero y cuando lo necesita los traslada a las cuentas corrientes para efectuar los pagos de las obligaciones, los cuales se están efectuando en un 98% en giro electrónico.

5.2. Efectivo de uso restringido

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
1.1.32	**Db**	**EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**	**0,00**	**13.913.094.112,85**	**-13.913.094.112,85**	**0,00**	**0,0**	
1.1.32.10	**Db**	**Depósitos en instituciones financieras**	**0,00**	**13.913.094.112,85**	**-13.913.094.112,85**	**0,00**	**0,0**	
		Cuenta de ahorro		13.913.094.112,85	-13.913.094.112,85			

La Universidad de Cundinamarca según los últimos conceptos de la Contaduría General de la Nación no posee efectivo restringido, y por lo tanto hizo la reclasificación en la vigencia actual a depósitos en instituciones financieras. Estos valores que aparecían en el 2018 son recursos recibidos para atender convenios interadministrativos

5.3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.33	**Db**	**EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**19.608.047.128,00**	**23.291.595.157,18**	**-3.683.548.029,18**	**0,00**	**0,0**
1.1.33.01	Db	Certificados de depósito de ahorro a término					
1.1.33.90	Db	Otros equivalentes al efectivo	19.608.047.128,00	23.291.595.157,18	-3.683.548.029,18	0,00	0,0

La Universidad de Cundinamarca posee recursos equivalentes en efectivo colocados en unas fiducias a corto plazo en la Fiduprevisora.

5.4. Saldos en moneda extranjera

La Universidad de Cundinamarca no posee recursos en moneda extranjera.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
1.2	**Db**	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**0,00**	**118.111.738,00**	**118.111.738,00**	**0,00**	**116.910.605,00**	**116.910.605,00**	**1.201.533,00**
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos		118.111.738,00	118.111.738,00	0,00	116.910.605,00	116.910.605,00	1.201.533,00

La Universidad de Cundinamarca posee unos aportes sociales en el FODESEP

6.1. Inversiones de administración de liquidez

La Universidad de Cundinamarca no posee inversiones de administración de Liquidez

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	**INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS**	**0,00**	**118.111.738,00**	**118.111.738,00**	**0,00**	**116.910.605,00**	**116.910.605,00**	**1.201.133,00**
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0,00	118.111.738,00	118.111.738,00	0,00	116.910.605,00	116.910.605,00	1.201.133,00

DESCRIPCIÓN			2019	DETERIORO ACUMULADO				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
	Db	**INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS**	**118.111.738,0**	**116.910.605,0**	**0,0**	**0,0**	**116.910.605,0**	**99,0**
1.2.30	**Db**	**Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial**	**118.111.738,0**	**116.910.605,0**	**0,0**	**0,0**	**116.910.605,0**	**99,0**
1.2.30.05	Db	Sociedades públicas	118.111.738,0	116.910.605,0			116.910.605,0	99,0

Corresponde a los aportes sociales en el FODESEP

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**3.401.075.933,00**	**0,00**	**3.410.096.943,00**	**2.466.703.201,70**	**0,00**	**2.466.703.201,70**	**934.372.731,3**
1.3.17	Db	Prestación de servicios	691.970.480,00	0,00	691.970.480,00	664.437.545,60	0,00	664.437.545,60	27.532.934,40
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	0,00	0,00	0,00	403.954.240,00	0,00	403.954.240,00	-403.954.240,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	2.730.851.189,00		2.730.851.189,00	1.409.650.051,10	0,00	1.409.650.051,10	1.321.201.137,90
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (car)	-21.745.735,00	0,00	-21.745.735,00	-11.338.635,00	0,00	-11.338.635,00	-10.407.100,00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	-21.745.735,00	0,00	-21.745.735,00	-11.338.635,00	0,00	-11.338.635,00	-10.407.100,00

La Universidad de Cundinamarca posee cuentas por cobrar por prestación de servicios educativos y otras cuentas por cobrar.

7.7 Prestación de Servicios

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2019			DETERIORO ACUMULADO 2019					DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.17	**PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**691.970.480,0**	**0,0**	**691.970.480,0**	**11.338.635,0**	**10.407.100,0**	**0,0**	**21.745.735,0**	**3,1**	**670.224.745,0**
1.3.17.01	Servicios educativos	172.067.457,0	0,0	172.067.457,0	11.338.635,0	10.407.100,0	0,0	21.745.735,0	12,6	150.321.722,0
1.3.17.19	Administración de proyectos	519.903.023,0	0,0	519.903.023,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	519.903.023,0

7.21 Otras cuentas por cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2019			DETERIORO ACUMULADO 2019					DEFINITIVO
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	2.739.872.198,0	0,0	2.739.872.198,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	**2.739.872.198,0**
1.3.84.13	Devolución IVA para entidades de educación superior	2.121.400.174,0	0,0	2.121.400.174,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.121.400.174,0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	618.472.024,0	0,0	618.472.024,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	618.472.024,0
	OTROS DEUDORES	238.602.243,0	0,0	238.602.243,0	0,0	0,0	0,0		0,0	238.602.243,0
	LICENCIAS DE MATERNIDAD	76.495.962,0	0,0	76.495.962,0	0,0	0,0	0,0		0,0	76.495.962,0
	INCAPACIDADES	127.225.492,0	0,0	127.225.492,0	0,0	0,0	0,0		0,0	127.225.492,0
	VACACIONES ANTICIPADAS	108.229.976,0	0,0	108.229.976,0	0,0	0,0	0,0			108.229.976,0
	PRIMA DE VACACIONES ANTICIPADAS	61.444.906,0	0,0	61.444.906,0	0,0	0,0	0,0			61.444.906,0
	PRIMA ESPECIAL DE RECREACION ANTICIPADA	6.473.445,0	0,0	6.473.445,0	0,0	0,0	0,0			6.473.445,0

La Universidad de Cundinamarca tiene cuentas por cobrar siendo la más representativa la devolución del IVA para entidades de educación superior, licencias de maternidad, incapacidades a las EPS y por el pago anticipado de las vacaciones, prima de vacaciones y la prima especial de recreación. Esta cuenta no tiene deterioro

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.5	**Db**	**INVENTARIOS**	**501.345.746,00**	**563.082.049,54**	**-61.736.303,54**
1.5.14	Db	Materiales y suministros	501.345.746,00	563.082.049,54	-61.736.303,54

El inventario que tiene la Universidad de Cundinamarca corresponde a materiales y suministros que se utilizaran en labores administrativas y elementos para la prestación del servicio de educación.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**296.449.341.486,00**	**295.906.114.401,48**	**543.227.084,52**
1.6.05	Db	Terrenos	151.039.803.750,00	148.355.880.143,09	2.683.923.606,91
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	153.950.500,00	199.740.000,00	-45.789.500,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	0,00	1.425.622,00	-1.425.622,00
1.6.40	Db	Edificaciones	134.170.545.430,00	135.836.053.701,62	-1.665.508.271,62
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	3.371.724.709,00	1.663.764.078,06	1.707.960.630,94
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	5.594.393.313,00	4.854.111.548,16	740.281.764,84
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	7.080.543.845,00	5.711.152.530,73	1.369.391.314,27
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	4.343.679.070,00	2.987.636.083,86	1.356.042.986,14
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	8.181.739.778,00	5.215.829.851,28	2.965.909.926,72
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	2.608.561.384,00	2.247.144.538,00	361.416.846,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	60.958.056,00	26.531.162,00	34.426.894,00

1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	1.506.668.627,00	1.506.668.627,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (car)	-21.663.226.976,00	-12.699.823.484,32	-8.963.403.491,68
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-7.328.230.682,00	-6.305.136.319,20	-1.023.094.362,80
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-178.272.755,00	-89.136.351,22	-89.136.403,78
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-2.040.519.786,00	-954.912.758,63	-1.085.607.027,37
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-4.432.094.551,00	-2.159.386.220,40	-2.272.708.330,60
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-2.564.682.468,00	-860.922.425,86	-1.703.760.042,14
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-4.295.090.925,00	-1.924.388.640,19	-2.370.702.284,81
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-806.396.207,00	-394.658.100,90	-411.738.106,10
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-17.939.602,00	-11.282.667,92	-6.656.934,08

La Universidad de Cundinamarca dentro de su grupo de Propiedad Planta y Equipo sus valores más representativos son los terrenos y las edificaciones, dentro del periodo 2019 se reconocieron 2 terrenos que fueron donados, pero por no tener los avalúos técnicos no estaban dentro de los estados financieros de la Universidad. Adicionalmente se activó la Construcción de la Nueva Biblioteca de la sede de Fusagasugá.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**4.854.111.548,0**	**5.215.829.851,0**	**2.247.144.538,0**	**5.711.152.541,0**	**2.987.636.086,0**	**0,0**	**1.506.668.627,0**	**26.531.162,0**	**199.740.000,0**	**0,0**	**22.748.814.353,0**
+ **ENTRADAS (DB):**	**1.954.292.814,0**	**5.968.871.461,0**	**682.761.384,0**	**2.919.557.961,0**	**1.726.195.344,0**	**0,0**	**1.506.668.627,0**	**74.821.894,0**	**8.043.000,0**	**0,0**	**14.841.212.485,0**
Adquisiciones en compras	739.802.992,0	2.961.486.786,0	361.416.846,0	1.368.406.091,0	1.355.807.534,0	0,0	0,0	34.426.894,0	6.628.000,0	0,0	6.827.975.143,0

-	**SALIDAS (CR):**	**1.214.011.049,0**	**3.002.961.533,0**	**321.344.538,0**	**1.550.166.657,0**	**370.152.360,0**	**0,0**	**1.506.668.627,0**	**40.395.000,0**	**53.832.500,0**	**0,0**	**8.059.532.264,0**
	Baja en cuentas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	52.417.500,0	0,0	52.417.500,0
	Reclasificación de terceros	1.214.011.049,0	3.002.961.533,0	321.344.538,0	1.550.166.657,0	370.152.360,0	0,0	1.506.668.627,0	40.395.000,0	1.415.000,0	0,0	8.007.114.764,0
=	**SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)**	**5.594.393.313,0**	**8.181.739.779,0**	**2.608.561.384,0**	**7.080.543.845,0**	**4.343.679.070,0**	**0,0**	**1.506.668.627,0**	**60.958.056,0**	**153.950.500,0**	**0,0**	**29.530.494.574,0**
=	**SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)**	**5.594.393.313,0**	**8.181.739.779,0**	**2.608.561.384,0**	**7.080.543.845,0**	**4.343.679.070,0**	**0,0**	**1.506.668.627,0**	**60.958.056,0**	**153.950.500,0**	**0,0**	**29.530.494.574,0**
-	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)**	**2.040.519.786,0**	**4.295.090.925,0**	**806.396.206,0**	**4.432.094.550,0**	**2.564.682.468,0**	**0,0**	**0,0**	**17.939.603,0**	**0,0**	**0,0**	**14.156.723.538,0**
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	954.912.759,0	1.924.388.640,0	394.658.101,0	2.159.386.220,0	860.922.426,0	0,0	0,0	11.282.668,0	0,0	0,0	**6.305.550.814,0**
+	Depreciación aplicada vigencia actual	1.085.607.034,0	2.370.702.372,0	411.738.106,0	2.272.708.335,0	1.703.760.046,0	0,0	0,0	6.656.935,0	0,0	0,0	**7.851.172.828,0**
-	Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	7,0	87,0	1,0	5,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	**104,0**
=	**VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)**	**3.553.873.527,0**	**3.886.648.854,0**	**1.802.165.178,0**	**2.648.449.295,0**	**1.778.996.602,0**	**0,0**	**1.506.668.627,0**	**43.018.453,0**	**153.950.500,0**	**0,0**	**15.373.771.036,0**
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**36,5**	**52,5**	**30,9**	**62,6**	**59,0**	**0,0**	**0,0**	**29,4**	**0,0**	**0,0**	**47,9**

Dentro del grupo de Muebles se hicieron los respectivos traslados dentro del grupo de propiedad, planta y equipo, se les aplico la depreciación se realizó activo por activo de acuerdo a su vida útil estimada. Durante este año no se dio de baja ningún activo.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**148.355.880.143,0**	**135.836.053.702,0**	**0,0**	**1.663.764.078,0**	**0,0**	**0,0**	**285.855.697.923,0**
+ ENTRADAS (DB):	**4.041.252.730,0**	**16.059.735.644,0**	**0,0**	**1.707.960.631,0**	**0,0**	**0,0**	**21.808.949.005,0**
Adquisiciones en compras	0,0	2.750.312.290,0	0,0	1.707.960.631,0	0,0	0,0	4.458.272.921,0
Donaciones recibidas	2.674.121.310,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.674.121.310,0
Ajustes y Reclasificaciones	1.367.131.420,0	13.309.423.354,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14.676.554.774,0
- SALIDAS (CR):	**1.357.329.123,0**	**17.725.243.917,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**19.082.573.040,0**
Ajustes y Reclasificaciones	1.357.329.123,0	17.725.243.917,0	0,0	0,0	0,0	0,0	19.082.573.040,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**151.039.803.750,0**	**134.170.545.429,0**	**0,0**	**3.371.724.709,0**	**0,0**	**0,0**	**288.582.073.888,0**
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**151.039.803.750,0**	**134.170.545.429,0**	**0,0**	**3.371.724.709,0**	**0,0**	**0,0**	**288.582.073.888,0**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**0,0**	**7.328.230.682,0**	**0,0**	**178.272.755,0**	**0,0**	**0,0**	**7.506.503.437,0**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	6.305.136.319,0	0,0	89.136.339,0	0,0	0,0	**6.394.272.658,0**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	2.623.244.438,0	0,0	89.136.428,0	0,0	0,0	**2.712.380.866,0**
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	0,0	**12,0**

-	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,0	1.600.150.075,0	0,0	0,0	0,0	0,0	**1.600.150.075,0**
=	**VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)**	**151.039.803.750,0**	**126.842.314.747,0**	**0,0**	**3.193.451.954,0**	**0,0**	**0,0**	**281.075.570.451,0**
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,0**	**5,5**	**0,0**	**5,3**	**0,0**	**0,0**	**2,6**

Dentro de los inmuebles del Grupo de Propiedad Planta y equipo se incorporan 2 lotes que fueron donados en años anteriores, pero por no conocer sus valores o avalúos solamente hasta este año se reconoció en los estados financieros, y adicionalmente se activó la construcción de la nueva Biblioteca de la sede de Fusagasugá, y no ha sido dado de baja ningún activo.

10.3. Estimaciones

LA Universidad de Cundinamarca utiliza el método de depreciación de línea recta. De acuerdo a la vida útil de los bienes según la Contaduría General de la Nación.
Durante la vigencia no existió ningún cambio en las bases y políticas para el cálculo de la depreciación de los bienes de propiedad planta y equipo.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.7	**Db**	**BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**	**702.583.639,00**	**702.583.638,69**	**0,31**
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	701.241.919,00	701.241.919,00	0,00
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones			0,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	1.341.720,00	1.341.719,69	0,31

La Universidad de Cundinamarca posee unos bienes de beneficio y uso público representado en unos monumentos que son y están dentro de los predios de la Universidad de Cundinamarca.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**536.690.876,00**	**1.594.292.059,09**	**-1.057.601.183,09**
1.9.70	Db	Activos intangibles	4.530.645.510,00	3.540.029.274,64	990.616.235,36
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (car)	-3.993.954.634,00	-1.945.737.215,55	-2.048.217.418,45

La Universidad de Cundinamarca posee activos intangibles que corresponde a Software y a licencias de biblioteca virtuales y programas para el desarrollo de las practicas académicas, este activo fue sujeto de saneamiento contable ya que no se habían amortizado las licencias durante su vida útil y el comité de saneamiento contable autorizo dichos ajustes en el mes de diciembre de 2019.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	**OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**	**0,00**	**1.568.209.403,00**	**1.568.209.403,00**	**0,00**	**1.037.875.994,93**	**1.037.875.994,93**	**530.333.408,07**
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	1.023.046.737,00	1.023.046.737,00	0,00	492.713.328,93	492.713.328,93	530.333.408,07
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0,00	545.162.666,00	545.162.666,00	0,00	545.162.666,00	545.162.666,00	-38.917.590

Corresponde a la suscripción a las bases de datos y a las plataformas electrónicas, la administración de la Nube que se pagó anticipado y se va difiriendo de acuerdo a su vida útil.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
2.3	**Cr**	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.048.057.008,60**	**0,00**	**1.048.057.008,60**	**-1.048.057.008,60**
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	0,00	0,00	0,00	1.106.776,80	0,00	1.106.776,80	-1.106.776,80
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0,00	0,00	0,00	1.046.950.231,80	0,00	1.046.950.231,80	-1.046.950.231,80

La Universidad de Cundinamarca tenía un préstamo de fomento siendo el intermediario financiero el Banco Pichincha el cual lo cancelo durante la vigencia 2019.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**4.680.979.736,00**	**0,00**	**4.680.979.736,00**	**2.707.236.711,00**	**0,00**	**2.707.236.711,00**	**1.973.743.025,00**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.756.766.748,00	0,00	2.756.766.748,00	1.072.205.191,00	0,00	1.072.205.191,00	1.684.561.557,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	734.406.732,00	0,00	734.406.732,00	434.070.499,00	0,00	434.070.499,00	300.336.233,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	10.306.536,00	0,00	10.306.536,00	16.808.397,00	0,00	16.808.397,00	-6.501.861,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	577.768.170,00	0,00	577.768.170,00	312.003.762,00	0,00	312.003.762,00	265.764.408,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	523.619.301,00	0,00	523.619.301,00	872.148.862,00	0,00	872.148.862,00	-348.529.561,00

Las cuentas por pagar que posee la Universidad de Cundinamarca, corresponde principalmente a la adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros como el pago de seguro estudiantil que cancelan los estudiantes en su matrícula y que son de la compañía de seguros, la retención en la fuente y los honorarios y servicios por pagar.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**1.674.824.537,00**	**0,00**	**1.674.824.537,00**	**446.428.529,84**	**0,00**	**446.428.529,84**	**1.228.396.007,16**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.674.824.537,00	0,00	1.674.824.537,00	446.428.529,84	0,00	446.428.529,84	1.228.396.007,16
(+) Beneficios (-) Plan de Activos		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**1.674.824.537,00**	**0,00**	**1.674.824.537,00**	**446.428.529,84**	**0,00**	**446.428.529,84**	**1.228.396.007,16**
(=) NETO		A corto plazo	1.674.824.537,00	0,00	1.674.824.537,00	446.428.529,84	0,00	446.428.529,84	1.228.396.007,16

Los beneficios a los empleados que tiene la Universidad de Cundinamarca corresponde a las prestaciones sociales causados al 31 de diciembre de 2019, esta cuenta sufrió una variación significativa debido a que se reconoció dentro de la vigencia 2019 con corte al 31 de diciembre de 2018 la Retroactividad de las cesantías de los funcionarios que están con ese régimen, debido a que hay que hacer cruce y conciliación de saldos con FONCECUN para definir el monto definitivo de esta prestación.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
2.7	**Cr**	**PROVISIONES**	**6.555.929.707,00**	**0,00**	**6.555.929.707,00**	**6.112.411.069,08**	**0,00**	**6.112.411.069,08**	**443.518.637,92**

2.7.01	Cr	Litigios y demandas	6.555.929.707,00	0,00	6.555.929.707,00	6.112.411.069,08	0,00	6.112.411.069,08	443.518.637,92

Las provisiones que tiene la Universidad de Cundinamarca corresponde a litigios y demandas en su contra. Estas son calificadas por la oficina jurídica de acuerdo al grado o porcentaje de probabilidad de perdida de cada uno de los respectivos procesos judiciales.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
2.9	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**10.024.405.391,00**	**0,00**	**10.024.405.391,00**	**9.771.872.444,80**	**0,00**	**9.771.872.444,80**	**252.532.946,20**
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	4.241.125.492,00	0,00	4.241.125.492,00	3.766.965.979,47	0,00	3.766.965.979,47	474.159.512,53
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	5.783.279.899,00	0,00	5.783.279.899,00	6.004.906.465,33	0,00	6.004.906.465,33	-221.626.566,33

Los otros pasivos que tiene la Universidad de Cundinamarca corresponde al recaudo anticipado de las matriculas del primer periodo académico del 2020 y a ingresos recibidos para la ejecución de convenios interadministrativos.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
8.1	**Db**	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**18.616.545,00**	**18.616.545,00**	**0,00**
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	18.616.545,00	18.616.545,00	0,00

Se originaron para llevar el control de los valores que adeudaban a la Universidad y que fueron dados de baja en años anteriores

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	18.616.545,00	18.616.545,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	2.861.115.556,00	2.840.804.121,00	20.311.435,00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	518.025.000,00	518.025.000,00	0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	2.177.976.760,00	2.177.976.760,00	0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	144.802.361,00	144.802.361,00	0,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	20.311.435,00	0,00	20.311.435,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2.879.732.101,00	-2.859.420.666,00	-20.311.435,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (car)	-18.616.545,00	-18.616.545,00	0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (car)	-2.861.115.556,00	-2.840.804.121,00	-20.311.435,00

Esta cuenta está representada principalmente por los bienes retirados y totalmente depreciados.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**	**28.798.319.407**	27.689.228.960	-1.109.090.447
9.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	13.103.165.409	13.842.524.480,00	-739.359.071
9.3	**Db**	**DEUDORAS DE CONTROL**	**2.090.000,00**	**2.090.000.00**	**-0**
9.3.06	Db	Bonos, títulos y especies no colocados	2.090.000,00	2.090.000,00	0,00
9.9	**Db**	**CARTERA ADQUIRIDA**	**13.105.655.409**	**13.844.614.480,00**	**-738.959.071**
9.9.05	Db	Bienes de uso público	13.103.555.409	13.842.524.480,00	-
9.9.15	Db	Desembolsos bienestar universitario	2.090.000,00	2.090.000,00	0,00

Se originaron para llevar el control de los valores que adeuda a la Universidad y que fueron dados de baja en años anteriores

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**-349.409.359.747,00**	**-352.093.109.760,37**	**2.683.750.013,37**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	-281.114.847.196,00	-282.216.170.799,68	1.101.323.603,68
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-69.876.938.961,00	-69.957.106.032,05	80.167.071,05
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	1.582.426.410,00	80.167.071,36	1.502.259.338,64

El Patrimonio de la Universidad de Cundinamarca está compuesto por el Capital Fiscal, Resultados de los Ejercicios anteriores el cual es el resultado de la reclasificación de los Impactados generados por la Transición al Nuevo Marco Normativo; y por último el Resultado del Ejercicio

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**99.691.887.569,12**	**91.039.542.114,00**	**8.652.345.455,12**
4.1	Cr	Ingresos fiscales	5.079.903.194,78	4.275.771.486,00	804.131.708,78
4.3	Cr	Venta de servicios	26.807.216.422,43	27.456.502.858,00	-649.286.435,57
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	63.923.766.658,00	55.683.076.460,00	8.240.690.198,00
4.8	Cr	Otros ingresos	3.881.001.293,91	3.624.191.310,00	256.809.983,91

Los Ingresos de la Universidad de Cundinamarca están percibidos principalmente por las Venta de Servicios Académicos, los ingresos Fiscales, las transferencias realizadas por la Nación y el Departamento y Otros Ingresos.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**69.003.669.853,00**	**59.958.847.946,00**	**9.044.821.907,00**
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**5.079.903.195,00**	**4.275.771.486,00**	**804.131.709,00**
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	5.079.903.195,00	4.275.771.486,00	804.131.709,00
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**63.923.766.658,00**	**55.683.076.460,00**	**8.240.690.198,00**
4.4.28	Cr	Otras transferencias	63.923.766.658,00	55.683.076.460,00	8.240.690.198,00

Corresponde al costo de transformación para prestar los servicios educativos de la Universidad de Cundinamarca, es de anotar que, debido al paro estudiantil del año 2018, la Universidad incurrió en mayores costos por terminar el II periodo académico del 2018 y los 2 periodos académicos del 2019.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo representa los fondos provistos y utilizados por la Universidad de Cundinamarca para el óptimo desarrollo de sus actividades operacionales, de inversión y financiamiento durante la vigencia 2019

a. Se realizó durante el año 2019 adquisición de propiedad planta y equipo, por un valor de $11.286.248.64 e intangibles por $1.118.816.235.
b. Durante el año 2019, no se realizaron venta de propiedad, planta y Equipo, ni de Intangibles.

ADRIANO MUÑOZ BARRERA
RECTOR

MYRIAM LUCIA SANCHEZ GUTIERREZ
VICERRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

EDGAR DIMATE DIAZ
CONTADOR
T.P. No 23665-T

ADRIANA DEL CARMEN MORALES FUNEZ
DIRECTORA FINANCIERA

31.2.25