

NOTAS A LOS INFORMES
FINANCIEROS Y CONTABLES
MARZO 2024

Oficina de Contabilidad

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFir181
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 1
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	VIGENCIA: 2023-04-28
		PÁGINA: 1 de 21

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
31 /03 / 2024 COMPARATIVOS 31/03/2023
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
(cifras en pesos colombianos)

ENTIDAD REPORTANTE

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.

BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO

Para la vigencia de marzo 2024, la Universidad de Cundinamarca preparó y presentó los informes financieros de acuerdo con lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación –CGN (Resolución No 533 de 2015 y sus modificaciones) y teniendo en cuenta la resolución 356 del 30 de diciembre de 2022, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 así:

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFir181
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 1
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	VIGENCIA: 2023-04-28
		PÁGINA: 2 de 21

INFORMES FINANCIEROS A PUBLICAR

La Universidad de Cundinamarca prepara, presenta y publica de forma trimestral de un periodo determinado, los siguientes informes financieros y contables en la página Web de la institución dando cumplimiento a la Ley 1952 del 2019 en el Art. 38, numeral 37.

- a) un estado de situación financiera comparativo
- b) un estado de resultados comparativo
- c) las notas a los informes financieros y contables.

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la Universidad Cundinamarca de un trimestre determinado y presenta la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio.

El estado de resultados constituye una representación de los ingresos, costos y gastos de la de la Universidad Cundinamarca acumulados a un trimestre determinado.

Las notas a los informes financieros y contables revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el trimestre y que tienen un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la Universidad Cundinamarca, presentando así información adicional relevante.

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

BASES DE MEDICIÓN

La Universidad de Cundinamarca, prepara sus informes financieros aplicando el principio contable de causación o devengo.

Los informes financieros han sido preparados sobre las bases de medición definidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO

La Universidad de Cundinamarca para la preparación y presentación de los Informes Financieros definió como moneda funcional el peso colombiano (COP) y la moneda de presentación igualmente el peso colombiano (COP).

En la presentación de los informes financieros no se realizó el redondeo de valores, y en su presentación no se verán reflejados los decimales.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFir103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS	VIGENCIA:2021-08-20
		PÁGINA: 3 de 21

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

Los informes financieros y contables de la Universidad Cundinamarca tienen como objetivo contribuir en la información del ejercicio del control social de la universidad, en donde permiten dar a conocer el manejo, el uso, la gestión y la conservación, con el fin de salvaguardar el patrimonio y los recursos públicos que tiene a su administración y así mismo se pueda evaluar dicha razonabilidad de estos informes, con el fin de contribuir a la toma de decisiones en pro del beneficio de la Universidad.

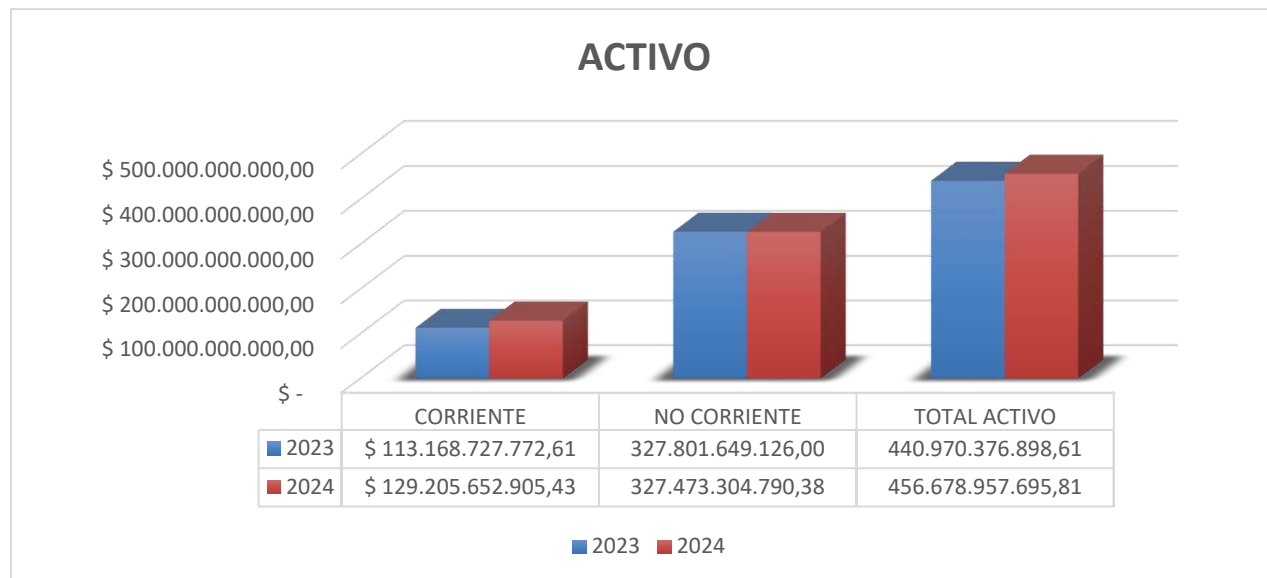
Conforme a lo establecido en la **Resolución No. 356 del 30 de diciembre de 2022** “Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019” se realizara de forma trimestral y tanto para su presentación en el estado de situación financiera como en el estado de resultado tendrán la misma estructura de los estados financieros que se presentan a fin de año, en relación a los criterios para agrupar, totalizar y subtotalizar las partidas.

Frente a el contenido de los informes financieros de la Universidad Cundinamarca; el estado de situación financiera presentará los activos, pasivos y patrimonio al final del respectivo trimestre, comparado con el estado de situación financiera del trimestre anterior, para este periodo con corte a 31 de marzo 2024 se realizará un comparativo con corte a diciembre 31 del 2023. En cuanto al estado de resultados se presentará los ingresos, gasto y costos acumulados desde el 01 de enero de 2024 hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparado con el estado de resultados del mismo trimestre del año anterior.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2024 ACTIVO

CODIGO CONTABLE	NOMBRE	31/03/2024	31/12/2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO					
	CORRIENTE	\$ 129.205.652.905	\$ 113.168.727.773	\$ 16.036.925.133	14,17%
110000	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 88.189.250.430	\$ 83.857.797.900	\$ 4.331.452.531	5,17%
120000	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 10.100.000.000	\$ 17.310.510.637	\$ (7.210.510.637)	-41,65%
130000	CUENTAS POR COBRAR	\$ 29.313.301.042	\$ 10.359.088.755	\$ 18.954.212.287	182,97%
150000	INVENTARIOS	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
190000	OTROS ACTIVOS	\$ 1.603.101.433	\$ 1.641.330.481	\$ (38.229.048)	-2,33%
	NO CORRIENTE	\$ 327.473.304.790	\$ 327.801.649.126	\$ (328.344.336)	-0,10%
120000	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 115.074.107	\$ 115.074.107	\$ 0	0,00%
130000	CUENTAS POR COBRAR	\$ 853.838.372	\$ 853.838.372	\$ -	0,00%
160000	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 322.837.568.514	\$ 321.714.311.190	\$ 1.123.257.324	0,35%
190000	OTROS ACTIVOS	\$ 3.666.823.797	\$ 5.118.425.457	\$ (1.451.601.660)	-28,36%
TOTAL ACTIVO		\$ 456.678.957.696	\$ 440.970.376.899	\$ 15.708.580.797	3,56%

ACTIVOS



1. EN EL ACTIVO CORRIENTE

Presenta un aumento de un 14,17% frente a la variación del corte de marzo 31 del 2024 en comparación con diciembre 31 de 2023, las cuales hacen referencia a las siguientes cuentas:

Efectivo

El comparativo entre el corte de marzo 31 del 2024 y el cierre de año de diciembre 31 de 2023, presenta un aumento del 5,17%. Esta variación se explica principalmente por los recaudos por concepto de devolución de IVA realizados durante el primer trimestre por parte de la DIAN del 5to.y 6to bimestre del año anterior, el recaudo de diferentes actividades para la ejecución del funcionamiento de la institución y otros servicios educativos, al igual que los giros realizados por apertura de convenios interinstitucionales y los rendimientos que generan los productos financieros como las Fiducias y CDT's para el cumplimiento de los diferentes compromisos que tiene la universidad.

Inversiones

Presenta una disminución del 41,65% frente al periodo comparado, ya que corresponde a la cancelación de cuatros productos por el cumplimiento de su término, los cuales se encontraban con un vencimiento de término de 6 meses por lo que se espera que estos sean invertidos en la segunda fase de la ampliación de la sede Zipaquirá.

Cuentas por cobrar corrientes

Al corte de marzo 31 del 2024 en comparación con el corte de diciembre 31 de 2023, presenta un aumento del 182,97%, esta variación se debe principalmente al reconocimiento de las cuentas

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFir103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS	VIGENCIA:2021-08-20
		PÁGINA: 5 de 21

por cobrar del recaudo por concepto de estampilla Pro-Udec al Departamento de Cundinamarca por valor de \$5.046.627.925 y de los aportes del primer trimestre 2024 por valor de \$4.492.275.817, al igual que las cuentas por cobrar a la nación a través del Ministerio de Educación Nacional; también presenta un saldo pendiente de giro del 20% del convenio de gratuidad 2023-2 pendiente de giro (periodo aún en conciliación con el Ministerio) por valor de \$1.377.499.737 y del convenio de gratuidad 2024-1 por valor de \$12.970.398.809 según resolución 2024-EE-0128-49, lo anterior en cumplimiento según la Ley 30 de 1992 y la política de gratuidad del gobierno nacional para proyectos de inversión, gastos de funcionamiento y para programas de educación.

Por otro lado, dentro de este rubro también se encuentran registradas las transferencias por cobrar por valor de \$ 727.814.461 correspondiente a la ejecución del proyecto de regalías, en donde la Universidad de Cundinamarca es beneficiario y ejecutor final, que se encuentra en ejecución.

Inventario

Frente a el periodo analizado no presenta variación alguna, esto se debe a que en esta cuenta estaban registradas los materiales y suministros adquiridos por la Universidad de Cundinamarca para ser consumidos dentro de la prestación del servicio, tales como – papelería y elementos para la oficina, de aseo y cafetería, en donde se realizó un reconocimiento de este gasto llevándolas igualmente a cuentas de orden para su correspondiente control y distribución, debido a que estos recursos por ser de consumo, no cumplían con la definición de inventarios, dejándolos reconocidos en el gasto dentro del primer trimestre en el que fue presente el informe financiero.

Otros activos corrientes

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los bienes y servicios pagados por anticipado, los depósitos entregados en garantía y otros anticipos. Frente al corte de marzo 31 del 2024 en comparación con el corte de diciembre 31 de 2023, presenta una disminución de 2,33% con una variación absoluta de \$38.229.048 correspondiente a la amortización de diferidos de gastos pagados por anticipados, al igual dentro del saldo de esta cuenta se encuentra una partida pendiente muy significativa por amortizar a la fecha de \$ 1.184.669.469, del anticipo entregado al proveedor CONSORCIO EDUZIPA 2020, para la construcción de la primera fase de la sede en la extensión de Zipaquirá, presentando este proyecto un avance del 85%.

DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	\$ 195.086.933
---	-----------------------

De igual forma cabe resaltar que a 31 de marzo de 2024, en los Estados Financieros de la Universidad de Cundinamarca se muestra una partida por \$135.000.000 correspondientes al embargo de la cuenta de ahorros del Banco Agrario No. 431633004391, embargo que fue solicitado por parte del **JUZGADO SEGUNDO CIVIL DEL CIRCUITO DE FUSAGASUGA** como un Ejecutivo Laboral, cuya referencia es **25-290-31-03-02-2019-00071-00** y se constituyó como

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFir103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS	VIGENCIA: 2021-08-20
		PÁGINA: 6 de 21

un depósito No. 252902031002 ante el Banco Agrario, el cual está a espera de la respuesta por parte del juzgado su desembargo. por otro lado, se registra un aumento a esta cuenta por valor de \$ 60.086.933 al banco Agrario por la solicitud de embargo según medida cautela del proceso Ejecutivo **50001333300720180003600**.

EL ACTIVO NO CORRIENTE:

Frente al periodo de marzo 31 del 2024 en comparación con el corte de diciembre 31 de 2023, reporto una disminución de un 0.10% correspondiente a la variación de las siguientes cuentas:

Inversiones e instrumentos derivados

Representa el valor de las participaciones que la entidad tiene en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior –FODESEP-, donde no posee influencia significativa, y para este periodo no reporto variación alguna puesto que a la fecha no se ha realizado el aporte correspondiente de este año.

Cuentas por cobrar no corrientes

Para este periodo reportado y comparado no presenta variación alguna, ya que este valor corresponde al registro de anticipos en cuentas de administración de proyectos y que están por un valor de \$ 853.838.372 correspondiente a tres contratos de la unidad de proyectos especiales que aún no se han sido legalizados, se encuentran en un proceso judicial.

Propiedad planta y equipo

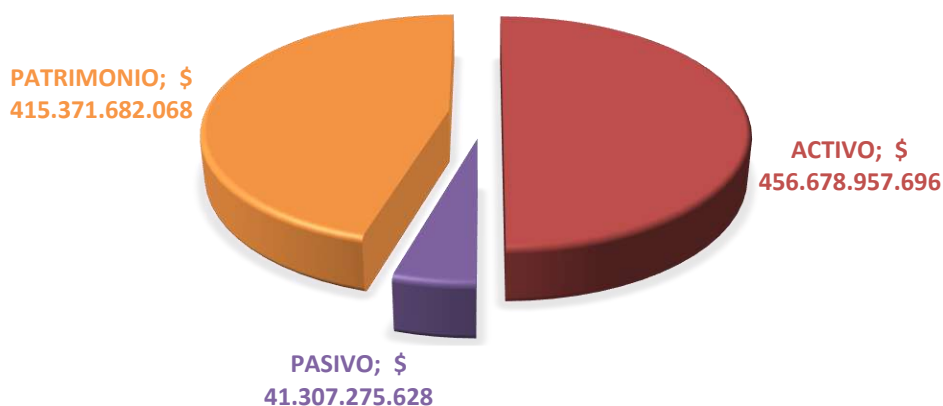
Representan los activos tangibles utilizados por la entidad para la producción o suministro de bienes, prestación de servicios y para propósitos administrativos; estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

Este rubro es el más representativo de los activos de la universidad, tiene una participación del 71% dentro del activo total y para el corte a marzo 31 del 2024 presento una variación del 0.35% en comparación con diciembre 31 de 2023 correspondiente a la adquisición de nuevos Maquinaria y equipo, al igual que equipo de cómputo y equipo de ayuda audiovisual los cuales tuvieron una variación significativa correspondiente a sus adquisiciones para el cumplimiento de las proyecciones contractuales ejecutadas.

Otros activos no corrientes

En esta denominación tuvo una disminución frente al corte del marzo 31 del 2024 en comparación al 31 de diciembre 2023 del 28,36%, correspondiente a la amortización de licencias y software para dar soporte a la parte misional de la institución y la parte administrativa. Dentro de esta cuenta no corriente se registran todos los recursos intangibles que son complementarios para la producción o suministro de bienes registrados de licencias y softwares por valor de \$17.718.554.221 con su correspondiente amortización por valor de -(\$14.051.730.424).

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO A 31 DE MARZO DE 2024



Participación del activo dentro del estado de situación financiera reflejado en la siguiente gráfica.

PASIVO

Presenta un aumento al corte de 31 de marzo 2024 del 46,96 % en comparación a 31 de diciembre 2023, su mayor impacto se encuentra en el pasivo corriente con una variación del 87,54% principalmente por el aumento de los otros pasivos y los beneficios a empleados.

CODIGO CONTABLE	NOMBRE	31/03/2024	31/12/2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PASIVO					
	CORRIENTE	\$ 28.752.043.079	\$ 15.331.356.466	\$ 13.420.686.613	87,54%
240000	CUENTAS POR PAGAR	\$ 11.027.190.892	\$ 10.317.378.298	\$ 709.812.594	6,88%
250000	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 3.517.164.919	\$ 863.104.018	\$ 2.654.060.901	307,50%
290000	OTROS PASIVOS	\$ 14.207.687.268	\$ 4.150.874.150	\$ 10.056.813.118	242,28%
	NO CORRIENTE	\$ 12.555.232.549	\$ 12.776.950.337	\$ (221.717.788)	-1,74%
270000	PROVISIONES	\$ 12.555.232.549	\$ 12.776.950.337	\$ (221.717.788)	-1,74%
	TOTAL PASIVO	\$ 41.307.275.628	\$ 28.108.306.803	\$ 13.198.968.825	46,96%

Grafica con la distribución del pasivo corriente y no corriente frente al año anterior

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFir103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS	VIGENCIA:2021-08-20
		PÁGINA: 8 de 21

PASIVO CORRIENTE

Incluye las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero, durante el año 2024 se evidencia un aumento del 87,54% con respecto al comparativo a 31 de diciembre 2023.



Porcentaje de las cuentas por pagar dentro del pasivo reflejado en la siguiente gráfica.

Dentro de las cuentas por pagar se encuentran las siguientes subcuentas, las cuales se detallan a continuación:

	MACROPROCESO DE APOYO		CÓDIGO: AFIR103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA		VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS		VIGENCIA: 2021-08-20
			PÁGINA: 9 de 21

CONCEPTO	DISTRIBUCION	# CUENTA	CUENTA	VALOR
CUENTAS POR PAGAR	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	240101	Bienes y servicios	\$ 4.251.729.435
		240102	Proyectos de Inversión	\$ 3.948.898.231
	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	240704	Ventas por cuenta de terceros	\$ 133.536.000
		240720	Recaudos por clasificar	\$ 400.977
		240722	Estampillas	\$ 174.529.509
	DESCUENTOS DE NÓMINA	242401	Aportes a fondos pensionales	\$ 850.750.300
		242402	Aportes a seguridad social en salud	\$ 669.348.013
		242490	Otros descuentos de nómina	\$ 5.700.000
	RETENCIÓN EN LA FUENTE	243603	Honorarios	\$ 5.690.413
		243605	Servicios	\$ 27.077.227
		243608	Compras	\$ 12.641.414
		243615	Rentas de trabajo	\$ 28.310.000
		243625	Impuesto a las ventas retenido	\$ 33.162.559
		243626	Contratos de construcción	\$ 2.316.322
		243627	Retención de impuesto de industria y comercio por co	\$ 13.541.107
	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	244003	Impuesto Predial Unificado	\$ 304.622.500
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	249027	Viáticos y gastos de viaje	\$ 4.317.427
		249050	Aportes al icbaf y sena	\$ 160.644.000
		249051	Servicios públicos	\$ 64.506.060
		249054	Honorarios	\$ 3.968.000
		249090	Otras cuentas por pagar	\$ 331.501.398
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	251102	Cesantías	\$ 971.493.428
		251103	Intereses sobre cesantías	\$ 76.886.067
		251104	Vacaciones	\$ 500.852.525
		251105	Prima de vacaciones	\$ 77.677.204
		251106	Prima de servicios	\$ 1.136.724.620
		251107	Prima de navidad	\$ 231.336.739
		251109	Bonificaciones	\$ 245.865.589
		251111	Aportes a riesgos laborales	\$ 42.427.000
		251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	\$ 11.564.400
		251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	\$ 5.167.806
		251124	Aportes a cajas de compensacion familiar	\$ 217.169.541
PROVISIONES	LITIGIOS Y DEMANDAS	270190	Otros litigios y demandas	\$ 12.555.232.549
OTROS PASIVOS	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	290201	Recursos recibidos en administracion	\$ 2.614.426.993
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	291026	Servicios educativos	\$ 11.593.260.275
TOTAL PASIVOS				\$ 41.307.275.628

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFir103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS	VIGENCIA:2021-08-20
		PÁGINA: 10 de 21

Dentro de la distribución del pasivo total se encuentran las siguientes obligaciones:

Cuentas por Pagar

✓ Adquisición de bienes y servicios nacionales

A 31 de marzo de 2024 se registra un valor de \$18.537.436.820 que representa los principales conceptos clasificados como los proveedores, dentro de ellos reservas, vigencias expiradas los cuales no alcanzaron a ser pagos en el periodo causado, se observa un aumento en la cuenta de proyectos de inversión por el reconocimiento de la cuenta por pagar al consorcio EDUZIPA de la obra de la extensión de Zipaquirá generando un aumento del 143% frente al año anterior, mostrando el cumplimiento de estas obligaciones para este mismo periodo

✓ Recursos a favor de terceros

A 31 de marzo de 2024 registra un valor de \$ 308.466.486 correspondiente a los recursos de seguros estudiantiles, recaudos por clasificar, pagos de estampillas: Prodesarrollo, Proeletrificación, Procultura, Prohospital, Proadulto mayor.

✓ Descuentos de nómina

A 31 de marzo de 2024 registra un valor de \$ 1.525.798.313 correspondiente a los descuentos por concepto de Nomina como lo son aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social, ASDUC, SINTRAUNICOL, ASPU, fondos de empleados, Libranzas, etc.

✓ Retención en la fuente e impuesto de timbre

A 31 de marzo de 2024 registra un valor de \$ 122.739.042 de los conceptos por retención en la fuente de honorarios, renta de trabajo, servicios, compras etc., al igual que las retenciones del impuesto de industria y comercio.

✓ Impuesto contribuciones y tasas

A 31 de marzo de 2024 registra un valor de \$ 304.622.500 hace referencia a las cuentas por pagar de los impuestos prediales, tasas, peajes, entre otros.

✓ Otras cuentas por pagar

A 31 de marzo de 2024 registra un valor de \$564.936.885 por el reconocimiento de conceptos como servicios públicos, honorarios, saldos favor, aportes al ICBF y SENA, y otras cuentas por pagar los cuales se registraron durante los últimos días hábiles del mes, por lo que no se generó

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFir103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS	VIGENCIA:2021-08-20
		PÁGINA: 11 de 21

su respectivo pago.

Beneficios a los Empleados

A 31 de marzo de 2024 registra un valor de \$ 3.517.164.919 representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente o en acuerdos contractuales.

<u>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</u>	<u>\$3.517.164.919</u>
---	------------------------

Otros Pasivos:

A 31 de marzo de 2024 registra una disminución del 242% con relación a 31 de diciembre del 2023; representados principalmente por los ingresos recibidos por matrículas que se reciben anticipadamente, los cuales corresponden a las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades, como lo son: los pagos de las matrículas recibidas por anticipado, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación del servicio la variación registrada principalmente por los beneficios a los estudiantes del convenio de gratuidad 2024-1 por valor de \$12.970.398.809 según resolución 2024-EE-0128-49, los cuales se van amortizando en el transcurso del periodo académico, al igual se encuentran los recursos recibidos en administración para la ejecución de los convenios interadministrativos de proyectos específicos.



Grafica con la distribución de la obligación dentro del pasivo total.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFIR103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS	VIGENCIA: 2021-08-20
		PÁGINA: 12 de 21

PASIVO NO CORRIENTE

Provisiones:

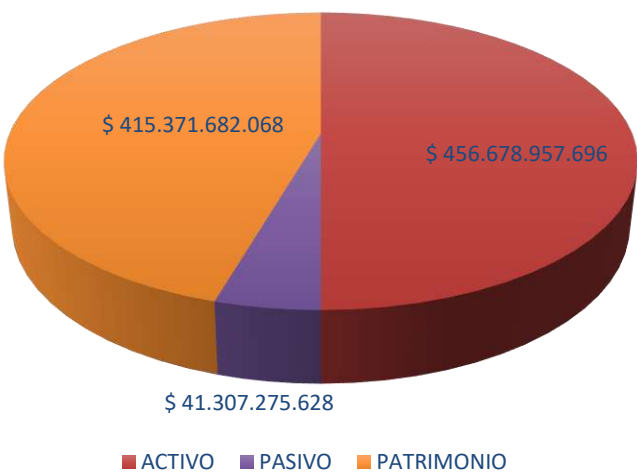
A 31 de marzo de 2024 registra un valor de \$12.555.232.549 representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido por el nivel de riesgo que cada una de ella tiene, mostrando una variación relativa en disminución del 1,74% frente al periodo anterior comparado, debido a la recuperación de la provisión de los pasivos contingentes de la universidad de acuerdo a la información reportada por el área jurídica, teniendo en cuenta la valoración del riesgo de cada una de estas.

PATRIMONIO

CODIGO CONTABLE	NOMBRE	31/03/2024	31/12/2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PATRIMONIO		\$ 415.371.682.068	\$ 412.862.070.096	\$ 2.509.611.972	0,61%
310500	CAPITAL FISCAL	\$ 281.045.562.592	\$ 281.045.562.592	\$ -	0,00%
310900	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 131.816.507.503	\$ 113.463.496.238	\$ 18.353.011.265	16,18%
311000	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 2.509.611.973	\$ 18.353.011.266	\$ (15.843.399.293)	-86,33%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 456.678.957.696	\$ 440.970.376.899	\$ 15.708.580.797	3,56%

El patrimonio representa los bienes y derechos que registra la Universidad de Cundinamarca una vez deducidas las obligaciones, para el desarrollo de su objeto social, que corresponden a la suma de \$ 412.862.070.096 para el corte 31 de diciembre de 2023 y \$ 415.371.682.068 para el mes de marzo del año 2024, se registra un aumento de un 0,61% por el resultado del ejercicio anterior, representado en \$18.353.011.265. El Resultado del Ejercicio a 31/12/2023 se dio principalmente por la reactivación que se presentó durante el transcurso del año de la vigencia 2023, el alza en el porcentaje de los intereses, generando un beneficio para la universidad por los recursos que tiene dentro de su efectivo en las entidades financieras. De igual forma, se observa un Resultado del Ejercicio para el 31/03/2024 por valor de \$ 2.509.611.973 debido a el reconocimiento de las cuentas por cobrar del recaudo por concepto de estampilla Pro-Udec al Departamento de Cundinamarca por valor de \$5.046.627.925 y de los aportes del primer trimestre 2024 por valor de \$4.492.275.817, al igual que las cuentas por cobrar a la nación a través del Ministerio de Educación Nacional; también presenta un saldo pendiente de giro del 20% del convenio de gratuidad 2023-2 pendiente de giro (periodo aún en conciliación con el Ministerio) por valor de \$1.377.499.737 y del convenio de gratuidad 2024-1 por valor de \$12.970.398.809 según resolución 2024-EE-0128-49, lo anterior en cumplimiento según la Ley 30 de 1992 y la política de gratuidad del gobierno nacional para proyectos de inversión, gastos de funcionamiento y para programas de educación.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO A 31 DE MARZO DE 2024



Grafica representando la distribución del estado de situación financiera de la universidad UDEC

ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE MARZO A 31 DE MARZO DE 2024

CODIGO CONTABLE	NOMBRE	31/03/2024	31/03/2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
400000	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 24.611.084.908	\$ 22.501.984.003	\$ 2.109.100.906	9,37%
410000	INGRESOS FISCALES	\$ 2.275.137.424	\$ 1.938.833.180	\$ 336.304.244	17,35%
430000	VENTA DE SERVICIOS	\$ 6.797.947.991	\$ 4.222.135.796	\$ 2.575.812.196	61,01%
440000	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 15.537.999.493	\$ 16.341.015.027	\$ (803.015.534)	-4,91%
600000	COSTO DE VENTAS	\$ 12.328.926.137	\$ 10.698.266.095	\$ 1.630.660.042	15,24%
630000	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 12.328.926.137	\$ 10.698.266.095	\$ 1.630.660.042	15,24%
500000	GASTOS OPERACIONALES	\$ 13.116.535.177	\$ 13.582.548.016	\$ (466.012.839)	-3,43%
510000	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	\$ 11.095.923.956	\$ 10.258.188.741	\$ 837.735.215	8,17%
530000	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 2.020.611.221	\$ 3.324.359.275	\$ (1.303.748.054)	-39,22%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		\$ (834.376.406)	\$ (1.778.830.109)	\$ 944.453.703	-53,09%
480000	OTROS INGRESOS	\$ 3.357.759.345	\$ 3.350.723.463	\$ 7.035.882	0,21%
480000	OTROS INGRESOS	\$ 3.357.759.345	\$ 3.350.723.463	\$ 7.035.882	0,21%
580000	OTROS GASTOS	\$ 13.770.966	\$ 4.211.157	\$ 9.559.810	227,01%
580000	OTROS GASTOS	\$ 13.770.966	\$ 4.211.157	\$ 9.559.810	227,01%
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		\$ 2.509.611.973	\$ 1.567.682.198	\$ 941.929.775	60%

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFir103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS	VIGENCIA:2021-08-20
		PÁGINA: 14 de 21

INGRESOS

Dentro de esta partida se encuentran registrados los recursos recibidos y generados por el desarrollo del objeto social de la universidad como Servicios Educativos (inscripciones, matrículas, derechos, exámenes, otros servicios conexos), igualmente también están relacionados los Ingresos Fiscales (Recaudos de la Estampillas Pro-desarrollo UDEC) y las transferencias y subvenciones (transferencias de la Nación y el Departamento para el funcionamiento de la institución).

De acuerdo al Estado de resultados comparativo con corte 31 de marzo de 2024, se puede ver que los ingresos operacionales de 2024 aumentaron 9,37% con respecto al mes de marzo del año 2023, en donde la gran variación se debe a que en la vigencia 2024 aumentaron los ingresos fiscales en un 17,35% debido a que para el cierre de este trimestre se reconocieron los recursos provenientes de estampilla que otorga el Ministerio de Educación de recursos de estampilla de universidad nacional y demás universidades estatales, de igual forma en los ingresos recibidos por venta de servicios educativos, los cuales aumentaron por los apoyos otorgados del Ministerio de Educación en donde realizo beneficios a los estudiantes del convenio de gratuidad 2024-1 por valor de \$12.970.398.809 según resolución 2024-EE-0128-49. De los cuales se encuentra reconocido gran parte de este valor al ingreso ya que este se va registrando en cada mes.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, dentro de la distribución de los ingresos y sus componentes se encuentra los siguientes:

INGRESOS FISCALES		\$ 2.275.137.424
4105	Impuestos	\$ 2.275.137.424
VENTA DE SERVICIOS		\$ 6.797.947.991
4305	Servicios educativos	\$ 6.839.106.031
4395	Devoluciones.rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	\$ (41.158.040)
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		\$ 15.537.999.493
4428	Otras transferencias	\$ 15.537.999.493
OTROS INGRESOS		\$ 3.357.759.345
4802	Financieros	\$ 2.075.733.372
4808	Ingresos diversos	\$ 678.523.148
4831	Reversión de Provisiones	\$ 603.502.825

COSTOS DE VENTA

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFir103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS	VIGENCIA:2021-08-20
		PÁGINA: 15 de 21

Representa las erogaciones y cargos directamente relacionados con la prestación del servicio, es decir, los costos incurridos durante la vigencia 2024 en desarrollo de su objeto social tales como, salarios, prestaciones sociales del personal docente, y demás gastos de la academia, para la vigencia 2024 comparada con la vigencia 2023 obtuvo un aumento de un 15,24% los cuales se relaciona su distribución a continuación:

DISTRIBUCIÓN	# CUENTA	CUENTA	VALOR
EDUCACIÓN FORMAL	720703	Sueldos y salarios	\$ 42.568.472,00
- SUPERIOR -	720705	Contribuciones efectivas	\$ 16.529.068,00
FORMACIÓN TECNOLÓGICA	720706	Aportes sobre la nómina	\$ 1.277.991,00
	720709	Prestaciones sociales formación tecnológica	\$ 6.879.892,00
EDUCACIÓN FORMAL	720802	Generales	\$ 866.873.175,00
- SUPERIOR -	720803	Sueldos y salarios	\$ 5.625.892.873,00
FORMACIÓN PROFESIONAL	720805	Contribuciones efectivas	\$ 1.496.562.044,00
	720806	Aportes sobre la nómina	\$ 176.549.238,00
	720807	Depreciación y amortización	\$ 5.602.240,00
	720808	Impuestos	\$ 2.441.800,00
	720810	Auxilios Estudiantiles -intercambio	\$ 261.000.000,00
	720809	Prestaciones sociales	\$ 1.474.819.109,00
EDUCACIÓN FORMAL	720902	Generales	\$ 30.700.574,00
- SUPERIOR -	720903	Sueldos y salarios	\$ 193.539.843,00
POSTGRADO	720905	Contribuciones efectivas	\$ 35.286.491,00
	720906	Aportes sobre la nómina	\$ 5.809.198,00
POSGRADOS	720909	Prestaciones sociales postgrado	\$ 51.647.828,00
SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN	790602	Generales	\$ 24.412.064,00
CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	790603	Sueldos y salarios	\$ 1.646.969.361,00
	790605	Contribuciones efectivas	\$ 325.657.603,00
	790606	Aportes sobre la nómina	\$ 37.907.273,00
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN			\$ 12.328.926.137,00

GASTO

1. GASTOS OPERACIONALES

Representa los flujos de salida de recursos de la Universidad, los cuales son requeridos para el desarrollo de las actividades ordinarias. Esta partida está compuesta por los Gastos de Administración y las Depreciaciones, que ha incurrido la Universidad de Cundinamarca en el desarrollo de su objeto social durante la vigencia 2024; se ve una disminución del 3,43% con respecto al mes de marzo de la vigencia 2023.

	MACROPROCESO DE APOYO		CÓDIGO: AFIR103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA		VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS		VIGENCIA: 2021-08-20
			PÁGINA: 16 de 21

DISTRIBUCION	CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR
SUELDOS Y SALARIOS	510101	Sueldos	\$ 3.655.517.468
	510103	Horas extras y festivos	\$ 7.594.564
	510105	Gastos de representación	\$ 120.269.578
	510110	Prima técnica	\$ 6.766.315
	510119	Bonificaciones	\$ 59.294.099
	510123	Auxilio de transporte	\$ 189.290.332

Los Gastos de administración son los siguientes:

Sueldos y Salarios

Remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras.

Contribuciones Imputadas, contribuciones Efectivas y Aportes de Nomina

Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social y los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF.

DISTRIBUCION	CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	510302	Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 182.178.100
	510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	\$ 387.098.172
	510305	Cotizaciones a riesgos laborales	\$ 32.681.200
	510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	\$ 19.878.904
	510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	\$ 544.221.200
	510401	Aportes al icbf	\$ 136.652.900

Prestaciones sociales

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades, por concepto de prestaciones sociales.

DISTRIBUCION	CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR
PRESTACIONES SOCIALES	510701	Vacaciones	\$ 258.550.635
	510702	Cesantías	\$ 411.274.368
	510703	Intereses a las cesantías	\$ 31.203.070
	510704	Prima de vacaciones	\$ 76.890.273
	510705	Prima de navidad	\$ 158.864.965
	510706	Prima de servicios	\$ 294.441.903
	510707	Bonificación especial de recreación	\$ 8.147.645
	510790	Otras primas	\$ 324.674.814

	MACROPROCESO DE APOYO		CÓDIGO: AFir103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA		VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS		VIGENCIA:2021-08-20
			PÁGINA: 17 de 21

Gastos de Personal Diversos

Representa el valor de los gastos que se originaron en pagos de personal por conceptos como capacitaciones, bienestar social y estímulos.

Gastos Generales

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, tales como gastos por mantenimiento, reparaciones, servicios, honorarios.

DISTRIBUCION	CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR
GENERALES	511113	Vigilancia y seguridad	\$ 405.066.522
	511114	Materiales y suministros	\$ 836.236.984
	511115	Mantenimiento	\$ 191.935.251
	511117	Servicios públicos	\$ 738.232.174
	511118	Arrendamiento operativo	\$ 10.971.712
	511119	Viáticos y gastos de viaje	\$ 11.078.854
	511120	Publicidad y propaganda	\$ 75.645.368
	511121	Impresos.publicaciones.suscripciones y afiliaciones	\$ 20.368.712
	511123	Comunicaciones y transporte	\$ 2.815.000
	511146	Combustibles y lubricantes	\$ 7.772.251
	511149	Servicios de aseo.cafetería.restaurante y lavandería	\$ 94.414.770
	511178	Comisiones	\$ 10.835.584
	511155	Elementos de aseo.lavandería y cafetería	\$ 2.660.000
	511179	Honorarios	\$ 204.666.967
	511180	Servicios	\$ 185.403.752
	511190	Otros gastos generales	\$ 3.814.000

Impuestos, contribuciones y tasas

Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la entidad, de conformidad con las disposiciones reconociendo valores por impuestos, contribuciones y tasas.

DISTRIBUCION	CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR
IMPUESTOS.CONTRIBUCIONES Y TASAS	512001	Impuesto predial unificado	\$ 1.139.898.613
	512010	Tasas	\$ 603.976
	512027	Licencias	\$ 248.012.961

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

	MACROPROCESO DE APOYO		CÓDIGO: AFir103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA		VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS		VIGENCIA:2021-08-20
			PÁGINA: 18 de 21

DISTRIBUCION	CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES.PLANTA Y	536004	Maquinaria y equipo	\$ 25.443.267
	536005	Equipo médico y científico	\$ 3.949.752
	536006	Muebles.enseres y equipo de oficina	\$ 42.600.634
	536007	Equipos de comunicación y computación	\$ 108.408.879
	536008	Equipos de transporte.tracción y elevación	\$ 526.658
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	536605	Licencias	\$ 575.399.665
	536606	Softwares	\$ 71.386.469
	536690	Otros intangibles	\$ 810.997.733

Otros Gastos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente tales, como los gastos financieros, gastos diversos, dentro de este concepto se presentó una variación relativa de un 227% correspondiente principalmente al registro de la baja de activos por valor de \$ 13.770.966 registradas en este trimestre de la vigencia 2023.

DISTRIBUCION	CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	536890	Otros litigios y demandas	\$ 381.785.037
COMISIONES	580240	Comisiones servicios Financieros	\$ 1.123.384
FINANCIEROS	580490	Otros gastos financieros	\$ 5.921.463
GASTOS DIVERSOS	589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	\$ 6.724.045
	589090	Otros gastos diversos	\$ 2.074

RESULTADO DEL EJERCICIO

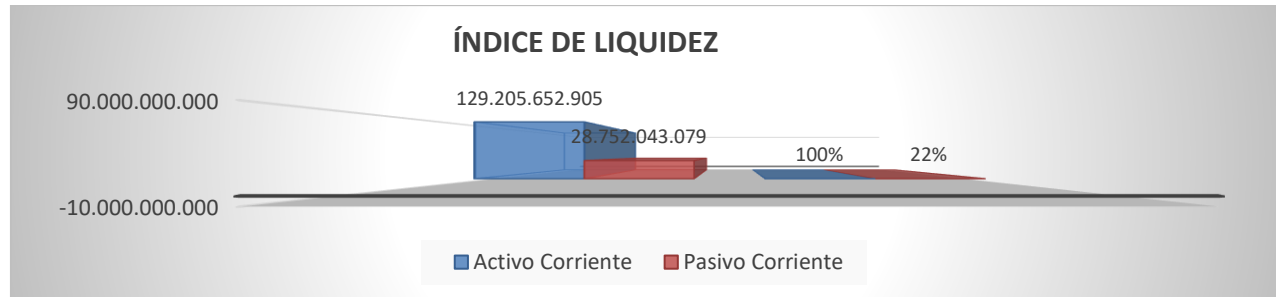
Representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable de la respectiva vigencia, el cual registra como Excedente o Déficit del Ejercicio a 31 de marzo de 2024 un Resultado de \$2.509.611.973. Este resultado corresponde a que los ingresos operacionales aumentaron 9,37% con respecto al trimestre del año 2023, en donde la gran variación se debe a que en la vigencia 2024 se registran los apoyos otorgados del Ministerio de Educación en donde realizo beneficios a los estudiantes del convenio de gratuidad 2024-1 por valor de \$12.970.398.809 según resolución 2024-EE-0128-49. De los cuales se encuentra reconocido gran parte de este valor al ingreso. Por otro lado, aumentaron los ingresos fiscales en un 17,35% debido al reconocimiento de los recursos provenientes de estampilla que otorga el Ministerio de Educación de recursos de estampilla de Universidad Nacional y demás Universidades Estatales, lo cual generó un resultado para el cierre del trimestre con un aumento frente al año anterior del 60%. Por lo que se concluye que durante el ejercicio de este trimestre el comportamiento de las diferentes operaciones fue normal frente al aumento que han tenido los costos y los gastos en la ejecución del objeto misional de la universidad.

EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	\$ 2.509.611.973	\$ 1.567.682.198	\$ 941.929.775	60%
--	-------------------------	-------------------------	-----------------------	------------

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFir103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS	VIGENCIA: 2021-08-20
		PÁGINA: 19 de 21

INDICADORES FINANCIEROS

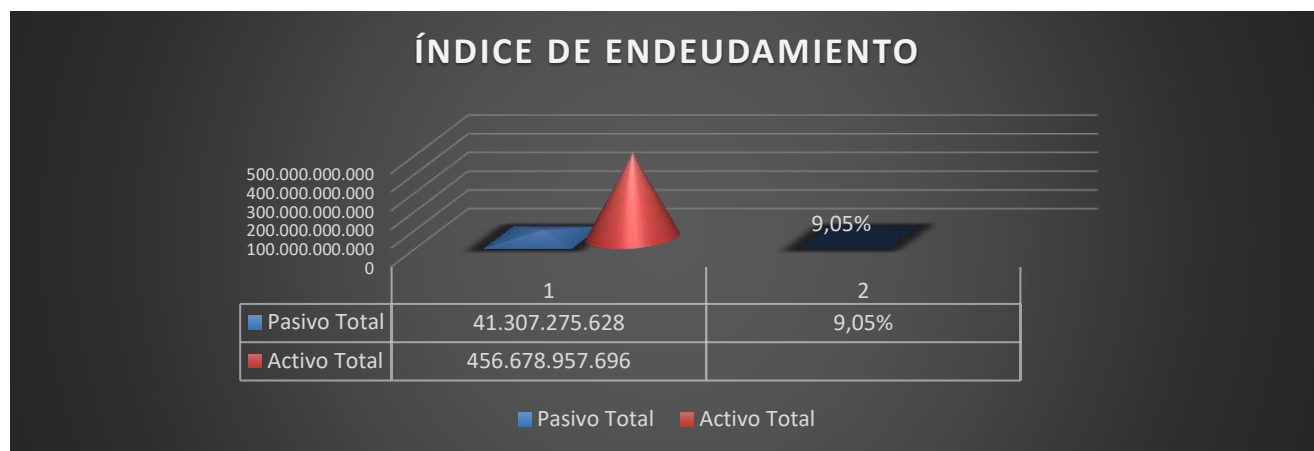
ÍNDICE DE LIQUIDEZ



ÍNDICE DE LIQUIDEZ					
Activo Corriente	129.205.652.905	100%	=	4,49	
Pasivo Corriente	28.752.043.079	22%			

ANÁLISIS: Para 31 de marzo de 2024 la Universidad de Cundinamarca, por cada peso de obligación vigente cuenta con \$4,49 pesos para respaldarla, es decir que del 100% de sus activos corrientes o líquidos solventa el pago de todas las obligaciones a corto plazo. Lo anterior se traduce en que la Universidad de Cundinamarca tiene suficiente liquidez como parte de su capital de trabajo para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO



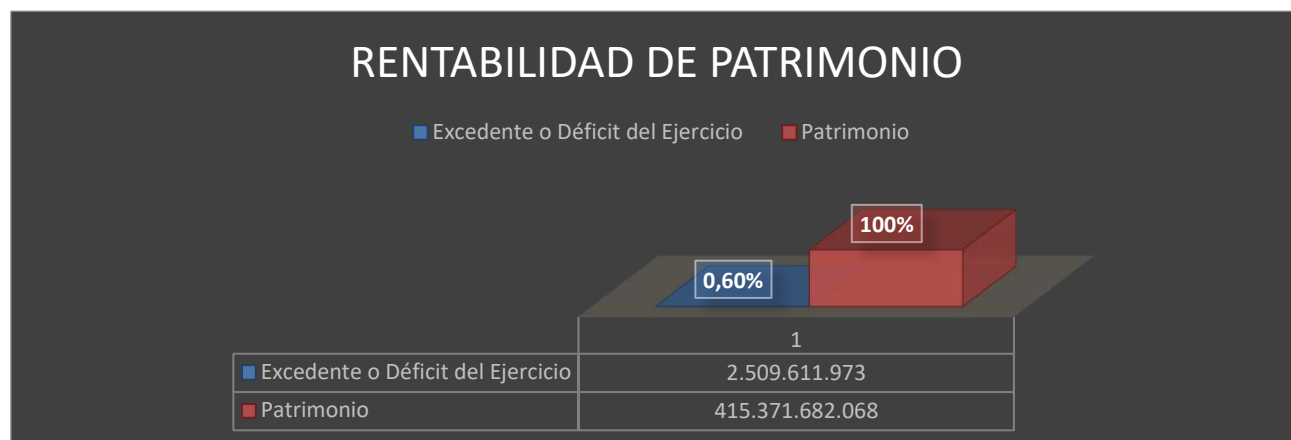
	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AFir103
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	VERSIÓN: 3
	NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS	VIGENCIA: 2021-08-20
		PÁGINA: 20 de 21

INDICE DE ENDEUDAMIENTO

Pasivo Total	41.307.275.628	9,05%	=	9,05%
Activo Total	456.678.957.696	100%		

ANÁLISIS: Este indicador señala la proporción en la cual participan los acreedores sobre el valor total de la empresa. Así mismo, sirve para identificar el riesgo asumido por dichos acreedores, el riesgo de la Universidad de Cundinamarca y la conveniencia o inconveniencia del nivel de endeudamiento presentado. Podemos concluir que la participación del pasivo del mes de marzo de 2024 es de un 9,05% sobre el total de los activos de la Empresa.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

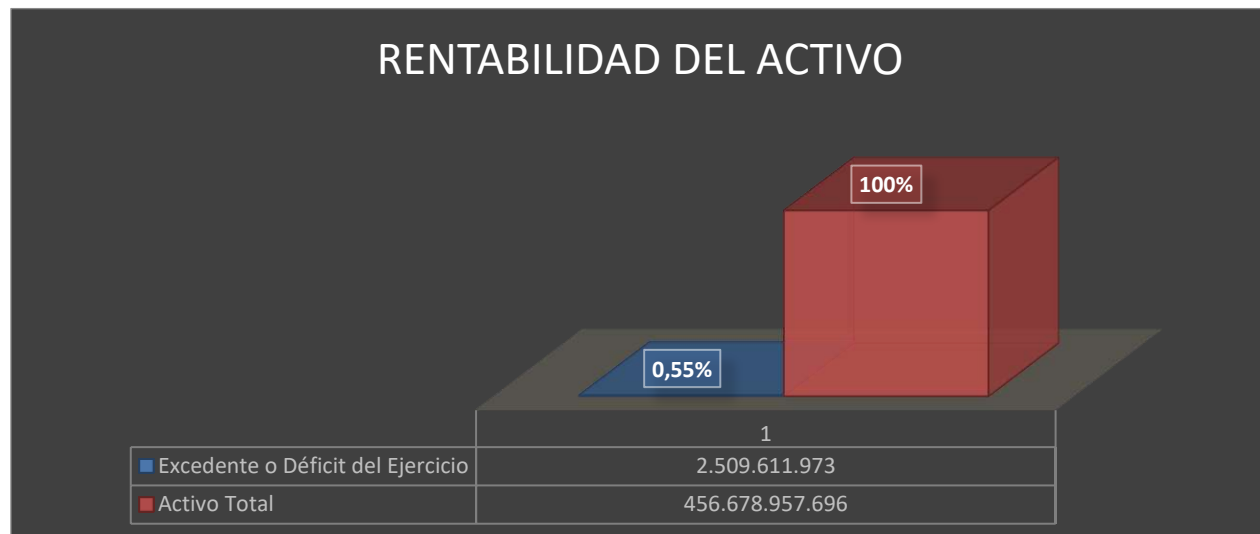


RENTABILIDAD DE PATRIMONIO

Excedente o Déficit del Ejercicio	2.509.611.973	0,60%	=	0,60%
Patrimonio	415.371.682.068	100%		

ANÁLISIS: Al finalizar el mes de marzo la rentabilidad del patrimonio de la Universidad de Cundinamarca corresponde al 0,60%; ya que este asciende a la suma de \$415.371682.068 y además se generó un resultado del ejercicio de valor de \$2.509.611.973.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO



RENTABILIDAD DEL ACTIVO

$$\frac{\text{Excedente o Déficit del Ejercicio}}{\text{Activo Total}} = 0,55\%$$

ANÁLISIS: Por cada peso invertido en los activos de la universidad, esta obtuvo un retorno de 0,55%; lo anterior a que el resultado del ejercicio de la Universidad de Cundinamarca para el cierre a 31 de marzo de 2024 fue de \$2.509.611.973 y el total de los activos de la institución suman \$456.678.957.696.


ADRIANA DEL CARMEN MORALES FUNEZ
 CONTADOR
 TP No. 101906-T


ADRIANO MUÑOZ BARRERA
 RECTOR
 UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Proyecto: Oficina de Contabilidad.