

NOTAS A LOS INFORMES CONTABLES MARZO 2020

Atendiendo el procedimiento para la preparación y publicación de los informes contables mensuales incorporado a los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 de la Contaduría General de la Nación, se presentan las siguientes notas a variaciones entre las cifras de marzo 2019 y marzo 2020:

1. CUENTA 1110-DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La variación significativa de esta cuenta obedece principalmente: 1) Traslado de la cuenta 113210, por solicitud del asesor de la Contaduría General de la Nación, dado que el efectivo de uso restringido es exclusivo de restricciones legales o económicas, 2) A la recepción de recursos adicionales de inversión para el saneamiento de pasivos según Resolución 0010674 del 08-10-2019 del Minhacienda, y 3) Reducción de inversiones en fondos de inversión colectiva.

2. CUENTA 1132-EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

El saldo de esta cuenta se traslada a la 111005, en atención a la comunicación electrónica del 17-07-2019 y teniendo en cuenta el concepto CGN2018000029621 del 29-05-2018 de la Contaduría General de la Nación, dado que el efectivo de uso restringido es exclusivo de restricciones legales o económicas

3. CUENTA 1223-INVERSIONES A COSTO AMORTIZADO

Esta cuenta comprende tanto el capital invertido como la capitalización de los rendimientos financieros generados así:

No. Cuenta	Banco	CDT	Rendimientos	Total
COB19CD1TSY2	COLPATRIA	\$ 955.839.613,05	\$ 5.829.101,21	\$ 961.668.714,26
COB52CD64411	AV VILLAS	\$ 3.000.000.000,00	\$ 4.074.174,00	\$ 3.004.074.174,00
UPTC		\$ 3.955.839.613,05	\$ 9.903.275,21	\$ 3.965.742.888,26
COB06CD1JDO1	ITAU	\$ 1.000.000.000,00	\$ 35.111.038,27	\$ 1.035.111.038,27
COB01CD09NQ6	BANCO DE BOGOTA		\$ 82.971.692,00	\$ 82.971.692,00
COB01CD0ASZ1	BANCO DE BOGOTA	\$ 1.500.000.000,00	\$ 2.396.640,00	\$ 1.502.396.640,00
COB07CDBS91	BANCOLOMBIA	\$ 2.000.000.000,00	\$ 70.462.937,30	\$ 2.070.462.937,30
COB07CDOD275	BANCOLOMBIA	\$ 4.000.000.000,00	\$ 1.272.160,92	\$ 4.001.272.160,92
COB13CD0RRN9	BBVA	\$ 4.000.000.000,00	\$ 25.064.151,76	\$ 4.025.064.151,76
UNISALUD		\$ 12.500.000.000,00	\$ 217.278.620,25	\$ 12.717.278.620,25
TOTAL		\$ 16.455.839.613,05	\$ 227.181.895,46	\$ 16.683.021.508,51

4. CUENTA 1224-INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO

Su significativa disminución obedece a la disposición de la administración para diversificar en otras entidades la inversión que se tiene en Credicorp. Igualmente los recursos adicionales para gastos de administración han sido utilizados de este Fondo Colectivo

5. CUENTA 1514-MATERIALES Y SUMINISTROS

Su disminución corresponde a la entrega de elementos y materiales educativos a las diferentes dependencias durante el primer trimestre de 2020.

6. CUENTA 1610-SEMOVIENTES

Esta cuenta refleja el saldo registrado de los bovinos, equinos, ovinos, porcinos y avícolas que la Universidad posee con fines de investigación y experimentación para el desarrollo de las actividades académicas.

7. CUENTA 1615- CONSTRUCCIONES EN CURSO

Su incremento obedece a los costos invertidos en cerramiento aulas seccional Duitama, ampliación laboratorio reacciones nucleares, edificio laboratorios de ingeniería, edificio de posgrados, edificio de Aula Centro Regional Duitama, bodega para combustibles en la Granja Tunguavita, e infraestructura para centro de observatorio astronómico.

8. CUENTA 1685-DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
El incremento obedece a los ajustes efectuados en atención al nuevo marco normativo.

9. CUENTA 1906-AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Su mayor valor está influenciado por el registro del proyecto SGR201800010046- Estrategia para reducir la vulnerabilidad al cambio climático en municipios de Boyacá. Según concepto 201820000045261 del 07-09-2018, las entidades de gobierno ejecutoras de los recursos de regalías (SGR) debitan la subcuenta 190604-Adquisición de bienes y servicios y acreditan la subcuenta 290201-En administración

PROYECTO	VALOR POR EJECUTAR
Estrategia para reducir la vulnerabilidad al cambio climático BPIN2018000100046	\$11.715.794.827
Epigenética y neurodesarrollo BPIN2019000050033	\$1.572.003.113
Interventoría para el mejoramiento del sitio histórico de la Batalla de Boyacá BPIN2018004150079	\$447.946.104

En esta cuenta también se reflejan los saldos por amortizar de anticipos:

PROVEEDOR	CONTRATO	VALOR POR AMORTIZAR
Consorcio futuro	064-2018	\$3.714.406.836
Medina & Rivera ingenieros	067-2017	\$224.321.464
Inerco Consultoría Colombia Ltda	069.2019	\$150.852.016
Coelci SAS	164-2018	\$32.790.983
Unión temporal A&M	402-2012	\$27.382.036

10. CUENTA 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

La subcuenta 240704 controla el recaudo de seguro estudiantil a nombre de la aseguradora Liberty Seguros. El aumento transitorio de la subcuenta 240720 se afecta por el valor de los recursos recibidos que al cierre de la vigencia se desconoce su procedencia y destino, sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar una adecuada clasificación

11. CUENTA 2424-DESCUENTOS DE NOMINA

A 31-03-2020 quedaron pendientes de girar descuentos de nómina por concepto de libranzas y otros conceptos diferentes a pensión y salud, en razón a las restricciones por motivos del manejo de las nuevas metodologías de trabajo como efecto del cumplimiento del aislamiento decretado por el gobierno nacional y local.

12. CUENTA 2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Su incremento corresponde a saldos de servicios recibidos durante el 2020 que a 31 de marzo quedaron pendientes de pago

13- CUENTA 2511-BENEFICIOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

A 31-03-2020 quedó causada la nómina correspondiente al mes de marzo 2020 y su pago se efectuó en el mes de abril

14. CUENTA 2701-LITIGIOS Y DEMANDAS

Su variación obedece a la actualización de los procesos en contra de la UGPP, en donde la Universidad es acreedora solidaria en la reliquidación pensional de funcionarios

15. CUENTA 2901-AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

El aumento comprende saldos por amortizar de recursos por convenios y/o contratos interadministrativos recibidos del Departamento de Boyacá

16. CUENTA 2902-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

A través de esta cuenta se controlan los recursos por convenios interadministrativos (\$7.600.111.247) y los recursos de regalías para proyectos de investigación (\$13.690.693.132).

17. CUENTA 2910-INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

La subcuenta 291006 controla los recursos recibidos anticipadamente para la ejecución de contratos interadministrativos y su disminución obedece a una mayor ejecución de gastos. En relación con la subcuenta 291026, la anomalía académica ocasionada por la pandemia COVID-19 hace que los saldos de matrículas recibidas por anticipado sean más altos que los saldos al corte marzo-2019.

	Valor amortizado (\$)	Saldo por amortizar (\$)
Tecnológica	573.392.036	1.910.230.229
Pregrado	2.686.400.435	9.163.926.662
Posgrado	4.058.377.665	12.720.848.653

18. CUENTA 4305-SERVICIOS EDUCATIVOS

El menor valor de esta cuenta respecto al corte marzo-2019 obedece al menor número de semanas efectivas de clase correspondientes al primer semestre 2020 impartidas a los estudiantes por efecto del calendario académico y la pandemia

COVID-19. Además durante el primer trimestre del año 2020 se efectuó una menor ejecución de convenios y/o contratos interadministrativos frente al mismo trimestre del año anterior

19. CUENTA 4808-INGRESOS DIVERSOS

Las principales situaciones que afectan la variación trimestral de esta cuenta obedecen a: 1) Devolución del IVA por parte de la DIAN bimestre septiembre-octubre 2019 (\$885.222.195), 2) Actualización de procesos según probabilidad de riesgo de pérdida (610.325.679), y 3) Recuperación de dineros cancelados por impuesto predial al municipio de Duitama (327.371.873)

20. CUENTA 5111-GENERALES

Las situaciones que más incidieron en la variación de esta cuenta fueron: 1) Disminución en materiales y suministros en razón a la no presencialidad de personal en el campus universitario, 2) Aumento en los servicios principalmente por la contratación para mantenimiento de equipos de laboratorio y el aseo y limpieza de áreas administrativas y académicas, 3) La adecuación del terreno en Duitama donde va a funcionar el centro regional universitario, 4) El incremento del servicio de internet para el año 2020

21. CUENTA 5360-DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Esta cuenta y las demás depreciaciones se incrementan en razón a que en las vigencias anteriores la depreciación se registraba directamente en el patrimonio.

22. CUENTA 5368-PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS
Su variación es producto de la actualización de procesos judiciales

23. CUENTA 6305-SERVICIOS EDUCATIVOS
El retraso en el inicio del primer semestre académico 2020 hizo que los costos asociados a la prestación del servicio educativo durante el primer trimestre del 2020 sean menores a los del mismo periodo 2019.

24. CUENTA 8120-LITIGIOS
La actualización de procesos interpuestos por la Universidad trajo consigo una reducción en las estimaciones contables

25. CUENTA 8355-EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN
Esta cuenta y su contrapartida (891516) se comienzan a utilizar a partir del año 2019 para controlar la ejecución de los proyectos pertenecientes al Sistema General de Regalías



ALBERTO LEMOS VALENCIA
Vicerrector Administrativo y Financiero
encargado de las funciones de Rector



BLANCA VALDERRAMA PEDRAZA
Jefe Departamento. Contabilidad
TP 32.491-T

Proyectó: Edwin López Ávila