

# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nit: 892.200.323-9

A 31/MAYO/2020

En Pesos

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>21,059,176,651.42</b>	Notas
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	20,007,110,097.63	
1110	Depósitos En Instituciones Financieras	20,007,110,097.63	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADO:	23,660,671.87	
1222	Inversiones De Administración De Liquidez	23,660,671.87	
13	CUENTAS POR COBRAR	1,028,405,881.92	
1316	Venta De Bienes	(962,380.00)	
1317	Prestación De Servicios	789,515,684.00	
1319	Prestación De Servicios De Salud	80,248,580.85	
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	444,771,009.07	
1385	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	42,235,992.00	
1386	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cob	(327,403,004.00)	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>108,861,876,405.40</b>	Notas
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	108,861,876,405.40	
1605	Terrenos	27,221,162,000.00	
1610	Semovientes Y Planta	16,072,253.00	
1615	Construcciones En Curso	14,014,506,346.35	
1635	Bienes Muebles En Bodega	731,408,350.00	
1640	Edificaciones	62,602,297,064.11	
1645	Plantas Ductos Y Túneles	275,716,777.00	
1650	Redes Líneas Y Cables	1,917,100,549.84	
1655	Maquinaria Y Equipo	478,857,734.00	
1660	Equipo Médico Y Científico	9,093,816,766.00	
1665	Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	4,488,615,334.99	
1670	Equipos De Comunicación Y Computación	1,951,603,381.00	
1675	Equipos De Transporte Tracción Y Elevación	489,530,287.00	
1680	Equipos De Comedor Cocina Despensa Y	17,493,000.00	
1681	Bienes De Arte Y Cultura	2,310,149,705.42	
1685	Depreciación Acumulada De Propiedades	(14,226,599,913.31)	
1695	Deterioro Acumulado De Propiedades Pla	(2,519,853,230.00)	
<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>2,330,630,392.96</b>	Notas
19	OTROS ACTIVOS	2,330,630,392.96	
1905	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	312,309,918.34	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,961,249,189.55</b>	Notas
24	CUENTAS POR PAGAR	1,961,249,189.55	
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nació	138,815,077.00	
2407	Recursos A Favor De Terceros	451,597,461.00	
2424	Descuentos De Nómina	528,871,055.00	
2436	Retención En La Fuente E Impuesto De	97,211,820.00	
2440	Impuestos Contribuciones Y Tasas	11,154,785.00	
2460	Créditos Judiciales	76,490,848.66	
2490	Otras Cuentas Por Padar	657,108,142.89	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4,099,684,891.93</b>	Notas
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4,099,684,891.93	
2511	Beneficios A Los Empleados A Corto Pl:	4,099,684,891.93	
<b>OTROS PASIVOS</b>		<b>106,142,188.00</b>	Notas
29	OTROS PASIVOS	106,142,188.00	
2910	Ingresos Recibidos Por Anticipado	16,142,188.00	
2990	Otros Pasivos Diferidos	90,000,000.00	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>6,167,076,269.48</b>	
<b>PATRIMONIO</b>		<b>126,084,607,180.30</b>	Notas
31	PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE	126,084,607,180.30	
3105	Capital Fiscal	114,211,950,925.08	
3109	Resultados De Ejercicios Anteriores	4,659,365,092.14	
3110	Resultado Del Ejercicio	7,213,048,305.42	
3146	Ganancias O Pérdidas En Inversiones D	242,857.66	
<b>PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>132,251,683,449.78</b>	
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>16,195,042,635.01</b>	Notas
81	ACTIVOS CONTINGENTES	16,195,042,635.01	
8120	Litigios Y Mecanismos Alternativos De :	16,195,042,635.01	
83	DEUDORAS DE CONTROL	4,861,577,648.88	

*Jatme de la Ossa Velasque*  
**JATME DE LA OSSA VELASQUE**

*Geomaris Alvarado Ozun*  
**GEOMARIS ALVARADO OZUN,**  
Contadora TP. #54775-T

# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

**Nit. 892.200.323-9**      **A 31/MAYO/2020**

**En Pesos**

1906	Avances Y Anticipos Entregados	1,003,015,737.83	8315	Bienes Y Derechos Retirados	4,861,577,648.88
1908	Recursos Entregados En Administración	32,000,000.00	89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(21,056,620,283.89)
1909	Depósitos Entregados En Garantía	4,923,885.96	8905	Activos Contingentes Por Contra (cr)	(14,795,693,182.42)
1970	Activos Intangibles	1,961,094,429.00	8915	Deudoras De Control Por Contra (cr)	(6,260,927,101.47)
1975	Amortización Acumulada De Activos Intan	(982,713,578.17)			
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>132,251,683,449.78</b>			

<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>			Notas
91	PASIVOS CONTINGENTES	5,166,162,535.00	
9120	Litigios Y Mecanismos Alternativos De :	5,166,162,535.00	
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(5,166,162,535.00)	
9905	Pasivos Contingentes Por Contra (db)	(5,166,162,535.00)	

  
**JAIMÉ DE LA OSSA VELÁSQUEZ**  
 Rector

  
**GEOMARIS ALVARADO OZUNA**  
 Contadora Tr. #54775-T



# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nit.892,200,323-9

En Pesos

		MAY/2020		MAY/2019		Variación	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>21,059,176,651.42</b>		<b>15,500,611,092.65</b>		<b>5,558,565,558.77</b>	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	20,007,110,097.63	95.00	13,086,397,525.79	84.43	6,920,712,571.84	52.88
1110	Depósitos En Instituciones Financieras	20,007,110,097.63	95.00	13,086,397,525.79	84.43	6,920,712,571.84	52.88
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	23,660,671.87	0.11	23,417,814.21	0.15	242,857.66	1.04
1222	Inversiones De Administración De Liquidaciones	23,660,671.87	0.11	23,417,814.21	0.15	242,857.66	1.04
13	CUENTAS POR COBRAR	1,028,405,881.92	4.88	2,390,795,752.65	15.42	(1,362,389,870.73)	(56.98)
1312	Aportes Sobre La Nómina	0.00	0.00	18,865,200.00	0.12	(18,865,200.00)	(100.00)
1316	Venta De Bienes	(962,380.00)	0.00	489,797.00	0.00	(1,452,177.00)	(296.49)
1317	Prestación De Servicios	789,515,684.00	3.75	2,247,206,575.05	14.50	(1,457,690,891.05)	(64.87)
1319	Prestación De Servicios De Salud	80,248,580.85	0.38	44,470,421.00	0.29	35,778,159.85	80.45
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	444,771,009.07	2.11	364,930,771.60	2.35	79,840,237.47	21.88
1385	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudación	42,235,992.00	0.20	42,235,992.00	0.27	0.00	0.00
1386	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar	(327,403,004.00)	(1.55)	(327,403,004.00)	(2.11)	0.00	100.00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>108,861,876,405.40</b>		<b>105,091,558,176.85</b>		<b>3,770,318,228.55</b>	
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	108,861,876,405.40	100.00	105,091,558,176.85	100.00	3,770,318,228.55	3.59
1605	Terrenos	27,221,162,000.00	25.01	27,221,162,000.00	25.90	0.00	0.00
1610	Semovientes Y Planta	16,072,253.00	0.01	5,617,490.00	0.01	10,454,763.00	186.11
1615	Construcciones En Curso	14,014,506,346.35	12.87	19,469,175,850.00	18.53	(5,454,669,503.65)	(28.02)
1635	Bienes Muebles En Bodega	731,408,350.00	0.67	35,300,000.00	0.03	696,108,350.00	1,971.98
1640	Edificaciones	62,602,297,064.11	57.51	52,155,511,905.00	49.63	10,446,785,159.11	20.03
1645	Plantas Ductos Y Túneles	275,716,777.00	0.25	275,716,777.00	0.26	0.00	0.00
1650	Redes Líneas Y Cables	1,917,100,549.84	1.76	1,917,100,549.84	1.82	0.00	0.00
1655	Maquinaria Y Equipo	478,857,734.00	0.44	478,857,734.00	0.46	0.00	0.00
1660	Equipo Médico Y Científico	9,093,816,766.00	8.35	8,564,109,383.00	8.15	529,707,383.00	6.19
1665	Muebles Enseres Y Equipo De Oficinas	4,488,615,334.99	4.12	4,449,947,334.99	4.23	38,668,000.00	0.87
1670	Equipos De Comunicación Y Computación	1,951,603,381.00	1.79	1,951,603,381.00	1.86	0.00	0.00
1675	Equipos De Transporte Tracción Y Eje	489,530,287.00	0.45	489,530,287.00	0.47	0.00	0.00
1680	Equipos De Comedor Cocina Despertador	17,493,000.00	0.02	0.00	0.00	17,493,000.00	100.00
1681	Bienes De Arte Y Cultura	2,310,149,705.42	2.12	2,109,475,705.42	2.01	200,674,000.00	9.51
1685	Depreciación Acumulada De Propiedades	(14,226,599,913.31)	(13.07)	(11,511,696,990.40)	(10.95)	(2,714,902,922.91)	100.00
1695	Deterioro Acumulado De Propiedades	(2,519,853,230.00)	(2.31)	(2,519,853,230.00)	(2.40)	0.00	100.00
<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>2,330,630,392.96</b>		<b>4,865,305,388.80</b>		<b>(2,534,674,995.84)</b>	
19	OTROS ACTIVOS	2,330,630,392.96	100.00	4,865,305,388.80	100.00	(2,534,674,995.84)	(52.10)
1905	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipo	312,309,918.34	13.40	283,197,283.34	5.82	29,112,635.00	10.28
1906	Avances Y Anticipos Entregados	1,003,015,737.83	43.04	3,214,761,940.00	66.08	(2,211,746,202.17)	(68.80)
1908	Recursos Entregados En Administración	32,000,000.00	1.37	32,000,000.00	0.66	0.00	0.00
1909	Depósitos Entregados En Garantía	4,923,885.96	0.21	4,923,885.96	0.10	0.00	0.00
1970	Activos Intangibles	1,961,094,429.00	84.14	1,869,688,250.00	38.43	91,406,179.00	4.89
1975	Amortización Acumulada De Activos Intangibles	(982,713,578.17)	(42.17)	(539,265,970.50)	(11.08)	(443,447,607.67)	100.00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>132,251,683,449.78</b>		<b>125,457,474,658.30</b>			



# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nit.892,200,323-9

En Pesos

				MAY/2019	Variación			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				<b>1,961,249,189.55</b>	<b>3,708,615,772.78</b>	<b>(1,747,366,583.23)</b>		
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0.00	0.00	857,814,119.81	23.13	(857,814,119.81)	(100.00)	
2316	Financiamiento Externo De Corto Plz	0.00	0.00	857,814,119.81	23.13	(857,814,119.81)	(100.00)	
24	CUENTAS POR PAGAR	1,961,249,189.55	100.00	2,850,801,652.97	76.87	(889,552,463.42)	(31.20)	
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios N:	138,815,077.00	7.08	553,035,050.00	14.91	(414,219,973.00)	(74.90)	
2407	Recursos A Favor De Terceros	451,597,461.00	23.03	46,605,492.00	1.26	404,991,969.00	868.98	
2424	Descuentos De Nómina	528,871,055.00	26.97	715,430,271.00	19.29	(186,559,216.00)	(26.08)	
2436	Retención En La Fuente E Impuesto I	97,211,820.00	4.96	493,954,552.87	13.32	(396,742,732.87)	(80.32)	
2440	Impuestos Contribuciones Y Tasas	11,154,785.00	0.57	22,309,570.00	0.60	(11,154,785.00)	(50.00)	
2460	Créditos Judiciales	76,490,848.66	3.90	0.00	0.00	76,490,848.66	100.00	
2490	Otras Cuentas Por Pagar	657,108,142.89	33.50	1,019,466,717.10	27.49	(362,358,574.21)	(35.54)	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				<b>4,099,684,891.93</b>	<b>3,662,301,616.04</b>	<b>437,383,275.89</b>		
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4,099,684,891.93	100.00	3,662,301,616.04	100.00	437,383,275.89	11.94	
2511	Beneficios A Los Empleados A Corto	4,099,684,891.93	100.00	3,662,301,616.04	100.00	437,383,275.89	11.94	
<b>OTROS PASIVOS</b>				<b>106,142,188.00</b>	<b>29,112,487.00</b>	<b>77,029,701.00</b>		
29	OTROS PASIVOS	106,142,188.00	100.00	29,112,487.00	100.00	77,029,701.00	264.59	
2910	Ingresos Recibidos Por Anticipado	16,142,188.00	15.21	29,112,487.00	100.00	(12,970,299.00)	(44.55)	
2990	Otros Pasivos Diferidos	90,000,000.00	84.79	0.00	0.00	90,000,000.00	100.00	
<b>TOTAL PASIVOS</b>				<b>6,167,076,269.48</b>	<b>7,400,029,875.82</b>			
<b>PATRIMONIO</b>				<b>126,084,607,180.30</b>	<b>118,057,444,782.48</b>	<b>8,027,162,397.82</b>		
31	PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES D	126,084,607,180.30	100.00	118,057,444,782.48	100.00	8,027,162,397.82	6.80	
3105	Capital Fiscal	114,211,950,925.08	90.58	113,438,286,343.42	96.09	773,664,581.66	0.68	
3109	Resultados De Ejercicios Anteriores	4,659,365,092.14	3.70	1,651,261,015.00	1.40	3,008,104,077.14	182.17	
3110	Resultado Del Ejercicio	7,213,048,305.42	5.72	2,967,897,424.06	2.51	4,245,150,881.36	143.04	
3145	Impactos Por La Transición Al Nuev	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00	
3146	Ganancias O Pérdidas En Inversione:	242,857.66	0.00	0.00	0.00	242,857.66	100.00	
32	PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES D	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00	
3230	Resultado Del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00	
<b>PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>				<b>132,251,683,449.78</b>	<b>125,457,474,658.30</b>			



# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nit.892,200,323-9

En Pesos

		MAY/2020		MAY/2019		Variación	
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
81	ACTIVOS CONTINGENTES	16,195,042,635.01	0.00	17,011,057,635.01	0.00	(816,015,000.00)	(4.80)
8120	Litigios Y Mecanismos Alternativos [	16,195,042,635.01	0.00	17,011,057,635.01	0.00	(816,015,000.00)	(4.80)
83	DEUDORAS DE CONTROL	4,861,577,648.88	0.00	4,861,577,648.88	0.00	0.00	0.00
8315	Bienes Y Derechos Retirados	4,861,577,648.88	0.00	4,861,577,648.88	0.00	0.00	0.00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(21,056,620,283.89)	0.00	(21,872,635,283.89)	0.00	816,015,000.00	100.00
8905	Activos Contingentes Por Contra (cr)	(14,795,693,182.42)	0.00	(17,011,057,635.01)	0.00	2,215,364,452.59	100.00
8915	Deudoras De Control Por Contra (cr)	(6,260,927,101.47)	0.00	(4,861,577,648.88)	0.00	(1,399,349,452.59)	100.00
		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>			
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
91	PASIVOS CONTINGENTES	5,166,162,535.00	0.00	(4,069,759,287.00)	0.00	9,235,921,822.00	100.00
9120	Litigios Y Mecanismos Alternativos [	5,166,162,535.00	0.00	(4,069,759,287.00)	0.00	9,235,921,822.00	100.00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(5,166,162,535.00)	0.00	4,069,759,287.00	0.00	(9,235,921,822.00)	(226.94)
9905	Pasivos Contingentes Por Contra (dt)	(5,166,162,535.00)	0.00	4,069,759,287.00	0.00	(9,235,921,822.00)	(226.94)
		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>			
		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>			



# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE RESULTADOS

En Pesos

Nit.892,200,323-9

	MAY/2020	MAY/2019	Variación
<b>INGRESOS</b>	<b>24,783,035,176.88</b>	<b>20,018,701,292.18</b>	<b>4,764,333,884.70</b>
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>4,577,380.00</b>	<b>13,618,617.00</b>	<b>(9,041,237.00)</b>
4201. Productos Agropecuarios De Silvicultura A	4,577,380.00	13,618,617.00	(9,041,237.00)
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>4,535,513,930.52</b>	<b>5,619,733,001.04</b>	<b>(1,084,219,070.52)</b>
4305. Servicios Educativos	4,466,946,613.52	6,083,570,331.00	(1,616,623,717.48)
4312. Servicios De Salud	68,567,317.00	113,710,082.00	(45,142,765.00)
4390. Otros Servicios	0.00	10,231,676.04	(10,231,676.04)
4395. Devoluciones Rebajas Y Descuentos En Ve	0.00	(587,779,088.00)	587,779,088.00
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>19,976,230,016.70</b>	<b>13,962,590,786.12</b>	<b>6,013,639,230.58</b>
4428. Otras Transferencias	19,976,230,016.70	13,962,590,786.12	6,013,639,230.58
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>266,713,849.66</b>	<b>422,758,888.02</b>	<b>(156,045,038.36)</b>
4802. Financieros	52,053,747.50	107,720,916.86	(55,667,169.36)
4808. Ingresos Diversos	214,660,102.16	315,037,971.16	(100,377,869.00)
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>17,569,986,871.46</b>	<b>17,050,862,178.12</b>	<b>519,124,693.34</b>
<b>GASTOS</b>	<b>5,924,456,560.92</b>	<b>5,379,384,143.20</b>	<b>545,072,417.72</b>
<b>51.DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>5,810,140,436.58</b>	<b>4,255,135,636.95</b>	<b>1,555,004,799.63</b>
5101. Sueldos Y Salarios	2,132,373,306.00	1,629,666,255.00	502,707,051.00
5103. Contribuciones Efectivas	482,466,179.00	207,537,416.00	274,928,763.00
5104. Aportes Sobre La Nómina	62,347,900.00	23,366,100.00	38,981,800.00
5107. Prestaciones Sociales	1,650,274,408.23	358,717,365.00	1,291,557,043.23
5108. Gastos De Personal Diversos	0.00	324,574,246.00	(324,574,246.00)
5111. Generales	1,462,948,643.35	1,493,664,451.95	(30,715,808.60)
5120. Impuestos Contribuciones Y Tasas	19,730,000.00	217,609,803.00	(197,879,803.00)
<b>52.DE VENTAS</b>	<b>0.00</b>	<b>29,096,248.00</b>	<b>(29,096,248.00)</b>
5212. Gastos De Personal Diversos	0.00	21,475,748.00	(21,475,748.00)
5220. Impuestos Contribuciones Y Tasas	0.00	7,620,500.00	(7,620,500.00)
<b>53.DETERIORO. DEPRECIACIONES. AGOTAMIENTO. /</b>	<b>0.00</b>	<b>1,040,684,700.73</b>	<b>(1,040,684,700.73)</b>
5360. Depreciación De Propiedades Planta Y Equ	0.00	953,919,188.23	(953,919,188.23)
<b>58.OTROS GASTOS</b>	<b>114,316,124.34</b>	<b>54,467,557.52</b>	<b>59,848,566.82</b>
5802. Comisiones	17,744,722.79	20,238,168.71	(2,493,445.92)
5804. Financieros	96,571,401.55	32,623,488.81	63,947,912.74
5890. Gastos Diversos	0.00	1,605,900.00	(1,605,900.00)
<b>COSTOS</b>	<b>11,645,530,310.54</b>	<b>11,671,478,034.92</b>	<b>(25,947,724.38)</b>
<b>63.COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>11,645,530,310.54</b>	<b>11,671,478,034.92</b>	<b>(25,947,724.38)</b>
6305. Servicios Educativos	11,645,530,310.54	11,583,049,341.92	62,480,968.62
6310. Servicios De Salud	0.00	55,764,978.00	(55,764,978.00)
6390. Otros Servicios	0.00	32,663,715.00	(32,663,715.00)
<b>73.SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>2,014,541.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,014,541.00</b>
<b>Utilidad antes de impuesto</b>	<b>7,213,048,305.42</b>	<b>2,967,839,114.06</b>	<b>4,245,209,191.36</b>

**Original Firmado**

Rector

**Original Firmado**

Contadora



# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE RESULTADOS

En Pesos

A 31/MAYO/2020

<b>INGRESOS</b>	<b>24,783,035,176.88</b>
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>4,577,380.00</b>
4201. Productos Agropecuarios De Silvicultura Avicultura Y Pesca	4,577,380.00
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>4,535,513,930.52</b>
4305. Servicios Educativos	4,466,946,613.52
4312. Servicios De Salud	68,567,317.00
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>19,976,230,016.70</b>
4428. Otras Transferencias	19,976,230,016.70
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>266,713,849.66</b>
4802. Financieros	52,053,747.50
4808. Ingresos Diversos	214,660,102.16
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>17,569,986,871.46</b>
<b>GASTOS</b>	<b>5,924,456,560.92</b>
<b>51.DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>5,810,140,436.58</b>
5101. Sueldos Y Salarios	2,132,373,306.00
5103. Contribuciones Efectivas	482,466,179.00
5104. Aportes Sobre La Nómina	62,347,900.00
5107. Prestaciones Sociales	1,650,274,408.23
5111. Generales	1,462,948,643.35
5120. Impuestos Contribuciones Y Tasas	19,730,000.00
<b>58.OTROS GASTOS</b>	<b>114,316,124.34</b>
5802. Comisiones	17,744,722.79
5804. Financieros	96,571,401.55
<b>COSTOS</b>	<b>11,645,530,310.54</b>
<b>63.COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>11,645,530,310.54</b>
6305. Servicios Educativos	11,645,530,310.54
<b>73.SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>2,014,541.00</b>
<hr/>	
<b>Utilidad antes de impuesto</b>	<b>7,213,048,305.42</b>
<hr/>	

  
JAIME DE LA OSSA VELASQUEZ

Rector

  
GEOMARIS ALVARADO OZUNA

Contadora TP. #54775-T

19/10/2020 10:42:12 a. m.

Software MAFE





# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE RESULTADOS

En Pesos

Nit.892,200,323-9

	MAY/2020	ABR/2020	Variación
<b>INGRESOS</b>	<b>24,783,035,176.88</b>	<b>20,256,231,677.31</b>	<b>4,526,803,499.57</b>
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>4,577,380.00</b>	<b>3,195,000.00</b>	<b>1,382,380.00</b>
4201. Productos Agropecuarios De Silvicultura A	4,577,380.00	3,195,000.00	1,382,380.00
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>4,535,513,930.52</b>	<b>4,452,039,976.52</b>	<b>83,473,954.00</b>
4305. Servicios Educativos	4,466,946,613.52	4,390,304,470.52	76,642,143.00
4312. Servicios De Salud	68,567,317.00	61,735,506.00	6,831,811.00
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>19,976,230,016.70</b>	<b>15,547,102,718.02</b>	<b>4,429,127,298.68</b>
4428. Otras Transferencias	19,976,230,016.70	15,547,102,718.02	4,429,127,298.68
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>266,713,849.66</b>	<b>253,893,982.77</b>	<b>12,819,866.89</b>
4802. Financieros	52,053,747.50	49,737,730.36	2,316,017.14
4808. Ingresos Diversos	214,660,102.16	204,156,252.41	10,503,849.75
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>17,569,986,871.46</b>	<b>14,380,040,477.83</b>	<b>3,189,946,393.63</b>
<b>GASTOS</b>	<b>5,924,456,560.92</b>	<b>5,146,551,477.62</b>	<b>777,905,083.30</b>
<b>51.DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>5,810,140,436.58</b>	<b>5,034,676,073.02</b>	<b>775,464,363.56</b>
5101. Sueldos Y Salarios	2,132,373,306.00	1,676,369,101.00	456,004,205.00
5103. Contribuciones Efectivas	482,466,179.00	378,517,050.00	103,949,129.00
5104. Aportes Sobre La Nómina	62,347,900.00	48,938,000.00	13,409,900.00
5107. Prestaciones Sociales	1,650,274,408.23	1,626,873,320.23	23,401,088.00
5111. Generales	1,462,948,643.35	1,284,248,601.79	178,700,041.56
5120. Impuestos Contribuciones Y Tasas	19,730,000.00	19,730,000.00	0.00
<b>58.OTROS GASTOS</b>	<b>114,316,124.34</b>	<b>111,875,404.60</b>	<b>2,440,719.74</b>
5802. Comisiones	17,744,722.79	15,304,003.05	2,440,719.74
5804. Financieros	96,571,401.55	96,571,401.55	0.00
<b>COSTOS</b>	<b>11,645,530,310.54</b>	<b>9,233,489,000.21</b>	<b>2,412,041,310.33</b>
<b>63.COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>11,645,530,310.54</b>	<b>9,233,489,000.21</b>	<b>2,412,041,310.33</b>
6305. Servicios Educativos	11,645,530,310.54	9,233,489,000.21	2,412,041,310.33
<b>73.SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>2,014,541.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,014,541.00</b>
-----	-----	-----	-----
<b>Utilidad antes de impuesto</b>	<b>7,213,048,305.42</b>	<b>5,876,191,199.48</b>	<b>1,336,857,105.94</b>
-----	-----	-----	-----

  
**JAIIME DE LA OSSA VELASQUEZ**

Rector

  
**GEOMARIS ALVARADO OZUNA**

Contadora T.P#54775-T





**UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1. Identificación y funciones**

La Universidad de Sucre, entidad territorial de orden departamental creada por la ordenanza Número 01 de 1977 y Resolución 1064 del 3-04-1995 emanada del Ministerio de Educación; con autonomía administrativa y presupuestal identificada tributariamente con el Nit No.892.200.323-9. La institución confirmó su carácter de Universidad, el día 3 de abril de 1995, cuando el Consejo Nacional de Educación Superior (CESU), mediante Resolución N° 1064 del Ministerio de Educación Nacional le dio este reconocimiento.

La Universidad de Sucre tiene personería jurídica, autonomía académica y administrativa conforme a la Ley 30 de 1992, es de naturaleza pública vinculada al Ministerio de Educación Nacional en lo que tiene que ver con políticas y planeación del sector educativo, con el sistema nacional de Ciencia y tecnología y con el sistema de acreditación

Presta servicio de educación superior profesional presencial y semi presencial para el desarrollo social del Departamento de Sucre- además presta servicio de salud a estudiantes y a empleados. Efectúa contratos y convenios con otras entidades o empresas nacionales e internacionales para el desarrollo de su objeto social y desarrollo de la región .con visión internacional para el 2025.

**1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

La Universidad de Sucre se basa en el Régimen de Contabilidad con estándares internacionales de información financiera manual de procedimientos, catálogo general de cuentas, según Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución No. 643 de 2015 Plan Único de cuentas de las IES, las demás normas tributarias, presupuestales, financieras, laborales, administrativas y sus disposiciones concordantes con su objeto social.

El 70% de su capital es recibido por transferencias del Ministerio de Educación Nacional, y de la Gobernación del Departamento Ley 30 de 1992. Las limitaciones y deficiencias operativas o administrativas que han generado impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras, se han resuelto en cada uno de los momentos generados.

**1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Se fundamentan esa notas en los estados financieros de Situación Financiera, Estado de Resultados con corte a mayo 30 de 2020, comparados con Mayo 30 de 2019, preparados en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, el Marco Normativo para las IES, Resolución No. 643 de 2015.



## UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020

Revisados por la dirección financiera y administrativa y aprobados por los directores administrativos.

### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La información contable pública de la Universidad de Sucre no agrega ni consolida información con otro organismo o entidad gubernamental. Presenta su Información en la plataforma CHIP y Contaduría General de la Nación para su consolidación nacional.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

La Universidad de Sucre para realizar su proceso de medición utiliza las Políticas Contables de la misma, las cuales indican que hay una medición inicial y una medición posterior; para ello, éstas se explican a continuación:

#### Medición inicial:

Es la subetapa en la que, de acuerdo con los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad, se asigna un valor monetario a las partidas específicas de los elementos de los estados financieros determinadas en la subetapa de clasificación.

#### Medición posterior:

Es la etapa en la que se actualiza la medición de los elementos de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable a la entidad. Esta etapa incluye la valuación y registro de los ajustes al valor de la partida específica del elemento correspondiente. La medición posterior se convierte en un paso fundamental del proceso contable al actualizar los valores monetarios reconocidos en el momento en el que se incorporan los hechos económicos en la contabilidad por primera vez, con el propósito de lograr una representación fiel de la información financiera de la entidad.

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

Los estados financieros de la Universidad de Sucre se elaboran y presentan en moneda funcional del peso colombiano, en sus valores absolutos, observando los principios en los procesos contables de reconocimiento, identificación, clasificación, medición inicial registro, medición posterior, valuación, registro de ajustes contables, y revelación de los estados financieros y sus notas explicativas.

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)



**UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020**

**2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

No se maneja ni registran transacciones en moneda extranjera.

**2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Los hechos posteriores en los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos ocurridos después del cierre contable, se indican en las notas a los estados financieros para su posterior registro y medición en el informe del periodo siguiente indicando los detalles del ajuste.

**2.5. Otros aspectos**

La información financiera es cuidadosamente presentada conservando las características de la representación fiel y de relevancia para la toma de decisiones. Se identifican transacciones relacionadas con sentencias judiciales cuyo valor inicial reconocido y registrado debe ser ajustado por el mandato en auto de sentencia condenatoria.

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

**3.1. Juicios**

En el proceso de aplicación de las políticas contables se han registrado en unidad con las normas internas políticas de relevancia significativa relacionadas con los beneficios a los empleados, por ejemplo. Otros beneficios a empleados el quinquenio de personal administrativo y algunos docentes de plantas. Así mismo de la propiedad planta y equipo consideraciones en las políticas para dar de baja elementos, y los procedimientos a aplicar en cada caso.

3.1.1. Beneficios a empleados: El beneficio del quinquenio se provisiona según el tiempo, salario amparados en el acuerdo del Consejo Superior que lo reglamenta.

3.1.2. Cuentas por cobrar. El comité de sostenimiento y equipo jurídico analizan los riesgos de costos beneficios en procesos judiciales para cobro de cartera, cartera incobrable emite su concepto dirigido al rector y de allí al Consejo Superior para su aprobación cualquiera que sea el caso.

3.1.3. Propiedad planta y equipo De igual manera con la PPE El comité de sostenimiento y oficinas de mantenimiento y almacén, planeación y peritos expertos analizan los riesgos de costos beneficios de los bienes muebles e inmuebles se emite su concepto al rector y de allí al Consejo Superior para su aprobación según sea el caso.



## **UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020**

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

En relación a:

3.2.1 Deterioro: Este corresponde a estimaciones que a la fecha se han considerado en la propiedad planta y equipo, en las cuentas de Muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de cómputos. Etc.

3.2.2. Litigios, En este caso se registra en las cuentas de orden el litigio con la Gobernación por concepto de estampillas acuerdo 024 de 2019.

3.2.3. Los procesos que adelantan contra la Universidad de Sucre.

3.2.4. La provisión de cuentas por cobrar por concepto de Servicios educativos que a pesar de la gestión realizada por la oficina jurídica no se han recuperado la cartera. Esta se lleva además en cuentas de control.

A futuro se mantiene la incertidumbre sobre el recaudo de la cuenta por cobrar a la Gobernación de Sucre, debido a las situaciones de procesos de ley de pasivos de Ley 550 de 199 y acuerdos de reestructuración de pasivos, cuentas restringidas y acuerdos de pagos con los municipios.

### **3.3. Correcciones contables**

No se han registrado correcciones de periodos anteriores, es decir de 2019 hacia atrás.

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

Los posibles riesgos que se han detectado, están relacionados a las cuentas por cobrar en razón de las edades de la cartera, al mínimo valor en saldo por cada estudiante, y al costo beneficio en el proceso de cobro judicial, así como también a que en muchos casos se trata de deudores y codeudores o insolventes, o no localizables en la dirección entregada.

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

El Manual de Políticas Contables de La Universidad de Sucre es el documento que permite navegar en los principios y bases contenidas en el Nuevo Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación, las Resoluciones y acuerdos internos de cuentas sin que se presente contravía con el Marco General.

Es la guía por medio de la cual se realiza la elaboración y presentación de los Estados Financieros y sus revelaciones de manera clara, objetiva y bajo las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables, las pautas de aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la doctrina contable pública.

Está dirigido a actualizar y armonizar los procedimientos contables internos propios de la autonomía de la universidad y el Nuevo Marco Normativo y constituirse en documento oficial



## **UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020**

en la aplicación de manera uniforme las transacciones contables que diariamente se generan para la preparación de Estados Financieros de propósito general.

Estas Políticas Contables están diseñadas además con el objeto de facilitar a los órganos de control y regulación el ejercicio de su actividad reguladora y auditora. Igualmente servir a la Universidad en la toma de decisiones financieras y presupuestales y al público en general su comprensión e interpretación.

Su objetivo principal es describir las políticas, principios y metodologías para la preparación y presentación de los estados financieros, rendición de cuentas de los recursos recibidos en cumplimiento de cometido estatal y toma de decisiones con respecto a la asignación de recursos, herramienta de control y supervisión de las actividades y transacciones económicas de la Universidad de Sucre.

Otro objetivo es prever los riesgos e incertidumbres presentados en las rutas de reconocimiento, medición y revelación de las operaciones financieras, así como incrementar la eficacia de la gestión institucional al establecer políticas uniformes internacionales, nacionales e institucional, que permitan a los usuarios de la información, la interpretación de la misma y el acceso a la información necesaria.

El ámbito de este manual debe ser aplicado por todas las áreas y aquellas personas que de directa o indirecta intervienen en el reconocimiento la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; de la universidad, y se constituye en el documento de primer orden de referencia para las la administración, áreas de control y entes de vigilancia en sus actuaciones de auditoria, verificación y seguimiento.

Deben ser utilizadas de manera referencial las disposiciones normativas y conceptos vigentes sobre cada uno de los aspectos desarrollados a lo largo del manual, emitidas por la Contaduría General de la Nación, así como, el de otros entes de gobierno, cuando fuere necesario, sin acudir por regla general a la transcripción de las disposiciones, salvo en los casos en que resulte pertinente.

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

### **Identificación**

Son los recursos Caja Menor, depósitos en instituciones financieras libres de restricciones, y fondos en tránsito, que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Universidad, para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo; de una parte y de la otra, las inversiones a corto plazo de alta liquidez que fácilmente son convertibles en efectivo, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.



## UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020

También se reconocen como efectivo los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad, así como aquellos recursos que tienen una destinación específica.

Los recursos o partidas que, atendiendo a los respectivos soportes documentales, contractuales y/o legales, tienen limitaciones para su disponibilidad, son identificados como efectivos de uso restringidos, y por tanto son objeto de reclasificación a las subcuentas que conforman esta cuenta. Pueden ser, por ejemplo, Depósitos judiciales, Recursos del Sistema General de Participaciones, Recursos destinados específicamente a una obra civil, Recursos destinados específicamente a cubrir Riesgos y Calamidades.

Para la gestión del efectivo, Universidad de Sucre dispone de las siguientes normas internas que definen los procedimientos para la gestión de los recursos y para el reconocimiento de dichas partidas:

Resolución 045 del año 2003. Mediante la cual Universidad de Sucre reglamenta el manejo de la caja menor y anticipos. Las imputaciones contables se efectuarán conforme lo dispone la Resolución 643 del 16 de diciembre de 2015 vinculada con el plan de cuentas de las instituciones de educación superior.

El área responsable de control, manejo, registro y reporte de la información para la debida identificación de los recursos es **Tesorería**.

### Reconocimiento

Los recursos previamente identificados se reconocerán como:

- **Efectivo, Equivalentes al efectivo o Efectivo de uso restringido**

La Universidad identifica la intención que tiene sobre los recursos, una vez estos se generan, para efectos de su clasificación; siendo esta intención utilizar un recurso invertido con fines de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo u obtener rendimientos, siempre que estos son fácilmente convertibles a efectivo y tienen bajo riesgo. La Universidad puede cambiar la intención que tiene sobre un recurso, lo que genera una reclasificación entre un equivalente al efectivo a una inversión de administración de liquidez, o viceversa.

Cuando un efectivo o equivalente al efectivo genera un rendimiento financiero, este se reconoce como mayor valor del mismo. Cuando el rendimiento se genera de un efectivo de uso restringido, la Universidad evalúa su disponibilidad para clasificarlo como mayor valor del efectivo de uso restringido, o como efectivo. Ejemplo para este caso, los intereses generados en cuentas de ahorros que son necesarios reintegrarlos al ente contractual de convenio.



## UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020

### Medición Inicial

Estos recursos serán medidos inicialmente por el valor o costo, es decir su valor de la transacción.

### Partidas conciliatorias

Las partidas conciliatorias entre los saldos en libros en contabilidad y extractos bancarios, al cierre contable se realizarán de la siguiente manera:

**a) Consignaciones no identificadas:** se han realizado las depuraciones contables con el objetivo de identificar y legalizar esas partidas. Aquellas partidas superiores a seis (6) meses, serán reclasificadas como un mayor valor de la cuenta de efectivo contra la cuenta contable “Recaudos por clasificar”. Las partidas incluidas en esta categoría deberán ser gestionadas con el fin de lograr su identificación o serán objeto de depuración contable a través del Comité de Saneamiento Contable y conforme con la normatividad vigente.

**b) Pagos masivos autorizados y pendientes de cobro:** se aceptan como partida conciliatoria, durante un plazo de 180 días. Con posterioridad a éste se procede a realizar la anulación definitiva del pago, incrementado el saldo en efectivo con contrapartida a una cuenta específica dentro de “otras cuentas por pagar”.

Las partidas incluidas en esta categoría son gestionadas con el fin de lograr su legalización ó son objeto de depuración contable a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y acorde con la normatividad vigente antes del cierre de la vigencia.

**c) Cheques girados pendientes de cobro y en custodia de la entidad:** el valor de los cheques girados y entregados a terceros que no hayan sido cobrados pasados seis (6) meses de girados, se abonan a una cuenta contable específica dentro de “Otras cuentas por pagar” correspondiente al efectivo.”. Las partidas incluidas en esta categoría deberán ser gestionadas con el fin de lograr su legalización ó serán objeto de depuración contable a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y acorde con la normatividad vigente antes del cierre de la vigencia.

### Medición Posterior

El valor de los recursos se mantendrá por el costo. Estos sufrirán cambios por la existencia de depósitos efectuados o incorporados.

### Revelaciones

La Universidad revelará durante el periodo en el cual se presenta la información lo siguiente:

1. Efectivos en caja Menor.



**UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020**

2. El valor en depósitos bancarios en cuentas de ahorro o corrientes, así como los fondos, cuyo valor se considere significativo.
3. Los equivalentes al efectivo existentes, así como su valor y características de riesgo, plazo, monto y especificaciones que se consideren necesarias.
4. Los recursos de uso restringido existentes durante el periodo en el cual se presenta la información, indicando el instrumento financiero donde se encuentran depositados, el valor, el origen de la restricción y el tiempo por el cual se estima que estarán restringidos.
5. Los recursos recibidos en administración o depósitos para terceros, indicando su valor y destinación, que se consideren materiales.
6. Los recursos con destinación específica, indicando su origen, su valor y destinación, que se consideren materiales.

- **Cuentas por cobrar**

### **Reconocimiento**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad 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. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

### **Clasificación**

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo.

### **Medición inicial**

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

### **Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el



## UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020

efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares. En el caso de los impuestos por cobrar, se tomará como factor de descuento la tasa de los TES con plazos similares. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

### Revelaciones

La entidad revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones, que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad. Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.

- **Propiedades, planta y equipo**

### Reconocimiento

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; c) **semovientes** y d) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

También se reconocerán como propiedades planta y equipo, **los bienes inmuebles** con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas. Una planta productora es una planta viva empleada en la elaboración o suministro de productos agrícolas, que se espera genere productos agrícolas durante más de un periodo y tiene una probabilidad remota de ser vendida como producto agrícola, a excepción de las ventas incidentales de raleos y podas.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de Bienes Históricos y Culturales.



## UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020

**Las adiciones y mejoras** efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, las **reparaciones** de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

**El mantenimiento** de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

En la medida en que la Universidad tradicionalmente administra activos intangibles básicos y necesarios para la operación normal de la institución, se dispondrán igualmente amortizaciones bajo vidas útiles acorde con el tipo de activos administrados como son licencias para la explotación de aplicaciones o software, conforme a tabla de amortización dispuesta más abajo del presente párrafo.

Conforme lo dispone la Resolución 941 del año 2000, Universidad de Sucre dispuso políticas para la adquisición, ingreso y egreso de bienes, en cuyo caso las siguientes son las principales condiciones para el tratamiento contable:

Las adquisiciones de bienes están en cabeza de la vicerrectoría administrativa, oficina de planeación y la División de Servicio y Mantenimiento

- **Cuentas por pagar**

### **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.

### **Clasificación**

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo.



## **UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020**

### **Medición inicial**

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

### **Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

### **Baja en cuentas**

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

### **Revelaciones**

La entidad 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. Así mismo, revelará 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, intereses o cláusulas de reembolso, revelará a) los detalles de esa infracción o incumplimiento, b) el valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable y c) la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

- **Préstamos Por Pagar**

### **Reconocimiento**

Se reconocerán como 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.



## **UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020**

### **Clasificación**

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

### **Medición inicial**

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido.

Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si a la entidad no se le hubiera concedido el préstamo.

### **Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido.

El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Norma de Costos de Financiación.

Los intereses pagados disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

### **Baja en cuentas**

Se dejará de reconocer un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros del préstamo por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.



## UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020

Cuando el prestamista renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

### Revelaciones

La deuda adquirida mediante la obtención de préstamos se revelará de acuerdo con dos criterios. El primero es su origen como deuda interna o deuda 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. El segundo criterio es el plazo pactado. Así, 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.

La entidad revelará información relativa al valor en libros de los préstamos por pagar y a las principales condiciones, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que los préstamos por pagar le impongan a la entidad. Así mismo, revelará el valor de los préstamos por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

También se revelará el valor recibido, los costos de transacción reconocidos como menor valor del préstamo, la tasa de negociación, la tasa de interés efectiva, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la entidad revelará el valor total de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

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**

### Reconocimiento

Se reconocerán 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. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un

Artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes y Resolución 182 2017 CGN. a) Estado de situación financiera; b) Estado de resultados, y c) Las notas a los informes financieros y contables mensuales



## UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020

pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios.

### Medición

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo reconocido cuando la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

### Revelaciones

La entidad revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo:

- a) la naturaleza de los beneficios a corto plazo; y
  - b) la naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.
- **Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo**

### Reconocimiento

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de pos empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.



## **UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020**

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- a. premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio;
- b. beneficios por invalidez permanente a cargo de la entidad; y
- c. beneficios a recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la entidad efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por los beneficios pagados por anticipado.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

### **Medición**

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Para el efecto y dependiendo del tipo de beneficio, se considerarán variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. A fin de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se aplicará un método de medición actuarial, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales. El costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo, así como las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios, se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

El costo por el servicio presente es el incremento en el valor presente de la obligación por beneficios a los empleados que procede de servicios prestados por los empleados durante el periodo contable. El costo por servicios pasados es el cambio en el valor presente de la obligación que se deriva de servicios prestados por los empleados en periodos anteriores, el cual se origina en una modificación de los beneficios otorgados a los empleados. El interés sobre el pasivo es el cambio que este experimenta por el paso del tiempo. Las ganancias y pérdidas actuariales son

Artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes y Resolución 182 2017 CGN. a) Estado de situación financiera; b) Estado de resultados, y c) Las notas a los informes financieros y contables mensuales



## **UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MAYO DE 2020**

cambios en el valor presente de la obligación que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales.

El activo reconocido cuando la entidad efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

La entidad determinará el valor de mercado de cualquier activo destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente para asegurar que los valores reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.

### **Presentación**

El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se presentará como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor de mercado de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

### **Revelaciones**

La entidad revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a largo plazo:

- a. la naturaleza de los beneficios a largo plazo; y
- b. la cuantía de la obligación y el nivel de financiación al finalizar el periodo contable

### **• Ingresos y gastos**

#### **Criterio General de Reconocimiento**

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. 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 gobierno.

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones, las transferencias (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre



UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020

otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando: a) la entidad tenga el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y c) 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.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

En las cuentas de los activos, las variaciones significativas del mes respecto del mismo mes del año inmediatamente anterior fueron de **\$6.920.712.571,84**. A mayo 31 de 2020, la participación de los depósitos en instituciones financiera en el activo es del **16%**.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>20.007.110.097,63</b>	<b>13.086.397.525,79</b>	<b>6.920.712.571,84</b>
1.1.05	Db	Caja			0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	20.007.110.097,63	13.086.397.525,79	6.920.712.571,84
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido			0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0.00

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>20.007.110.097,63</b>	<b>13.086.397.525,79</b>	<b>6.920.712.571,84</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	16.669.502.943,20	1.266.623.209,87	-15.402.879.733,33
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	3.337.607.154,43	11.819.774.315,92	8.482.167.161,49

La variación significativa de los recursos en cuenta corriente y de ahorros es de **\$6.920.712.571,84** respecto del año 2019, incluyendo los intereses generados en cuentas de ahorros.



UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

**Composición**

Unisucre controla los aportes voluntarios iniciales de **\$21.697.319, 00** las revalorizaciones capitalizadas que generan un mayor valor de **\$242.857.66** corresponden a un activo controlado por la Universidad y que debe reconocerse bajo las nuevas condiciones normativas. Esta inversión se encuentra en **FODESEP** (Fondo de desarrollo de la Educación Superior. Entidad de economía Mixta sin ánimo de lucro), que no cotiza en bolsa, es un instrumento financiero que no genera rendimientos y por sus características LA MEDICIÓN al costo según certificado emitido por la entidad Fodesepe anualmente por la entidad. Valor final de **\$23.660.671,87**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>23,660,671.87</b>	<b>0.00</b>	<b>23,660,671.87</b>	<b>23,417,814.21</b>	<b>0.00</b>	<b>23,417,814.21</b>	<b>242,857.66</b>
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	23,660,671.87		23,660,671.87	23,417,814.21		23,417,814.21	242,857.66

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

**Composición**

Está conformada por aquellos valores relacionados a derechos adquiridos por la Universidad de Sucre en el desarrollo de su actividad misional de los cuales dadas las gestiones administrativas y jurídicas se espera la entrada de un flujo de dinero determinable a través del efectivo o su equivalente en efectivo u otro instrumento financiero. Representan el **1%** del total de los activos y se relacionan según el cuadro.

Estos saldos de las transacciones de contraprestación de los servicios educativos, compra y ventas de bienes y servicios, que se reconocen según el Manual de Políticas Contables Universidad de Sucre y bajo el Marco Normativo para entidades de gobierno. Suman un total neto de **\$1.028.405.881,92** menos Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por valor de - **\$327.403.004,00** Representan el **7%** de los activos corrientes y el **1%** del total de los activos.



UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.028.405.881,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1.028.405.881,92</b>	<b>2.390.795.752,65</b>	<b>0,00</b>	<b>2.390.795.752,65</b>	<b>-1.362.389.870,73</b>
Venta de bienes	962.380,00		962.380,00	489.797,00		489.797,00	-1.452.177,00
Aportes Sobre la Nomina	0		0	18.865.200		18.865.200	-18.865.200
Prestación de servicios	789.515.684,00		789.515.684,00	2.247.206.575,05		2.247.206.575,05	-1.457.690.891,05
Prestación de servicios de salud	80.248.580,85		80.248.580,85	44.470.421,00		44.470.421,00	35.778.159,85
Transferencias por cobrar	444.771.009,07		444.771.009,07	364.930.771,60		364.930.771,60	79.840.237,47
Otras cuentas por cobrar							
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	42.235.992,00		42.235.992,00	42.235.992,00		42.235.992,00	0
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-327.403.004,00	0,00	-327.403.004,00	-327.403.004,00	0,00	-327.403.004,00	0
Deterioro: Venta de bienes							0,00
Deterioro: Prestación de servicios	-327.403.004,00		-327.403.004,00	-327.403.004,00		-327.403.004,00	0,00

## NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

Este grupo corresponde a los bienes utilizados en desarrollo de las funciones misionales y de apoyo de la Universidad, los cuales son adquiridos para la prestación de servicios, producción de bienes, o en desarrollo de la función administrativa, y que no se encuentran disponibles para la venta.. A 30 de Mayo de 2020 está compuesto por las cuentas de Edificaciones que representa un 49% del total de la PPE, así como Terrenos el 21% equipos médicos científico con un 7%, construcciones en curso con un 11%, Muebles Enseres equipo y equipos de oficina con el 4%. En general la propiedad planta y equipos representan el 85% de los activos totales.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>108,861.876.405,40</b>	<b>105.091.558.176,85</b>	<b>3.770.318.228,55</b>
Terrenos	27,221,162,000.00	27,221,162,000.00	0.00
Semovientes y plantas	16,072,253.00	5,617,490.00	10,454.763.00
Construcciones en curso	14,014,506,346.35	19,469,175,850.00	-5,454,669,503.65
Bienes muebles en bodega	731,408,350.00	35,300,000.00	696,108,350.00
Edificaciones	62,602,297,064.11	52,155,511,905.00	10,446,785,159.11
Plantas, Ductos y Túneles	275,716,777.00	275,716,777.00	0.00
Redes, Líneas y Cables	1,917,100,549.84	1,917,100,549.84	0.00
Maquinaria y Equipo	478,857,734.00	478,857,734.00	0.00
Equipo Médico y Científico	9,093,816,766.00	8,564,109,383.00	529.707.383.00
Muebles Enseres y Equipos de Oficina	4,488,615,334.99	4,449,947,334.99	38,668,000.00
Equipos de Comunicación y Computación	1,951,603,381.00	1,951,603,381.00	0.00
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	489,530,287.00	489,530,287.00	0.00
Equipos de Comedor Cocina Dispensadores	17,493,000.00	0.00	17,493,000.00



UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020

Bienes de Arte y Cultura	2,310,149,705.42	2,109,475,705.42	200,674,000.00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-14,226,599,913.31	-11,511.696.990.40	-2,714,902,922.91
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-2,519,853,230.00	-2,519,853,230.00	0.00

Así mismo se encuentra en curso ajustes a cada cuenta de este grupo, por la revisión periódica de servicios de Mantenimiento y del Comité de Administración y Mantenimiento de Bienes Unisucre según la Resolución 941 de 2000, y del manual de políticas contables Res 533/2015, con ello, se espera dar de baja elementos por obsolescencia, deterioro o daños cuyo arreglo sea más costoso que el beneficio o el costo del bien; y repotencializar los equipos de cómputos que lo requieran. Su Variación significativa general es del **4%** respecto del periodo en comparación.

## NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

Este grupo corresponde al **1%** del total de los activos de la universidad, y representa los depósitos en garantía, Recursos entregados en administración con una participación en los activos, de menos del **1%**; los bienes pagados por anticipados **0.2%** y los avances y anticipos entregados para adquisiciones de bienes y servicios, **0%** los activos intangibles **0%**, complementarios para el desarrollo de la misión educativa, incluye recursos controlados por la Universidad, de los que se espera obtener un potencial de bienes y servicios, y generar beneficios.

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN			
	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>0</b>	<b>2.330.630.392,96</b>	<b>2.330.630.392,96</b>		<b>4.865.305.388,80</b>	<b>4.865.305.388,80</b>	<b>-2.534.674.995,00</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado		312.309.918,34	312.309.918,34		283.197.283,34	283.197.283,34	29.112.635,00
Avances y anticipos entregados		1.003.015.737,83	1.003.015.737,83		3.214.761.940,00	3.214.761.940,00	-2.211.746.202,17
Recursos entregados en administración		32.000.000,00	32.000.000,00		32.000.000,00	32.000.000,00	0
Depósitos entregados en garantía		4.923.885,96	4.923.885,96		4.923.885,96	4.923.885,96	
Activos Intangibles		1.961.094.429,00	1.961.094.429,00		1.869.688.250,00	1.869.688.250,00	91.406.179,00
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	0	-982.713.578,17	-982.713.578,17		-539.265.970,50	-539.265.970,50	-443.447.607,67

### Métodos de depreciación y amortización

Para determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores: a) la utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; b) el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; c) la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o Artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes y Resolución 182 2017 CGN. a) Estado de situación financiera; b) Estado de resultados, y c) Las notas a los informes financieros y contables mensuales



**UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020**

servicios que se obtienen con el activo; y d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo. Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el valor depreciable, entre los cuales se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. El método de depreciación que defina la entidad se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

<b>OLITICAS DE VIDAS UTILES PARA P.P.E. e INTANGIBLES</b>	
<b>DESCRIPCION DEL BIEN</b>	<b>VIDA UTIL EN AÑOS</b>
<b>16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>1640 EDIFICACIONES</b>	<b>45</b>
164001 Edificios Y Casas	45
<b>1645 Plantas Ductos Y Túneles</b>	<b>40</b>
164502 Plantas De Tratamiento	40
<b>1650 Redes Líneas Y Cables</b>	<b>5</b>
165008 Líneas Y Cables De Transmisión/165009 Líneas Y Cables De Conducción	5
<b>1655 Maquinaria Y Equipo</b>	<b>10</b>
165504 Maquinaria Industrial	10
165505 Equipo De Música	10
<b>1660 Equipo Médico Y Científico</b>	<b>8</b>
166001 Equipo De Investigación	8
<b>1665 Muebles Enseres Y Equipo De Oficina</b>	<b>10</b>
166501 Muebles Y Enseres	10
166502 Equipo Y Máquina De Oficina	10
<b>1670 Equipos De Comunicación Y Computación</b>	<b>5</b>
167001 Equipo De Comunicación /167002 Equipo De Computación	5
<b>1675 Equipos De Transporte Tracción Y Elevación</b>	<b>10</b>
167502 Terrestre	10
<b>1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	<b>8</b>
168106 Elementos Musicales 168107 Libros Y Publicaciones De Investigación Y Consulta	8
<b>OTROS ACTIVO (INTANGIBLES)</b>	<b>VIDA UTIL</b>
1970 Activos Intangibles	5
197007 Licencias	
197008 Softwares	



UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020

**NOTA 10. PASIVOS**

Composición

Los saldos en los pasivos al finalizar el periodo representan las obligaciones que tiene la Universidad frente a los terceros, de hechos pasados de los que espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio. A mayo 31 de 2020 el total de estos es de **\$6.167.076.269,48** Su variación absoluta es de **\$1.232.953.606,00** respecto del periodo en comparación. La cuenta de mayor variación absoluta es Beneficios a los empleados a corto plazo con el **36%** de este valor. Esta variación está relacionada con el reconocimiento de las obligaciones por beneficios a empleados de docentes de planta, catedráticos, supernumerarios y personal administrativos, además de las causaciones de las sentencias judiciales.

**NOTA 11. PRÉSTAMOS POR PAGAR**

Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>857.814.119,81</b>	<b>857.814.119,81</b>	<b>-857.814.119,81</b>
Financiamiento externo de corto plazo	0,00	0,00	0,00		857.814.119,81	857.814.119,81	-857.814.119,81

Este crédito solicitado al Banco Davivienda, por \$2.000.000.000 según la aprobación del Consejo Superior Resolución 020 de 2018 y del Ministerio de Educación Nacional, Expediente No. 16068/2018RCO, fue aprobado por el monto inicial de \$1.500.000.000. Crédito No. 702026000951263. Banco Davivienda. Fue amortizado según las condiciones pactadas con el banco, a diciembre 31 de 2019. Por tanto, a este periodo no se registra saldo de la obligación financiera,

**NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR**

Cuentas por pagar 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. Las cuentas de adquisición de los bienes y servicios, recursos a favor de terceros, descuentos aplicados a nomina, retenciones en la fuente, contribuciones tasas y multas por cuotas de fiscalización a la Contraloría. Este grupo representa una variación absoluta de **\$ -889.552.463,42** respecto a mayo de 2019. En el total de los pasivos esta cuenta representa el **31.20%**.



UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020

Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0,00</b>	<b>1.961.249.189,55</b>	<b>1.961.249.189,55</b>	<b>0,00</b>	<b>2.850.801.652,97</b>	<b>2.850.801.652,97</b>	<b>-889.552.463,42</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales		138.815.077,00	138.815.077,00		553.035.050,00	553.035.050,00	414.219.973,00
Recursos a favor de terceros		451.597.461,00	451.597.461,00		46.605.492,00	46.605.492,00	404.991.969,00
Descuentos de nómina		528.871.055,00	528.871.055,00		715.430.271,00	715.430.271,00	-186.559.216,00
Retención en la fuente e Impuesto de Timbre		97.211.820,00	97.211.820,00		493.954.552,87	493.954.552,87	-396.742.732,87
Impuestos Contribuciones y Tasas		11.154.785,00	11.154.785,00		22.309.570,00	22.309.570,00	-11.154.785,00
Créditos Judiciales		76.490.848,66	76.490.848,66		0	0	76.490.848,66
Otras Cuentas Por Pagar		657.108.142,89	657.108.142,89		1.019.456.717	1.019.456.717	-362.358.574,21

NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS  
Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>4.099.684.891,93</b>	<b>4.099.684.891,93</b>	<b>0,00</b>	<b>3.662.301.616,04</b>	<b>3.662.301.616,04</b>	<b>437.383.275,89</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo		4.099.684.891,93	4.099.684.891,93	0,00	3.662.301.616,04	3.662.301.616,04	437.383.275,89
	Db	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(+) Beneficios (-) Plan de Activos		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>4.099.684.891,93</b>	<b>4.099.684.891,93</b>	<b>0,00</b>	<b>3.662.301.616,04</b>	<b>3.662.301.616,04</b>	<b>437.383.275,89</b>
		A corto plazo	0,00	4.099.684.891,93	4.099.684.891,93	0,00	3.662.301.616,04	3.662.301.616,04	437.383.275,89
		A largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Pos empleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

13.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	4,099,684,891.93
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	1,369,517,893.00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	343,902,356.78
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	47,748,661.87
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	54,052,315.00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	300,634,950.16
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	398,100,624.10
2.5.11.07	Cr	Prima de Navidad	350,515,702.10
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	134,373,225.56
2.5.11.10	Cr	Otras primas	5,414,465.00
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	33,991,000.00
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	4,140,580.00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	181,311,190.00
2.5.11.23	Cr	aportes a seguridad social en salud - empleador	193,462,616.00
2.5.11.24	Cr	aportes a cajas de compensación familiar	87,384,200.00
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	595,135,112.36
	Cr	* Detalle 1 Quinquenio docentes y personal administrativo	

NOTA 15. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>106.142.188,00</b>	<b>106.142.188,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.112.487,00</b>	<b>29.112.487,00</b>	77.029.701,00
Avances y anticipos recibidos	0	00	00	0,00			
Ingresos recibidos por anticipado		16.142.188,00	16.142.188,00		29.112.487,00	29.112.487,00	-12.970.299,00
Otros Pasivos Diferidos	0,00	90.000.000,00	90.000.000,00	0,00	0	0	90.000.000,00

Este saldo representa los anticipos recibidos de los convenios celebrados con entidades recíprocas, y requiere de ajustes por corrección de registro en reportes Chip.

NOTA 16. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio de la Universidad de Sucre a mayo 31 de 2020 presenta una variación absoluta por valor de **\$8.027.162.397,82** que corresponde a bienes y derechos adquiridos, deducidas las

Artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes y Resolución 182 2017 CGN. a) Estado de situación financiera; b) Estado de resultados, y c) Las notas a los informes financieros y contables mensuales



UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020

obligaciones para cumplir con la misión institucional.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>126.084.607.180,30</b>	<b>118.057.444.782,48</b>	<b>8.027.162.397,82</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	114.223.105.710,08	113.438.286.343,42	773.664.581,66
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	4.659.365.092,00	1.651.261.015,00	3.008.104.077,14
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	7.213.048.305,42	2.967.897.424,06	4.245.150.881,36
3.1.46	Cr	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez	242.857,66	0,00	242.857,66

## NOTA 17. INGRESOS

### Composición

La Universidad de Sucre, Entidad territorial de orden departamental con autonomía administrativa y presupuestal recibe ingresos de la prestación de servicios de educación superior profesional presencial y semi presencial, servicios de salud a estudiantes y a empleados, contratos y convenios con otras entidades o empresas nacionales e internacionales y transferencias del ministerio de Educación para los programas educativos, y gastos de funcionamiento; de la Gobernación de Sucre para proyectos de inversión y también para gastos de funcionamiento, además, los recursos de devolución de IVA por parte de la Dian. Todo ello para el desarrollo de su objeto social y cometido misionario en la región. A mayo 31 de 2020, los ingresos de la Universidad de Sucre fueron de **\$24.783.035.176,88** y se describen a continuación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>24.783.035.176,88</b>	<b>20.018.701.292,18</b>	<b>4.764.333.884,70</b>
4.2	Cr	Venta de bienes	<b>4.577.380,00</b>	<b>13.618.617,00</b>	- 9.041.237,00
4.3	Cr	Venta de servicios	<b>4.535.513.930,52</b>	<b>5.619.733.001,04</b>	-1084.219.070,52
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	<b>19.976.230.016,70</b>	<b>13.962.590.786,12</b>	<b>6.013.639.230,58</b>
4.8	Cr	Otros ingresos	<b>266.713.849,66</b>	<b>422.758.888,02</b>	-156.045.038,36

Los Ingresos del mes de mayo de 2020 comparados con el mismo mes del año 2019, presentan una variación absoluta de mayores ingresos por valor de **\$4.764.333.884,70** equivalente al **22%**.

El **75%** de los ingresos para gastos de funcionamiento provienen de las transferencias del Ministerio de



**UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020**

Educación, y del Departamento Ley 30 de 1992, y el 25% de los servicios educativos o recursos propios, lo cual significa que la Universidad de Sucre no recibe por recursos propios los ingresos suficiente para al menos atender el 30% de sus gastos de funcionamiento. En ello influyen además de la población inscrita y admitida en cada programa que la Universidad en ejercicio de la misión, concede las distinciones e incentivos a los estudiantes que se distinguen por sus méritos académicos, investigativos, deportivos y culturales, con el fin de promover el rendimiento académico y la formación integral.

Estos incentivos son:

- a) Matrícula de Honor.      b) Matrícula por Rendimiento Académico.
- c) Exoneración de pago y beca por mejores Exámenes de Estado de Calidad en Educación Superior.
- d) Monitorias: Académicas, de investigación, deportivas, culturales, de granja, de sistemas y administrativas.
- e) Descuentos sobre los valores de derecho de matrícula por participación en actividades investigativas, culturales, artísticas y deportivas.

De igual forma, y por acuerdos con los trabajadores administrativos, docentes y gremios sindicales se otorgan los siguientes descuentos.

- a) Hijo de docentes      b) Hijo de Funcionario      C) descuento por Hermanos y
- b) Sintrauicol

Además de lo anterior, también se aplican por los estudios socioeconómicos y plan padrino realizado desde bienestar Universitario. Aunque este fondo está constituido con el 2% del presupuesto del presupuesto de gasto de administración, y se han recibido recursos de las cooperativas Ley 1819 de 2016, estos descuentos superan el valor recibido para tales fines.

Otros factores que se aplican a estos hechos son los descuentos por votación que los estudiantes de una institución oficial de educación superior que votaron tienen derecho a un descuento del 10% en el costo de la matrícula, según el artículo 1, de la Ley 815 de 2003, como estímulos a nuevos sufragantes. El caso es que de este descuento no se reintegra a la Universidad el 100% si no que por el contrario dado el comportamiento histórico, y el método de fondo por bolsa común se recibe de reintegro, entre el 70 y el 73% máximo.

Así mismo, de los créditos otorgados por ICETEX a los estudiantes la Universidad según convenio aporta el 2% del mismo para compartir los riesgos de recuperación de la cartera.

CÓDIGO CONTA BLE	NAT	ESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>24.783.035.176,88</b>	<b>20.018.701.292,18</b>	4.764.333.884,70
<b>4.2</b>	Cr	<b>Venta de bienes</b>	<b>4.577.380,00</b>	<b>13.618.617,00</b>	- 9.041.237,00
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	4.577.380,00	<b>13.618.617,00</b>	- 9.041.237,00
<b>4.3</b>	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>4.535.513.930,52</b>	<b>5.619.733.001,04</b>	-1084.219.070,52
4.3.05	Cr	Servicios educativos	4.466.946.613,52	6.083.570.331,00	-1.616.623.717,48
4.3.12	Cr	Servicios de salud	68.567.317	113.710.082,00	-45.142.765,00
4.3.90	Cr	Otros servicios	0	10.231.676,04	-10.231.676,04
4.3.95	Cr	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0	-587.779.088,00	587.779.088,00
<b>4.4</b>	Cr	<b>Transferencias y Subvenciones</b>	<b>19.976.230.016,70</b>	<b>13.962.590.786,12</b>	<b>6.013.639.230,58</b>

Artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes y Resolución 182 2017 CGN. a) Estado de situación financiera; b) Estado de resultados, y c) Las notas a los informes financieros y contables mensuales



UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020

4.4.28	Cr	Otras Transferencias	19.976.230.016,70	13.962.590.786,12	6.013.639.230,58
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>266.713.849,66</b>	<b>422.758.888,02</b>	-156.045.038,36
4.8.02	Cr	Financieros	52.053.747,50	107.720.9166,86	-55.667.169,36
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	214.660.102,16	315.037.971,16	-100.377.869,00

## NOTA 18. GASTOS

### Composición

En los gastos se encuentran las erogaciones en las que incurre la Universidad para el cumplimiento normal de sus actividades y su misión. En detalle, estos a 31 de mayo de 2020 fueron de **\$5.924.456.560,92** en comparación con Mayo de 2019, se presenta un mayor gasto en **\$545.072.417,72** que equivale al **7%** de los gastos y se describen a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>5.924.456.560,92</b>	<b>5.379.384.143,20</b>	<b>545.072.417,72</b>
5.1	Db	De administración y operación	<b>5,810,140,436,58</b>	<b>4.255.135.636,95</b>	<b>1.555.004.99,63</b>
5.2	Db	De ventas		29.096.248	-29.096.248
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		<b>1.040.684.700,73</b>	<b>-1.040.684.700,73</b>
5.8	Db	Otros gastos	<b>114,316.124,34</b>	<b>54.467.557,52</b>	<b>59.848.566,82</b>

### 18.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2019
	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>5.924.456.560,92</b>	<b>5.379.384.143,20</b>	<b>545.072.417,72</b>	<b>5.924.456.560,92</b>	<b>0,00</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>5,810,140,436,58</b>	<b>4.255.135.636,95</b>	<b>1.555.004.99,63</b>	<b>5,810,140,436,58</b>	<b>0,00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2,132.373.306,00	1.629.666.255,00	502.7707.051,00	2,132.373.306,00	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	482.466.179,00	207.537.416,00	274.928.763,00	482.466.179,00	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	62.347.900,00	23.366.100,00	38.981.800,00	62.347.900,00	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.650.274.408,23	358.717.365,00	1.291.557.043,23	1.650.274.408,23	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	-	324.574.246,00	-324.574.246,00	-	
5.1.11	Db	Generales	1.462.948.643,35	1.493.664.451,95	-30.715.808,60	1.462.948.643,35	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	19,730,000,00	217.609.803	-197879.803,00	19,730,000,00	
<b>5.2</b>	<b>Db</b>	<b>De Ventas</b>		<b>29.096.248</b>	<b>-29.096.248</b>		
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos					



UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020

5.3	Db	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		1.040.684.700,73	-1.040.684.700,73			0,00
5.3.60	Db	Depreciación de Propiedad Planta y Equipos						
5.8	Db	Otros Gastos	114,316.124,34	54.467.557,52	59.848.566,82	114,316.124,34		
5.8.02	Db	Comisiones	17.744.722,79	30.238.168,71	-2.493.445,92	17.744.722,79		
5.8.04	Db	Financieros	96,571.401,55	32.623.488,81	63.947.912,74	96,571.401,55		

## NOTA 19. COSTOS DE VENTAS

### Composición

En los costos se encuentran las erogaciones en las que incurre la Universidad para el cumplimiento normal de sus actividades, ordenanza y de su misión. En detalle estos a 31 de mayo de 2020 fueron de **\$11.645.530.310,54** que comparados con mayo de 2019 hay una disminución significativa de **\$25.947.724,38** Estos costos se describen a continuación así:

NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Db	COSTOS DE VENTAS	11.645.530.310,54	11.671.478.034,92	-25.947.724,83
Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	0,00	0,00
Db	Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
Db	Bienes comercializados	0,00	0,00	0,00
Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	11.645.530.310,54	11.671.478.034,92	-25.947.724,83
Db	Servicios educativos	14.645.530.310,54	11.583.049.341,92	-25.947.724,38
Db	Servicios de salud	2.014.541,00	,00	-2.014.541,00
Db	Otros Servicios			
Db	C/Transformación Servicios de salud			

## NOTA 24. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Reporte anual

### NOTA 24. CUENTAS DE ORDEN: Procesos Jurídicos – Demandas y Litigios:

Hacen referencia este grupo de cuentas a los hechos relacionados con:

#### 1. ESTAMPILLA DE LA UNIVERSIDAD DE SUCRE TERCER MILENIO.

Este registro corresponde al recaudo dejado de recibir por concepto de estampilla de la Universidad de Sucre Tercer Milenio, que data del año 2001, y fue aprobada por el Congreso de la República mediante la expedición de la Ley 656 del mismo año. Esta norma autorizó la

Artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes y Resolución 182 2017 CGN. a) Estado de situación financiera; b) Estado de resultados, y c) Las notas a los informes financieros y contables mensuales



**UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020**

creación de la estampilla en comento y en su Artículo Segundo, se estableció que su recaudo podría llegar hasta un monto de \$50.000.000.000.oo millones de pesos, en términos constantes año 2000.

El impuesto de estampilla se reglamentó por parte de la Asamblea del Departamento, mediante la Ordenanza No. 016 de 2001, no obstante, a que no se había cumplido el monto establecido, mediante circular 01 de 2017, de la Gobernación se dio a conocer a las entidades responsables la suspensión de dicho recaudo.

En la presente fecha, después de conversaciones, análisis sobre los hechos la Gobernación de Sucre mediante escrito 500.11.03/No. 3079 da a conocer que adelanta procesos de cobros en sus distintas etapas con el fin de garantizar el pago por parte de los sujetos pasivos del impuesto. En total 105 proceso de los cuales se han conminados a los diferentes Municipios, empresas de servicios públicos e instituciones educativas a suscribir acuerdos de pagos de conformidad con lo dispuesto en el decreto 0256 de 20017 “Reglamento Interno de Recaudo de Cartera, conforme al proceso y gestión adelantada, se han firmado 70. Acuerdos de pago.

El reporte suministrado considerando que mediante resolución No. 2252 de mayo fueron reconocidos por pagar **\$816.015.000**

<b>8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>	<b>16,195.042.635,01</b>
<b>812004 Administrativas</b>	<b>16,195.042.635,01</b>

**2. CARTERA INCOBRABLE UNIVERSIDAD DE SUCRE.**

Respecto a la cartera morosa con fundamento al estado de cuentas de los terceros que adeudan a la Universidad recursos por conceptos de servicios educativos, se estima según el departamento jurídico que son irrecuperables judicialmente las obligaciones que superan los 3 años al corte 31 de mayo de 2020.

Las razones por las cuales se consideran irrecuperables básicamente obedecen a que los títulos que la soportan ya prescribieron en lo jurídico y debido a que en gran medida las obligaciones adeudadas corresponden a menores cuantías de una parte y de la otra a pesar de las gestiones realizadas, y de las sentencias emitidas por los operadores judiciales no han sido posible su recuperación por estar insolventes los deudores.

En algunos casos estos presentan las siguientes situaciones:

1. Valores son de mininas cuantías
2. Costos procesales superiores al valor a recuperar.



**UNIVERSIDAD DE SUCRE - ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE MAYO DE 2020**

3. Cambio de domicilio del deudor y codeudor.
4. Insolvencia total y falta de capacidad de pago, sin ningún bien para tomar en medidas cautelares.

<b>912004 Administrativos</b>	<b>5.166.162.535,00</b>
<b>912090 Otros Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos</b>	<b>5.166.162.535,00</b>

La Universidad empresa en marcha sigue realizando procesos de depuración, ajustes pertinentes en la medida que se van detectando, en cada una de los módulos y cuentas que integran la contabilidad y los Estados financieros.

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte Integral de estos  
Estados Financieros a mayo 31 de 2020