



## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS UNIVERSIDAD DE SUCRE DICIEMBRE 31 DE 2021

Los suscritos Rector, Representante Legal y Contadora Pública bajo cuya responsabilidad se preparan los Estados Financieros certificamos:

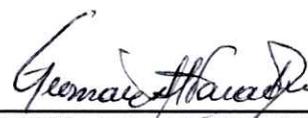
Que para la emisión de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021:

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Situación Financiera comparado vigencia 2020 y 2021.
3. Estado de Cambios en el Patrimonio
4. Estado de Resultados
5. Estado de Resultados Comparado vigencia 2020 y 2021.
6. Flujo de Efectivo
7. Notas a los Estados Financieros

Han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad dando cumplimiento al Artículo 37 de la Ley 222 de 1995 y antes de ser expuestos hemos verificado las siguientes afirmaciones en ellos contenida.

1. Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los años inmediatamente anteriores y reflejan razonablemente la situación financiera de la Universidad de Sucre a diciembre 31 de 2021.
2. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones en ellos registrados, también como la integridad de la información; puesto que contiene todos los hechos económicos clasificados, reconocidos y revelados de forma fidedigna.

  
**JAIME DE LA OSSA VELÁSQUEZ**  
Rector  
Universidad de Sucre

  
**GEOMARIS ALVARADO OZUNA**  
Contadora TP # 54775 - T  
Universidad de Sucre

	Nombres y apellidos	Cargo	Firma
Proyectó	Geomaris Alvarado Ozuna	Contadora	
Revisó	Domingo Barreto Arrieta	Vicerrector Administrativo	
Aprobó	Jaime de la Ossa Velásquez	Rector	

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el presente documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales y/o técnicas vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para la firma del remitente.

## UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nit.892,200,323-9

A 31/DICIEMBRE/2021

En Pesos

**ACTIVO CORRIENTE****48,611,415,324.39** Notas

11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	47,001,281,384.16
1110	Depósitos En Instituciones Financieras	46,673,319,279.16
1132	Efectivo De Uso Restringido	327,962,105.00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	23,700,581.28
1222	Inversiones De Administración De Liquidez	23,700,581.28
13	CUENTAS POR COBRAR	1,586,433,358.95
1316	Venta De Bienes	8,083,700.00
1317	Prestación De Servicios	616,573,200.00
1319	Prestación De Servicios De Salud	401,000,922.00
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	399,704,182.95
1385	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	180,403,004.00
1386	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar	(19,331,650.00)

**ACTIVO NO CORRIENTE****110,624,199,164.60** Notas

16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	110,624,199,164.60
1605	Terrenos	27,221,162,000.00
1610	Semovientes Y Planta	26,250,000.00
1615	Construcciones En Curso	15,464,226,722.25
1635	Bienes Muebles En Bodega	1,546,329,726.70
1640	Edificaciones	65,801,258,492.11
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	9,101,815,946.00
1665	Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	4,570,439,668.99
1670	Equipos De Comunicación Y Computación	3,090,504,405.00
1675	Equipos De Transporte Tracción Y Elevación	695,228,869.00
1680	Equipos De Comedor Cocina Despensa Y Fregadero	17,493,000.00
1681	Bienes De Arte Y Cultura	2,310,149,705.42
1685	Depreciación Acumulada De Propiedades	(19,372,481,201.71)
1695	Deterioro Acumulado De Propiedades	(2,519,853,230.00)

**OTROS ACTIVOS****8,893,489,202.83** Notas

19	OTROS ACTIVOS	8,893,489,202.83
----	---------------	------------------

**PASIVO CORRIENTE****6,563,463,234.34** Notas

24	CUENTAS POR PAGAR	3,737,696,446.00
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	921,671,406.48
2407	Recursos A Favor De Terceros	1,822,133,547.00
2424	Descuentos De Nómina	85,662,024.80
2436	Retención En La Fuente E Impuesto De Terceros	214,698,208.00
2440	Impuestos Contribuciones Y Tasas	31,478,500.00
2460	Créditos Judiciales	218,320,128.00
2490	Otras Cuentas Por Pagar	443,732,631.72
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,825,766,788.34
2511	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	2,825,766,788.34

**OTROS PASIVOS****14,215,928.00** Notas

29	OTROS PASIVOS	14,215,928.00
2910	Ingresos Recibidos Por Anticipado	14,215,928.00

**TOTAL PASIVOS****6,577,679,162.34****PATRIMONIO****161,551,424,529.48** Notas

31	PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN	161,551,424,529.48
3105	Capital Fiscal	132,077,192,521.58
3110	Resultado Del Ejercicio	29,473,949,240.83
3146	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Largo Plazo	282,767.07

**PASIVOS MAS PATRIMONIO****168,129,103,691.82****CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

Notas

81	ACTIVOS CONTINGENTES	16,195,042,635.01
8120	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Resolución De Conflictos	16,195,042,635.01
83	DEUDORAS DE CONTROL	5,169,649,002.88
8315	Bienes Y Derechos Retirados	5,169,649,002.88
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(21,364,691,637.89)
8905	Activos Contingentes Por Contra (cr)	(14,795,693,182.42)
8915	Deudoras De Control Por Contra (cr)	(6,568,998,455.47)



**JAIME DE LA OSSA VELASQUEZ**

Rector Universidad de Sucre



**GEOMARIS ALVARADO OZUNA**

Contadora T.P54775-T



# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nit.892,200,323-9

En Pesos

		DIC/2021		DIC/2020		Variación	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>48,611,415,324.39</b>		<b>27,264,784,325.24</b>		<b>21,346,630,999.15</b>	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	47,001,281,384.16	96.69	26,279,141,811.61	96.38	20,722,139,572.55	78.85
1110	Depósitos En Instituciones Financiera	46,673,319,279.16	96.01	25,951,179,706.61	95.18	20,722,139,572.55	79.85
1132	Efectivo De Uso Restringido	327,962,105.00	0.67	327,962,105.00	1.20	0.00	0.00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	23,700,581.28	0.05	23,700,581.28	0.09	0.00	0.00
1222	Inversiones De Administración De Liquidez	23,700,581.28	0.05	23,700,581.28	0.09	0.00	0.00
13	CUENTAS POR COBRAR	1,586,433,358.95	3.26	961,941,932.35	3.53	624,491,426.60	64.92
1316	Venta De Bienes	8,083,700.00	0.02	810,000.00	0.00	7,273,700.00	897.99
1317	Prestación De Servicios	616,573,200.00	1.27	560,375,436.00	2.06	56,197,764.00	10.03
1319	Prestación De Servicios De Salud	401,000,922.00	0.82	33,293,275.00	0.12	367,707,647.00	1,104.45
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	399,704,182.95	0.82	206,391,867.35	0.76	193,312,315.60	93.66
1385	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudación	180,403,004.00	0.37	180,403,004.00	0.66	0.00	0.00
1386	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar	(19,331,650.00)	(0.04)	(19,331,650.00)	(0.07)	0.00	100.00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>110,624,199,164.60</b>		<b>108,602,057,113.07</b>		<b>2,022,142,051.53</b>	
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	110,624,199,164.60	100.00	108,602,057,113.07	100.00	2,022,142,051.53	1.86
1605	Terrenos	27,221,162,000.00	24.61	27,221,162,000.00	25.07	0.00	0.00
1610	Semovientes Y Planta	26,250,000.00	0.02	16,133,327.56	0.01	10,116,672.44	62.71
1615	Construcciones En Curso	15,464,226,722.25	13.98	14,659,810,706.35	13.50	804,416,015.90	5.49
1635	Bienes Muebles En Bodega	1,546,329,726.70	1.40	731,408,350.00	0.67	814,921,376.70	111.42
1640	Edificaciones	65,801,258,492.11	59.48	63,763,977,857.11	58.71	2,037,280,635.00	3.20
1645	Plantas Ductos Y Túneles	275,716,777.00	0.25	275,716,777.00	0.25	0.00	0.00
1650	Redes Líneas Y Cables	1,917,100,549.84	1.73	1,917,100,549.84	1.77	0.00	0.00
1655	Maquinaria Y Equipo	478,857,734.00	0.43	478,857,734.00	0.44	0.00	0.00
1660	Equipo Médico Y Científico	9,101,815,946.00	8.23	9,093,816,766.00	8.37	7,999,180.00	0.09
1665	Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	4,570,439,668.99	4.13	4,488,615,334.99	4.13	81,824,334.00	1.82
1670	Equipos De Comunicación Y Computación	3,090,504,405.00	2.79	1,955,733,381.00	1.80	1,134,771,024.00	58.02
1675	Equipos De Transporte Tracción Y Elección	695,228,869.00	0.63	489,530,287.00	0.45	205,698,582.00	42.02
1680	Equipos De Comedor Cocina Desperdicio	17,493,000.00	0.02	17,493,000.00	0.02	0.00	0.00
1681	Bienes De Arte Y Cultura	2,310,149,705.42	2.09	2,310,149,705.42	2.13	0.00	0.00
1685	Depreciación Acumulada De Propiedades	(19,372,481,201.71)	(17.51)	(16,297,595,433.20)	(15.01)	(3,074,885,768.51)	100.00
1695	Deterioro Acumulado De Propiedades	(2,519,853,230.00)	(2.28)	(2,519,853,230.00)	(2.32)	0.00	100.00
<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>8,893,489,202.83</b>		<b>1,016,310,028.40</b>		<b>7,877,179,174.43</b>	
19	OTROS ACTIVOS	8,893,489,202.83	100.00	1,016,310,028.40	100.00	7,877,179,174.43	775.08
1905	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipación	312,309,918.34	3.51	321,025,478.34	31.59	(8,715,560.00)	(2.71)
1906	Avances Y Anticipos Entregados	7,729,984,742.63	86.92	610,869,895.83	60.11	7,119,114,846.80	1,165.41
1908	Recursos Entregados En Administración	32,000,000.00	0.36	32,000,000.00	3.15	0.00	0.00
1909	Depósitos Entregados En Garantía	4,923,885.96	0.06	4,923,885.96	0.48	0.00	0.00
1970	Activos Intangibles	2,913,952,130.41	32.77	2,286,237,291.00	224.95	627,714,839.41	27.46
1975	Amortización Acumulada De Activos Intangibles	(2,099,681,474.51)	(23.61)	(2,238,746,522.73)	(220.28)	139,065,048.22	100.00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>168,129,103,691.82</b>		<b>136,883,151,466.71</b>			

  
**JAIME DE LA OSSA VELASQUEZ**

Rector Universidad de Sucre

  
**GEOMARIS ALVARADO OZUNA**

Contadora T.P.#54775-T



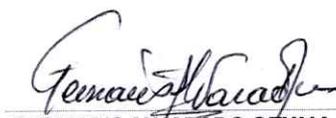
## UNIVERSIDAD DE SUCRE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nit.892,200,323-9

En Pesos

		DIC/2021		DIC/2020		Variación	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>6,563,463,234.34</b>		<b>6,830,479,519.28</b>		<b>(267,016,284.94)</b>	
24	CUENTAS POR PAGAR	3,737,696,446.00	56.95	3,856,868,599.65	56.47	(119,172,153.65)	(3.09)
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Na	921,671,406.48	14.04	652,585,005.46	9.55	269,086,401.02	41.23
2407	Recursos A Favor De Terceros	1,822,133,547.00	27.76	2,171,172,251.00	31.79	(349,038,704.00)	(16.08)
2424	Descuentos De Nómina	85,662,024.80	1.31	152,861,738.00	2.24	(67,199,713.20)	(43.96)
2436	Retención En La Fuente E Impuesto D	214,698,208.00	3.27	104,800,886.00	1.53	109,897,322.00	104.86
2440	Impuestos Contribuciones Y Tasas	31,478,500.00	0.48	0.00	0.00	31,478,500.00	100.00
2460	Créditos Judiciales	218,320,128.00	3.33	294,810,976.66	4.32	(76,490,848.66)	(25.95)
2490	Otras Cuentas Por Pagar	443,732,631.72	6.76	480,637,742.53	7.04	(36,905,110.81)	(7.68)
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,825,766,788.34	43.05	2,973,610,919.63	43.53	(147,844,131.29)	(4.97)
2511	Beneficios A Los Empleados A Corto	2,825,766,788.34	43.05	2,973,610,919.63	43.53	(147,844,131.29)	(4.97)
<b>OTROS PASIVOS</b>		<b>14,215,928.00</b>		<b>60,857,142.00</b>		<b>(46,641,214.00)</b>	
29	OTROS PASIVOS	14,215,928.00	100.00	60,857,142.00	100.00	(46,641,214.00)	(76.64)
2901	Avances Y Anticipos Recibidos	0.00	0.00	22,122,601.00	36.35	(22,122,601.00)	(100.00)
2910	Ingresos Recibidos Por Anticipado	14,215,928.00	100.00	38,734,541.00	63.65	(24,518,613.00)	(63.30)
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>6,577,679,162.34</b>		<b>6,891,336,661.28</b>			
<b>PATRIMONIO</b>		<b>161,551,424,529.48</b>		<b>129,991,814,805.43</b>		<b>31,559,609,724.05</b>	
31	PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE	161,551,424,529.48	100.00	129,991,814,805.43	100.00	31,559,609,724.05	24.28
3105	Capital Fiscal	132,077,192,521.58	81.76	119,631,099,658.35	92.03	12,446,092,863.23	10.40
3109	Resultados De Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
3110	Resultado Del Ejercicio	29,473,949,240.83	18.24	10,360,432,380.01	7.97	19,113,516,860.82	184.49
3146	Ganancias O Pérdidas En Inversiones	282,767.07	0.00	282,767.07	0.00	0.00	0.00
<b>PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>168,129,103,691.82</b>		<b>136,883,151,466.71</b>			

  
**JAIIME DE LA OSSA VELASQUEZ**  
 Rector Universidad de Sucre

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

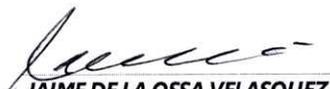


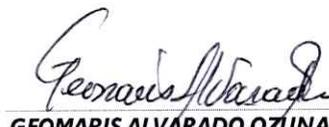
Nit.892,200,323-9

## UNIVERSIDAD DE SUCRE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

En Pesos

		DIC/2021		DIC/2020		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	16,195,042,635.01	0.00	0.00	0.00
8120	Litigios Y Mecanismos Alternativos D	16,195,042,635.01	0.00	16,195,042,635.01	0.00	0.00	0.00
83	DEUDORAS DE CONTROL	5,169,649,002.88	0.00	5,169,649,002.88	0.00	0.00	0.00
8315	Bienes Y Derechos Retirados	5,169,649,002.88	0.00	5,169,649,002.88	0.00	0.00	0.00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(21,364,691,637.89)	0.00	(21,364,691,637.89)	0.00	0.00	100.00
8905	Activos Contingentes Por Contra (cr)	(14,795,693,182.42)	0.00	(14,795,693,182.42)	0.00	0.00	100.00
8915	Deudoras De Control Por Contra (cr)	(6,568,998,455.47)	0.00	(6,568,998,455.47)	0.00	0.00	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	5,108,532,472.00	0.00	5,166,162,535.00	0.00	(57,630,063.00)	(1.12)
9120	Litigios Y Mecanismos Alternativos D	5,108,532,472.00	0.00	5,166,162,535.00	0.00	(57,630,063.00)	(1.12)
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(5,108,532,472.00)	0.00	(5,166,162,535.00)	0.00	57,630,063.00	100.00
9905	Pasivos Contingentes Por Contra (db)	(5,108,532,472.00)	0.00	(5,166,162,535.00)	0.00	57,630,063.00	100.00
		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>			
		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>			

  
**JAIME DE LA OSSA VELASQUEZ**  
Rector Universidad de Sucre

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



Nit.892,200,323-9

# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

2021 - 2020

En Pesos

Patrimonio De Las Instituciones De Educación Superior Públicas[31]		0	0	PATRIMONIO
<b>2020</b>				
	<b>SALDO ANTERIOR</b>	<b>119,476,482,658.24</b>		<b>119,476,482,658.24</b>
3105	Capital Fiscal	6,465,485,964.91		6,465,485,964.91
3109	Resultados De Ejercicios Anteriores	(1,651,261,015.00)		(1,651,261,015.00)
3110	Resultado Del Ejercicio	5,701,067,287.87		5,701,067,287.87
3146	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez Avalor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio	39,909.41		39,909.41
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>129,991,814,805.43</b>		<b>129,991,814,805.43</b>
<b>2021</b>				
	<b>SALDO ANTERIOR</b>	<b>129,991,814,805.43</b>		<b>129,991,814,805.43</b>
3105	Capital Fiscal	12,446,092,863.23		12,446,092,863.23
3110	Resultado Del Ejercicio	(10,360,432,380.01)		(10,360,432,380.01)
	<b>SALDO FINAL</b>	<b>132,077,475,288.65</b>		<b>132,077,475,288.65</b>

  
**JAÍME DE LA OSSA VELASQUEZ**  
 Rector Universidad de Sucre

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

4/02/2022 11:14:36 a. m.

Software MAFE



# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE RESULTADOS

M.Funcional: COP- Pesos Colombianos  
M.Presentacion: COP- Pesos Colombianos

A 31/DICIEMBRE/2021

### INGRESOS

91,599,245,033.87

#### VENTA DE BIENES

5,280,502.00

4201.Productos Agropecuarios De Silvicultura Avicultura Y Pesca

5,280,502.00

#### VENTA DE SERVICIOS

14,834,648,158.86

4305.Servicios Educativos

14,851,358,192.94

4312.Servicios De Salud

895,882,351.00

4395.Devoluciones Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (db)

(912,592,385.08)

#### TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

75,114,445,613.51

4428.Otras Transferencias

75,114,445,613.51

#### OTROS INGRESOS

1,644,870,759.50

4802.Financieros

304,785,171.80

4808.Ingresos Diversos

1,336,532,650.70

4820.Ganancias Por Actualización De Propiedades Planta Y Equipo -m

3,552,937.00

### COSTOS Y GASTOS

62,125,295,793.04

#### 51.DE ADMINISTRACIÓN

23,394,175,055.90

5101.SUELDOS Y SALARIOS

8,095,040,338.43

5103.Contribuciones Efectivas

1,484,714,692.00

5104.Aportes Sobre La Nómina

177,542,100.00

5107.Prestaciones Sociales

5,641,314,002.53

5108.GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS

168,023,782.52

5111.GENERALES

7,272,522,259.42

5120.Impuestos Contribuciones Y Tasas

555,017,881.00

#### 52.DE VENTAS

7,050,000.00

5212.Gastos De Personal Diversos

7,050,000.00

#### 53.DETERIORO. DEPRECIACIONES. AGOTAMIENTO. AMORTIZACION

3,203,114,532.66

5360.Depreciación De Propiedades Planta Y Equipo

3,074,885,768.51

5366.Amortización De Activos Intangibles

128,228,764.15

#### 58.OTROS GASTOS

1,252,619,365.13

5802.Comisiones

33,785,878.96

5804.Financieros

2,719,785.17

5890.Gastos Diversos

1,216,113,701.00

#### 63.COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

34,268,336,839.35

6305.Servicios Educativos

34,245,330,567.35

6310.SERVICIOS DE SALUD

21,033,272.00

6390.Otros Servicios

1,973,000.00

Utilidad antes de impuesto

29,473,949,240.83

  
JAIME DE LA OSSA VELASQUEZ

Rector Universidad de Sucre

  
GEOMARIS ALVARADO OZUNA

Contadora TP:#54775-T



# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## ESTADO DE RESULTADOS

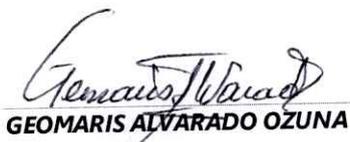
En Pesos

Nit.892,200,323-9

	DIC/2021	DIC/2020	Variación
<b>INGRESOS</b>	<b>91,599,245,033.87</b>	<b>65,735,823,528.57</b>	<b>25,863,421,505.30</b>
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>5,280,502.00</b>	<b>10,128,760.00</b>	<b>(4,848,258.00)</b>
4201.Productos Agropecuarios De Silvicultura Avic	5,280,502.00	10,128,760.00	(4,848,258.00)
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>14,834,648,158.86</b>	<b>12,418,038,702.02</b>	<b>2,416,609,456.84</b>
4305.Servicios Educativos	14,851,358,192.94	15,944,532,751.02	(1,093,174,558.08)
4312.Servicios De Salud	895,882,351.00	343,344,334.00	552,538,017.00
4395.Devoluciones Rebajas Y Descuentos En Venta D	(912,592,385.08)	(3,869,838,383.00)	2,957,245,997.92
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>75,114,445,613.51</b>	<b>52,510,055,134.83</b>	<b>22,604,390,478.68</b>
4428.Otras Transferencias	75,114,445,613.51	52,510,055,134.83	22,604,390,478.68
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1,644,870,759.50</b>	<b>797,600,931.72</b>	<b>847,269,827.78</b>
4802.Financieros	304,785,171.80	78,401,311.83	226,383,859.97
4808.Ingresos Diversos	1,336,532,650.70	719,199,619.89	617,333,030.81
4820.Ganancias Por Actualización De Propiedades P	3,552,937.00	0.00	3,552,937.00
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>62,125,295,793.04</b>	<b>55,375,391,148.56</b>	<b>6,749,904,644.48</b>
<b>51.DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>23,394,175,055.90</b>	<b>18,089,306,413.49</b>	<b>5,304,868,642.41</b>
5101.SUELDOS Y SALARIOS	8,095,040,338.43	5,364,484,508.00	2,730,555,830.43
5103.Contribuciones Efectivas	1,484,714,692.00	1,250,021,066.00	234,693,626.00
5104.Aportes Sobre La Nómina	177,542,100.00	153,275,500.00	24,266,600.00
5107.Prestaciones Sociales	5,641,314,002.53	2,580,690,479.35	3,060,623,523.18
5108.GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	168,023,782.52	44,529,692.00	123,494,090.52
5111.GENERALES	7,272,522,259.42	8,353,261,711.14	(1,080,739,451.72)
5120.Impuestos Contribuciones Y Tasas	555,017,881.00	343,043,457.00	211,974,424.00
<b>52.DE VENTAS</b>	<b>7,050,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7,050,000.00</b>
5212.Gastos De Personal Diversos	7,050,000.00	0.00	7,050,000.00
<b>53.DETERIORO. DEPRECIACIONES. AGOTAMIENTO</b>	<b>3,203,114,532.66</b>	<b>3,329,523,462.24</b>	<b>(126,408,929.58)</b>
5360.Depreciación De Propiedades Planta Y Equipo	3,074,885,768.51	2,073,490,517.68	1,001,395,250.83
5366.Amortización De Activos Intangibles	128,228,764.15	1,256,032,944.56	(1,127,804,180.41)
<b>57.OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0.00</b>	<b>561,258,175.75</b>	<b>(561,258,175.75)</b>
5722.Operaciones Sin Flujo De Efectivo	0.00	561,258,175.75	(561,258,175.75)
<b>58.OTROS GASTOS</b>	<b>1,252,619,365.13</b>	<b>307,120,963.13</b>	<b>945,498,402.00</b>
5802.Comisiones	33,785,878.96	74,600,504.36	(40,814,625.40)
5804.Financieros	2,719,785.17	102,333,816.77	(99,614,031.60)
5890.Gastos Diversos	1,216,113,701.00	130,186,642.00	1,085,927,059.00
<b>63.COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>34,268,336,839.35</b>	<b>33,088,182,133.95</b>	<b>1,180,154,705.40</b>
6305.Servicios Educativos	34,245,330,567.35	32,939,398,923.04	1,305,931,644.31
6310.SERVICIOS DE SALUD	21,033,272.00	61,117,695.91	(40,084,423.91)
6390.Otros Servicios	1,973,000.00	87,665,515.00	(85,692,515.00)
<b>Utilidad antes de impuesto</b>	<b>29,473,949,240.83</b>	<b>10,360,432,380.01</b>	<b>19,113,516,860.82</b>

  
JAIME DE LA OSSA VELASQUEZ

Rector Universidad de Sucre

  
GEOMARIS ALVARADO OZUNA

Contadora T.P# 54775-T



# UNIVERSIDAD DE SUCRE

## FLUJO DE EFECTIVO - Método Indirecto

Nit.892,200,323-9

En Pesos

	Diciembre/2021	-	Diciembre/2020	Diferencia
<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>31,666,106,380.87</b>		<b>13,780,821,046.85</b>	<b>17,885,285,334.02</b>
XXXX <b>UTILIDADES DEL EJERCICIO</b>	29,473,949,240.83		10,360,432,380.01	19,113,516,860.82
1386 Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (cr)	0.00		(308,071,354.00)	308,071,354.00
1685 Depreciación Acumulada De Propiedades Planta Y Eq	3,074,885,768.51		2,070,995,519.89	1,003,890,248.62
1695 Deterioro Acumulado De Propiedades Planta Y Equip	0.00		0.00	0.00
1975 Amortización Acumulada De Activos Intangibles (cr)	(139,065,048.22)		1,256,032,944.56	(1,395,097,992.78)
3109 Resultados De Ejercicios Anteriores	0.00		(1,651,261,015.00)	1,651,261,015.00
3146 Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administrac	0.00		0.00	0.00
1316 Venta De Bienes	(7,273,700.00)		(390,000.00)	(6,883,700.00)
1317 Prestación De Servicios	(56,197,764.00)		249,667,654.00	(305,865,418.00)
1319 Prestación De Servicios De Salud	(367,707,647.00)		48,019,305.85	(415,726,952.85)
1384 Otras Cuentas Por Cobrar	(193,312,315.60)		329,909,218.96	(523,221,534.56)
2401 Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	269,086,401.02		(182,020,560.54)	451,106,961.56
2407 Recursos A Favor De Terceros	(349,038,704.00)		1,465,923,509.00	(1,814,962,213.00)
2424 Descuentos De Nómina	(67,199,713.20)		(155,959,190.00)	88,759,476.80
2436 Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	109,897,322.00		(46,222,735.00)	156,120,057.00
2440 Impuestos Contribuciones Y Tasas	31,478,500.00		(33,464,355.00)	64,942,855.00
2460 Créditos Judiciales	(76,490,848.66)		218,320,128.00	(294,810,976.66)
2490 Otras Cuentas Por Pagar	(36,905,110.81)		(518,898,482.47)	481,993,371.66
3145 Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Requ	0.00		0.00	0.00
1222 Inversiones De Administración De Liquidez A Valor I	0.00		(39,909.41)	39,909.41
1385 Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	0.00		(138,167,012.00)	138,167,012.00
1337 Transferencias Por Cobrar	0.00		816,015,000.00	(816,015,000.00)
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(13,029,627,291.54)</b>		<b>(4,522,984,605.27)</b>	<b>(8,506,642,686.27)</b>
1610 Semovientes Y Planta	(10,116,672.44)		(61,074.56)	(10,055,597.88)
1615 Construcciones En Curso	(804,416,015.90)		(645,304,360.00)	(159,111,655.90)
1635 Bienes Muebles En Bodega	(814,921,376.70)		(552,998,950.00)	(261,922,426.70)
1640 Edificaciones	(2,037,280,635.00)		(1,161,680,793.00)	(875,599,842.00)
1660 Equipo Médico Y Científico	(7,999,180.00)		(266,749,210.00)	258,750,030.00
1665 Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	(81,824,334.00)		0.00	(81,824,334.00)
1670 Equipos De Comunicación Y Computación	(1,134,771,024.00)		(4,130,000.00)	(1,130,641,024.00)
1675 Equipos De Transporte Tracción Y Elevación	(205,698,582.00)		0.00	(205,698,582.00)
1905 Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	8,715,560.00		(8,715,560.00)	17,431,120.00
1906 Avances Y Anticipos Entregados	(7,119,114,846.80)		138,230,400.00	(7,257,345,246.80)
1970 Activos Intangibles	(627,714,839.41)		(325,142,862.00)	(302,571,977.41)
2511 Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	(147,844,131.29)		(1,655,786,209.71)	1,507,942,078.42
2910 Ingresos Recibidos Por Anticipado	(24,518,613.00)		27,231,413.00	(51,750,026.00)
2901 Avances Y Anticipos Recibidos	(22,122,601.00)		22,122,601.00	(44,245,202.00)
2990 Otros Pasivos Diferidos	0.00		(90,000,000.00)	90,000,000.00
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>2,085,660,483.22</b>		<b>1,806,160,782.18</b>	<b>279,499,701.04</b>
3105 Capital Fiscal	12,446,092,863.23		6,465,485,964.91	5,980,606,898.32
3110 Resultado Del Ejercicio	(10,360,432,380.01)		(4,659,365,092.14)	(5,701,067,287.87)
3146 Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administrac	0.00		39,909.41	(39,909.41)
<b>TOTAL AUMENTO/DISMINUCION de EFECTIVO :</b>	<b>20,722,139,572.55</b>		<b>11,063,997,223.76</b>	<b>9,658,142,348.79</b>
<b>EFECTIVO AÑO ANTERIOR :</b>	<b>26,279,141,811.61</b>		<b>15,215,144,587.85</b>	<b>11,063,997,223.76</b>
<b>EFECTIVO PRESENTE AÑO :</b>	<b>47,001,281,384.16</b>		<b>26,279,141,811.61</b>	<b>20,722,139,572.55</b>

Representante Legal

  
JAÍME DE LA OSSA VELASQUEZ

Rector Universidad de Sucre.

Contador

  
GEOMARIS ALVARADO OZUNA

Contadora TP. #54775-T.J.C.C

Revisor Fiscal



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

## 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 ingreso 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 estas notas en los estados financieros de Situación Financiera, Estado de Resultados con corte a diciembre 31 de 2021, comparados con diciembre 31 de 2020, preparados en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 y sus

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021

modificaciones, el Marco Normativo para las IES, Resolución No. 643 de 2015. 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.

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Moneda funcional: Pesos colombianos  
Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

### 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, y 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.



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

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.

**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, equipos de laboratorios. 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 1999 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 2020 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.

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021

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 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 auditoría, 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.



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

• **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.

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:



## UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021

### • 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.

### 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 o 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.



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

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 o 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.
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.

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

### 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 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

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021

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.

**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

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

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.

**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.



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

### 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.

### 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

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021

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.

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

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

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 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

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

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.

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.



## UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021

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 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

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

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 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.



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Control de Notas aplicadas:

NOTAS A LOS EF	Código	Descripción	Aplica: Si/No	
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	1.1.	Identificación y funciones	x	
	1.2.	Declaración de cumplimiento del marco y limitaciones	x	
	1.3.	Base normativa y periodo cubierto	x	
	1.4.	Forma de Organización y/o Cobertura	x	
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	2.1.	Bases de medición	x	
	2.2.	Moneda funcional y de presentación, redondeo y	x	
	2.3.	Tratamiento de la moneda extranjera	x	
	2.4.	Hechos ocurridos después del periodo contable	x	
	2.5.	Otros aspectos	x	
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	3.1.	Juicios	x	
	3.1.1.	Beneficios a empleados:	x	
	3.1.2.	Cuentas por cobrar	x	
	3.1.3.	Propiedad planta y equipo:	x	
	3.2.	Estimaciones y supuestos	x	
	3.3.	Correcciones contables	x	
	3.4.	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	x	
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES		• Efectivo y Equivalentes al Efectivo	x	
		• Efectivo y Equivalentes al Efectivo de uso restringido	x	
		• Cuentas por cobrar	x	
		• Propiedades, planta y equipo	x	
		• Cuentas por pagar	x	
		• Prestamos Por Pagar	x	
		• Beneficios a empleados y plan de activos	x	
		• Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo	x	
	• Ingresos y gastos	x		
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.1.	Depósitos en instituciones financieras	x	
	5.2.	Efectivo de uso restringido	x	
	5.3.	Equivalentes al efectivo	x	
	5.4.	Saldos en moneda extranjera	x	
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.1.	Inversiones de administración de liquidez	x	
	6.2.	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos		x
	6.3.	Instrumentos derivados y cobertura coberturas		x
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	7.1.	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		x
	7.2.	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		x
	7.3.	Aportes de Nómina		x
	7.4.	Rentas Parafiscales		x
	7.5.	Regalías		x
	7.6.	Venta de bienes		x
	7.7.	Prestación de Servicios	x	
	7.8.	Prestación de Servicios Públicos		x

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

	7.9.	Prestación de servicios de salud.	x	
	7.10.	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud		x
	7.11.	Administración del sistema de seguridad social en salud		x
	7.12.	Recursos de los fondos de reservas de pensiones		x
	7.13.	Fondo de ahorro y estabilización petrolera		x
	7.14.	Derechos de recompra de cuentas por cobrar		x
	7.15.	Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración		x
	7.16.	Transferencias por cobrar.	x	
	7.17.	Otras cuentas por cobrar.	x	
	7.18.	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	x	
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	8.1.	Préstamos concedidos		x
	8.2.	Préstamos gubernamentales otorgados		x
	8.3.	Re recompra de préstamos por cobrar		x
	8.4.	Préstamos por cobrar de difícil recaudo		x
NOTA 9. INVENTARIOS	9.1.	Bienes y servicios		x
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	x	
	10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	x	
	10.3.	Construcciones en curso	x	
	10.4.	Estimaciones		x
	10.5.	Revelaciones adicionales:		x
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	11.1.	Bienes de uso público (BUP)		x
	11.2.	Bienes históricos y culturales (BHC)		x
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	12.1.	Detalle saldos y movimientos		x
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13.1.	Detalle saldos y movimientos		x
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	14.1.	Detalle saldos y movimientos		x
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	15.1.	Detalle saldos y movimientos		x
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	16.1.	Desglose – Subcuentas otros		x
	16.2.	Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)		x
	16.3.	Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)		x
	17.1.	Arrendamientos financieros		x
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	17.1.1.	Arrendador		x
		17.1.1.1. Revelaciones generales		x
		17.1.1.2. Seguimiento de Préstamos por cobrar		x
	17.1.2.	Arrendatario		x
		17.1.2.1. Revelaciones generales		x
		17.1.2.2. Seguimiento de Préstamos por cobrar		x
	17.2.	Arrendamientos operativos		x
	17.2.1.	Arrendador		x
		17.2.1.1. Revelaciones generales		x
		17.2.1.2. Seguimiento de Cuentas por cobrar		x
	17.2.2.	Arrendatario		x

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

		17.2.2.1. Revelaciones generales		x
		17.2.2.2. Seguimiento de Cuentas por cobrar		x
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	18.1	Revelaciones generales		x
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	19.1.	Revelaciones generales		x
	19.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda		x
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	20.1.	Revelaciones generales		x
	20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo		x
	20.1.2.	de largo plazo		x
	20.1.3.	Financiamiento externo de corto plazo		x
	20.1.4.	Financiamiento externo de largo plazo		x
	20.1.5.	Financiamiento banca central		x
	20.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda		x
	20.2.1.	Financiamiento interno de corto plazo		x
	20.2.2.	Financiamiento interno de largo plazo		x
	20.2.3.	Financiamiento externo de corto plazo		x
	20.2.4.	Financiamiento externo de largo plazo		x
20.2.5.	Financiamiento banca central		x	
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	x	
	21.1.2.	Subvenciones por pagar	x	
	21.1	...n. xxxxxxxxx		x
	21.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda		x
	21.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda		x
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo	x	
	22.1.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	x	
	22.2.	Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	x	
	22.3.	Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	x	
NOTA 23. PROVISIONES	23.1.	Litigios y demandas		x
	23.2.	Garantías		x
	23.3.	Provisiones derivadas		x
NOTA 24. OTROS PASIVOS	24.1.	Desglose – Subcuentas otros		x
	24.2.	Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)		x
	24.3.	Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)		x
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	25.1.	Activos contingentes		x
	25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes		x
	25.2.	Pasivos contingentes		x
	25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes		x
	25.2.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensión		x
NOTA 26. PATRIMONIO	26.1.	Capital		x
	26.2.	Acciones		x
	26.3.	Instrumentos financieros	x	x
	26.4.	Otro resultado integral (ORI) del periodo		x
NOTA 27. INGRESOS	27.1	Ingresos de transacciones sin contraprestación		x

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

	27.2	Ingresos fiscales – Detallado		x
	27.1.	Ingresos de transacciones con contraprestación		x
	27.2.	Contratos de construcción		x
NOTA 28. GASTOS	28.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas		x
	28.1.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		x
	28.2.	Deterioro – Activos financieros y no financieros		x
	28.2.1.	Deterioro – Activos financieros y no financieros		
	28.3.	Transferencias y subvenciones		x
	28.4.	Gasto público social		x
	28.5.	De actividades y/o servicios especializados		x
	28.6.	Operaciones interinstitucionales		x
	28.7.	Otros gastos	x	
NOTA 29. COSTOS DE VENTAS	29.1.	Costo de ventas de bienes		x
	29.2.	Costo de ventas de servicios		x
NOTA 30. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	30.1.	Costo de transformación – Detalle	x	
NOTA 31. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	31.1.	Detalle de los acuerdos de concesión		x
NOTA 32. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Col pensiones)	.	Composición		x
NOTA 33. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	33.1.	Conciliación de ajustes por diferencia en cambio		x
NOTA 34. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	34.1.	Activos por impuestos corrientes y diferidos		x
	34.2.	Ingresos por impuestos diferidos		x
	34.3.	Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido		x
	34.4.	Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores		x
NOTA 35. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES		Generalidades		x
NOTA 36. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	a)			x
	b)			x
	c)			x

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

En las cuentas de los activos, las variaciones significativas respecto del año inmediatamente anterior 2020, fueron de **\$22.722.139.572,55** A diciembre 31 de 2021, la participación de los depósitos en instituciones financiera en el activo es del **28%**.

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>46.673.319.279,16</b>	<b>26.279,141,811.61</b>	<b>22,722,139,573.16</b>
Caja			0.00
Cuenta única nacional			0.00
Reservas internacionales			0.00
Depósitos en instituciones financieras	46.673.319.279,16	26.279,141,811.61	22,722,139,573.16
Fondos en tránsito			0.00
Efectivo de uso restringido	327,962,105.00	0.00	327,962,105.00
Equivalentes al efectivo			0.00
Cuenta única sistema general de regalías			0.00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>46.673.319.279,16</b>	<b>25,951,179,706.61</b>	<b>20,722,139,573.16</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0</b>
Cuenta corriente	27,024.677.141.08	20,938,362,724.54	6,086,314,417.08		
Cuenta de ahorro	19.648.642.138.08	5,012,816,982.07	14.635.825.156.08		
Depósitos simples			0.00		
Cuentas de compensación banco de la república			0.00		
Depósitos en el exterior			0.00		
Depósitos remunerados			0.00		
Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0.00		
Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0.00		
Otros depósitos en instituciones financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
Concepto xx1			0.00		
Concepto xx2			0.00		
Concepto xx... n			0.00		

Depósitos en Instituciones financieras:

A diciembre 31 de 2021, la participación de los depósitos en instituciones financiera en el activo es del 28%. Los grupos efectivos y equivalentes al efectivo corresponden al efectivo utilizado para el cumplimiento de las obligaciones en que incurre la universidad, representado en cuentas de ahorros, corrientes. Maneja los recursos en 52 cuentas bancarias, en 6 bancos.

Cuentas Bancarias		
Cuentas bancarias activas	Cuenta Corriente	32
	Cuenta De Ahorro	20
Cuentas bancarias inactivas	Cuenta Corriente	0
	Cuenta De Ahorro	0
<b>TOTAL CUENTAS</b>		<b>52</b>

Certificación de tesorería.

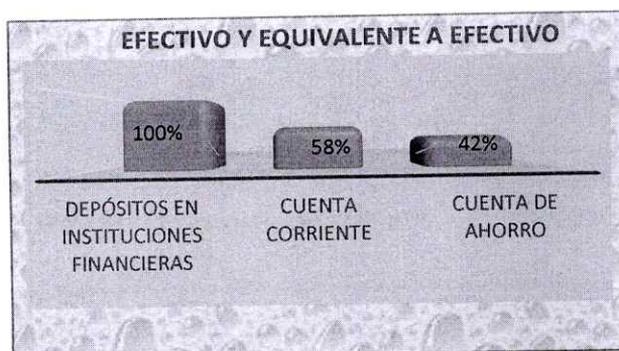
Artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes y Resolución 182 2017 CGN. a) Estado de situación financiera; b) Estado de resultados, y c) Las notas a los informes financieros y contables mensuales.



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Del total de los saldos en depósitos en instituciones financieras, el 58% están en cuentas corrientes y el 42% de los recursos en cuentas de ahorros.

Los saldos en cuentas corrientes, y de ahorros por fuentes y uso de los recursos frente al total del depósito en cuenta con la siguiente participación:



DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	100.0%
RECURSOS PROPIOS	20%
RECURSOS DE PROYECTOS	8%
RECURSOS DE ESTAMPILLAS	21%
RECURSOS DEL CREE	0.0%
RECURSOS DE ESTAMPILLAS UNI. PUBLICAS	2.0%
INVERSION MINISTERIO DE EDUCACION	0.0%
PLAN DE FOMENTO MINISTERIO DE EDUCACION	18%
SANEAMIENTO DE PASIVOS MINISTERIO DE EDUCACION	4%
PROYECTO POLIDEPORTIVO	25%

**Partidas conciliatorias:** Las cuentas bancarias corrientes y de ahorro, son conciliadas en Tesorería mensualmente, y se elaboran conforme a lo establecido en la normativa interna y del manual de políticas contables vigente. Y el seguimiento a cada una de las partidas conciliatorias según sea el caso, a los débitos y créditos como cheques girados no cobrados.

## 5.2. Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTA BILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO	CAUSALES DE RESTRICCIÓN	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA CAUSAL
<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>327,962,105.00</b>	<b>327,962,105.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0</b>		
<b>Caja</b>			<b>0.00</b>			<b>Seleccionar concepto...</b>	
<b>Depósitos en instituciones financieras</b>	<b>327,962,105.00</b>	<b>327,962,105.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0</b>		
Cuenta corriente	381,520.00	381,520.00				Embargo	Expediente N° 111294 UGPP
Cuenta de ahorro	327,580,585.00	327,580,585.00				Embargo	Expediente N° 111294 UGPP
Depósitos simples						Seleccionar concepto...	
Cuentas de compensación banco de la república						Seleccionar concepto...	

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Depósitos en el exterior							Seleccionar concepto...
Depósitos remunerados							Seleccionar concepto...
Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso							Seleccionar concepto...
Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida							Seleccionar concepto...
Otros depósitos en instituciones financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0		
Concepto xx1			0.00				Seleccionar concepto...
Concepto xx2			0.00				Seleccionar concepto...
Concepto xx...n			0.00				Seleccionar concepto...
<b>Fondos en tránsito</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0</b>		
Cuenta corriente							Seleccionar concepto...
Cuenta de ahorro							Seleccionar concepto...
Red bancaria							Seleccionar concepto...
Otros depósitos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0		
Concepto xx1			0.00				Seleccionar concepto...
Concepto xx2			0.00				Seleccionar concepto...
Concepto xx...n			0.00				Seleccionar concepto...

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	Depósitos en instituciones financieras	Cuenta corriente	Cuenta de ahorro
\$ 46,673,	327,962,10	327,962,10	381,520.00	327,580,58
	\$ 0.01		\$ 0.00	\$ 0.02

Mediante oficio N° 1530 de 20 de noviembre de 2020, emitido por la Unidad de Pensiones y Parafiscales, recibido en la Universidad el día 9 de diciembre de la misma anualidad, se nos notifica una deuda por aportes patronales, dentro del expediente N° 111294, por valor de \$218.320.128. Recibida la mencionada notificación y al tener conocimiento del embargo de varias cuentas de la Universidad debido a la deuda anotada, se procedió a solicitar a la UGPP el expediente completo del proceso que dio lugar al cobro de la

mencionada deuda y se solicitó adicionalmente el levantamiento del embargo a una de las cuentas, por manifestarse desde el área administrativa y financiera, que se trataba de recursos de naturaleza inembargable. La solicitud sobre copia del expediente se elevó en el mes de diciembre al cierre del periodo se está en espera de la respuesta. De igual manera se nos informó que 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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

cuentas habían sido desembargadas, sin embargo, no se dan detalles del desembargo ni de la devolución de los dineros, por lo que se procedió a solicitar a la UGPP los detalles pertinentes del asunto.

Es de anotar que a la fecha el asesor externo de la Universidad se encuentra realizando las acciones jurídicas pertinentes para proceder con la recuperación de estos saldos vigentes en Embargados, y por ende recursos restringidos.

La participación de los recursos restringidos en los depósitos instituciones es del 0.01% y en detalles, en las cuentas corrientes no generan gran impacto, es de menos del 0.01% sin embargo, en la cuentas de ahorros su participación es del 0.07%

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

**Composición**

Unisucre controla los aportes voluntarios iniciales de **\$23.700.581,00** las revalorizaciones capitalizadas 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 **\$23.700.581,00**.

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>23,700,581.00</b>	<b>0.00</b>	<b>23,700,581.00</b>	<b>23,700,581.00</b>	<b>0.00</b>	<b>00</b>	<b>00</b>
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgcptn)			0.00			0.00	0.00
Inversiones de las reservas internacionales			0.00			0.00	0.00
Derechos de recompra de inversiones			0.00			0.00	0.00
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado			0.00			0.00	0.00
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	23,700,581.00	0.00	23,700,581.00	23,660,671.87	0.00	23,660,671.87	39,909.13



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado			0.00			0.00	0.00
Inversiones de administración de liquidez al costo			0.00			0.00	0.00
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)			0.00			0.00	0.00
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado			0.00			0.00	0.00
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo			0.00			0.00	0.00

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

No son recursos en depósitos en entidades que coticen en bolsa, es un instrumento financiero que no genera rendimientos y por sus características la medición es al costo según certificado emitido por la entidad Fodeseop.

## 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	1,586,433,358.95	0.00	1,605,765,008.95	961,941,932.35	0.00	981,273,582.35	624,491,426.60
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0.00			0.00	0.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0.00			0.00	0.00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0.00			0.00	0.00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0.00			0.00	0.00
1.3.14	Db	Regalías			0.00			0.00	0.00
1.3.16	Db	Venta de bienes	8,083,700.00		8,083,700.00	810,000.00		810,000.00	7,273,700.00

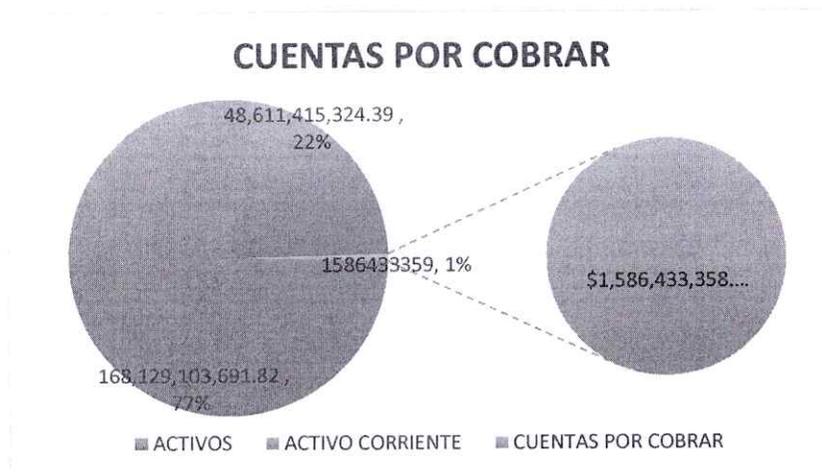
Artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes y Resolución 182 2017 CGN. a) Estado de situación financiera; b) Estado de resultados, y c) Las notas a los informes financieros y contables mensuales.



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

1.3.17	Db	Prestación de servicios	616,573,200.00		616,573,200.00	560,375,436.00		560,375,436.00	56,197,764.00
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	401,000,922.00		401,000,922.00	33,293,275.00		33,293,275.00	367,707,647.00
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	0.00		0.00	0.00		0.00	0.00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	399,704,182.95		399,704,182.95	206,391,867.35		206,391,867.35	193,312,315.60
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	180,403,004.00		180,403,004.00	180,403,004.00		180,403,004.00	0.00
1.3.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-19,331,650.00	0.00	0.00	-19,331,650.00	0.00	0.00	0.00

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 **\$1.605.765.008,95** menos el Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por valor de **\$ -19.331.650**. Representan el **4%** de los activos corrientes y el **1%** del total de los activos.



En cuanto a las cuentas por cobrar, de edad de más de 3 años, la norma estipula taxativamente el tiempo en que puede ser cobrado un título valor, para el caso de los pagarés firmados a favor de la Universidad.

El artículo 789 del código de Comercio estipula: “La acción cambiaria directa prescribe en tres años a partir del día del vencimiento” es decir, luego de pasados 3 de años de la fecha estipulada como vencimiento la Universidad no puede ejercer ningún tipo acción pre jurídica o jurídica que le permita realizar el cobro de estos mismos, por lo tanto, los pagarés que a la fecha tengan tres o más de tres años y no se haya adelantado un proceso ejecutivo, no podrán ser cobrados.

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Ahora bien, es importante entender que el inicio de un proceso ejecutivo no asegura el cobro total de la obligación, si bien, en varios procesos adelantados por la oficina jurídica han tenido sentencia favorable para la Universidad, no obstante, los ejecutados no cuentan con nada que respalde la obligación, lo que en últimas resulta un desgaste financiero y administrativo el inicio de dicho proceso para la Universidad.

Basados en estos conceptos se procedió en la revisión, y depuración de la cartera, a fin de tener saldos que revelen una verdadera situación financiera en los Estados Financieros.

La composición general de las cuentas por cobrar e incluye la venta de bienes, de servicios educativos y de salud, y otras cuentas por cobrar como se describe en la siguiente tabla.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.586.433.358,95</b>	<b>0,00</b>	<b>1.605.765.008,95</b>	<b>961.941.932,35</b>	<b>0,00</b>	<b>981.273.582,35</b>	<b>624.491.426,60</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0,00			0,00	0,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0,00			0,00	0,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0,00			0,00	0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0,00			0,00	0,00
1.3.14	Db	Regalias			0,00			0,00	0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes	8.083.700,00		8.083.700,00	810.000,00		810.000,00	7.273.700,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	616.573.200,00		616.573.200,00	560.375.436,00		560.375.436,00	56.197.764,00
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	401.000.922,00		401.000.922,00	33.293.275,00		33.293.275,00	367.707.647,00
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	399.704.182,95		399.704.182,95	206.391.867,35		206.391.867,35	193.312.315,60
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	180.403.004,00		180.403.004,00	180.403.004,00		180.403.004,00	0,00
1.3.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-19.331.650,00	0,00	0,00	-19.331.650,00	0,00	0,00	0,00



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

7.7. Prestación de Servicios

Servicios Educativos:

- El saldo de la cuenta por cobrar por servicios educativos a diciembre 31 de 2021, ha sido depurado, aplicando las normas relacionadas, y atendiendo a demás los costos y beneficios en la recuperación de la cartera, según la gestión administrativa y judicial.
- Esta cartera en manos de los estudiantes y des sus responsables, es corriente sujeta a pagos como condición de matrículas en cada semestre.
- Incluye los saldos pendientes por cobrar a los Municipios con los cuales se celebró convenios de aportes al programa de matrícula cero, a los estudiantes de sus jurisdicciones.  
En forma porcentual, el saldo en manos de los estudiantes corresponde al 70%, y el 0% en los Municipios.

7.9. Prestación de servicios de salud.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA			
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	PLAZO	TASA DE INTERÉS (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>401,000,922.0</b>	<b>0.0</b>	<b>401,000,922.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>401,000,922.0</b>	<b>244.2</b>				<b>0.0</b>
Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar			0.0				0.0	0.0	> 12 meses	0.0	Seleccionar rango...	
Giro directo para abono a la cartera sector salud (cr)			0.0				0.0	0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	401,000,922.0		401,000,922.0	0.0	0.0	0.0	401,000,922.0	244.2				0.0
Concepto 1	0.0		401,000,922.0	0.0	0.0	0.0	401,000,922.0	244.2	> 9 hasta 12 meses	0.0	> 9 hasta 12 meses	
Concepto 2								0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
Concepto ...n								0.0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	

El saldo de la cuenta por cobrar por servicios de salud, a diciembre 31 de 2021, corresponde a los servicios médicos que presta la Universidad por medio del Centro de Diagnóstico médico, servicios relacionados con el servicio prestado a IPS en apoyo a diagnósticos médicos, de laboratorios, imageneología y algunos exámenes especializados, a diferentes EPS. Este valor representa el 25% del total de las cuentas por cobrar, y el 2% de los activos corrientes.



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

**7.17. Otras cuentas por cobrar.**

Este saldo en los Estados Financieros corresponde al reconocimiento del IVA pagado a los proveedores de bienes y servicios, y por cobrar en gestión ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Este saldo corresponde a los periodos 5 y 6 de 2021, por valor total de \$399.545.785,75

**7.18. Cuentas por cobrar de difícil recaudo**

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 de difícil recaudo judicialmente las obligaciones que superan los 3 años al corte 31 de diciembre de 2021.

Las razones por las cuales se consideran de difícil recaudo 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 la situación económica de insolvencia de los deudores. En este caso el saldo final es de \$180.403.004,00 con un promedio de menos de \$500.000 por deudor

En algunos casos estos presentan las siguientes situaciones:

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

Cuentas por Cobrar								
Activos	Cuentas por cobrar	De Bienes	Prestaci ón De Servicio s	Prestaci ón De Servicio s De Salud	Cuentas Por Cobrar	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaud o	Deterior o Acumul ado De Cuentas Por Cobrar (cr)	
Series2	0.01	1.00	0.01	0.39	0.25	0.25	0.11	(0.01)
Series1	168,129	1,586,4	8,083,7	616,573	401,000	399,704	180,403	(19,331)

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

**NOTA 10. 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 31 de diciembre de 2021 está compuesto por las cuentas de Edificaciones que representa un **59%** del total de la PPE, así como Terrenos el **24.6%**, construcciones en curso con un **14%**, equipos médicos científico con un **8.2%**, Muebles Enseres y equipos de oficina con el **4.1%**. En general la propiedad planta y equipos representan el **65.8 %** de los activos totales.

ACTIVOS NO CORRIENTES	S 110,624,199,164.60	% Participación PPE	% Participación activos
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>110,624,199,164.60</b>	<b>100.0%</b>	<b>65.8%</b>
Terrenos	27,221,162,000.00	24.6%	16.2%
Semovientes Y Planta	26,250,000.00	0.0%	0.0%
Construcciones En Curso	15,464,226,722.25	14.0%	9.2%
Bienes Muebles En Bodega	1,546,329,726.70	1.4%	0.9%
Edificaciones	65,801,258,492.11	59.5%	39.1%
Plantas Ductos Y Túneles	275,716,777.00	0.2%	0.2%
Redes Líneas Y Cables	1,917,100,549.84	1.7%	1.1%
Maquinaria Y Equipo	478,857,734.00	0.4%	0.3%
Equipo Médico Y Científico	9,101,815,946.00	8.2%	5.4%
Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	4,570,439,668.99	4.1%	2.7%
Equipos De Comunicación Y Computación	3,090,504,405.00	2.8%	1.8%
Equipos De Transporte Tracción Y Elevación	695,228,869.00	0.6%	0.4%
Equipos De Comedor Cocina Despensa Y Hotelaría	17,493,000.00	0.0%	0.0%
Bienes De Arte Y Cultura	2,310,149,705.42	2.1%	1.4%
Depreciación Acumulada De Propiedades Planta Y Equipo	-19,372,481,201.71	-17.5%	-11.5%
Deterioro Acumulado De Propiedades Planta Y Equipo (c	-2,519,853,230.00	-2.3%	-1.5%

En comparación con el año 2020, se presenta una variación absoluta de 2.022.142.051,53, según la siguiente tabla:

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	110,624,199,164.60	100.00	108,602,057,113.07	100.00	2,022,142,051.53	1.86
Terrenos	27,221,162,000.00	24.61	27,221,162,000.00	25.07	0	0.00
Semovientes Y Planta	26,250,000.00	0.02	16,133,327.56	0.01	10,116,672.44	62.71
Construcciones En Curso	15,464,226,722.25	13.98	14,659,810,706.35	13.50	804,416,015.90	5.49
Bienes Muebles En Bodega	1,546,329,726.70	1.40	731,408,350.00	0.67	814,921,376.70	111.42
Edificaciones	65,801,258,492.11	59.48	63,763,977,857.11	58.71	2,037,280,635.00	3.20
Plantas Ductos Y Túneles	275,716,777.00	0.25	275,716,777.00	0.25	0	0.00
Redes Líneas Y Cables	1,917,100,549.84	1.73	1,917,100,549.84	1.77	0	0.00
Maquinaria Y Equipo	478,857,734.00	0.43	478,857,734.00	0.44	0	0.00
Equipo Médico Y Científico	9,101,815,946.00	8.23	9,093,816,766.00	8.37	7,999,180.00	0.09
Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	4,570,439,668.99	4.13	4,488,615,334.99	4.13	81,824,334.00	1.82
Equipos De Comunicación Y Computación	3,090,504,405.00	2.79	1,955,733,381.00	1.80	1,134,771,024.00	58.02
Equipos De Transporte Tracción Y Elevación	695,228,869.00	0.63	489,530,287.00	0.45	205,698,582.00	42.02
Equipos De Comedor Cocina Despensa Y Hotelaría	17,493,000.00	0.02	17,493,000.00	0.02	0	0.00
Bienes De Arte Y Cultura	2,310,149,705.42	2.09	2,310,149,705.42	2.13	0	0.00
Depreciación Acumulada De Propiedades Planta Y Equipo	-19,372,481,201.71	(17.51)	-16,297,595,433.20	(15.01)	-3,074,885,768.51	100.00
Deterioro Acumulado De Propiedades Planta Y Equipo (c)	-2,519,853,230.00	(2.28)	-2,519,853,230.00	(2.32)	0	100.00

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 pólizas 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 **1.86%** respecto del periodo en comparación.

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Los valores de las cuentas de muebles y enseres se presentan según saldos en libros, de valor históricos. La Universidad se encuentra en proceso de inventario y valorización de los mismos, según el estado, uso y beneficio, por lo cual, a marzo 31 de 2022, se espera tener y presentar el saldo ajustado, se ha calculado la depreciación por el método de línea recta sobre saldos en libros, teniendo en cuenta, la depreciación acumulada, el deterioro y el porcentaje

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

de salvamento para cada caso, además del tiempo. Este proceso como parte de un plan de mejoramiento tiene un avance del 85%.

DETALLES	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACION ACUMULADA	DETERIORO	SALVAMEN TO 10%	TIEMPO	BASE /CALCULO	DEPRECIACION
1665 Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	4,570,439,668.99	- 2,342,852,026.00	- 153,931,512.00	457,043,966.90	10	1,616,612,164.09	40,415,304.10
166501 Muebles Y Enseres	2,484,411,598.99	- 1,273,533,657.52	- 83,674,495.58	248,441,159.90	10	878,762,286.00	21,969,057.15
166502 Equipo Y Máquina De Oficina	2,083,178,070.00	- 1,067,857,430.64	- 70,161,028.98	208,317,807.00	10	736,841,803.38	18,421,045.08
166590 Otros Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	2,850,000.00	- 1,460,937.84	- 95,987.44	285,000.00	10	1,008,074.72	25,201.87

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Los valores de los inmuebles se presentan según saldos en libros, al corte y se está en proceso de contratación de personal especializado para el avalúo comercial que nos permitan actualizar datos y reportes, conforme a ley. Este proceso se vio afectado por las restricciones de la pandemia, sin embargo, se espera se tenga una descripción actualizada y detallada de estos saldos. Se ha calculado la depreciación por el método de línea recta y según las políticas internas y del marco general de la contabilidad.

DETALLES	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACION ACUMULADA	DETERIORO	SALVAMENTO 10%	TIEMPO	BASE /CALCULO	DEPRECIACION
					AÑO/MESES		
1640 EDIFICACIONES	65.801.258.492,11	-8.380.944.779,39	1.909.526.095,00	6.580.125.849,21	45	48.930.661.768,51	271.837.009,83
164001 Edificios Y Casas	64.059.308.048,11	- 8.159.076.827,10	1.858.975.392,70	6.405.930.804,81	45	47.635.325.023,50	264.640.694,57
164008 Cafeterías Y Casinos	494.593.120,00	- 62.995.111,67	-14.352.893,71	49.459.312,00	45	367.785.802,62	2.043.254,46
164014 Invernaderos	43.472.000,00	- 5.536.921,93	-1.261.539,98	4.347.200,00	45	32.326.338,08	179.590,77
164019 Instalaciones Deportivas Y Recreacionales	1.150.782.816,00	- 146.572.382,58	-33.395.255,15	115.078.281,60	45	855.736.896,67	4.754.093,87
164023 Pozos	41.040.851,00	- 5.227.272,45	-1.190.989,01	4.104.085,10	45	30.518.504,43	169.547,25
164024 Tanques De Almacenamiento	12.061.657,00	- 1.536.263,65	-350.024,44	1.206.165,70	45	8.969.203,21	49.828,91



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

### 10.3. Construcciones en curso

En las construcciones en curso, como son los edificios en la sede Puerta Blanca, que han estado paralizado por las restricciones por la pandemia, y otras situaciones de investigaciones, se ha aplicado Depreciación y el Deterioro correspondiente. Según la norma. Se espera que, toda problemática o particularidades que se han presentado sobre las Construcciones en curso se resuelvan y permitan la entrega definitiva y su posterior uso o destinación, y reconocer como edificaciones.

### 10.4. Estimaciones

- El método de depreciación utilizada es el de línea recta.
- Las vidas útiles de depreciación utilizadas se indican en la columna Tiempo/Meses.
- El valor de salvamento es del 10%, y se realiza el cálculo trimestral.
- Se detalla todas las cuentas y los cálculos realizados en 2021, tanto de muebles como de inmuebles.

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 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.

Se han estimado los siguientes límites máximos y un mínimo del 10% sobre este tiempo.



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

POLÍTICAS DE VIDAS ÚTILES PARA P.P.E. e INTANGIBLES	
DESCRIPCION DEL BIEN	MAXIMO VIDA UTIL EN AÑOS
<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	
<b>1650 Redes Líneas Y Cables</b>	<b>5</b>
165008 Líneas Y Cables De Transmisión/165009 Líneas Y Cables De Conducción	
<b>1655 Maquinaria Y Equipo</b>	<b>10</b>
165504 Maquinaria Industrial	
165505 Equipo De Música	
<b>1660 Equipo Médico Y Científico</b>	<b>8</b>
166001 Equipo De Investigación	
<b>1665 Muebles Enseres Y Equipo De Oficina</b>	<b>10</b>
166501 Muebles Y Enseres	
166502 Equipo Y Máquina De Oficina	
<b>1670 Equipos De Comunicación Y Computación</b>	<b>5</b>
167001 Equipo De Comunicación /167002 Equipo De Computación	
<b>1675 Equipos De Transporte Tracción Y Elevación</b>	<b>10</b>
167502 Terrestre	
<b>1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	<b>8</b>
168106 Elementos Musicales 168107 Libros Y Publicaciones De Investigación Y Consulta	

DETALLES	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACION ACUMULADA	DETERIORO	SALVAMENTO 10%	TIEMPO AÑO/MESES	
<b>1640 EDIFICACIONES</b>	<b>65.801.258.492,11</b>	<b>-8.380.944.779,39</b>	<b>-1.909.526.095,00</b>	<b>6.580.125.849,21</b>	<b>45</b>	
164001 Edificios Y Casas	64.059.308.048,11	-	8.159.076.827,10	-1.858.975.392,70	6.405.930.804,81	45
164008 Cafeterias Y Casinos	494.593.120,00	-	62.995.111,67	-14.352.893,71	49.459.312,00	45
164014 Invernaderos	43.472.000,00	-	5.536.921,93	-1.261.539,98	4.347.200,00	45
164019 Instalaciones Deportivas Y Recreacionales	1.150.782.816,00	-	146.572.382,58	-33.395.255,15	115.078.281,60	45
164023 Pozos	41.040.851,00	-	5.227.272,45	-1.190.989,01	4.104.085,10	45
164024 Tanques De Almacenamiento	12.061.657,00	-	1.536.263,65	-350.024,44	1.206.165,70	45
<b>1645 PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES</b>	<b>275.716.777,00</b>	<b>-41.547.038,96</b>	<b>0,00</b>	<b>27.571.677,70</b>	<b>40</b>	
164502 Plantas De Tratamiento	202.799.088,00	-	30.559.263,39	0,00	20.279.908,80	40
164505 Plantas De Distribución	42.367.689,00	-	6.384.276,08	0,00	4.236.768,90	40
164590 Otras Plantas Ductos Y Túneles	30.550.000,00	-	4.603.499,48	0,00	3.055.000,00	40
<b>1650 Redes Líneas Y Cables</b>	<b>1.917.100.549,84</b>	<b>-985.136.688,60</b>	<b>-119.308.136,00</b>	<b>191.710.054,98</b>	<b>5</b>	
165008 Líneas Y Cables De Transmisión	276.142.589,00	-	141.900.849,04	-17.185.357,11	27.614.258,90	5

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

165009 Líneas Y Cables De Conducción	1.640.957.960,84	-	843.235.839,56	-102.122.778,89	164.095.796,08	5
<b>1655 Maquinaria Y Equipo</b>	<b>478.857.734,00</b>		<b>-236.339.478,55</b>	<b>-3.561.759,00</b>	<b>47.885.773,40</b>	<b>10</b>
165504 Maquinaria Industrial	66.416.960,00	-	32.779.985,74	-494.011,45	6.641.696,00	10
165505 Equipo De Música	3.974.160,00	-	1.961.440,39	-29.559,93	397.416,00	10
165506 Equipo De Recreación Y Deporte	41.679.485,00	-	20.570.844,01	-310.013,33	4.167.948,50	10
165508 Equipo Agropecuario De Silvicultura Avicultura Y Pesca	49.183.899,00	-	24.274.635,70	-365.831,40	4.918.389,90	10
165509 Equipo De Enseñanza	18.064.749,00	-	8.915.828,35	-134.366,18	1.806.474,90	10
165511 Herramientas Y Accesorios	5.736.800,00	-	2.831.388,58	-42.670,50	573.680,00	10
165512 Equipo Para Estaciones De Bombeo	11.352.215,00	-	5.602.867,79	-84.438,13	1.135.221,50	10
165590 Otra Maquinaria Y Equipo	282.449.466,00	-	139.402.487,99	-2.100.868,08	28.244.946,60	10
<b>1660 Equipo Médico Y Científico</b>	<b>9.101.815.946,00</b>		<b>-4.557.481.951,61</b>	<b>-244.065.099,00</b>	<b>910.181.594,60</b>	<b>8</b>
166001 Equipo De Investigación	852.203.543,00	-	426.717.293,49	-22.851.829,06	85.220.354,30	8
166002 Equipo De Laboratorio	7.344.260.930,00	-	3.677.435.012,42	-196.936.279,70	734.426.093,00	8
166007 Equipo De Apoyo Diagnóstico	903.200.833,00	-	452.252.772,36	-24.219.320,85	90.320.083,30	8
166090 Otro Equipo Médico Y Científico	2.150.640,00	-	1.076.873,35	-57.669,39	215.064,00	8
<b>1665 Muebles Enseres Y Equipo De Oficina</b>	<b>4.570.439.668,99</b>		<b>-2.342.852.026,00</b>	<b>-153.931.512,00</b>	<b>457.043.966,90</b>	<b>10</b>
166501 Muebles Y Enseres	2.484.411.598,99	-	1.273.533.657,52	-83.674.495,58	248.441.159,90	10
166502 Equipo Y Máquina De Oficina	2.083.178.070,00	-	1.067.857.430,64	-70.161.028,98	208.317.807,00	10
166590 Otros Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	2.850.000,00	-	1.460.937,84	-95.987,44	285.000,00	10
<b>1670 Equipos De Comunicación Y Computación</b>	<b>3.090.504.405,00</b>		<b>-1.600.846.209,44</b>	<b>-58.914.298,00</b>	<b>309.050.440,50</b>	<b>5</b>
167001 Equipo De Comunicación	1.071.009.226,00	-	554.770.624,80	-20.416.653,22	107.100.922,60	5
167002 Equipo De Computación	2.019.495.179,00	-	1.046.075.584,64	-38.497.644,78	201.949.517,90	5
<b>1675 Equipos De Transporte Tracción Y Elevación</b>	<b>695.228.869,00</b>		<b>-396.042.829,90</b>	<b>-30.546.331,00</b>	<b>69.522.886,90</b>	<b>10</b>
167502 Terrestre	695.228.869,00	-	396.042.829,90	30.546.331,00	69.522.886,90	10
<b>1680 EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPESA Y HOTELERÍA</b>	<b>17.493.000,00</b>		<b>-6.992.826,75</b>	<b>0</b>	<b>1.749.300,00</b>	<b>10</b>
168090 Otros Equipos De Comedor Cocina Despensa Y Hotelería	17.493.000,00	-	6.992.826,75	-	1.749.300,00	10
<b>1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	<b>2.310.149.705,42</b>		<b>-824.297.372,51</b>	<b>0,00</b>	<b>231.014.970,54</b>	<b>8</b>
168106 Elementos Musicales	123.624.460,00	-	44.111.131,55	-	12.362.446,00	8
168107 Libros Y Publicaciones De Investigación Y Consulta	2.172.395.733,42	-	775.144.611,15	-	217.239.573,34	8
168190 Otros Bienes De Arte Y Cultura	14.129.512,00	-	5.041.629,81	-	1.412.951,20	8
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>88.258.565.147,36</b>		<b>-19.372.481.201,71</b>	<b>-2.519.853.230,00</b>	<b>8.825.856.514,74</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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

10.5. Revelaciones adicionales:

- No se presentan situaciones a lugar en el caso de los bienes muebles e inmuebles, a la fecha de corte.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Este grupo corresponde al 2% del total de los activos de la universidad, está conformado por las licencias y los softwares en aplicación de las diferentes plataformas, financieras y académicos, cuya participación es del 1% para cada uno de ellos en relación al total de los activos.

También para este grupo se encuentran los avances y anticipos entregados con una participación del 1% sobre los activos, los recursos entregados en administración con una participación en los activos de menos del 1%; los bienes pagados por anticipados con el 0,2% y los avances y anticipos entregados para adquisiciones de bienes y servicios con el 0%. Todos estos complementarios para el desarrollo de la misión educativa de la universidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>814,270,655.90</b>	<b>47,490,767.27</b>	<b>766,779,888.63</b>
1.9.70.02	Db	Marcas			0.00
1.9.70.03	Db	Patentes			0.00
1.9.70.04	Db	Concesiones y franquicias			0.00
1.9.70.05	Db	Derechos			0.00
1.9.70.07	Db	Licencias	1,534,308,717.50	916,089,091.00	618,219,626.50
1.9.70.08	Db	Softwares	1,379,643,412.91	1,370,148,199.00	9,495,213.91
1.9.70.10	Db	Activos intangibles en fase de desarrollo			0.00
1.9.70.12	Db	Activos intangibles en concesión			0.00
1.9.70.90	Db	Otros activos intangibles			0.00
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,099,681,474.51	-2,238,746,522.73	139,065,048.22
1.9.76	Db	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0.00	0.00	0.00

1.9.75.02	Db	Amortización: Marcas			0.00
-----------	----	----------------------	--	--	------

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

1.9.75.03	Db	Amortización: Patentes				0.00
1.9.75.04	Db	Amortización: Concesiones y franquicias				0.00
1.9.75.05	Db	Amortización: Derechos				0.00
1.9.75.07	Db	Amortización: Licencias	-785,817,647.77	-692,766,616.57		-93,051,031.20
1.9.75.08	Db	Amortización: Softwares	-1,313,863,826.74	-1,545,979,906.16		232,116,079.42
1.9.75.11	Db	Amortización: Activos intangibles en concesión				0.00
1.9.75.90	Db	Amortización: Otros activos intangibles				0.00

### Otros Derechos y Garantías

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>0,00</b>	<b>8.893.489.202,83</b>	<b>968.819.260,13</b>	<b>0,00</b>	<b>968.819.260,13</b>	<b>968.819.260,13</b>	<b>7.877.179.174,38</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	312.309.918,34	321.025.478,34	0,00	321.025.478,34	321.025.478,34	8.715.560,00
Avances y anticipos entregados	0,00	7.729.984.742,63	610.869.895,83	0,00	610.869.895,83	610.869.895,83	7.119.114.846,80
Recursos entregados en administración	0,00	32.000.000,00	32.000.000,00	0,00	32.000.000,00	32.000.000,00	0,00
Depósitos entregados en garantía	0,00	4.923.885,96	4.923.885,96	0,00	4.923.885,96	4.923.885,96	0,00

### Composición

Este grupo corresponde al 5% del total de los activos de la universidad, está conformado por los recursos entregados como anticipos para compra de bienes, el anticipo para la construcción del polideportivo de la Universidad, recursos provenientes del Ministerio de Deporte y Cultura, además de un inmueble en administración de tercero, por valor de \$32.000.000 y depósitos entregados en garantía.

La variación absoluta de \$7.877.179.174,43, del 775.08% vr. Esta indicado en el anticipo de la construcción del proyecto polideportivo Universidad de Sucre.

### Métodos de depreciación y amortización

Como viene dicho, el método de amortización, el periodo en que se espera recibir beneficios económicos es de 5 años a partir de su fecha de adquisición, teniendo en cuenta las adiciones 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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

re potencializaciones que se presenten sobre el intangible. En este caso que se trata de licencias de software, de acuerdo al beneficio, necesidades del mercado y en cuidados con los derechos de autor, los beneficios de los avances de la tecnología la Universidad se va renovando y se encuentra próximo a una amortización del 100% de estos softwares.

POLÍTICAS DE VIDAS ÚTILES PARA P.P.E. e INTANGIBLES	
DESCRIPCIÓN DEL BIEN	VIDA ÚTIL EN AÑOS
OTROS ACTIVO (INTANGIBLES)	
1970 Activos Intangibles	5
197007 Licencias	
197008 Softwares	

14.1. Detalle saldos y movimientos

SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>814,270,655.90</b>	<b>47,490,767.27</b>	<b>766,779,888.63</b>
1.9.70.07	Licencias	1,534,308,717.50	916,089,091.00	618,219,626.50
1.9.70.08	Softwares	1,379,643,412.91	1,370,148,199.00	9,495,213.91
1.9.75	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,099,681,474.51	-2,238,746,522.73	139,065,048.22
1.9.76	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0.00	0.00	0.00
1.9.75.07	Amortización: Licencias	-785,817,647.77	-692,766,616.57	-93,051,031.20
1.9.75.08	Amortización: Softwares	-1,313,863,826.74	-1,545,979,906.16	232,116,079.42

Las **licencias de software** son los contratos que describe los derechos legales del uso autorizado de los diferentes programas que viene manejando la Universidad de Sucre. Estas herramientas, se han adquirido con el objetivo principal de garantizar a los fabricantes de los programas los derechos de propiedad intelectual, tanto patrimoniales como morales, y sus beneficios económicos por explotación de su producto. En el caso de la plataforma SMA, es una licencia en la que solo cede algunos derechos a la Universidad, mientras conserva otros.



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

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 y de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo,

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

equivalentes al efectivo u otro instrumento que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio. A diciembre 31 de 2021 el total de estos es de \$ 6.577.679.162,34. Representan el 4% del total de los activos. Su variación absoluta comparado a diciembre 2020, es de \$-313.657.498,94.

La cuenta de mayor variación absoluta es recursos a favor de terceros, en los cuales se hallan integrados los beneficios de los estudiantes, comprende los recursos de parte del Ministerio de Educación por conceptos de los programas, Generación E, Línea de crédito tradicional, Excelencia y víctimas a favor de los estudiantes, y que a la fecha no han legalizado su solicitud. También los recursos del SUE CARIBE, que la Universidad de Sucre ha recibido para su administración. ambos casos cuentan con su fiel saldos en cuentas bancarias.

Así mismo, los pasivos por beneficios a empleados; que cuentan con recursos del plan de saneamiento de pasivos, en un 71% de este valor. Saldos en retenciones en la fuente, créditos judiciales e impuestos y contribuciones. además de las causaciones de las sentencias judiciales según se detalla en la siguiente tabla.

Las cuentas que lo integran, corresponde a las cuentas por pagar por la adquisición de los bienes y servicios, para dar cumplimiento a la misión. Estos vienen saldos de vigencias anteriores y saldos de transacciones de la presente vigencia, lo cual el detalle de terceros además de su auxiliar, están incorporados en la resolución de cuentas por pagar 014914 dic 30. 2021.

Composición

PASIVO CORRIENTE		3,737,696,446.00	100.00	3,856,868,599.65		-119,172,153.65	
24	CUENTAS POR PAGAR	3,737,696,446.00	100.00	3,856,868,599.65	100.00	-119,172,153.65	(3.09)
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	921,671,406.48	24.66	652,585,005.46	16.92	269,086,401.02	41.23
2407	Recursos A Favor De Terceros	1,822,133,547.00	48.75	2,171,172,251.00	56.29	-349,038,704.00	(16.08)
2424	Descuentos De Nómina	85,662,024.80	2.29	152,861,738.00	3.96	-67,199,713.20	(43.96)
2436	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	214,698,208.00	5.74	104,800,886.00	2.72	109,897,322.00	104.86
2440	Impuestos	31,478,500.00	0.84	0	0.00	31,478,500.00	100.00
2460	Contribuciones Y Tasas						
2460	Créditos Judiciales	218,320,128.00	5.84	294,810,976.66	7.64	-76,490,848.66	(25.95)
2490	Otras Cuentas Por Pagar	443,732,631.72	11.87	480,637,742.53	12.46	-36,905,110.81	(7.68)
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,825,766,788.34	100.00	2,973,610,919.63	100.00	-147,844,131.29	(4.97)
OTROS PASIVOS		14,215,928.00		60,857,142.00		-46,641,214.00	
29	OTROS PASIVOS	14,215,928.00	100.00	60,857,142.00	100.00	-46,641,214.00	(76.64)
2901	Avances Y Anticipos Recibidos	0	0.00	22,122,601.00	36.35	-22,122,601.00	(100.00)
2910	Ingresos Recibidos Por Anticipado	14,215,928.00	100.00	38,734,541.00	63.65	-24,518,613.00	(63.30)

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

No se presentan sobre estos saldos, revelaciones algunas sobre cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios, pues se trata de valores a pagar recibidos para terceros (beneficios a Estudiantes como anteriormente descrito).

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Este grupo corresponde al reconocimiento de las obligaciones que tiene la entidad con sus colaboradores por conceptos de nómina de docentes de planta, catedráticos, supernumerarios y personal administrativos; además de las causaciones de las sentencias judiciales.

Representa el **43%** del total de los pasivos y el **4%** del total de activos de la universidad. Su variación absoluta respecto al periodo en comparación es de \$ **-147.844.131,29**.

Cuentas	Saldo final dic/2021	V. Relativa	Saldo final dic/2020	Variación absoluta
25 Beneficios A Los Empleados	2,825,766,788.34	-0.0523	2,973,610,919.63	-147,844,131.29
2511 Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	2,825,766,788.34	-0.0523	2,973,610,919.63	-147,844,131.29
251101 Nómina Por Pagar	0		1,606,066.00	-1,606,066.00
251102 Cesantías	1,869,507,094.86	-0.0654	1,991,791,674.17	-122,284,579.31
251103 Intereses Sobre Cesantías	252,879,025.38	0.21145	199,408,515.00	53,470,510.38
251104 Vacaciones	74,416,082.87	0.38534	45,740,358.00	28,675,724.87
251105 Prima De Vacaciones	84,250,535.86	0.39467	50,999,146.00	33,251,389.86
251106 Prima De Servicios	157,441,680.00	0.365	99,974,847.00	57,466,833.00
251107 Prima De Navidad	4,127,037.02	-0.7649	7,283,794.00	-3,156,756.98
251109 Bonificaciones	31,023,238.05	0.93976	1,868,925.00	29,154,313.05
251110 Otras Primas	0	100	41,690,031.00	-41,690,031.00
251111 Aportes A Riesgos Laborales	0	100	268,000.00	-268,000.00
251112 Auxilios Funerarios	0	100	2,633,409.00	-2,633,409.00
251115 Capacitación Bienestar Social Y Estímulos	0	100		0.00
251116 Dotación Y Suministro A Trabajadores	55,877,210.00	0.33002	37,436,757.00	18,440,453.00
251122 Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	3,561,197.00	-4.6679	20,184,668.00	-16,623,471.00
251123 Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador	0	100	15,387,000.00	-15,387,000.00
251124 Aportes A Cajas De Compensación Familiar	0	100	4,662,900.00	-4,662,900.00
251190 Otros Salarios Y Prestaciones Sociales	<b>292,683,687.30</b>	-0.5466	<b>452,674,829.46</b>	<b>-159,991,142.16</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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Esta variación absoluta de \$ -147.844.131,29, se debe a la aplicación de los recursos del plan de saneamiento de pasivos que recibió la Universidad para dar cumplimiento a la normatividad Ley 1955 de 2018, y su Plan de Saneamiento Básico, que cubre las necesidades financieras en el área de beneficios a empleados a diciembre 31 de 2021, de acuerdo con los aportes enviados por el gobierno central – Ministerio de Educación.

Los aportes recibidos durante las vigencias 2019, 2020 y 2021 se han ejecutado conforme al plan presentado por la Universidad, y aprobado por el MEN. **se dio prioridad a los pagos de prestaciones sociales a los docentes y parte de los empleados administrativos, según el formato 3.PPO 2021**, Algunos beneficios a empleados no se cancelaron por los requisitos documentales de pagos, de una parte, y de la otra que se realizaron pagos con recursos de gastos de funcionamiento. Las cesantías se consignan en la vigencia 2022, así como están pendientes de pago las liquidaciones del personal supernumerarios.

Como viene dicho, el saldo en bancos de este aporte, cubre el 71% del total de los pasivos por beneficios a empleados.

El saldo incluye ingresos financieros generados, como los gastos bancarios, se suma y se restan, para un mayor disponible.

Vigencia	Concepto	APORTES	PAGOS REALIZADOS	INGRESO FINANCIEROS	GASTOS FINANCIEROS	SALDO DISPONIBLE
2019	Aportes del MEN	3.746.873.394,00	1.103.885.360,00	772.490,05	141.063,00	2.643.619.461,05
2020	Aportes del MEN	2.699.835.807,00	3.170.842.802	1.059.963,88	231.679,00	2.173.440.751,32
2021	Aportes del MEN	1.919.807.024,00	1.105.838.451	834.303,27	85.414,00	2.988.158.213,59
	Totales	<b>8.366.516.225,00</b>	<b>5.380.566.612,61</b>	<b>2.666.757,20</b>	<b>458.156,00</b>	<b>2.988.158.213,59</b>

CONCEPTOS		VALOR ASIGNACION 2021	
CESANTIAS ACUMULADAS (Régimen Antiguo)	CESANTIAS ACUMULADAS JUNIO administrativos	\$ 35,972,678.65	1,216,088,942.95
	CESANTIAS ACUMULADAS JUNIO Docente Carrera	282,357,481.10	
CESANTIAS ACUMULADAS (Régimen Actual)	CESANTIAS -SUPERNUMERARIOS - Vigencia 2021	89,115.707.90	
	CESANTIAS ADMINISTRATIVOS - Vigencia 2021	211,282,588.47	
	CESANTIAS Docente Carrera - Vigencia 2021	597,360,486.04	
QUINQUENIO ADMINISTRATIVOS	BONIFICACION DE BIENESTAR – Quinquenio – 2021	293,745,687.30	293,745,687.30
PRIMA DE NAVIDAD	PRIMA DE NAVIDAD – ADMINISTRATIVOS – 2021	205,740,882.85	913,657,211.62
	PRIMA DE NAVIDAD Docente Carrera – 2021	626,127,181.47	
	PRIMA DE NAVIDAD – SUPERNUMERARIOS – 2021	81,789,147.30	
PRIMA DE VACACIONES	PRIMA DE VACACIONES ADMINISTRATIVOS – 2021	120,689,366.32	458,628,198.32

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

	PRIMA DE VACACIONES Docente Carrera – 2021	337,938,832.00	
SUPERNUMERARIOS	PRIMA DE SERVICIOS – SUPERNUMERARIOS – 2021	106.038,174.30	106.038,174.30
TOTALES		\$ 2,988,158,213.59	\$ 2,988,158,213.59

**Detalle de Beneficios y Plan de Activos**

22.1. 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>	<b>2,825,766,788.34</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	1,869,507,094.86
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	252,879,025.38
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	74,416,082.87
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	84,250,535.86
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	157,441,680.00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	4,127,037.02
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	31,023,238.05
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	0
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	0
2.5.11.15	Cr	Capacitación Bienestar Social Y Estímulos	0
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	55,877,210.00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	3,561,197.00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0.00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	292,683,687.30

**NOTA 24. OTROS PASIVOS**

Composición

Este saldo representa los recursos recibidos de las diferentes EPS, para realización de pruebas de covid19, no facturadas a la fecha de corte en espera de identificación o la autorización del vinculado por parte de la EPS:

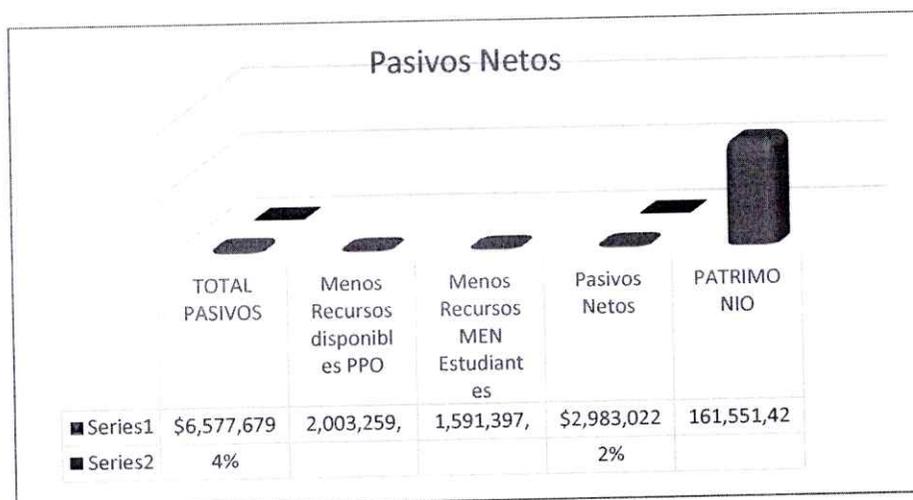
Artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes y Resolución 182 2017 CGN. a) Estado de situación financiera; b) Estado de resultados, y c) Las notas a los informes financieros y contables mensuales.



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACION
OTROS PASIVOS	14,215,928.00	0.00	14,215,928.00	60,857,142.00	0.00	60,857,142.00	-46,641,214.00
OTROS PASIVOS	14,215,928.00	0.00	14,215,928.00	60,857,142.00	0.00	60,857,142.00	-46,641,214.00
Avances Y Anticipos Recibidos	0	0.00	0	22,122,601.00	0.00	22,122,601.00	-22,122,601.00
Ingresos Recibidos Por Anticipado	14,215,928.00	0.00	14,215,928.00	38,734,541.00	0.00	38,734,541.00	-24,518,613.00

Del total de los pasivos, el 50% cuenta con los recursos disponibles en condición de recursos específicos.



## NOTA 26. PATRIMONIO

### Composición

El patrimonio de la Universidad de Sucre a diciembre 31 de 2021 es de **\$161.551.424.529,48** equivale al **95%** del total de los activos y presenta una variación absoluta por valor de **\$31.559.609.724,05** que corresponde a bienes y derechos adquiridos, deducidas las obligaciones para cumplir con la misión institucional.

Este incremento se presenta en el resultado del ejercicio debido a las transferencias recibidas del Min deporte, para la construcción del proyecto Polideportivo de la Universidad, al aporte de los entes territoriales en apoyo a las matriculas cero en favor de los estudiantes.

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PÚBLIC	161,551,424,529.48	0.00	161,551,424,529.48	129,991,814,805.43	0.00	129,991,814,805.43	31,559,609,724.05
Capital Fiscal	132,077,192,521.58	0.00	132,077,192,521.58	119,631,099,658.35	0.00	119,631,099,658.35	31,559,609,724.05
Resultados De Ejercicios Anteriores	0	0.00	0	0	0.00	0	12,446,092,863.23
Resultado Del Ejercicio	29,473,949,240.83	0.00	29,473,949,240.83	10,360,432,380.01	0.00	10,360,432,380.01	0
Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración	282,767.07	0.00	282,767.07	282,767.07	0.00	282,767.07	19,113,516,860.82

## NOTA 27. 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 diciembre 31 de 2021, los ingresos de la Universidad de Sucre fueron de **\$91.599.245.033.87** y se describen a continuación.

Los Ingresos del mes de diciembre de 2020 comparados con el mismo mes del año 2020, presentan una variación absoluta de mayores ingresos por valor de **\$25.863.421.033,87** equivalente al **28%**.



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>91,599,245,033.87</b>	<b>65,735,823,528.57</b>	<b>25,863,421,505.30</b>
<b>VENTA DE BIENES</b>	5,280,502.00	10,128,760.00	-4,848,258.00
4201.Productos Agropecuarios De Silvicultura Avicultura Y Pesca	5,280,502.00	10,128,760.00	-4,848,258.00
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	14,834,648,158.86	12,418,038,702.02	2,416,609,456.84
4305.Servicios Educativos	14,851,358,192.94	15,944,532,751.02	-1,093,174,558.08
4312.Servicios De Salud	895,882,351.00	343,344,334.00	552,538,017.00
4395.Devoluciones Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (db)	-912,592,385.08	-3,869,838,383.00	2,957,245,997.92
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	75,114,445,613.51	52,510,055,134.83	22,604,390,478.68
4428.Otras Transferencias	75,114,445,613.51	52,510,055,134.83	22,604,390,478.68
<b>OTROS INGRESOS</b>	1,644,870,759.50	797,600,931.72	847,269,827.78
4802.Financieros	304,785,171.80	78,401,311.83	226,383,859.97
4808.Ingresos Diversos	1,336,532,650.70	719,199,619.89	617,333,030.81
4820.Ganancias Por Actualización De Propiedades Planta Y Equipo -modelo Re	3,552,937.00	0	3,552,937.00

Porcentajes de participación de los diferentes ingresos, sobre el total de los mismos.

<b>4 INGRESOS</b>	<b>91,599,245,033.87</b>	<b>100.00%</b>
<b>42 Venta De Bienes</b>	5,280,502.00	0.01%
<b>4201 Productos Agropecuarios De Silvicultura Avicultura Y Pesca</b>	<b>5,280,502.00</b>	<b>0.01%</b>
<b>43 Venta De Servicios</b>	<b>14,834,648,158.86</b>	<b>16.20%</b>
<b>4305 Servicios Educativos</b>	14,851,358,192.94	16.21%
<b>4312 Servicios De Salud</b>	<b>895,882,351.00</b>	<b>0.98%</b>
<b>4395 Devoluciones Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (db)</b>	<b>-912,592,385.08</b>	<b>-1.00%</b>
<b>44 Transferencias Y Subvenciones</b>	<b>75,114,445,613.51</b>	<b>82.00%</b>
<b>4428 Otras Transferencias</b>	<b>75,114,445,613.51</b>	<b>82.00%</b>
<b>442802 Para Proyectos De Inversión</b>	<b>29,462,304,901.79</b>	<b>32.16%</b>
<b>44280204 Aportes Estampilla Departamental</b>	6,415,051,247.00	7.00%
<b>44280205 Otros</b>	<b>23,047,253,654.79</b>	<b>25.16%</b>
<b>4428020514 Regalías Sin Situación De Fondos</b>	5,591,159,489.79	6.10%
<b>44280208 Convenio Coid-1263-2020 Polideportivo Unisucro</b>	17,456,094,165.00	19.06%
<b>442803 Para Gastos De Funcionamiento</b>	35,899,824,765.72	39.19%

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

44280301 Ley 30 De 1992-nación	33,267,718,545.00	36.32%
44280302 Ley 30 De 1992 Departamental	2,632,106,220.72	2.87%
442805 Para Programas De Educación	7,622,930,528.00	8.32%
44280501 Saneamiento De Pasivos	1,919,807,024.00	2.10%
44280502 Plan De Fomento	4,735,049,347.00	5.17%
442890 Otras Transferencias	<b>2,129,385,418.00</b>	2.32%
48 Otros Ingresos	<b>1,644,870,759.50</b>	1.80%
4802 Financieros	<b>304,785,171.80</b>	0.33%
4808 Ingresos Diversos	<b>1,336,532,650.70</b>	1.46%
4820 Ganancias Por Actualización De Propiedades Planta Y Equipo - modelo Revaluado	<b>3,552,937.00</b>	0.00%

El 75% de los ingresos para gastos de funcionamiento provienen de las transferencias del Ministerio de 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 necesarios 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) Sintraunicol

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

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

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.

27.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	DIC/2021	DIC/2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	91,599,245,033.87	65,735,823,528.57	25,863,421,505.30
VENTA DE BIENES	5,280,502.00	10,128,760.00	-4,848,258.00
4201.Productos Agropecuarios De Silvicultura Avicultura Y Pesca	5,280,502.00	10,128,760.00	-4,848,258.00
VENTA DE SERVICIOS	14,834,648,158.86	12,418,038,702.02	2,416,609,456.84
4305.Servicios Educativos	14,851,358,192.94	15,944,532,751.02	-1,093,174,558.08
4312.Servicios De Salud	895,882,351.00	343,344,334.00	552,538,017.00
4395.Devoluciones Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (db)	-912,592,385.08	-3,869,838,383.00	2,957,245,997.92

- La venta de productos agrícolas y avícolas que se generan en la operatividad de la Granja Los Pericos en la sede Puerta Verde, es lo que viene registrado en la cuenta Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca.
- Estos ingresos en detalles, por servicios educativos a diciembre 31 2021 fueron de \$14.834.648.158.86, que debido a los aportes de matrícula cero, aportes del Departamento de Sucre, Alcaldías, y Ministerio de Educación, los incentivos aprobados en beneficios de los estudiantes disminuyeron en -\$2.957.245.997,92. Este valor lo invertía la Universidad en mejores oportunidades a la población estudiantil los descuentos para la vigencia fueron de \$-912.592.385,08.
- Los ingresos por ventas de servicios médicos, prestados a la comunidad estudiantil, administrativas y terceros a través del Centro de Diagnóstico Médico en la cuenta de Servicios de salud.  
Este ingreso total por transacciones por contraprestación de salud, \$895.882.351,00 presenta una variación absoluta negativa de \$552.538.017,00. Esta variación positiva se da por la prestación del servicio de pruebas Covid a las diferentes EPS, esto son servicios de diagnósticos de apoyos.



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021



## NOTA 28. 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 diciembre de 2021 fueron de **\$23.394.175.055,90**. En comparación con diciembre 31 de 2020, se presenta una variación absoluta de incremento, por valor de **\$5.304.868.642,41**, que está directamente relacionado con el registro de los gastos de inversión sin situación de fondos, de los diferentes proyectos de regalías.

Estos costos se describen a continuación así:

### 28.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	DIC/2021	DIC/2020	Variación
<b>GASTOS</b>	<b>23,394,175,055.90</b>	<b>18,089,306,413.49</b>	<b>5,304,868,642.41</b>
51. DE ADMINISTRACIÓN	23,394,175,055.90	18,089,306,413.49	5,304,868,642.41
5101. SUELDOS Y SALARIOS	8,095,040,338.43	5,364,484,508.00	2,730,555,830.43
5103. Contribuciones Efectivas	1,484,714,692.00	1,250,021,066.00	234,693,626.00

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

5104.Aportes Sobre La Nómina	177,542,100.00	153,275,500.00	24,266,600.00
5107.Prestaciones Sociales	5,641,314,002.53	2,580,690,479.35	3,060,623,523.18
5108.GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	168,023,782.52	44,529,692.00	123,494,090.52
5111.GENERALES	7,272,522,259.42	8,353,261,711.14	-1,080,739,451.72
5120.Impuestos Contribuciones Y Tasas	555,017,881.00	343,043,457.00	211,974,424.00
52.DE VENTAS	7,050,000.00	0	7,050,000.00
5212.Gastos De Personal Diversos	7,050,000.00	0	7,050,000.00
53.DETERIORO. DEPRECIACIONES. AGOTAMIENTO. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3,203,114,532.66	3,329,523,462.24	-126,408,929.58
5360.Depreciación De Propiedades Planta Y Equipo	3,074,885,768.51	2,073,490,517.68	1,001,395,250.83
5366.Amortización De Activos Intangibles	128,228,764.15	1,256,032,944.56	-1,127,804,180.41
57.OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	561,258,175.75	-561,258,175.75
5722.Operaciones Sin Flujo De Efectivo	0	561,258,175.75	-561,258,175.75
58.OTROS GASTOS	1,252,619,365.13	307,120,963.13	945,498,402.00
5802.Comisiones	33,785,878.96	74,600,504.36	-40,814,625.40
5804.Financieros	2,719,785.17	102,333,816.77	-99,614,031.60
5890.Gastos Diversos	1,216,113,701.00	130,186,642.00	1,085,927,059.00

## NOTA 29. 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 diciembre de 2021 fueron de **\$34.268.336.839,35** que, comparados con diciembre de 2020, presenta una variación absoluta de incremento, por valor de **\$1.180.154.705,40**, está relacionado con un mayor costo en los servicios educativos, costos de la virtualidad en el servicio educativo, producto de las medidas de bioseguridad tomadas frente pandemia COVID 19.

COSTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	DIC/2021	DIC/2020	Variación
63.COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	34,268,336,839.35	33,088,182,133.95	1,180,154,705.40
6305.Servicios Educativos	34,245,330,567.35	32,939,398,923.04	1,305,931,644.31
6310.SERVICIOS DE SALUD	21,033,272.00	61,117,695.91	-40,084,423.91
6390.Otros Servicios	1,973,000.00	87,665,515.00	-85,692,515.00

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

**NOTA 30. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**

**Composición**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>34.290.486.793,35</b>	<b>30.940.310.211,04</b>	<b>3.350.176.582,31</b>
Bienes	0,00	0,00	0,00
Servicios educativos	34.245.330.567,35	30.882.305.887,04	3.363.024.680,31
Servicios de salud	45.156.226,00	58.004.324,00	-12.848.098,00

Estos costos están representados con el personal de los servicios educativos y los servicios de salud además de los materiales y suministros que, en consideración con el reporte de 2020, estos costos se presenta una variación de \$3.350.176.582,31 Los de transformación se cierran y por ello presentan saldo de cero, y no se reflejan en el estado financiero. Las cuentas se cierran y sus saldos se cruzan a la cuenta de costos (grupo 6).

**30.1. Costo de transformación – Detalle**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>34,290,486,793.35</b>	<b>30,940,310,211.04</b>	<b>3,350,176,582.31</b>
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>34,245,330,567.35</b>	<b>30,882,305,887.04</b>	<b>3,363,024,680.31</b>
Educación formal - superior - formación profesional	33,244,277,167.35	30,396,077,258.04	2,848,199,909.31
Educación formal - superior - postgrado	505,554,898.00	284,135,691.00	221,419,207.00
Educación informal - continuada	495,498,502.00	202,092,938.00	293,405,564.00
<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>45,156,226.00</b>	<b>58,004,324.00</b>	<b>- 12,848,098.00</b>
Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	21,033,272.00	6,043,623.00	14,989,649.00
Servicios ambulatorios - salud oral	7,500,000.00	18,220,848.00	- 10,720,848.00
Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	4,473,000.00		4,473,000.00
Apoyo diagnóstico - imagenología	1,000,000.00	14,000,000.00	- 13,000,000.00
Apoyo diagnóstico - otras unidades de apoyo diagnóstico	11,149,954.00	15,666,893.00	- 4,516,939.00
Servicios conexos a la salud - otros servicios		4,072,960.00	- 4,072,960.00



UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

**NOTA 36. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Se presentan las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo 2021, el efectivo que se ha generado y aprovechado en las actividades operativas, de inversión y financiamiento de la Universidad.

En este caso el flujo de efectivo operativo muestra el recurso que se ha recibido o gastado como parte de las actividades cotidianas de su misión. Muestra el flujo de efectivo que se ha presentado las actividades de operación, \$31.666.106.380,87, en las de inversión que indica los movimiento relacionados a las inversiones por valor de \$-13.029.627.291.54 y las realizadas por las actividades de financiamiento por valor de \$2.085.660.483,22 Este resultado de las transacciones con el efectivo, es por valor de \$47.001.281.384.16.

Saldo correspondiente al saldo en efectivo o su equivalente en efectivo en las cuentas bancarias en instituciones financieras.

Se observa, que se mantiene un flujo de efectivo para poder cubrir sus operaciones y afrontar los el pago de las inversiones, obligaciones y buen funcionamiento un importante nivel de liquidez.

Se brinda esta información acerca de los rubros y/o actividades en que se ha gastado el efectivo disponible, para contribuir en la tomar decisiones acerca de las operaciones administrativas, inversiones a corto plazo, y financiaciones patrimoniales, cuando exista un excedente de efectivo disponible.

En el cálculo del flujo de efectivo se tienen en cuenta los tres aspectos de:

1. Actividades de operación
2. Actividades de Inversión
3. Actividades de financiación.

**Actividades de Operación:**

En detalle las actividades de operación se consideran los siguientes aspectos, y según los valores registrados, y nos presentan una variación absoluta de \$17.737.441.202.73.

OPERACIONES		Diciembre /2021	Diciembre /2020	Diferencia
ACTIVIDADES DE OPERACION		31,666,106,380.87	13,780,821,046.85	17,737,441,202.73
XXXX	UTILIDADES DEL EJERCICIO	29,473,949,240.83	10,360,432,380.01	19,113,516,860.82

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

1386	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (cr)	0	-308,071,354.00	308,071,354.00
1685	Depreciación Acumulada De Propiedades Planta Y Equipo (cr)	3,074,885,768.51	2,070,995,519.89	1,003,890,248.62
1695	Deterioro Acumulado De Propiedades Planta Y Equipo (cr)	0	0	0
1975	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (cr)	-139,065,048.22	1,256,032,944.56	-1,395,097,992.78
3109	Resultados De Ejercicios Anteriores	0	-1,651,261,015.00	1,651,261,015.00
3146	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez Avalor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio	0	0	0
1316	Venta De Bienes	-7,273,700.00	-390,000.00	-6,883,700.00
1317	Prestación De Servicios	-56,197,764.00	249,667,654.00	-305,865,418.00
1319	Prestación De Servicios De Salud	-367,707,647.00	48,019,305.85	-415,726,952.85
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	-193,312,315.60	329,909,218.96	-523,221,534.56
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	269,086,401.02	-182,020,560.54	451,106,961.56
2407	Recursos A Favor De Terceros	-349,038,704.00	1,465,923,509.00	-1,814,962,213.00
2424	Descuentos De Nómina	-67,199,713.20	-155,959,190.00	88,759,476.80
2436	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	109,897,322.00	-46,222,735.00	156,120,057.00
2440	Impuestos Contribuciones Y Tasas	31,478,500.00	-33,464,355.00	64,942,855.00
2460	Créditos Judiciales	-76,490,848.66	218,320,128.00	-294,810,976.66
2490	Otras Cuentas Por Pagar	-36,905,110.81	-518,898,482.47	481,993,371.66
2511	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	-147,844,131.29	0	-147,844,131.29
3145	Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	0	0	0
1222	Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (valor Razonable) Con Cambios En El Patrimonio (otro Result	0	-39,909.41	39,909.41
1385	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	0	-138,167,012.00	138,167,012.00
1337	Transferencias Por Cobrar	0	816,015,000.00	-816,015,000.00

**Actividades de Inversión:**

Dentro de las actividades de inversión, la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos que se detallan

OPERACIONES		Diciembre /2021	Diciembre /2020	Diferencia
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>-13,029,627,291.54</b>	<b>-4,522,984,605.27</b>	<b>-8,358,798,554.98</b>
1610	Semovientes Y Planta	-10,116,672.44	-61,074.56	-10,055,597.88
1615	Construcciones En Curso	-804,416,015.90	-645,304,360.00	-159,111,655.90
1635	Bienes Muebles En Bodega	-814,921,376.70	-552,998,950.00	-261,922,426.70

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 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021

1640	Edificaciones	-2,037,280,635.00	-1,161,680,793.00	-875,599,842.00
1660	Equipo Médico Y Científico	-7,999,180.00	-266,749,210.00	258,750,030.00
1665	Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	-81,824,334.00	0	-81,824,334.00
1670	Equipos De Comunicación Y Computación	-1,134,771,024.00	-4,130,000.00	-1,130,641,024.00
1675	Equipos De Transporte Tracción Y Elevación	-205,698,582.00	0	-205,698,582.00
1905	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	8,715,560.00	-8,715,560.00	17,431,120.00
1906	Avances Y Anticipos Entregados	-7,119,114,846.80	138,230,400.00	-7,257,345,246.80
1970	Activos Intangibles	-627,714,839.41	-325,142,862.00	-302,571,977.41
2910	Ingresos Recibidos Por Anticipado	-24,518,613.00	27,231,413.00	-51,750,026.00
2901	Avances Y Anticipos Recibidos	-22,122,601.00	22,122,601.00	-44,245,202.00
2511	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	0	-1,655,786,209.71	1,655,786,209.71
2990	Otros Pasivos Diferidos	0	-90,000,000.00	90,000,000.00

**Actividades de financiación:**

Dentro de las actividades de financiación, representadas en los cambios en el tamaño y composición de los capitales propios, de los resultados de los ejercicios que incrementan el patrimonio

OPERACIONES		Diciembre /2021	Diciembre /2020	Diferencia
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		<b>2,085,660,483.22</b>	<b>1,806,160,782.18</b>	<b>279,499,701.04</b>
3105	Capital Fiscal	12,446,092,863.23	6,465,485,964.91	5,980,606,898.32
3110	Resultado Del Ejercicio	-10,360,432,380.01	-4,659,365,092.14	-5,701,067,287.87
3146	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez A valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio	0	39,909.41	-39,909.41

TOTAL AUMENTO/DISMINUCION de EFECTIVO :	20,722,139,572.55	11,063,997,223.76	9,658,142,348.79
EFECTIVO AÑO ANTERIOR :	26,279,141,811.61	15,215,144,587.85	11,063,997,223.76
EFECTIVO PRESENTE AÑO :	47,001,281,384.16	26,279,141,811.61	20,722,139,572.55



**UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**REVELACIONES ADICIONALES**

**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 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 agosto 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 2017 “Reglamento Interno de Recaudo de Cartera, conforme al proceso y gestión adelantada, se han firmado 70. Acuerdos de pago.

Durante esta vigencia, no se recibieron por parte de la Gobernación de Sucre, recursos o pagos con cargo a este proceso

<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>



**UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**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 diciembre de 2021.

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:

5. Valores son de mininas cuantías.
6. Costos procesales superiores al valor a recuperar.
7. Cambio de domicilio del deudor y codeudor.
8. Insolvencia total y falta de capacidad de pago, sin ningún bien para tomar en medidas cautelares.

912004 Administrativos	5.166.162.535,00
912090 Otros Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	5.166.162.535,00

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.



Universidad de Sucre  
INCLUYENTE, INTEGRADA Y PARTICIPATIVA

*División  
Financiera*



**UNIVERSIDAD DE SUCRE – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**IMPACTO DEL COVID EN LOS INGRESOS POR SERVICIOS  
ACADÉMICOS.**

En la fuente de recaudo por conceptos de matrículas han tenido variación absoluta negativa debido que los ingresos de los Núcleos Familiares se han afectado considerablemente por guardar protocolos de bioseguridad de una parte, y de la otra, afectación del empleo y subempleo, el estado de salud, y estrés por aislamientos, y lentitud en respuestas a procedimientos. Durante este proceso de vigente pandemia, se ha recurrido a los entes territoriales para que apoyen a las familias y a los estudiantes para evitar deserción mayor. Distintos entes territoriales han celebrado convenios de apoyo en pagos de matrículas a los estudiantes de su jurisdicción. De esta manera vemos un impacto negativo por la disminución de los ingresos y por otro lado un impacto positivo de alto compromiso en la participación de apoyo y gestión de los gobernantes.

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte Integral de estos  
Estados Financieros a diciembre 31 de 2021.



Partiendo de las Cifras del **Estado de Actividad**, se ha calculado el comportamiento del Margen EBITDA, la Productividad del Capital de Trabajo (PKT) y con base en estas dos, la determinación de la Palanca de crecimiento que le permita a la Universidad observar si en la actualidad tiene los recursos financieros adecuados para el crecimiento y apalancamiento de los Planes de Mejoramiento a través del Remanente generado por las operaciones de la Universidad de Sucre, identificados en los componentes de la Palanca de Crecimiento (PDC), además de los Indicadores de Rentabilidad que de este mismo estado Financiero se pueden obtener:

**UNIVERSIDAD DE SUCRE**  
ESTADO DE ACTIVIDAD 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

ESTADO DE RESULTADOS	2.017	2018	2019	2020	2021
<b>INGRESOS</b>					
Venta de Bienes	16.542.620	31.907.260	35.798.299	10.128.760	5.280.502
Venta de Servicios	10.792.818.999	10.951.993.047	13.086.267.279	12.418.038.702	14.834.648.159
Transferencias y Subvenciones	40.119.954.285	32.722.252.076	43.488.934.126	52.510.055.135	75.114.445.614
<b>TOTAL INGRESOS PARA LA OPERACIÓN</b>	<b>50.929.315.904</b>	<b>43.706.152.383</b>	<b>56.610.999.704</b>	<b>64.938.222.597</b>	<b>89.954.374.274</b>
Costo de los Productos/servicios Vendidos	20.731.078.530	27.234.827.826	33.455.281.588	33.088.182.134	23.394.175.056
<b>EXCEDENTE BRUTO BRUTA (INCLUYENDO TRANSFERENCIAS)</b>	<b>30.198.237.374</b>	<b>16.471.324.557</b>	<b>23.155.718.116</b>	<b>31.850.040.463</b>	<b>66.560.199.218</b>
Gastos de Administración	21.078.963.356	15.501.824.746	15.160.252.214	18.650.564.589	23.394.175.056
Gastos de Mercadeo y Ventas	1.001.770.239	39.960.260	31.950.248	0	7.050.000
Deterioros y Amortizaciones		28.177.430	4.199.035.231	3.329.523.462	3.203.114.533
<b>TOTAL DE GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>22.080.733.595</b>	<b>15.569.962.436</b>	<b>19.391.237.694</b>	<b>21.980.088.051</b>	<b>26.604.339.589</b>
<b>EXCEDENTES DE OPERACIÓN (U.A.I.I) (INCLUYENDO TRANSFERENCIAS)</b>	<b>8.117.503.779</b>	<b>901.362.122</b>	<b>3.764.480.423</b>	<b>9.869.952.411</b>	<b>39.955.859.630</b>
Gastos Financieros				797.600.932	1.644.870.760
Otros Ingresos	2.059.462.332	1.175.238.330	1.150.884.035	307.120.963	1.252.619.365
Otros Gastos	93.267.384	93.506.822	255.999.365		
<b>EXCEDENTES NETOS DEL EJERCICIO</b>	<b>10.083.698.727</b>	<b>1.983.093.630</b>	<b>4.659.365.092</b>	<b>10.360.432.380</b>	<b>40.348.111.024</b>

Con base en este Estado Financiero se han realizado los siguientes cálculos:

<b>DETERMINACIÓN DEL EBITDA</b>					
Exedentes de Operación	8.117.503.779	901.362.122	3.764.480.423	9.869.952.411	39.955.859.630
Mas: Deterioro y Amortizaciones	0	28.177.430	4.199.035.231	3.329.523.462	3.203.114.533
<b>EBITDA</b>	<b>8.117.503.779</b>	<b>929.539.551</b>	<b>7.963.515.654</b>	<b>13.199.475.874</b>	<b>43.158.974.163</b>
Margen EBITDA	15,94%	2,13%	14,07%	20,33%	47,98%
<b>PRODUCTIVIDAD DEL CAPITAL DE TRABAJO (PKT)</b>					
Monto del Activo Corriente Operativo	1.719.238.936	1.410.631.313	1.958.924.745	961.941.932	1.586.433.359
Monto del Pasivo Corriente Operativo	4.278.853.232	4.893.594.901	7.840.090.543	6.891.336.661	6.577.679.162
Capital de Trabajo Neto Operativo (KTNO)	-2.559.614.296	-3.482.963.588	-5.881.165.798	-5.929.394.729	-4.991.245.803
PKT	-5,0%	-8,0%	-10,4%	-9,1%	-5,5%
<b>PALANCA DE CRECIMIENTO (PDC)</b>					
Margen EBITDA / PKT	-3,2	-0,3	-1,4	-2,2	-8,6
Remanente (Margen EBITDA - PKT)	20,96%	10,10%	24,46%	29,46%	53,53%





Conclusión de posibilidades de Crecimiento y Mejoramiento: Para el año 2021, por cada 100 unidades monetarias de Ingreso de Operación, se generaron 53,53 Unidades Monetarias para el Crecimiento y el Financiamiento de los Planes de Mejoramiento, esta situación mejora aún más, debido a los ahorros operativos generados por la Virtualidad en el año 2021

Al observar los comportamientos de los indicadores, vemos que el Margen EBITDA, tuvo un momento crítico en el periodo 2018, pero una generación de flujo de caja que para el año 2021, llegó al 47,98% lo cual significa que por cada 100 unidades monetarias de Ingresos de Operación, ésta deja un Flujo de Caja positivo de 47,98 Unidades Monetarias, que pueden ser usados para financiar el Capital de Trabajo, o sencillamente para el apalancamiento del crecimiento y los Planes de Mejoramiento. Por otra parte, al revisar la PKT, esta transita entre -5,0% en el año 2017 hasta llegar al -5,5% en el año 2021, lo que indica que por el financiamiento natural que se origina en la operación, brindado por las Cuentas por pagar en especial las relacionadas con los Proveedores y los Beneficios a los Empleados, que no se ven afectados por el monto inferior de las Cuentas por Cobrar a los estudiantes, lo que al interpretar en unidades monetarias significa que la operación no es exigente en recursos de Capital de trabajo, si no que por el contrario, para el año 2021, por cada 100 unidades monetarias de Ingresos Operativos, se generan 5,5 Unidades monetarias adicionales de posibilidades de Flujo de Caja temporal que permiten coadyuvar a financiar la operación y que al adicionar estos recursos a las unidades monetarias que nos ha arrojado el Margen EBITDA, para el año 2021, se generaron 53,48 unidades monetarias de remanente.

Al observar el resultado con la PDC, en este caso, al arrojar resultados negativos, y, poder confundir con este resultado, en este caso lo importante es que el resultado que arroja el Margen EBITDA sea mayor que la PKT, lo cual se dio para el análisis que venimos desarrollando para el año 2021, es este caso lo importante es que se mida en valores absolutos, por el resultado del PKT y que la PDC sea mayor que la unidad, y, para este año unos arrojó 8,6, lo que nos indica un buen síntoma de recursos remanentes para apalancar tanto al crecimiento como a los Planes de Mejoramiento.

Al observar los comportamientos de los Indicadores de Márgenes sobre los ingresos de Operación tenemos:

Análisis de Rentabilidad	2017	2018	2019	2020	2021
Margen Bruto	59,29%	37,69%	40,90%	49,05%	73,99%
Margen Operativo	15,94%	2,06%	6,65%	15,20%	44,42%
Margen Neto	19,80%	4,54%	8,23%	15,95%	44,85%

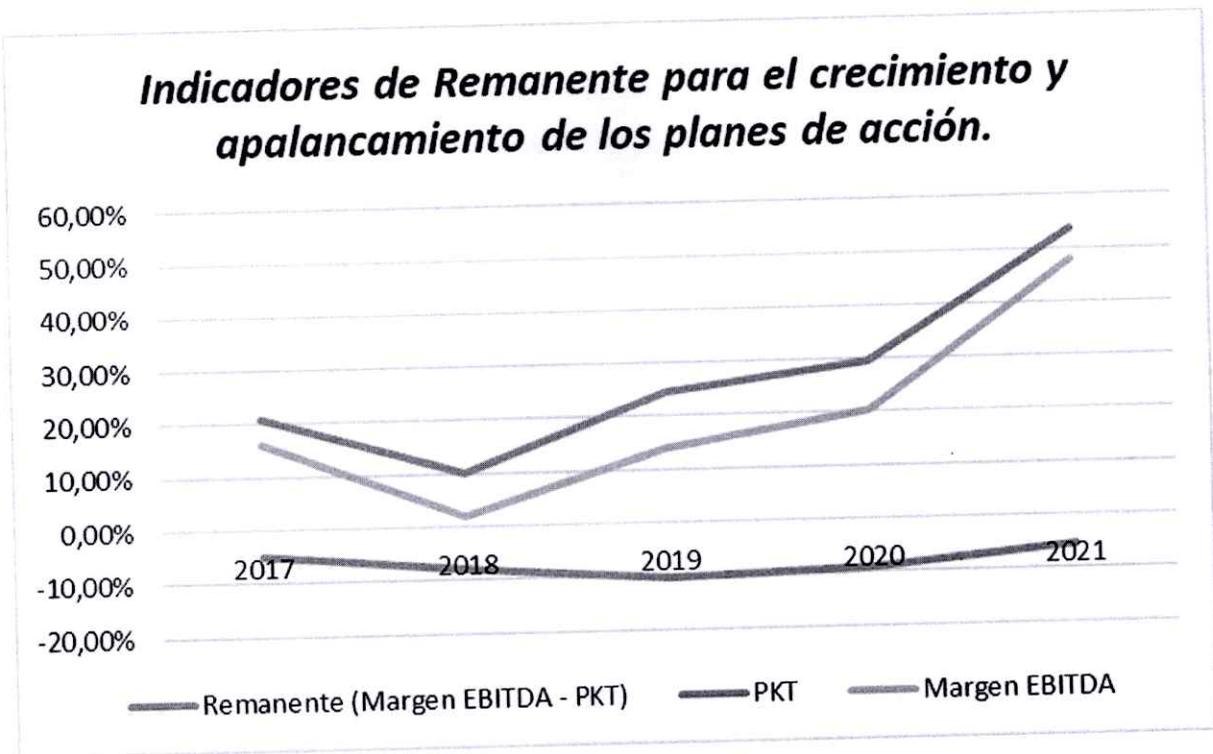




INFORMACION ADICIONAL	2018	2019	2020	2021
Depreciación y amortizaciones del período	20,0%	18,0%	15,0%	15,0%
TMRR (Tasa Patrimonio)	15,40%	14,40%	13,30%	13,30%
Tasas de interes corton plazo	14,90%	13,90%	12,70%	12,70%
Tasa de interese largo plazo	33,0%	33,0%	33,0%	33,0%
Tasa de impuesto a la renta	96,2%	89,0%	89,0%	89,0%
Relación de compras / CMV	1.410.631.313	1.684.778.029	1.460.433.339	1.274.187.646
Cartera Promdio	1.365.304.479	2.237.247.382	3.483.029.443	3.797.282.523
Proveedores Promedio				

Excepto los bajos resultados del año 2018, durante los demás años los márgenes originados por los ingresos de operación tienen un adecuado comportamiento, pero, en el año 2021, se incrementaron, en forma acentuada, debido en especial a la caída en los Gastos y de algunos Costos Directos por la disminución de uso de áreas físicas ocasionadas por la Pandemia COVID-19, es así como, para el año 2021, el margen bruto fue del 73,99% el Margen Operativo del 44,42% y el Margen neto, fue muy parecido al operativo (44,85%) debido a que no existieron Costos Financieros en este periodo.

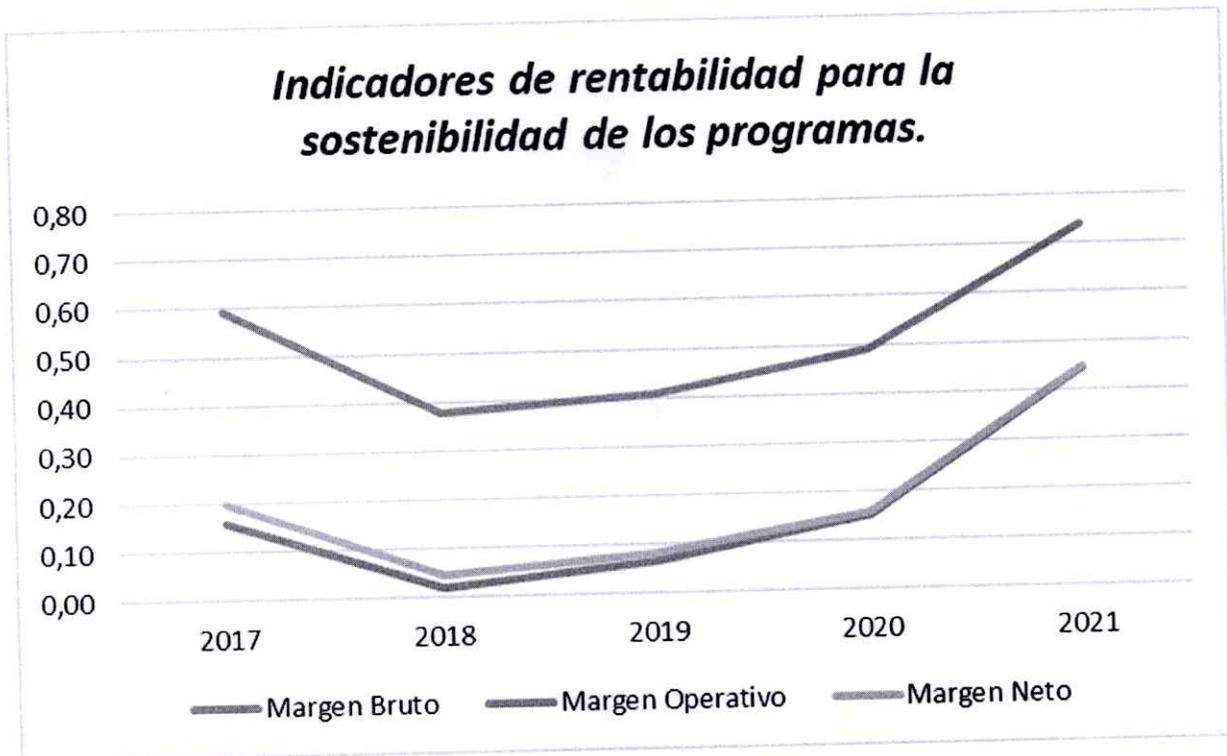
La siguiente gráfica, muestra la tendencia de los indicadores que miden los componentes del Remante y el comportamiento de este indicador, en el que se observa la evolución del buen desempeño desde el año 2018 hasta el 2021





Así mismo la siguiente gráfica muestra la evolución de los márgenes Bruto, Operacional y Neto, medido sobre los Ingresos de Operación:

De éste se puede desprender también, que principalmente en el año 2021, la Universidad de Sucre, generó unos excedentes netos por encima de las 44,85 unidades monetarias por cada 100 unidades monetarias de ingresos de operación, lo que puede ratificar la capacidad para asumir los compromisos para el financiamiento de los Planes de Mejoramiento que garanticen una Universidad con adecuados estándares de Acreditación Institucional.



Ahora, partiendo de las cifras del **Balance o Estado de la Situación Financiera**, se realizaron los análisis de Liquidez, para medir la capacidad de pago inmediato, los Indicadores de Actividad, enfocado únicamente a la Rotación y Días de Cartera, con el fin de observar su impacto en la Productividad de la Capital de Trabajo (PKT) ya mencionados y el Nivel de Endeudamiento Total y Financiero, ya que son los que derivan mayor impacto en la operatividad de la Universidad de Sucre.

Veamos:





UNIVERSIDAD DE SUCRE					
BALANCE GENERAL (ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA) CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE					
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>ACTIVOS</b>					
Disponible	19.077.460.178	11.929.484.765	15.215.144.588	26.279.141.812	47.001.281.384
Inversiones Temporales	45.160.229	23.417.814	23.660.672	23.700.581	23.700.581
Cuentas por cobrar clientes (cartera)	1.719.238.936	1.410.631.313	1.958.924.745	961.941.932	1.586.433.359
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>20.841.859.343</b>	<b>13.363.533.893</b>	<b>17.197.730.005</b>	<b>27.264.784.325</b>	<b>48.611.415.324</b>
inversiones y prestamos (Menos deterioros)					
Propiedad, Planta y Equipo	53.729.062.326	103.282.993.630	108.042.128.245	108.602.057.113	110.624.199.165
Otros activos	2.733.761.438	4.603.453.587	2.076.714.951	1.016.310.028	8.893.489.203
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>56.462.823.764</b>	<b>107.886.447.217</b>	<b>110.118.843.196</b>	<b>109.618.367.141</b>	<b>119.517.688.367</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>77.304.683.107</b>	<b>121.249.981.110</b>	<b>127.316.573.201</b>	<b>136.883.151.467</b>	<b>168.129.103.692</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
Obligaciones Financieras		1.500.000.000			
Cuentas por pagar a Proveedores	1.784.349.953	1.365.304.479	3.109.190.286	3.856.868.600	3.737.696.446
Beneficios a empleados	2.401.152.059	3.487.493.043	4.629.397.129	2.973.610.920	2.825.766.788
Anticipos y provisiones	93.351.220				
Otros pasivos Otros (diferidos)		40.797.379	101.503.128	60.857.142	14.215.928
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4.278.853.232</b>	<b>6.393.594.901</b>	<b>7.840.090.543</b>	<b>6.891.336.661</b>	<b>6.577.679.162</b>
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4.278.853.232</b>	<b>6.393.594.901</b>	<b>7.840.090.543</b>	<b>6.891.336.661</b>	<b>6.577.679.162</b>
Patrimonio de la Entidades del Gobierno	73.025.829.875	114.856.386.209	119.476.482.658	129.991.814.805	161.551.424.529
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>73.025.829.875</b>	<b>114.856.386.209</b>	<b>119.476.482.658</b>	<b>129.991.814.805</b>	<b>161.551.424.529</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>77.304.683.107</b>	<b>121.249.981.110</b>	<b>127.316.573.201</b>	<b>136.883.151.467</b>	<b>168.129.103.692</b>
Control Ecuacion Contable (Activo - Pasivo = Patrimonio)	0	0	0	0	0

Con base en este Estado Financiero se han realizado los siguientes cálculos:

Análisis de Liquidez	2017	2018	2019	2020	2021
Liquidez	4,9	2,1	2,2	4,0	7,4
<b>Análisis de Actividad</b>					
Rotación de la Cartera	6,3	7,8	6,7	12,9	9,4
Días de Cartera	58	47	55	28	39
<b>Apalancamiento</b>					
Endeudamiento Total	5,5%	5,3%	6,2%	5,0%	3,9%
Endeudamiento Financiero	0,0%	1,2%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Solidez</b>					
Solidez	17	18	15,2	18,9	25

La Liquidez mostró un buen desempeño en el año 2017 llegando a 4,9, cayendo a 2,1 y 2,2 en los años 2018 y 2019, pero recuperó sus buenos niveles en el año 2020 y 2021, llegando a 4,0 unidades y 7,4 unidades respectivamente, lo que significa que en este año 2021 cerró contando con 7,4 unidades monetarias para cancelar cada unidad monetaria de deuda con exigibilidad inmediata; de todas maneras, durante los cuatro años de análisis, la Universidad de Sucre ha demostrado adecuada capacidad de pago de obligaciones con exigibilidad inmediata.

La Rotación de cartera y por consiguiente los días que la universidad en promedio cobra sus deudas de cartera, también ha tenido un buen comportamiento, al bajar de 58 días en el año 2017 a 39 días en el año 2021, esto en parte se ha ocasionado por el programa Matrícula Cero, ya que han sido los entes territoriales (Departamento y ahora también gran parte de los Municipios del Departamento de Sucre) y el Gobierno Nacional quienes han apoyado el pago de las matrículas de los estudiantes y esto ha impactado positivamente en este indicador.

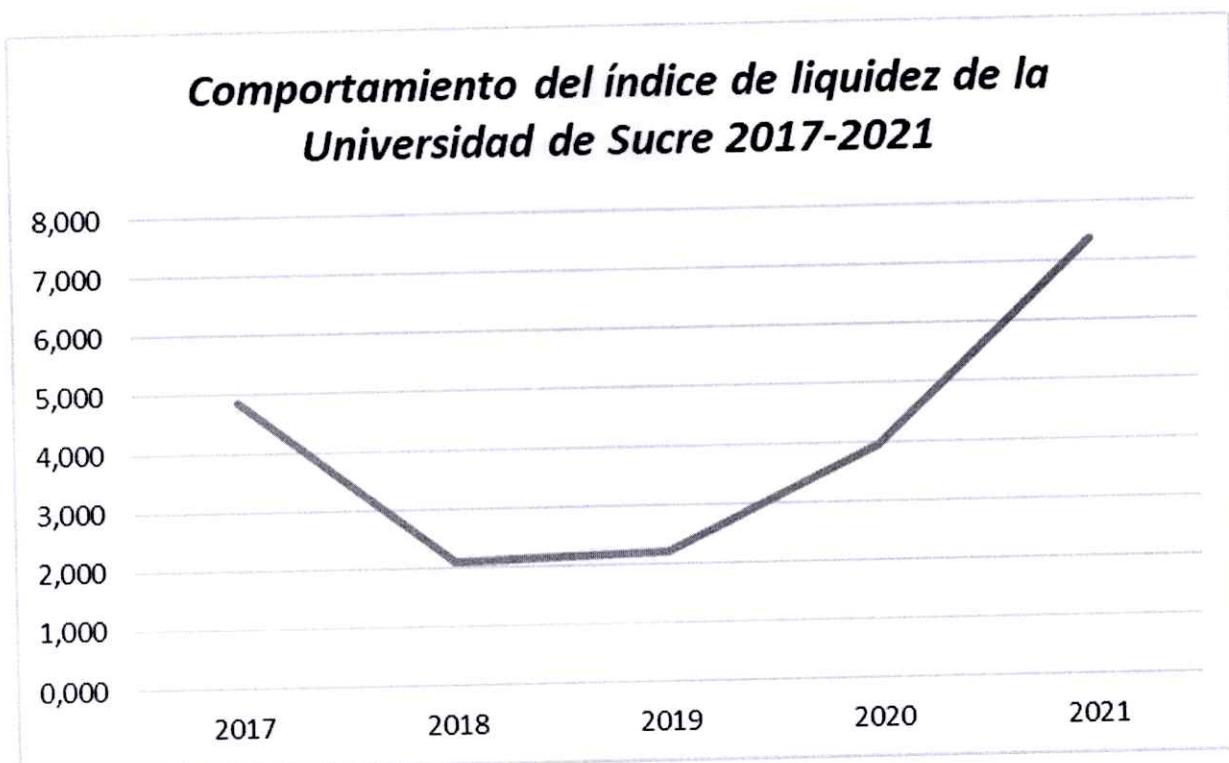




Debido al buen desempeño de la Liquidez y la Actividad, además de la gestión de recursos de regalías y giros por parte del Departamento, en general la Universidad de Sucre, no ha tenido que recurrir al endeudamiento Financiero, para apalancar su actividad, a excepción del año 2018, situación que ha generado que su nivel de endeudamiento promedie solamente en el 3,9% que, por lo ya mencionado, corresponde a un endeudamiento que no genera pago de intereses financieros.

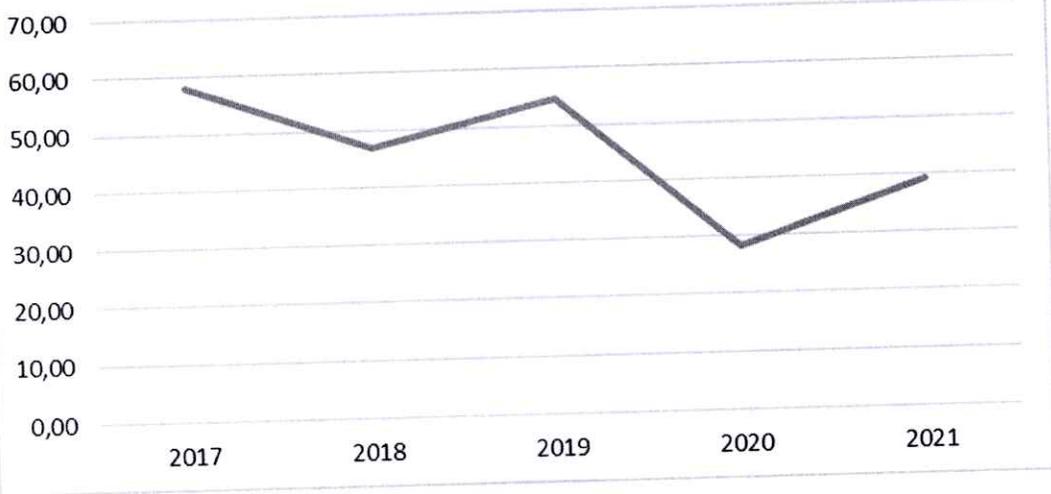
La Solidez de la Universidad, durante los periodos 2017 al 2021, ha sido superior a 15, y en el año 2021, llegó a 25 lo que indica que la Universidad tiene la capacidad de cubrir con su patrimonio, 25 veces su endeudamiento total.

Las siguientes gráficas, muestran la evolución estos indicadores:

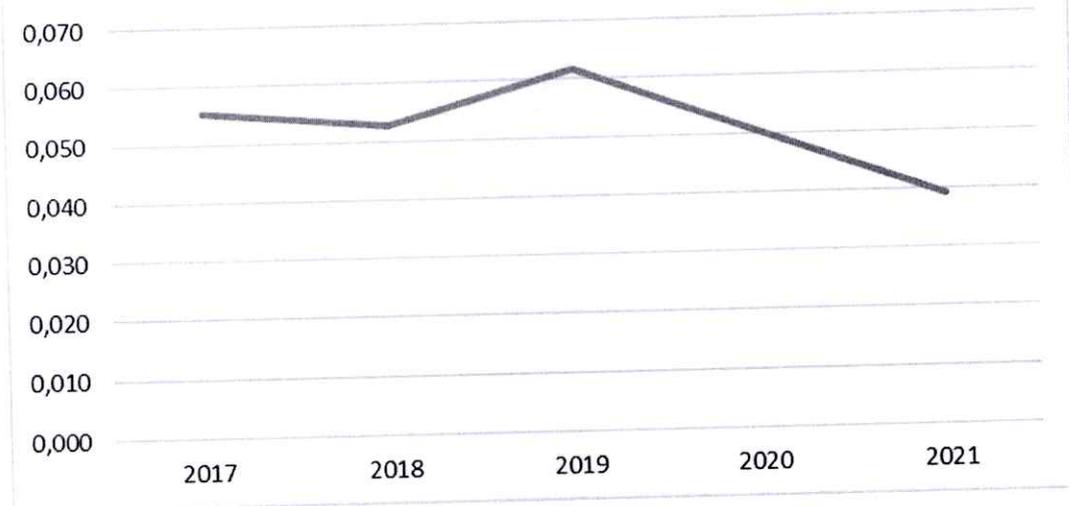




### Comportamiento de los días de cartera de la Universidad de Sucre 2017-2021.



### Comportamiento del índice de endeudamiento total de la Universidad de Sucre 2017-2021.



## UNIVERSIDAD DE SUCRE

### BALANCE GENERAL (ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA) CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE

ACTIVOS	2.017	2018	2019	2020	2021
Disponible	19.077.460.178	11.929.484.765	15.215.144.588	26.279.141.812	47.001.281.384
Inversiones Temporales	45.160.229	23.417.814	23.660.672	23.700.581	23.700.581
Cuentas por cobrar clientes (cartera)	1.719.238.936	1.410.631.313	1.958.924.745	961.941.932	1.586.433.359
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>20.841.859.343</b>	<b>13.363.533.893</b>	<b>17.197.730.005</b>	<b>27.264.784.325</b>	<b>48.611.415.324</b>
inversiones y prestamos (Menos deterioros)					
Propiedad, Planta y Equipo	53.729.062.326	103.282.993.630	108.042.128.245	108.602.057.113	110.624.199.165
Otros activos	2.733.761.438	4.603.453.587	2.076.714.951	1.016.310.028	8.893.489.203
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>56.462.823.764</b>	<b>107.886.447.217</b>	<b>110.118.843.196</b>	<b>109.618.367.141</b>	<b>119.517.688.367</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>77.304.683.107</b>	<b>121.249.981.110</b>	<b>127.316.573.201</b>	<b>136.883.151.467</b>	<b>168.129.103.692</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
Obligaciones Financieras		1.500.000.000			
Cuentas por pagar a Proveedores	1.784.349.953	1.365.304.479	3.109.190.286	3.856.868.600	3.737.696.446
Beneficios a empleados	2.401.152.059	3.487.493.043	4.629.397.129	2.973.610.920	2.825.766.788
Anticipos y provisiones	93.351.220				
Otros pasivos Otros (diferidos)		40.797.379	101.503.128	60.857.142	14.215.928
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4.278.853.232</b>	<b>6.393.594.901</b>	<b>7.840.090.543</b>	<b>6.891.336.661</b>	<b>6.577.679.162</b>
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4.278.853.232</b>	<b>6.393.594.901</b>	<b>7.840.090.543</b>	<b>6.891.336.661</b>	<b>6.577.679.162</b>
Patrimonio de la Entidades del Gobierno	73.025.829.875	114.856.386.209	119.476.482.658	129.991.814.805	161.551.424.529
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>73.025.829.875</b>	<b>114.856.386.209</b>	<b>119.476.482.658</b>	<b>129.991.814.805</b>	<b>161.551.424.529</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>77.304.683.107</b>	<b>121.249.981.110</b>	<b>127.316.573.201</b>	<b>136.883.151.467</b>	<b>168.129.103.692</b>
Control Ecuacion Contable (Activo - Pasivo = Patrimonio)	0	0	0	0	0

#### Análisis de Liquidez

Liquidez	4,9	2,1	2,2	4,0	7,4
----------	-----	-----	-----	-----	-----

#### Análisis de Actividad

Rotación de la Cartera	6,3	7,8	6,7	12,9	9,4
Días de Cartera	58	47	55	28	39

#### Apalancamiento

Endeudamiento Total	5,5%	5,3%	6,2%	5,0%	3,9%
Endeudamiento Financiero	0,0%	1,2%	0,0%	0,0%	0,0%

**UNIVERSIDAD DE SUCRE**  
ESTADO DE ACTIVIDAD 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

ESTADO DE RESULTADOS	2.017	2018	2019	2020	2021
<b>INGRESOS</b>					
Venta de Bienes	16.542.620	31.907.260	35.798.299	10.128.760	5.280.502
Venta de Servicios	10.792.818.999	10.951.993.047	13.086.267.279	12.418.038.702	14.834.648.159
Transferencias y Subvenciones	40.119.954.285	32.722.252.076	43.488.934.126	52.510.055.135	75.114.445.614
<b>TOTAL INGRESOS PARA LA OPERACIÓN</b>	<b>50.929.315.904</b>	<b>43.706.152.383</b>	<b>56.610.999.704</b>	<b>64.938.222.597</b>	<b>89.954.374.274</b>
Costo de los Productos/servicios Vendidos	20.731.078.530	27.234.827.826	33.455.281.588	33.088.182.134	23.394.175.056
<b>EXCEDENTE BRUTO BRUTA (INCLUYENDO TRANSFERENCIAS)</b>	<b>30.198.237.374</b>	<b>16.471.324.557</b>	<b>23.155.718.116</b>	<b>31.850.040.463</b>	<b>66.560.199.218</b>
Gastos de Administración	21.078.963.356	15.501.824.746	15.160.252.214	18.650.564.589	23.394.175.056
Gastos de Mercadeo y Ventas	1.001.770.239	39.960.260	31.950.248	0	7.050.000
Deterioros y Amortizaciones		28.177.430	4.199.035.231	3.329.523.462	3.203.114.533
<b>TOTAL DE GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>22.080.733.595</b>	<b>15.569.962.436</b>	<b>19.391.237.694</b>	<b>21.980.088.051</b>	<b>26.604.339.589</b>
<b>EXCEDENTES DE OPERACIÓN (U.A.I.I) (INCLUYENDO TRANSFERENCIAS)</b>	<b>8.117.503.779</b>	<b>901.362.122</b>	<b>3.764.480.423</b>	<b>9.869.952.411</b>	<b>39.955.859.630</b>
Gastos Financieros					
Otros Ingresos	2.059.462.332	1.175.238.330	1.150.884.035	797.600.932	1.644.870.760
Otros Gastos	93.267.384	93.506.822	255.999.365	307.120.963	1.252.619.365
<b>EXCEDENTES NETOS DEL EJERCICIO</b>	<b>10.083.698.727</b>	<b>1.983.093.630</b>	<b>4.659.365.092</b>	<b>10.360.432.380</b>	<b>40.348.111.024</b>
<b>DETERMINACIÓN DEL EBITDA</b>					
Excedentes de Operación	8.117.503.779	901.362.122	3.764.480.423	9.869.952.411	39.955.859.630
Mas: Deterioro y Amortizaciones	0	28.177.430	4.199.035.231	3.329.523.462	3.203.114.533
<b>EBITDA</b>	<b>8.117.503.779</b>	<b>929.539.551</b>	<b>7.963.515.654</b>	<b>13.199.475.874</b>	<b>43.158.974.163</b>
Margen EBITDA	15,94%	2,13%	14,07%	20,33%	47,98%
<b>PRODUCTIVIDAD DEL CAPITAL DE TRABAJO (PKT)</b>					
Monto del Activo Corriente Operativo	1.719.238.936	1.410.631.313	1.958.924.745	961.941.932	1.586.433.359
Monto del Pasivo Corriente Operativo	4.278.853.232	4.893.594.901	7.840.090.543	6.891.336.661	6.577.679.162
Capital de Trabajo Neto Operativo (KTNO)	-2.559.614.296	-3.482.963.588	-5.881.165.798	-5.929.394.729	-4.991.245.803
PKT	-5,0%	-8,0%	-10,4%	-9,1%	-5,5%

NCA DE CRECIMIENTO (PDC)					
en EBITDA / PKT	-3,2	-0,3	-1,4	-2,2	-8,6
mente (Margen EBITDA - PKT)	20,96%	10,10%	24,46%	29,46%	53,53%

**Clusión de posibilidades de Crecimiento y Mejoramiento:** Para el año 2021, por cada 100 unidades monetarias de Ingreso de Operación, se generaron 53,33 Unidades Monetarias para el Crecimiento y el Financiamiento de los planes de Mejoramiento, esta situación mejora aún más, debido a los ahorros operativos generados por la Virtualidad en el 2021

#### Análisis de Rentabilidad

en Bruto	59,29%	37,69%	40,90%	49,05%	73,99%
en Operativo	15,94%	2,06%	6,65%	15,20%	44,42%
en Neto	19,80%	4,54%	8,23%	15,95%	44,85%

INFORMACION ADICIONAL	2018	2019	2020	
depreciación y amortizaciones del período				
(Tasa Patrimonio)	20,0%	18,0%	15,0%	15,0%
de interes corton plazo	15,40%	14,40%	13,30%	13,30%
de interese largo plazo	14,90%	13,90%	12,70%	12,70%
de impuesto a la renta	33,0%	33,0%	33,0%	33,0%
ción de compras / CMV	96,2%	89,0%	89,0%	89,0%
ra Promdio	1.410.631.313	1.684.778.029	1.460.433.339	1.274.187.646
edores Promedio	1.365.304.479	2.237.247.382	3.483.029.443	3.797.282.523

PALANCA DE CRECIMIENTO (PDC)					
Margen EBITDA / PKT	-3,2	-0,3	-1,4	-2,2	-8,6
Remanente (Margen EBITDA - PKT)	20,96%	10,10%	24,46%	29,46%	53,53%

**Conclusión de posibilidades de Crecimiento y Mejoramiento:** Para el año 2021, por cada 100 unidades monetarias de Ingreso de Operación, se generaron 53,33 Unidades Monetarias para el Crecimiento y el Financiamiento de los Planes de Mejoramiento, esta situación mejora aún más, debido a los ahorros operativos generados por la Virtualidad en el año 2021

#### Análisis de Rentabilidad

Margen Bruto	59,29%	37,69%	40,90%	49,05%	73,99%
Margen Operativo	15,94%	2,06%	6,65%	15,20%	44,42%
Margen Neto	19,80%	4,54%	8,23%	15,95%	44,85%

INFORMACION ADICIONAL	2018	2019	2020	
Depreciación y amortizaciones del período				
TMRR (Tasa Patrimonio)	20,0%	18,0%	15,0%	15,0%
Tasas de interes corton plazo	15,40%	14,40%	13,30%	13,30%
Tasa de interese largo plazo	14,90%	13,90%	12,70%	12,70%
Tasa de impuesto a la renta	33,0%	33,0%	33,0%	33,0%
Relación de compras / CMV	96,2%	89,0%	89,0%	89,0%
Cartera Promdio	1.410.631.313	1.684.778.029	1.460.433.339	1.274.187.646
Proveedores Promedio	1.365.304.479	2.237.247.382	3.483.029.443	3.797.282.523