

UNIVERSIDAD KRATOS

DYLAN ANDRES RIVERO GARCIA

JOHN JAIRO CAMILO VÁSQUEZ

WILMER ANDRES MURILLO SEGURA

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2021

UNIVERSIDAD KRATOS

DYLAN ANDRES RIVERO GARCIA

JHON JAIRO CAMILO VASQUEZ

WILMER ANDRES MURILLO SEGURA

Trabajo final presentado para optar al título de Contador Público.

Director de trabajo de grado: Ana Lorena Castaño Jaramillo, Experta en NIIF

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2021

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Cali, 14 de enero de 2021

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios, por haberme dado la oportunidad de tener vida, salud y economía. A mi madre que me dio el impulso para prepararme como profesional y que siempre creyó en mí y me vio como un profesional desde niño. A mi padre, que siempre me ha visto con orgullo, que dedico su tiempo, esfuerzo y trabajo para que nunca me faltara nada y poder dedicarme a mi carrera. A mi abuela que en paz descansa, ella siempre soñó con verme levantar el título de profesional.

DYLAN ANDRES RIVERO GARCIA

A Dios, por permitirme cumplir mi sueño, con muchas altas y bajas en el transcurso de la carrera, pero nunca me soltó y me guio hacer lo que soy hoy en día. A mis padres por brindarme la confianza y apoyarme siempre en los momentos más difíciles. A mi madrina por transferirme sus conocimientos y ser mi apoyo incondicional.

WILMER ANDRES MURILLO SEGURA

AGRADECIMIENTOS

Se agradece de manera especial:

A papá Dios por haberme permitido tener vida, salud para disfrutar de mi carrera universitaria y economía, gracias a Dios nunca me faltó el trabajo y con esto poder solventar todos los gastos universitarios y hacer esto posible.

Agradezco a mis padres, son el motor de mi vida, a ellos le debo la vida, son las personas que me motivan a cumplir mis sueños y que día a día esperan que yo sea mejor persona de lo que ellos fueron.

A Wilmer, camilo y Mayra que siempre fueron mis compañeros de trabajo y pudimos superar todas las dificultades de la carrera.

DYLAN ANDRES RIVERO GARCIA

Agradezco primeramente a mi familia quien me apoyo desde el inicio de mi carrera, a mi madre que es mi pilar día a día, mi hermano que me da fuerzas, mi abuela quien me ha enseñado lo que es el sacrificio, mis compañeros que hicieron diferente cada día de la universidad; a todos los profesores porque cada uno aportó algo distinto en su manera de enseñar y mis 4 compañeros de siempre que los quiero mucho.

JOHN JAIRO CAMILO VASQUEZ

A mi madre, quien con su demostración de una madre ejemplar me ha enseñado a persistir así las cosas no sucedan como se han planeado, siempre hay que sacarle el lado positivo y buscarle solución a lo negativo.

Al profesor Chávez por su valiosa guía y forma de ser, que encaja con su manera de enseñar, los momentos de miedos, eran horas de conocimiento.

WILMER ANDRES MURILLO SEGURA

CONTENIDO

	Pág.
1. POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, BIENES -----	15
1.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO-----	15
1.2 BIENES DE USO PÚBLICO -----	20
1.3 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES -----	24
1.4 CONSIDERACIONES ESPECIALES -----	27
2. POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES -----	27
2.1 ACTIVOS INTANGIBLES -----	28
2.2 CONSIDERACIONES ESPECIALES -----	34
3. POLÍTICA CONTABLE DE FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO-----	35
3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO -----	36
4. POLÍTICA CONTABLE DE RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REVELACIONES PASIVOS ESTIMADOS, PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES -----	38
4.1 PROVISIONES-----	38
4.2 ACTIVOS CONTINGENTES-----	41
4.3 PASIVO CONTINGENTE -----	42
BALANCE GENERAL-----	42
CONCLUSIÓN-----	45
REFERENCIA -----	46
ANEXOS -----	51
NOTAS UNIVERSIDAD KRATOS -----	51

ACTIVOS	60
PASIVOS	68

LISTAS DE TABLAS

	Pág.
TABLA 1. VIDA ÚTIL DE ACTIVOS_____	18
TABLA 2. TIPO DE PROBABILIDADES DE OCURRENCIA_____	41

LISTAS DE CUADROS

Pág.

CUADRO 1. TIPOS DE OBLIGACIÓN	39
-------------------------------------	----

LISTA DE IMAGENES

IMAGEN 1. INTERESES TRIMESTRALES	76
IMAGEN 2. REGISTRO CONTABLE DEL VEHÍCULO	77
IMAGEN 3. REGISTRO CONTABLE DEPRECIACIÓN TRIMESTRAL VEHÍCULO	78
IMAGEN 4. CARTERA 30 DÍAS	79
IMAGEN 5. CARTERA 90 DÍAS	79
IMAGEN 6. CARTERA A MÁS DE 90 DÍAS	80
IMAGEN 7. REGISTRO CONTABLE CARTERA.....	80
IMAGEN 8. REGISTRO CONTABLE EDIFICACIONES.....	81
IMAGEN 9. REGISTRO CONTABLE ACCIONES AVIANCA	81
IMAGEN 10. REGISTRO CONTABLE VIDA ÚTIL EQUIPO DE COMPUTO.....	82
IMAGEN 11. REGISTRO CONTABLE AVALÚOS.....	82
IMAGEN 12. REGISTRO CONTABLE MARCA.....	83
IMAGEN 13. REGISTRO CONTABLE DETERIORO MARCA.....	83
IMAGEN 14. REGISTRO CONTABLE EQUIVALENTE DE EFECTIVO	84
IMAGEN 15. MOVIMIENTO DE AJUSTES.....	84

IMAGEN 16. HOJA DE TRABAJO RECLASIFICACIONES.....	85
IMAGEN 17. HOJA DE TRABAJO AJUSTE POR CAMBIO EN POLÍTICAS.....	88
IMAGEN 18. HOJA DE TRABAJO AJUSTE POR CORRECCIÓN DE ERRORES	90
IMAGEN 19. HOJA DE TRABAJO AJUSTES POR EXONERACIONES VOLUNTARIAS	92

RESUMEN

El presente trabajo consiste en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera a los estados de la Universidad Kratos.

En la implementación de las NIIF, el mercado internacional entra a generar oportunidades en nuestro país, ya que la interpretación o análisis de estos estados financieros se regulan con las normas.

La Universidad Kratosse dedica a sacar profesionales capaces de ejercer su profesión, con un reconocimiento de formación alto, pero se especializa más en la parte de gestión empresarial, por tal razón cuenta con docentes de reconocimiento satisfactorio en su recorrido.

Palabras Claves: Implementación, Análisis, Internacional.

ABSTRACT

The present work consists of the implementation of the International Financial Reporting Standards to the states of Kratos University.

In the implementation of IFRS, the international market enters to generate opportunities in our country, since the interpretation or analysis of these financial statements are regulated by the standards.

Kratos University is dedicated to bringing out professionals capable of exercising their profession, with a high recognition of training, but it specializes more in the part of business management, for this reason it has teachers of satisfactory recognition in its journey.

Keywords: Implementation, Analysis, International.

INTRODUCCIÓN

Son políticas contables los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Universidad Kratos, para sus procesos administrativos que concluyen en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros.

La aplicación de las políticas contables da lugar a obtener información:

- Relevante: Influye en la toma de decisiones institucionales, es una información material tiene un valor predictivo o un valor confirmatorio, o ambos.
- Fiable: Estos presentan la esencia económica en las transacciones de la empresa, teniendo una fidelidad y prudencia en los estados financieros que se presentan.

MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo Marco Normativo.

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno es de acceso exclusivo para los usuarios dentro del territorio colombiano y se prohíbe, para cualquier persona natural o jurídica, la reproducción, distribución, modificación y comunicación de estos documentos a través de cualquier modalidad o medio. Lo anterior, de conformidad con las condiciones señaladas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) para utilizar material que ha desarrollado en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

A continuación, encontrará los documentos relativos a dicho Marco Normativo:

- Presentación del Marco Normativo
- Resolución 533 de 2015
- Instructivo 002 de 2015
- Resolución 620 de 2015
- Resolución 468 de 2016
- Resolución 693 de 2016

1. POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, BIENES

- **Objetivo**

Definir la política contable de reconocimiento, medición y revelaciones del rubro de Activos de Propiedad, Planta y Equipo, Bienes de Uso público, Bienes Históricos y Culturales.

- **Alcance**

Esta política cubre los aspectos asociados al reconocimiento y medición inicial, medición posterior, desmantelamiento, cálculo de deterioro del valor, depreciación y amortización, revelaciones y consideraciones especiales asociadas al rubro de Propiedad, Planta y Equipo PP&E, Bienes de Uso Público y Bienes Históricos y Culturales, de conformidad con lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

La política de reconocimiento contable y medición de la provisión de desmantelamiento, y del deterioro del valor de los activos se establece en Política Contable Desmantelamiento, y, en Política Contable de Deterioro de Valor de los Activos.

1.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos son de carácter tangible e incluyen los activos utilizados para la prestación del servicio de educación y a los empleados en las áreas académicas y administrativas de la Universidad. Estos activos son presentados al costo neto de amortización acumulada menos las pérdidas de deterioro a las que haya lugar, como resultado del análisis realizado.

1.1.1 Reconocimiento y medición inicial. Un activo será reconocido como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, si cumple con lo siguiente:

- La universidad puede tener beneficios económicos derivado de dicho activo a un futuro.
- El costo del elemento a reconocer como parte de la PP&E pueda ser medido con fiabilidad.
- El elemento pueda ser identificable.
- Se espera utilizar por un periodo superior a un año.
- No está disponible para la venta.

Una vez se han cumplidas las condiciones mencionadas, un elemento de la PP&E que se reconozca en el costo, también tendrá:

- a) Precio de adquisición, después de deducir los descuentos o rebajas de precio, pero se tiene en cuenta los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables.
- b) Los beneficios a empleados por costos que procedan de una a la construcción o adquisición del elemento.
- c) Los costos que se atribuyen en donde está el activo, los costos iniciales de entrega, manipulación, transporte, de instalación y montaje, de comprobación y en las condiciones necesarias para así de forma prevista operar por la administración de la Universidad.
- d) La estimación inicial a valor presente de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una Universidad si adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo.
- e) El reconocimiento de los costos como mayor valor del activo se detienen en el momento que el activo se encuentra en el lugar de operación y las condiciones necesarias para su funcionamiento se cumplen.

Las adiciones o mejoras efectuadas a un elemento de la PP&E se contempla como un mayor valor de este activo, en el cual se afecta el cálculo futuro de depreciación, si la vida útil del activo se incrementa, amplía su capacidad y su eficiencia, haciendo que se mejore la calidad del servicio o se reduzcan los costos en buena parte.

Las reparaciones y mantenimiento se reconocen como gastos en el resultado del ejercicio.

Los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen al mismo, cuyo valor sea igual o superior a medio (0,5) SMMLV, serán reconocidos por la Universidad, de acuerdo a la clasificación de propiedades, planta y equipo; es decir, que los bienes que sean adquiridos por un valor menor al señalado antes y se reconocerán en el resultado del periodo y se controlarán administrativamente, cuando a ello hubiera lugar.

1.1.2 Medición posterior. Se establece como metodología válida para la medición posterior de los activos de PP&E, el costo.

La medición posterior al costo, implica la medición del costo al iniciar será reconocido y/o adicionado menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas por deterioro del valor a que haya lugar en el periodo.

La metodología seleccionada debe ser aplicada para todos los activos que correspondan al mismo grupo.

1.1.3 Deterioro del valor. El Universidad Kratos ha establecido que la evaluación de deterioro de valor de los activos de PP&E sea realizada en el cierre del periodo anual o a partir de que existan indicios de deterioro del bien.

El marco normativo establece que los activos reconocidos de acuerdo con los lineamientos de dicha norma deben ser sometidos a análisis de deterioro en los

casos contemplados y con los criterios de reconocimiento y medición establecidos en este. El detalle de la política contable establecida para la Universidad Kratos y aplicable para los activos no generadores de efectivo se encuentra en la “Política Contable de Deterioro de Valor de los Activos”.

1.1.4 Provisión de desmantelamiento. La Universidad Kratos ha establecido dentro de los costos capitalizables para los activos de PP&E, la estimación inicial de la provisión de desmantelamiento para aquellos activos arrendados.

El reconocimiento y medición de la provisión de desmantelamiento se realiza según lo establecido en la Política Contable de Provisión de Desmantelamiento.

1.1.5 Depreciación de Propiedades, planta y equipo. La depreciación del activo inicia a partir de que este esté disponible para su uso en las condiciones necesarias para operar de forma prevista.

La depreciación es calculada con el método de línea recta dependiendo de la vida útil esperada del activo. Las vidas útiles estimadas de la PP&E de la Universidad son las siguientes:

Tabla 1. Vida útil de activos

Clase de activo	Vida útil / años
Equipos recreación y deporte	3 a 15
Equipo médico y científico	3 a 10
Muebles, enseres y equipo de oficina	3 a 10
Equipos de comunicación	1 a 10
Equipos de computación	1 a 10
Edificios	50 a 70
Equipo de Transporte	5 a 12

Fuente: Universidad Pedagógica Nacional (2018) Documento oficial manual de políticas contable.

La vida útil establecida en esta política será revisada como mínimo una vez al año, con el objetivo de validar la razonabilidad de las cifras conforme a la realidad económica del activo o clase de activo objeto de análisis.

La Universidad Kratos ha establecido como base para el cálculo de la depreciación el importe depreciable, el cual, debe ser distribuido de forma sistemática a lo largo de la vida útil del activo, o del elemento del activo, esto último si llega a ser representativo dentro del total del costo (en caso que se llegue a presentar una componetización de activos fijos).

En el método de depreciación en línea recta se supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable. El método de la línea recta se basa en el número de periodos de vida útil del activo, de acuerdo con la fórmula:

$$\text{Costo histórico} = \text{Monto Depreciación}$$

Vida Útil Mensual

La depreciación acabara cuando se produzca una baja en cuentas o el valor residual del activo.

1.1.6 Baja en cuentas. Los elementos de la PP & E se darán de baja partir de que no cumpla con los requisitos para el reconocimiento del activo y por motivos de su disposición. La pérdida originada en la baja se registrará como un gasto en el resultado del periodo.

1.1.7 Información a revelar. Para efectos de presentación y revelación de información asociada al rubro de activos de PP&E, se debe incluir:

- Las bases de medición para la determinación del importe bruto en libros.
- El (los) método (s) de depreciación empleado (s).
- Las vidas útiles y/o tasas de depreciación empleadas.

- Al inicio y final del periodo que se revela, el importe en libros brutos y depreciación acumulada, al igual que el importe por pérdidas por el deterioro que haya lugar.
- Revisión de los valores en libros al inicio y al final del periodo, enseñando traslados, reclasificación, pérdidas por deterioro del valor reconocido en el resultado del periodo.
- Baja en cuentas y su efecto en resultados.
- Cambios de estimaciones en las vidas útiles, valor residual, costos de desmantelamiento y cambios en métodos de depreciación.
- Valores de PP&E que se encuentren en marcha de construcción.
- Restricciones de titularidad.
- Activos que sirven como garantías de deudas.
- Valor en libros de los elementos de PP&E que se encuentren temporalmente fuera de servicio.
- PP&E obtenidas en transacciones sin contraprestaciones.

1.2 BIENES DE USO PÚBLICO

Son activos para el uso, goce y disfrute de la colectividad. Están al servicio en forma permanente con las limitaciones del ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

1.2.1 Reconocimiento y medición inicial. Un activo será reconocido como un bien de uso público a partir de:

- El costo del elemento a reconocer pueda ser medido con fiabilidad.

Los Bienes de Uso Público, para su medición inicial, se reconocen por el costo. Una vez se han cumplido las condiciones mencionadas, un elemento de la categoría de bienes de uso público que se reconozca, incluirá en su costo:

- a) Precio de adquisición, después de deducir los descuentos o rebajas de precio, pero se tiene en cuenta los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables.
- b) Los beneficios a empleados por costos que procedan de una a la construcción o adquisición del elemento.
- c) Los costos que se atribuyen en donde está el activo, los costos iniciales de entrega, manipulación, transporte, de instalación y montaje, de comprobación y en las condiciones necesarias para así de forma prevista operar por la administración de la Universidad.
- d) Durante un determinado periodo, la universidad si adquiere el elemento o consecuencia es asentada por la estimación inicial al valor presente de los costos de desmantelamiento y retiro de un elemento.

El mejoramiento y la rehabilitación de un Bien de Uso Público se reconocerán como mayor valor de este y afectará el cálculo futuro de la depreciación. Los mantenimientos y la conservación de estos bienes se reconocen en el gasto del periodo.

1.2.2 Medición posterior. Los Bienes de Uso Público, se miden al costo menos depreciaciones y pérdidas por deterioro de valor.

1.2.3 Deterioro del valor. El Universidad Kratos ha establecido que la evaluación de deterioro de valor de los activos de Bienes de Uso Público sea realizada en el cierre del periodo.

El marco normativo establece que los activos reconocidos de acuerdo con los lineamientos de dicha norma deben ser sometidos a análisis de deterioro, en los

casos contemplados y con los criterios de reconocimiento y medición establecidos en este. El detalle de la política contable establecida para la Universidad Kratos y aplicable para los activos se encuentra en la Política Contable de Deterioro de Valor de los Activos.

1.2.4 Provisión de desmantelamiento.La Universidad Kratos ha establecido dentro de los costos capitalizables para los activos de Bienes de Uso de Público, la estimación inicial de la provisión de desmantelamiento para aquellos activos arrendados.

El reconocimiento y medición de la provisión desmantelamiento se realiza según lo establecido en la Norma de Provisiones

1.2.5 Depreciación.La depreciación del activo inicia a partir de que este esté disponible para su uso en las condiciones necesarias para operar de forma prevista.

La depreciación es calculada usando el método de línea recta, dependiendo de la vida útil esperada del activo.

La vida útil establecida será revisada como mínimo una vez al año, con el objetivo de validar la razonabilidad conforme a la realidad económica del activo o clase de activo objeto de análisis.

La Universidad Kratos ha establecido como base para el cálculo de la depreciación el importe depreciable, el cual, debe ser distribuido de forma sistemática a lo largo de la vida útil del activo, o del elemento del activo, esto último si llega a ser representativo dentro del total del costo (en caso que se llegue a presentar una componetización de activos fijos).

En el método de depreciación en línea recta se supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable. El método de la línea recta se basa en el número de periodos de vida útil del activo, de acuerdo con la fórmula:

La depreciación cesará cuando se produzca una baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros.

$$\frac{\text{Costo histórico}}{\text{Vida Útil Mensual}} = \text{Monto Depreciación}$$

1.2.6 Baja en cuenta. Los Bienes de Uso Público se darán de baja si no cumple con los requisitos para el reconocimiento del activo y por motivos de su disposición y control. Las bajas por pérdidas, se van a registrar como gastos en el resultado del periodo. El proceso a nivel de autorizaciones se encuentra en el manual de bienes.

1.2.7 Reclasificaciones. Si se considera que un bien de uso público por su utilización se debe reconocer en otra categoría, la Universidad reclasificará el valor en libros.

1.2.8 Información a revelar. Para efectos de presentación y revelación de información asociada al rubro de activos de propiedad, planta y equipo, se debe incluir como mínimo en los Estados Financieros de la Universidad Kratos:

- El (los) método (s) de depreciación empleado (s).
- Las vidas útiles y/o porcentaje de tasa depreciación de las empleadas.
- Importe en libros bruto y la depreciación acumulada, así como el importe de las pérdidas por deterioro a las que haya lugar, al inicio y final del periodo que se revela.
- Conciliación de los valores en libros al inicio y final del periodo mostrando las adiciones, traslados, bajas, sustitución de componentes inspecciones generales, reclasificaciones.
- Cambios de estimaciones en las vidas útiles, valor residual, costos de desmantelamiento y cambios en métodos de depreciación.

- Valores de bienes de uso público que se encuentren en proceso de construcción y estado de avance y la fecha estimada de terminación.
- Valores en libros de los bienes de uso público entregados en comodato.
- Valores de bienes de uso público que se encuentren en proceso de construcción o servicio bajo la modalidad de contratos de construcción.
- Las características cualitativas especiales tales como la condición de ser bienes declarados como bienes históricos y culturales, entre otras.

1.3 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES

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

1.3.1 Reconocimiento y medición inicial. Un activo será reconocido como un Bien Histórico y Cultural a partir de que:

- Un acto administrativo lo declare como Bien Histórico y Cultural.
- El costo del elemento a reconocer puede ser medido con fiabilidad.

Para los Bienes Históricos y Culturales la medición inicial se realizará al costo. Una vez se han cumplido las condiciones mencionadas, un elemento de la categoría de bienes de uso público que se reconozca, incluirá:

- a) Precio de adquisición, aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, los costos de comprobación y en las condiciones necesarias

para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Universidad.

c) Las restauraciones periódicas se reconocerán como mayor valor de este, los mantenimientos y la conservación de estos bienes se reconocen en el gasto del periodo.

1.3.2 Medición posterior. Los Bienes Históricos y Culturales, se miden al costo más las restauraciones del bien y menos depreciaciones de las restauraciones realizadas.

1.3.3 Depreciación de Bienes Históricos y Culturales. La depreciación aplica a las restauraciones realizadas a los bienes históricos y es calculada al utilizar el método de línea recta según sea la vida útil del periodo sobre el cual se espera fluya el potencial del servicio de la restauración (la vida útil se definirá en el momento que se realice la restauración).

La vida útil para las restauraciones, será revisada como mínimo una vez al año, con el objetivo de validar la razonabilidad conforme a la realidad económica del activo o clase de activo objeto de análisis.

La Universidad Kratos ha establecido como base para el cálculo de la depreciación el importe depreciable, el cual, debe ser distribuido de forma sistemática a lo largo de la vida útil del activo, o del elemento del activo, esto último si llega a ser representativo dentro del total del costo (en caso que se llegue a presentar una componentización de activos fijos).

En el método de depreciación en línea recta se supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable. El método de la línea recta se basa en el número de periodos de vida útil del activo, de acuerdo con la fórmula:

La depreciación cesará cuando se produzca una baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros.

1.3.4 Baja en cuentas. Los Bienes Históricos y Culturales se darán de baja si no cumplen con los requisitos para el reconocimiento del activo y por motivos de su disposición. La pérdida originada en la baja se registrará como un gasto en el resultado del periodo.

1.3.5 Reclasificaciones. A partir de que se considere que un Bien Histórico y Cultural por su utilización se debe reconocer en otra categoría, la Universidad reclasificará el valor en libros.

1.3.6 Información a revelar. Para efectos de presentación y revelación de información asociada al rubro de activos de propiedad, planta y equipo, se debe incluir como mínimo en los Estados Financieros.

- El (los) método (s) de depreciación empleado (s).
- Las vidas útiles y/o tasas de depreciación empleadas.
- Importe en libros bruto y la depreciación acumulada, así como el importe de las pérdidas por deterioro a las que haya lugar, al inicio y final del periodo que se revela.
- Conciliación de los valores en libros al inicio y final del periodo mostrando las adiciones, traslados, bajas, sustitución de componentes inspecciones generales, reclasificaciones, restauraciones, depreciación y otros cambios.
- Cambios de estimaciones en las vidas útiles de las restauraciones.
- Efecto en resultados de las bajas de los bienes históricos y culturales.
- Los bienes históricos y culturales adquiridos en una transacción sin contraprestación.
- Información cuantitativa física y cualitativa de los bienes históricos y culturales que no hayan sido reconocidos por la falta de medición monetaria confiable, tales como cantidades, ubicación y estado de conservación.

Costo histórico

Vida Útil Mensual = Monto Depreciación

1.4 CONSIDERACIONES ESPECIALES

- PP&E, Bienes de Uso Público y Bienes Históricos y Culturales adquirida en una transacción sin contraprestación:
 - Los activos adquiridos en una transacción sin contraprestación se evaluarán de acuerdo a la política de ingresos recibidos sin contraprestación, teniendo en cuenta el desembolso directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.
- PP&E producto de arrendamiento financieros:
 - Su medición va a proceder en un acuerdo a la política de Arrendamientos.
- PP&E adquirida en proceso de permutas:
 - Su medición se realizará por su valor de mercado. A falta de este, se medirá por el valor de mercado de los activos entregados y en ausencia de ambos por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directo atribuible a la preparación de los activos para su uso.
- Costos financieros:
 - Los costos liquidados asociados a la adquisición o construcción de una propiedad, planta y equipo que cumplan con los requisitos para realizar la capitalización se tratarán en la Política de Costos Financieros.

2. POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES

- **Objetivo**

Definir la política contable de reconocimiento, medición y revelaciones en virtud de activos intangibles.

- **Alcance**

Esta política cubre los aspectos asociados al reconocimiento y medición inicial, medición posterior, cálculo de deterioro del valor, amortización, revelaciones y consideraciones especiales asociadas al rubro de Activos Intangibles, de conformidad con lo establecido Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

La política de reconocimiento contable del deterioro del valor de los activos se establece en Política Contable de Deterioro de Valor de los Activos no generadores de efectivo.

2.1 ACTIVOS INTANGIBLES

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física que son utilizados para la prestación del servicio de educación y aquellos empleados en las áreas de soporte de la Universidad, los cuales son presentados al costo neto de amortización acumulada, menos las pérdidas de deterioro a las que haya lugar, como resultado del análisis realizado.

2.1.1 Reconocimiento. Para que un elemento cumpla con la definición de activo intangible debe cumplir todos con los siguientes criterios:

- **Ser identificable:**

- Es separable, es decir, se puede vender, transferir, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse ya sea individual o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación.

- Surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.
- **Control:**
 - Si la Universidad puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del activo, restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o al potencial de servicios.
 - Se consideran los beneficios económicos futuros a partir de que la Universidad pueda:
 - A. Generar ingresos por la venta de bienes o servicios procedentes del activo.
 - B. Generar rendimientos diferentes de los derivados por el uso del activo.
 - C. El intangible permite a la Universidad disminuir sus costos y gastos de producción o de prestación de servicios.
 - D. Le permite a la Universidad mejorar la prestación de los servicios.
- **Medición fiable:**
 - Existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares.
 - La estimación del valor dependa de variables que se puedan medir de forma monetaria.
- **Utilización:**
 - Se espere utilizar por un periodo superior a un año.
 - No está disponible para la venta.

Las adiciones o mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y afectarán el cálculo futuro de la amortización cuando

aumente la vida útil del activo, amplíe la capacidad y su eficiencia operativa, mejore la calidad del servicio o reduzca acorde los costos.

A partir de que un elemento tenga una parte tangible y otra intangible, la Universidad determinará cuál de los dos tiene el peso más significativo y de acuerdo a este resultado lo tratará según la categoría que corresponda al mayor porcentaje del activo.

La Universidad no reconocerá como activos intangibles las marcas, cabeceras de periódicos o revistas, sellos o denominaciones editoriales, capacitación, publicidad, promociones, los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la Universidad, los costos legales y administrativos generados en la creación de la Universidad, los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o para comenzar una operación.

Los desembolsos sobre un intangible reconocidos iniciando como gastos del período, no se reconocerán después como costo del activo intangible.

2.1.2 Medición Inicial. Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la manera como se adquieran.

- **Adquisición por Compra:**

- El costo de un activo intangible adquirido comprende:
 - Precio de adquisición.
 - Aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
 - Costos directos atribuibles a la preparación del activo para su uso.
 - Costos de financiación asociados con la adquisición de un intangible que de acuerdo con la norma de “Costos de capitalización” cumpla con los requerimientos establecidos puede calificarse como activo apto.

- Menos cualquier rebaja o descuento en el precio de compra.
- **Generados Internos:**
 - La Universidad reconocerá activos intangibles desarrollados internos solo si estos ya hayan cumplido con una fase de desarrollo, identificando los costos específicos de esta fase, los cuales serán capitalizables siempre y cuando la Universidad compruebe la:
 - Posibilidad técnica de completar el activo para su utilización o venta.
 - Intención de completar el activo para usarlo o venderlo.
 - Capacidad para utilizar o vender el activo.
 - Disponibilidad de recursos técnicos, financieros u otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo.

Los siguientes conceptos no son componentes del costo de los activos intangibles generados internamente:

- Gastos de la fase de investigación
- Gastos administrativos de venta u otros indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso.
- Las ineficiencias y pérdidas operativas.
- Los desembolsos de formación del personal que trabajen con el activo.

2.1.3 Medición Posterior. Se establece como metodología válida para la medición posterior de los activos intangibles, el costo.

La medición posterior al costo, implica la medición del costo iniciando con los reconocido y/o adicionado menos la amortización acumulada y menos las pérdidas por deterioro del valor a que haya lugar en el periodo.

Los desembolsos posteriores relacionados con un proyecto de investigación y desarrollo adquirido, tales como actualizaciones y similares que superen diez (10) SMLV, se reconocen como un mayor valor del activo, si a su vez amplía el uso o vida útil de éste. En caso contrario, se reconocen en resultados en el periodo en que se incurra.

- **Vida Útil:**

- La Universidad define si la vida útil del activo es finita o indefinida.
 - Si es finita se determina la duración y condiciones de esta
 - Si es indefinida significa que no existe un límite previsible al periodo de generación de flujo de efectivo por parte de la Universidad.

- **Deterioro del valor:**

La Universidad ha establecido que la evaluación de deterioro de valor de los activos intangibles sea realizada en el cierre del periodo anual o cuando existan indicios de deterioro del bien.

El Marco normativo establece que los activos reconocidos de acuerdo con los lineamientos de dicha norma, deben ser sometidos a análisis de deterioro en los casos contemplados y con los criterios de reconocimiento y medición establecidos en este. El detalle de la política contable establecida para la Universidad y aplicable para los activos no generadores de efectivo se encuentra en *Política Contable de Deterioro de Valor de los Activo no generadores de efectivo*.

- **Amortización**

La amortización del activo inicia a partir de que este esté disponible para su uso, en las condiciones necesarias para operar de forma prevista.

La amortización es calculada usando el método de línea recta dependiendo de la vida útil esperada del activo.

La vida útil establecida, será revisada como mínimo una vez al año, con el objetivo de validar la razonabilidad de las cifras conforme a la realidad económica del activo o clase de activo objeto de análisis.

La Universidad Kratos ha establecido como base para el cálculo de la depreciación el importe depreciable, el cual, debe ser distribuido de forma sistemática a lo largo de la vida útil del activo, o del elemento del activo, esto último si llega a ser representativo dentro del total del costo (en caso que se llegue a presentar una componentización de activos fijos).

En el método de amortización en línea recta se supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable. El método de la línea recta se basa en el número de periodos de vida útil del activo, de acuerdo con la fórmula:

$$\frac{\text{Costo histórico}}{\text{Vida Útil}} = \text{Monto Depreciación Mensual}$$

La amortización cesará cuando se produzca una baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros.

2.1.4 Baja en Cuentas. Los elementos intangibles se darán de baja si no cumplen con los requisitos para el reconocimiento del activo y por motivos de su disposición, la pérdida originada en la baja se registrará como un gasto en el resultado del periodo.

2.1.5 Información a Revelar. Para efectos de presentación y revelación de información asociada al rubro de activos intangibles, se debe incluir:

- El (los) método (s) de amortización empleado (s).
- Las vidas útiles y/o tasas de amortización empleadas.
- La descripción de las vidas útiles si son finitas o indefinidas.

- Las razones para estimar las vidas útiles indefinidas.
- Importe en libros bruto y la amortización acumulada, así como el importe de las pérdidas por deterioro a las que haya lugar, al inicio y final del periodo que se revela.
- Conciliación de los valores en libros al inicio y final del periodo mostrando las adiciones, traslados, bajas, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones.
- El valor de la amortización reconocida en los resultados del periodo.
- El valor de los activos intangibles reconocidos en una transacción sin contraprestación
- Baja en cuentas y su efecto en resultados.
- Cambios de estimaciones en las vidas útiles, valor residual, costos de desmantelamiento y cambios en métodos de amortización.
- Valores de intangibles que se encuentren en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
- Restricciones de titularidad.
- Información de bienes que se hayan reconocido como activo intangible o que se hayan retirado por la tenencia del control independientemente de la titularidad o hecho de dominio.
- Activos que sirven como garantías de deudas.
- El valor de desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gastos durante el periodo.

2.2 CONSIDERACIONES ESPECIALES

- **Activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación:**

Los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación se medirán de acuerdo a la política de ingresos recibidos sin contraprestación adicionando el desembolso directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

- **Activos intangibles producto de arrendamiento financiero:**

Su medición se realizará de acuerdo a la política de Arrendamientos.

- **Activos intangibles adquiridos en proceso de permutas:**

Su medición se realizará por su valor de mercado. A falta de este se medirá por el valor de mercado de los activos entregados, y en ausencia de ambos por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, el valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación de los activos para su uso.

- **Costos financieros:**

Los costos liquidados asociados a la adquisición o construcción de un activo intangible que cumplan con los requisitos para realizar la capitalización, se tratarán en la Política de Costos de capitalización.

3. POLÍTICA CONTABLE DE FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

- **Objetivo**

Definir la política contable de reconocimiento, mediciones y revelaciones de las operaciones realizadas con el efectivo y sus equivalentes. Definir el método para la elaboración del Estado Flujos de Efectivo.

- **Alcance**

Esta política cubre los aspectos asociados a la realización y presentación del Estado de Flujos de Efectivo y sus Equivalentes.

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista (Fiducias), CDT's, cuentas corrientes o de ahorros, y su valor es el importe nominal del total de efectivo o su equivalente.

La Universidad deberá identificar y clasificar el efectivo a la fecha del periodo sobre el que se va a informar teniendo en cuenta que:

- Efectivo: Caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.
- Equivalentes de efectivo: inversiones que se encuentren a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (que tengan vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición), y depósitos a la vista (Fiducias).

3.1.1 Efectivo de uso restringido. En caso de presentarse efectivo que tenga ciertas limitaciones para su disponibilidad y uso, ya sea por causas de tipo legal, económico, o porque tiene una destinación específica con limitaciones en su uso y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros, estos deberán manejarse como activos no corrientes.

Se presentará como activo corriente si la restricción es inferior a un (1) año. Estos recursos restringidos serán reconocidos contablemente en la cuenta 1132 “Efectivo de uso restringido”.

3.1.2 Medición inicial.El reconocimiento inicial es el valor asignado para las cuentas de efectivo que constituye el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional de la Universidad.

3.1.3 Medición posterior.El reconocimiento posterior se realizará al valor asignado para las cuentas de efectivo que constituye el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional utilizada por la Universidad.

3.1.4 Procedimiento contable para partidas generadas en las conciliaciones bancarias.Las conciliaciones bancarias se realizarán de manera mensual. Se dará el siguiente tratamiento para las diferencias que se generen mensualmente del extracto contra el libro de bancos de Universidad:

a) **Cheques girados que se encuentran en custodia de la Universidad:** el valor de los cheques girados que se encuentran pendientes de entregar a terceros, incrementará el saldo de efectivo contra la cuenta contable 249032 “Cheques no cobrados o por reclamar””. Las partidas incluidas en esta categoría deberán ser gestionadas con el fin de lograr su legalización o serán objeto de depuración contable acorde con la normatividad vigente

b) **Depósitos no identificados:** Las partidas superiores a tres (3) meses serán reclasificadas como un mayor valor de la cuenta de efectivo contra la cuenta contable 240720 “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 de acorde con la normatividad vigente.

c) **Pagos masivos autorizados y pendientes de cobro:** se aceptan como partida conciliatoria, durante un plazo de 30 días. Con posterioridad a éste se procede a realizar la anulación definitiva del pago, incrementado el saldo en efectivo con contrapartida en la cuenta contable 249032 “Cheques no cobrados o por

reclamar”. Las partidas incluidas en esta categoría deberán ser gestionadas con el fin de lograr su legalización o serán objeto de depuración contable de acorde con la normatividad vigente.

d) **Cheques girados pendientes de cobro:** el valor de los cheques girados y entregados a terceros que no hayan sido cobrados pasados seis (6) meses de girados, se abonan a la cuenta contable 249032 “Cheques no cobrados o por reclamar”. correspondiente y al efectivo.”. Las partidas incluidas en esta categoría deberán ser gestionadas con el fin de lograr su legalización o serán objeto de depuración contable de acorde con la normatividad vigente.

4. POLÍTICA CONTABLE DE RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REVELACIONES PASIVOS ESTIMADOS, PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

- **Objetivo**

Definir la política contable de reconocimiento, mediciones y revelaciones del rubro de pasivos estimados, provisiones, activos y pasivos contingentes.

- **Alcance**

Esta política cubre los aspectos asociados al reconocimiento y medición, revelaciones y consideraciones especiales asociadas al rubro de Pasivos estimados, provisiones, activos y pasivos contingentes de la Universidad.

Esta política no aplicará a los conceptos donde exista otra norma que aplique directamente.

4.1 PROVISIONES

4.1.1 Reconocimiento. Se reconocerán como provisión los pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. El reconocimiento se realizará cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- La Universidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- Es probable que la Universidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

En algunos casos excepcionales no queda claro si existe o no una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considera que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo sobre el que se informa, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las obligaciones se pueden considerar Probables, Posibles o Remotas.

Cuadro 1. Tipos de obligación

TIPO DE OBLIGACIÓN	CONCEPTO	PROCESO DE RECONOCIMIENTO
PROBABLES	Cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad que no ocurra	Provisión
POSIBLES	Cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de que no ocurra	Revelar el pasivo contingente
REMOTAS	Cuando la probabilidad del evento es nula	No se reconoce no se revela

Fuente: Documento oficial, Universidad Pedagógica Nacional

4.1.2 Medición inicial. El importe reconocido como provisión debe ser la más acertada estimación al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

La mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, vendrá constituida por el importe evaluado de forma racional, que la Universidad tendría que pagar para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha.

4.1.3 Medición posterior. Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia que el valor ha cambiado sustancialmente y se estará ajustando con cargo al periodo para reflejar la más apropiada estimación posible.

- **Procedimiento:**

Trimestralmente (terminación de marzo, junio, septiembre y diciembre) la oficina jurídica de la universidad entregará la actualización de la información con respecto a las obligaciones contingentes y embargos que se encuentren en procesos de la Universidad.

Hecho económico
Demandante
Demandado
No Rama Judicial
Despacho judicial
Tipo de acción
Probabilidad de ocurrencia (presentado en %)
Valor de pretensiones (presentado en pesos colombianos)

Observaciones
Fecha de fallo

Tabla 2. Tipo de probabilidades de ocurrencia

TIPO DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	%
ALTA	80-100
MEDIA	50-80
BAJA	Menor a 50

Fuente: Documento oficial, Universidad Pedagógica Nacional

4.1.4 Información a revelar

- Una breve descripción de la naturaleza de la obligación contraída, así como el calendario esperado de las salidas de beneficios económicos, producidos por la misma.
- Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo, las adiciones realizadas, incluidos los ajustes de los cambios de medición, los valores cargados contra la provisión y los valores no utilizados en liquidaciones y reversiones en el periodo.
- Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos que producirá la provisión.
- Los criterios utilizados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado asociado con la provisión.

4.2 ACTIVOS CONTINGENTES

4.2.1 Reconocimiento. No serán objeto de reconocimiento en el balance, se deben evaluar de manera continuada con el fin de que se reflejen de manera correcta en los Estados Financieros. No obstante, cuando la realización del

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

PASIVO Y PATRIMONIO

15,768,287,729 CUENTAS POR PAGAR

68,863,448,744

ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo.

4.2.2 Información a revelar.

- Una descripción de la naturaleza del activo.
- Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recurso.

4.3 PASIVO CONTINGENTE

4.3.1 Reconocimiento. La Universidad no reconocerá contablemente una obligación de carácter contingente. Por el contrario, deberá informar acerca de la obligación en cuestión los Estados Financieros, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

4.3.2 Información a revelar. La Universidad revelará:

- Una descripción de la naturaleza del pasivo.
- Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recurso.

BALANCE GENERAL

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	12,002,728,561	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO	31,618,672,804
EFFECTIVO DE USO	247,101,685	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,445,225,163
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3,518,457,483	DESCUENTOS DE NOMINA	7,479,735,616
CUENTAS POR COBRAR	18,878,665,760	RETENCION EN LA FUENTE E IMPLEMENTOS	1,486,045,000
PRESTACION DE SERVICIOS	13,983,748,046	IMPUESTOS, CONTRIBUCCIONES	20,185,429,288
PRESTACION DE SERVICIOS DE	228,028,690	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6,648,340,873
TRANSFERENCIA POR	17,960,008	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	55,798,124,971
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,898,691,670	BENEFICIOS A EMPLEADOS A	50,516,326,938
DETERIORO ACOMULADO DE	-249,762,654	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSION	5,281,798,033
PRESTAMOS POR COBRAR	8,290,083	PROVISIONES	303,495,582
PRESTAMOS CONCEDIDOS	8,290,083	PROVISIONES DIVERSAS	303,495,582
INVENTARIOS	217,470,159	OTROS PASIVOS	4,054,522,613
MATERIAL Y SUMINISTROS	217,470,159	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	4,054,522,613
OTROS ACTIVOS	124,496,006,576	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,511,149,019,589
PLAN DE ACTIVOS PARA	62,357,997,053	BENEFICIOS A EMPLEADOS A	10,480,396,862
AVANCES Y ANTICIPOS	3,556,538,549	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSION	1,500,668,622,727
RECURSOS ENTREGADOS EN	58,123,821,822	PROVISIONES	40,762,561,843
DEPOSITOS ENTREGADOS EN	457,649,153	PROVISIONES DIVERSAS	40,762,561,843
CUENTAS POR COBRAR	60,129,659,660	OTROS PASIVOS	164,439,079,594
CONTRIBUCIONES, TASAS E	6,953,989,574	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	164,439,079,594
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	53,175,670,086	Total pasivo	1,845,370,252,936
PRESTAMOS POR COBRAR	1,741,103,248	CAPITAL FISCAL	11,303,038,934
PRESTAMOS CONDICIONADOS	1,741,103,248	RESULTADO DE EJERCICIOS AN	1,041,311,000,485
PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPOS	1,819,592,262,858	RESULTADO DE EJERCICIOS	31,223,238,354
TERRENO	1,297,433,859,789	GANANCIAS O PERDIDAS POR	-339,772,907,362
CONSTRUCCIONES EN CURSO	23,117,476,509	ACUMULADAS	
PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO	169,277,735		
		Total Patrimonio	744,064,370,411
EDIFICACIONES	440,234,955,515		
MAQUINARIA Y EQUIPO	9,346,537,493		
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	38,365,770,963		
MUEBLES,ENSERES Y EQUIPO	4,629,665,434		
EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	30,429,723,509		
EQUIPO DE TRANSPORTE	706,105,973		
EQUIPO COMEDOR	1,670,773,520		
BIENES DE ARTE Y CULTURA	22,959,477,311		
DEPRECIACION ACOMULADA DE	-49,471,360,894		
OTROS ACTIVOS	548,602,877,270		
PLAN DE ACTIVOS PARA	547,359,414,196		
DIENES Y SERVICIOS PAGADOS	412,721,759		
ACTIVO INTANGIBLES	6,490,627,905		
AMORTIZACION ACOMULADA	-5,659,886,590		
TOTAL ACTIVO	2,589,434,623,344	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,589,434,623,347

UNIVERSIDAD KRATOS S.A
Estado de Situación Financiera bajo

NIIF

ACTIVO	A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	PASIVO Y PATRIMONIO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	15,744,287,729	OBLIGACION FINANCIERA	98,656,000
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	12,002,728,561	CONTRATO LEASING	98,656,000
EFFECTIVO DE USO	247,101,685	CUENTAS POR PAGAR	68,863,448,744
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3,494,457,483	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO	31,618,672,804
CUENTAS POR COBRAR	18,878,341,108	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,445,225,163
PRESTACION DE SERVICIOS	13,983,449,828	DESCUENTOS DE NOMINA	7,479,735,616
PRESTACION DE SERVICIOS DE TRANSFERENCIA POR	228,028,690	RETENCION EN LA FUENTE E IMPLEMENTOS	1,486,045,000
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17,960,008	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	20,185,429,288
DETERIORO ACOMULADO DE	-250,087,306	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6,648,340,873
PRESTAMOS POR COBRAR	8,290,083	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	55,798,124,971
PRESTAMOS CONCEDIDOS	8,290,083	BENEFICIOS A EMPLEADOS A	50,516,326,938
INVENTARIOS	217,470,159	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSION	5,281,798,033
MATERIAL Y SUMINISTROS	217,470,159	PROVISIONES	303,495,582
OTROS ACTIVOS	124,496,006,576	PROVISIONES DIVERSAS	303,495,582
PLAN DE ACTIVOS PARA AVANCES Y ANTICIPOS	62,357,997,053	OTROS PASIVOS	4,054,522,613
RECURSOS ENTREGADOS EN DEPOSITOS ENTREGADOS EN	58,123,821,822	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	4,054,522,613
CUENTAS POR COBRAR	60,129,659,660	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,511,149,019,589
CONTRIBUCIONES, TASAS E OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6,953,989,574	BENEFICIOS A EMPLEADOS A	10,480,396,862
PRESTAMOS POR COBRAR	1,741,103,248	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSION	1,500,668,622,727
PRESTAMOS CONDICIONADOS	1,741,103,248	PROVISIONES	40,762,561,843
INVERSIONES	65,000,000	PROVISIONES DIVERSAS	40,762,561,843
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON EFECTO E/R	41,000,000	OTROS PASIVOS	164,439,079,594
INVERSIONES ESPARTA	24,000,000	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	164,439,079,594
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	1,837,091,799,608	Total pasivo	1,845,468,908,936
TERRENO	1,297,439,369,821	PATRIMONIO	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	23,117,476,509	CAPITAL FISCAL	11,303,038,934
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	169,277,735	RESULTADO DE EJERCICIOS AN	1,041,311,000,485
EDIFICACIONES	440,188,365,779	RESULTADO DE EJERCICIOS	31,223,238,354
MAQUINARIA Y EQUIPO	9,347,738,760	GANANCIAS O PERDIDAS POR ACUMULADAS	-322,389,351,267
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	38,365,770,963	AJUSTE POR ADOPCION DETERIORO ACTIVOS	-50,000,000
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO	4,629,665,434	AJUSTE POR ADOPCION COMPRA LEASING	51,344,000
EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	30,430,473,834	AJUSTE POR ADOPCION DEPRECIACION	-90,000,000
EQUIPO DE TRANSPORTE	856,357,399	AJUSTE POR ADOPCION COMPRA DE ACCIONES	35,000,000
EQUIPO COMEDOR	1,670,773,520	AJUSTE POR ADOPCION VALORIZACION	6,000,000
BIENES DE ARTE Y CULTURA	22,959,477,311	ACCIONES	
DEPRECIACION ACOMULADA DE	-32,082,947,458	AJUSTE POR ADOPCION AMORTIZACION E. COMPUTO	17,388,413,433
OTROS ACTIVOS	548,544,877,270	ACCIONES	
PLAN DE ACTIVOS PARA DIENES Y SERVICIOS PAGADOS	547,359,414,196	AJUSTE POR ADOPCION VALORIZACION	11,123,314
ACTIVO INTANGIBLES	412,721,759	ACTIVOS	
AMORTIZACION ACOMULADA	-5,749,886,590	AJUSTE POR ADOPCION MARCA	32,000,000
TOTAL ACTIVO	2,606,916,835,442		

44
Total Patrimonio

761,447,926,506

CONCLUSIÓN

Las NIIF traen con ellas muchas oportunidades en el mercado, ya que por medio de la implementación su interpretación es igual en nuestro país y a nivel mundial. Teniendo en cuenta también que esta implementación no cambia las cuentas como tal, sino un cambio cultural en la sociedad.

La implementación NIIF, nos sirve como guía de la presentación de estados financieros, mostrando la realidad financiera, en un sentido más real por año, que las causaciones que anteriormente se realizaban.

Teniendo claro las políticas contables y sus parámetros a aplicar para la preparación de los estados financieros, este nos contextualiza para poder preparar los estados financieros.

REFERENCIA

- Alcaldía mayor de Cartagena de indias (2018) Manual de políticas contable y de operación distrito turístico y cultural. Recuperado de <https://www.cartagena.gov.co/Documentos/2019/Transparencia/Informaci%C3%B3n%20contable/Politicasconta.pdf>
- Alcaldía municipal de Ibagué (2018) Manual de políticas contables. Recuperado de <https://www.ibague.gov.co/portal/admin/archivos/publicaciones/2018/18733-DOC-20181011.pdf>
- Anónimo (2015) Manual de políticas contable municipio de aguachica, “según resolución 533 de 2015 expedida por la contaduría general de la nación”. Recuperado de https://aguachicacesar.micolombiadigital.gov.co/sites/aguachicacesar/content/files/000126/6276_manual-nicsp-aguachica-ok_.pdf
- Anónimo (2017) Manual de políticas contable municipio de chipaque, Cundinamarca “Aplicadas a las entidades de gobierno según resolución 533 de 2015 expedida por la contaduría general de la nación”. Recuperado de https://chipaquecundinamarca.micolombiadigital.gov.co/sites/chipaquecundinamarca/content/files/000063/3109_manual-de-politicas-contables-definitivo-1.pdf
- Arias Martha., Castaño Freddy., Gonzales Yenny C., Espinosa German., Gonzales Silvia., Patiño Ruth., (2015)... Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de Gobierno. Recuperado de http://www.urf.gov.co/webcenter/ShowProperty?nodeId=%2FConexionContent%2FWCC_CLUSTER-058116%2F%2FidcPrimaryFile&revision=latestreleased

Ceranza (2017) Manual de políticas contables marco normativo para entidades de gobierno, resolución 533 del 2015. Recuperado de https://cerinzaboyaca.micolombiadigital.gov.co/sites/cerinzaboyaca/content/files/000354/17662_politicas-contables-final-ceranza.pdf

Colegio de Boyacá (2016) Manual de políticas contable. Recuperado a partir de <https://www.colboy.edu.co/wp-content/uploads/2019/08/Manual-de-politicas-contables-versi%C3%B3n-2017.pdf>

Empresa de renovación y desarrollo urbano de Manizales s.a.s (2019) Manual de políticas contables aplicables con base en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público expedido por la contaduría general de la nación. Recuperado de <http://erum.gov.co/wp-content/uploads/2019/09/3.MANUAL-POLIT-CONTAB-ERUM-APROBADO..pdf>

Federico Gutiérrez Zuluaga., Orlando Urbe Villa (2017) Por medio del cual se adopta el manual de políticas contables del municipio de Medellín. Recuperado de https://normograma.info/medellin/normograma/docs/pdf/d_alcamed_1137_2017.pdf

Guerrero L.R (2018) Manual de políticas contable unidad de protección normativa y estudios de regulación financiera contable. Recuperado de http://www.urf.gov.co/webcenter/ShowProperty?nodeId=%2FConexionContent%2FWCC_CLUSTER-107038%2F%2FidcPrimaryFile&revision=latestreleased

Grupo de gestión financiera, Instituto caro y cuervo (2017). FIN-M-01 manual de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos. Recuperado de <https://www.caroycuervo.gov.co/DocumentosSIG/FIN-M->

01%20MANUAL%20DE%20NORMAS%20PARA%20EL%20RECONOCIMI
ENTO,%20MEDICI%3%93N,%20REVELACI%3%93N%20Y%20PRESE
NTACI%3%93N%20DE%20LOS%20HECHOS%20ECON%3%93MICO
S-V1.0.doc

Migración Colombia (2018) Manual de políticas contable unidad administrativa especial migración colombiana. Recuperado de <https://migracioncolombia.gov.co/documentos/saf/estadosfinancieros/2018/Pol%3%ADticas%20contables%20.pdf>

Morales Luisa (2015) Propuesta de un manual de políticas contables bajo niifpymes para la empresa acuabuitreracaliesp, según el decreto 3022 de 2013. Recuperado de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/9752/CB-0542451.pdf;jsessionid=3CF2738227ECCC39334DBC6A0E2D527D?sequence=1>

Municipio de receptor, Casanare (2018) Manual de políticas contable en el marco técnico normativo para entidades de gobierno resolución 533. Recuperado de https://recetorcasanare.micolombiadigital.gov.co/sites/recetorcasanare/content/files/000336/16762_manual-de-politicas-recetor.pdf

Promotora ferrocarril de Antioquia s.a.s (2016) Manual de políticas contables Versión 01. Recuperado de <https://www.ferrocarrilantioquia.com/uploads/manualdepoliticasantioquiassocializadoentregadopornexia1-9d341092af.pdf>

Rincón Ángela., Contratista Subdirección de Gestión Financiera (2019) Políticas contables proceso financiero Ministerio de Educación Nacional Subdirección de Gestión Financiera. Recuperado de https://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-322548_recurso_10.pdf

- Sodimac Colombia S.A. (2016) Informe de gestión. Recuperado de <http://200.10.172.42/static/landing/footer/docs/2017/INFORME-FINANCIERO-SODIMAC-2016-ultima-version-18-abril-M-final.pdf>
- Supersubsidio (2017) Manual de políticas contables de la superintendencia del subsidio familiar. Recuperado de <https://www.ssf.gov.co/documents/20127/55013/SUPERSUBSIDIO%2B-Manual%2Bde%2BPol%C3%ADticas%2BConta.pdf/56880d42-731f-1ce8-137c-e8b08b81e113>
- Torres Mabel (2020) Manual de políticas contables del ministerio de ciencia, tecnología e innovación. Recuperado de https://minciencias.gov.co/sites/default/files/upload/reglamentacion/resolucion_1711-2020.pdf
- Universidad francisco de paula Santander (2018) Manual de políticas contable, “según resolución 533 de 2015 expedida por la contaduría general de la nación”. Recuperado de <https://ww2.ufps.edu.co/public/archivos/contenido/64476ce7b371d58892cb7acdb0235d24.pdf>
- Universidad militar nueva granada (2018) Manual de políticas contables para el marco Normativo para entidades de gobierno. Recuperado de <https://www.umng.edu.co/documents/20127/489202/MPC+UMNG.pdf/4df8e716-18e3-3628-8bf0-26cdf840b25b?t=1574955984247>
- Universidad nacional abierta y a distancia (2015) Manual de políticas contables nicsp según resolución 533. Recuperado de https://gaf.unad.edu.co/images/gaf/POLITICAS_DEFINITIVAS_COMPILADAS_-_2018-2.docx-comprimido.pdf
- Universidad Pedagógica Nacional (2018) Documento nacional, manual de políticas contables. Recuperado de

http://mpp.pedagogica.edu.co/download.php?file=manual_de_politicas_contables.pdf

Velásquez Ferro (2018) Manual de políticas contables bajo el nuevo marco normativo para entidades de gobierno. Recuperado de https://www.copnia.gov.co/sites/default/files/uploads/mapa-procesos/archivos/financiera/Manual_politicas_contables.pdf

ANEXOS

NOTAS UNIVERSIDAD KRATOS

a. Información General

I. Naturaleza Jurídica y actividad principal

La Universidad de Kratos, Institución de Educación Superior, es un Ente Universitario Autónomo del orden estatal u oficial, con personería jurídica, autonomía académica, administrativa y financiera y patrimonio independiente, creada por la Asamblea

Departamental del Valle del Cauca mediante Ordenanza No. 012 de 1945, modificada por la Ordenanza No. 010 del 16 de diciembre de 1954 del Consejo Administrativo del Valle del Cauca, adscrita a la Gobernación del Valle del Cauca y en lo que se refiere a las políticas y a la planeación educativa, vinculada al Ministerio de Educación Nacional. (Art.1º. Estatuto General)

Para todos los efectos de ley, la Universidad de Kratos tiene su domicilio en la ciudad de Santiago de Cali, Departamento del Valle del Cauca, República de Colombia.(Art.3º Estatuto General), cuenta con dos Sedes en la ciudad: Sede San Fernando y Ciudad Universitaria Meléndez; y nueve Sedes Regionales: Norte del Cauca, Palmira, Yumbo, Zarzal, Calcedonia, Buga, Tuluá, Buenaventura y Cartago.

La Universidad de Kratos, patrimonio cultural, científico e intelectual del Departamento del Valle del Cauca y de la Nación, se rige por las normas del Estado relativas a la Educación Superior y por los Acuerdos, Resoluciones y demás actos administrativos que produzcan los organismos, autoridades competentes de la Institución. (Art.2º Estatuto General). En desarrollo de su autonomía la Universidad tiene el derecho a darse y modificar sus estatutos; a

seleccionar y designar a sus miembros de la dirección académica y administrativa; diseñar, crear, organizar y ejecutar sus programas académicos; otorgar los títulos correspondientes; seleccionar a sus profesores; establecer el reglamento de admisión para sus estudiantes; adoptar los regímenes del personal docente, administrativo y estudiantil, y definir, asignar y utilizar los recursos para el cumplimiento de su misión y de las funciones institucionales. La autonomía se extiende al régimen de contratación y control fiscal señalados por la Ley 30 de 1992 y por las normas complementarias. (Art. 6º. Estatuto General). El Estatuto General de la Universidad corresponde al mandato de la Ley 30 del 29 de diciembre de 1992, por la cual se organiza el Servicio Público de la Educación Superior y posteriores directrices del Ministerio de Educación Nacional.

II. Objeto Social

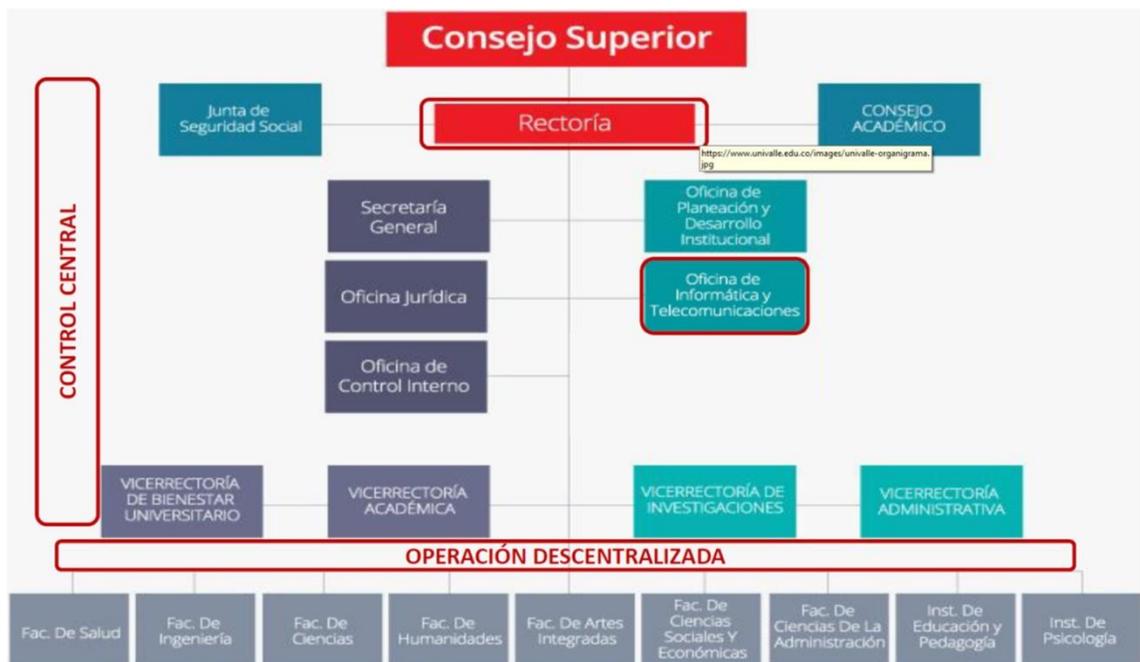
La Universidad de Kratos como Universidad Pública, tiene como misión educar en el nivel superior, mediante la generación y difusión del conocimiento en los ámbitos de las ciencias, la cultura y el arte, la técnica, la tecnología y las humanidades, con autonomía y vocación de servicio social. Atendiendo a su carácter de institución estatal, asume compromisos indelegables con la construcción de una sociedad justa y democrática. En procura de su misión la Universidad integra docencia, investigación y extensión, para lo cual establecerá políticas explícitas. (Art.9º. Estatuto General)

III. Dirección y Gobierno

La Universidad de Kratos es una entidad de derecho público, de conformidad con lo dispuesto en la Constitución Política de Colombia y en la Ley 30 de 1992, garantiza la autonomía universitaria por la cual puede elaborar y manejar su presupuesto de acuerdo con las funciones que le corresponde. La Ley 30 de 1992 establece que

es competencia del Consejo Superior expedir o modificar el Estatuto General de la Universidad y los reglamentos de la Institución.

- a. El Consejo Superior es el máximo organismo de dirección y gobierno.
- b. El Consejo Académico es la máxima autoridad académica de la Universidad.
- c. El Rector, es el representante legal de la Universidad y su primera



autoridad ejecutiva. (Capítulo IV, Estatuto General)

Acuerdo No.034 de Consejo Superior – 10/12/2020

IV. Vigilancia y Control

La Universidad Kratos forma parte de los elementos que componen el Sistema Nacional de Contabilidad Pública –SNCP-, por lo tanto, la preparación y presentación de la información contable es regulada por la Contaduría General de la Nación.

Ente Universitario Autónomo sujeto a inspección y vigilancia por el Ministerio de

Educación Nacional (Ley 1740 del 23 de diciembre de 2014), Contraloría Departamental del Valle del Cauca quienes dictaminan los Estados Contables.

b. Principales políticas y prácticas contables

El proceso contable está interrelacionado con los demás procesos que la entidad lleva a cabo, por eso todas las áreas que se relacionen con el proceso contable como proveedores de información tienen el compromiso de suministrar los datos que se requieran, de manera oportuna y con las características necesarias, de modo que estos insumos sean procesados adecuadamente.

La información que se produce en las diferentes dependencias será la base para el reconocimiento contable de los hechos económicos de la Universidad.

Los nuevos procesos que involucren hechos económicos que aún no hayan sido contempladas, deben ser informados a la Sección de Contabilidad de la División Financiera, por el área responsable del trámite, para los respectivos registros y actualización del proceso contable.

Efectos y cambios significativos en la Información Contable: Aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

La Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015, incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos, de las Entidades de Gobierno, basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para Sector Público – NICSP y que forman parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

De igual manera, la Contaduría General de la Nación expidió el Instructivo No. 002 del 8 de octubre de 2015, mediante el cual se establecieron los procedimientos a aplicar para la determinación de los Saldos Iniciales al 1 de enero bajo el Nuevo

Marco Normativo.

De acuerdo con el artículo 4º de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificado por el artículo 1º de la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 a su vez modificada con la Resolución 484 de octubre 17 de 2017 expedidas por la Contaduría General de la Nación sobre el cronograma de aplicación del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno comprendió dos períodos:

El período de preparación obligatoria fue comprendido entre la fecha de publicación de la Resolución 533 de 2015 (8 de octubre de 2015) y el 31 de diciembre de 2017.

El primer periodo de aplicación del marco normativo para Entidades de Gobierno inició a partir del 1º de enero de 2018. Los primeros Estados Financieros a diciembre 31 de 2018 no se comparan con los del periodo anterior, parágrafo 2º Resolución

484 de 2017. La implementación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, vigente a partir del 1º de enero de 2018, es de gran relevancia para la Entidad, pues constituye un cambio drástico en la cultura contable y financiera de las entidades y del País, que afecta las políticas económicas, contables y financieras, los procesos y los sistemas de información.

Bases de preparación y presentación de la información contable:

- Los Estados Financieros de la Universidad del Kratos han sido preparados de conformidad con lo dispuesto en el nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno (NMEG) expedido por la Contaduría General de la Nación.
- De acuerdo con la caracterización del sector público colombiano y en lo relacionado con el entorno económico, la Universidad Kratos se encuentra catalogada como Entidad de Gobierno.
- El Régimen de Contabilidad Pública (RCP) es el medio de normalización

regulación contable pública en Colombia, está conformado por los siguientes elementos:

- Referente teórico y metodológico de la regulación contable pública.
- Marco Normativo
- Regulación del proceso contable y del sistema documental contable.
- Procedimientos transversales
- Otra regulación que a futuro se incorpore al RCP.
- Para determinar los saldos iniciales bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el 1º de enero de 2018 se tuvo en cuenta lo establecido en el Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 CGN.
- Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno.
- Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la CGN.
- Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables.
- Resolución 484 del 17 de octubre de 2017, modifica cronograma de aplicación y en el anexo realiza cambios a las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de Gobierno.
- Resolución de Rectoría No.3301 del 22 de noviembre de 2017, por medio de la cual se adopta el Manual de Políticas Contables de la Universidad del Kratos de obligatorio cumplimiento por parte de las áreas involucradas en el proceso contable.

- Resolución de Rectoría No.1774 del 6 de junio de 2018, por medio de la cual adopta la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable para el reconocimiento de la provisión de procesos judiciales, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales en la Universidad delKratos.
- La apertura y registro de los libros oficiales y auxiliares se hace con base en las circulares externas: No.007 de abril 11/96 y No.010 de octubre 31/96, la carta circular No.009 de junio 26/96, y Resolución 385 de 2018 sobre la Norma del Proceso Contable y Gestión documental contable expedidos por la Contaduría General de la Nación debidamente firmado por el Representante Legal y el SecretarioGeneral.
- Efectúa corte de sus operaciones contables al 31 de diciembre de cadaaño.
- La contabilidad se maneja en la sede principal de la Entidad en el aplicativo FINANZAS PLUS que integra los módulos de recaudos, presupuesto, contabilidad y pagos, tiene inter-fases con los sistemas de SIFI: Administración de terceros, Sistema descentralizado de PagoSIFORE.
- Los estados, informes y reportes contables se presentan en forma consolidadaincluyendo todas susSedes.
- Los hechos económicos son reconocidos por el sistema de causación según establecen las normas generales de la contabilidad pública, para aplicar los descuentos y deducciones en los pagos, se tiene en cuenta la excepción establecida por el Art.76 de la Ley 633 de 2000 que establece una regla general de la causación de la retención en la fuente que permite que los entes ejecutores del presupuesto de la Nación operan bajo el sistema de caja para efectos del pago de las retenciones en la fuente de impuestos nacionales, disposición reglamentada por el Art.15 de Decreto 406 de2001.
- La tenencia, conservación y custodia de los soportes, comprobantes y libros de

contabilidad tiene como finalidad la consulta y verificación de la información financiera, así como su reproducción de acuerdo con las necesidades de información, los estados contables se guardan en medio magnético y electrónico, sin que sea necesaria la reproducción de los mismos en medios impresos, se observa lo establecido en el Proceso Contable y Sistema Documental Contable (Resolución CGN 385 de 2018 y anexo).

- Las conciliaciones bancarias han sido elaboradas en forma oportuna y para cada fecha de corte, se han hecho los registros y ajustes correspondientes atendiendo los principios de universalidad y prudencia, y en concordancia con el Concepto de la C.G.N. 97446 de julio 24 de 2007: “las partidas pendientes de depurar de las conciliaciones bancarias, no pueden tener una antigüedad superior a dos (2) meses”. De acuerdo con las constancias de los Jefes de la Sección de Recaudos y la Sección de Pagaduría, las partidas y ajustes resultantes de estas conciliaciones bancarias han sido incorporadas en los registros contables.

c. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable:

Para generar la información del cálculo de las depreciaciones y amortizaciones de los activos fijos e intangibles, la Oficina de informática y telecomunicaciones de la Universidad, desarrolló un módulo provisional donde se migra la información de los bienes al corte de cada mes y se le aplican las reglas de depreciación establecidas en la política contable.

Dentro de las gestiones adelantadas durante la vigencia, se han adoptado medidas tendientes al mejoramiento en el procesamiento de la información contable con el fin de garantizar la confiabilidad y calidad de la misma. Estas actividades de saneamiento y optimización, implican acciones de mejora continua en el tiempo en torno a los procesos contables, por lo tanto, la revisión de la información contable

es permanente. Actualmente se ejecuta un proyecto para el rediseño de los procesos y procedimientos de la Universidad con el fin de mejorar el flujo de información financiera y contable.

d. Información sobre hechos no recurrentes ocurridos a la fecha decorte

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 expedido por la Contaduría General de la Nación a continuación se detallan los principales hechos económicos no recurrentes que se presentaron al corte de diciembre 31 de 2019 en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados de la Entidad Contable Pública 120676000 – Universidad del Kratos.

- **Notas explicativas de carácter específico**

Cuentas que constituyen efectivo:

DETALLE	CTA CONTABLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
Caja	110501	0	0
Cuentas corrientes	111005	10.699.446.941	9.564.139.439
Cuentas de ahorro	111006	1.303.281.620	1.053.291.016
Efectivo Uso restringido*	113210	247.101.685	12.639.509.792
Equivalentes a efectivo	113390	3.518.457.483	946.490.624
Fiducia Contrato 1	190803	58.123.821.822	43.125.052.316
Fiducia Contrato 2	190401	1.137.424.888	306.189.051
Pensiones			
Fiducia Contrato 2	190404	23.140.896	23.216.203
Pensiones			
SUMA IGUAL BALANCE		75.052.675.335	67.657.888.440
Cuenta de Fondo Renovable - Efectivo restringido*		-19.000.000	

TOTALEFECTIVODISPONIBLECIERREFISCAL2019	75.033.675.335

De acuerdo con la política contable tenemos los activos financieros que se clasifican en efectivo y equivalentes al efectivo:

Detalle Efectivo de uso restringido*:

Teniendo en cuenta la definición aclarada en el concepto 2018550001830-2 de la Contaduría General de la Nación donde concluye que el efectivo o equivalente al efectivo de uso restringido corresponden a los recursos que representan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal que impiden que pueda utilizarse o intercambiarse en la brevedad posible, es decir que se está frente a un criterio de uso en el tiempo, se registran en este rubro los valores correspondientes a embargos en cuentas bancarias que no permiten el uso o disposición de estos recursos en el corto plazo.

Se encuentran registradas dos (2) cuentas bancarias sobre las cuales pesa una orden judicial, por lo tanto, al corte de diciembre 31 de 2019 se muestran los saldos de los valores congelados por parte de los Bancos así:

Cuenta Banco de Bogotá \$19.000.000

Cuenta Banco Coomeva \$192.602.315

Para un total en la cuenta de efectivo restringido de \$211.602.315.

La Oficina Jurídica de la Universidad está adelantando las gestiones para que las cuentas queden liberadas y se puedan usar los recursos en el corto plazo.

ACTIVOS

Nota 1. Efectivo y equivalentes a efectivo

Lo representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos:

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
CORRIENTE		
Cuentas Corrientes	10.699.446.941	9.564.139.439
Cuentas de Ahorro	1.303.281.620	1.053.291.016
Efectivo de uso restringido	247.101.685	12.639.509.792
Equivalentes a efectivo	3.518.457.483	946.490.624
DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
SUMAIGUALBALANCE	15.768.287.729	24.203.430.870

No incluye las cuentas contables de Fiducia (19) que son equivalentes a efectivo por estar clasificadas en otro grupo de cuentas contables diferentes a la 11.

La División Financiera a través de la Sección de Pagaduría, es la dependencia que autoriza y ordena a la Fiduciaria, la apertura y cancelación de las cuentas en entidades Financieras.

Nota 2. Cuentas por cobrar

Son los derechos de cobro que se producen como resultado de la prestación de servicios en cumplimiento del objeto social de la Universidad, que se reconocen siempre y cuando exista un derecho cierto de cobro; en la prestación de servicios educativos, por asistencia técnica, y aquellos derivados de la prestación del servicio de salud Universitario derivados de convenios suscritos con otras entidades públicas que prestan servicios de salud universitario. El Manual de Administración y Cobro de Cartera establece la responsabilidad del cobro en las dependencias, y se ajustará a los cambios y modificaciones que se profieran en las normas que lo regulan.

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
CORRIENTE		
Prestación de servicios educativos y asistencia técnica	13.983.748.046	10.660.252.296
Prestación de servicios de salud	228.028.680	164.193.605
Menos: Deterioro de cartera	(249.762.654)	(137.566.483)
Sub-total cuentas por cobrar	13.962.014.072	10.686.879.418
Transferencias SGR	17.960.008	23.433.056
Devolución del IVA	4.291.514.350	4.908.292.157
Enajenación de activos y otros deudores	607.177.320	1.007.177.320
SUMAIGUALBALANCE 12%	18.878.665.750	16.625.781.951
NO CORRIENTE		
Cuotas partes de pensiones - cálculo actuarial	53.175.670.086	51.536.799.850
Transferencias por cobrar -Estampilla Pro-Unikratos	6.953.989.574	124.972.029
Otros Deudores	0	12.654.214
Menos: Deterioro de cartera		
SUMAIGUALBALANCE 14%	60.129.659.660	51.674.426.093

Deterioro de cartera:

Se reconocen en las situaciones que afectan los derechos relacionados con los deudores de acuerdo con la política contable; por lo menos al final del periodo contable, se verificará la existencia de indicios de deterioro.

Transferencias por cobrar - Regalías:

Se aplica el procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema

General de Regalías la Resolución 470 de 2016 CGN.

Otras cuentas por cobrar:

Valor actuarial de cuotas partes pensionales, solicitud de devolución del IVA (Decreto 2627 de 1993), Contrato promesa de permuta de lote en la Sede San Fernando.

Nota 3. Préstamos por cobrar

Derechos de cobro originados en diferentes modalidades de fondos de préstamos reglamentados y adscritos por la Vicerrectoría de Bienestar Universitario como son: Crédito estudiantil, Bienestar Profesorial y Fondo Rotatorio de Vivienda, en el no corriente se incluyen los valores liquidados en exceso en el rubro de cesantías retroactivas reportado por la oficina de Recursos Humanos.

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
CORRIENTE		
Prestamos de Emergencia VBU	7.500.000	52.640
Préstamos a Estudiantes	790.083	441.651
SUMA IGUAL BALANCE	8.290.083	494.291
NO CORRIENTE		
Fondo Rotatorio de Vivienda	1.684.066.395	2.192.663.803
Liquidación en cesantías retroactivas	57.036.853	0
SUMAIGUALBALANCE	1.741.103.248	2.192.663.803

Nota 4. Inventarios

Corresponde a inventario permanente de bienes de consumo (materiales y suministros), para la prestación del servicio de Salud Método de valoración del costo: PEPS y Restaurante Universitario. Método de valoración del costo: Promedio Ponderado.

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
CORRIENTE		
Materiales y suministros - Servicio de Salud	75.104.306	114.870.024
Materiales y suministros - Restaurante Universitario	142.365.853	321.284.468
		-
SUMAIGUALBALANCE -101%	217.470.159	436.154.492

Nota 5. Propiedad, planta y equipo

Está representada por los bienes muebles e inmuebles que posee la Institución y se encuentran asegurados contra todo riesgo mediante pólizas de seguros a favor de la Universidad.

El registro de los bienes muebles se realiza en el Sistema de Administración de Bienes y Servicios SABS, de donde se toma la información para el cálculo de las depreciaciones en forma individualizada, para los bienes inmuebles se hace a través de una plantilla que tiene el aplicativo, aplicando lo establecido en la Política Contable con respecto a Propiedad Planta y Equipo.

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
---------	-----------------	-----------------

NO CORRIENTE		
Terrenos	1.297.433.859.789	1.297.096.067.789
Construcciones en Curso	23.117.476.509	32.572.067.321
Propiedades, planta y equipo en tránsito	169.277.735	25.772.136
Edificaciones	440.234.955.515	411.127.281.384
Maquinaria y Equipo	9.346.537.493	7.817.042.444
Equipo Médico y Científico	38.365.770.963	34.806.575.439
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	4.629.665.434	4.422.337.520
Equipo de Comunicación y Computación	30.429.723.509	27.147.585.688
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	706.105.973	706.105.973
Equipo de Comedor y Cocina	1.670.773.520	1.540.866.380
Bienes de arte y cultura	22.959.477.311	21.349.506.726
TOTAL COSTO	1.869.063.623.752	1.838.611.208.801
Menos: DEPRECIACION ACUMULADA	(49.471.360.894)	(31.077.241.073)
SUMAIGUALBALANCE	1%	1.819.592.262.858
		1.807.533.967.728

Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

Avalúos Técnicos:

En el proceso de determinación de saldos iniciales del 1 de enero de 2018, se incorporaron los valores de los avalúos de los bienes muebles e inmuebles de la Universidad que cumplen criterio de materialidad establecido en la política contable.

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes a efectivo – Fondo pensional contrato 2	1,137,424,888	306,189,051
Inversiones - bono pensional Nación	61,197,431,269	79,382,702,742
Encargo Fiduciario – fondo pensional Contrato 2	23,140,896	23,216,203
Avances y anticipos entregados	3,556,538,549	6,102,946,447
Encargo Fiduciario – Contrato 1	58,123,821,822	43,125,052,316
Depósitos judiciales	457,649,153	241,973,123
Intangibles	0	0
SUMAIGUALBALANCE	-4%	124,496,006,576
		129,182,079,882
NO CORRIENTE		
Inversiones - bono pensional Nación	484,587,657,313	493,171,206,901
Derechos por cobrar – concurrencia de pensiones Depto	62,771,756,883	72,866,411,860
Bienes y servicios pagados por anticipado	412,721,759	261,111,992
Intangibles	830,741,315	2,381,672,878
SUMAIGUALBALANCE	-4%	548,602,877,270
		568,680,403,631

Nota 6. Otros activos

Contrato 1, se refiere al encargo fiduciario corresponde al saldo de los recursos financieros que tiene la Universidad en Bancos y Fiduciaria a nombre del Consorcio Fidubogotá para administrar sus recursos y que se encuentran

disponibles para efectuar sus pagos y transferencias. El 1 de marzo de 2017, se suscribe el Contrato de Encargo Fiduciario de Administración y Pagos No.0030.0034.018-012-2017 entre la Universidad del Kratos y el Consorcio Fidu-Bogotá – GNB Sudameris 178-2016 cuyo objeto social es la administración financiera de los recursos de la Universidad del Kratos. A la fecha, no se administran bienes en el fideicomiso y el contrato no establece acreedores vinculados alfideicomiso.

El Contrato 2 se refiere al encargo fiduciario a través del cual se realiza la administración del Fondo Pensional de la Universidad y el pago de las mesadas pensionales a cargo de la Universidad. Lo constituye el conjunto de activos que han sido destinados por la Universidad en atención a las disposiciones legales vigentes para atender obligaciones pensionales como es el disponible corriente en cuentas bancarias y encargo fiduciario del fondo pensional de la Universidad, el fideicomiso tiene un plazo de cinco (5) años es decir hasta el 1 de marzo de 2022, se presentó modificación No.1 el 22 de abril de 2019. En el Otrosí 1 (Modificación 1) al contrato de Encargo Fiduciario de Administración y Pagos celebrado entre la Universidad del Kratos y el Consorcio Fidubogotá - GNB Sudameris 177-2016 con Nro.0030.0034.018.012-29-2017 firmado el

22 de abril del 2019, se incluyó en la cláusula Nro.5 la conformación de la Junta Administradora.

El valor actualizado del bono pensional Serie B para la concurrencia pensional por parte de la Nación se encuentra registrado en inversiones.

Como Derecho por cobrar, el valor de la obligación del Departamento del Valle a favor de la Universidad por concepto de concurrencia pensional.

Avances entregados a contratistas para adquisición de bienes y servicios, contratos de obra, avances de dinero entregados a funcionarios de la Universidad del Kratos para el desarrollo y ejecución de programas de investigación y

desarrollo universitario (Manejo reglamentado mediante Resolución de Rectoría No. 4076-2015).

Valores que se encuentran en Depósitos Judiciales del Banco Agrario y que se espera sean devueltos a la Universidad en el corto plazo.

Los intangibles son de la clase adquiridos y su vida útil es finita, la que determine el fabricante.

PASIVOS

Nota 7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones con los distintos proveedores de bienes y servicios, impuestos y deducciones a favor de terceros, servicios y descuentos de nómina.

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
CORRIENTE		
Proveedores		
Personas Jurídicas	24.862.983.535	25.237.913.633
Personas Naturales	6.755.689.269	6.956.302.936
Recursos a favor de terceros		
Estampillas	1.258.323.000	1.087.592.385
Rendimientos Financieros regalías	10.974.163	29.210.080
Contribución para la seguridad	175.928.000	245.065.000
Descuentos de nomina		
Aportes a fondos pensionales	2.927.932.280	2.875.800.908

Aportes a seguridad social en salud	2.017.898.250	1.498.239.185
Sindicatos	109.588.751	100.260.173
Cooperativas	281.530.810	285.956.123
Fondos de Empleados	1.045.946.920	1.345.656.031
Libranzas	643.569.670	638.528.745
DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
Embargos Judiciales	104.459.157	114.359.655
Otros Acreedores	348.809.778	370.190.232
Aporte ICBF	471.929.800	463.340.100
Otras cuentas por pagar		
Servicios prestados y otras cuentas por pagar	5.038.539.835	6.665.315.855
Ayudas y becas estudiantiles	1.137.871.238	912.354.377
Retenciones e Impuestos		
Retención en la Fuente	1.486.045.000	1.728.528.801
Impuestos contribuciones y tasas	20.185.429.288	13.357.567.776
SUMAIGUALBALANCE	7%	68.863.448.744
		63.912.181.995

Recaudos a favor de terceros:

Deducciones por concepto de estampillas departamentales y municipales de acuerdo a Ordenanzas para ser girados luego a favor de la Gobernación del Valle del Cauca y/o el Municipio de Santiago de Cali, e ingresos por concepto de los rendimientos generados por los recursos de regalías que se deben devolver a la Dirección del Tesoro Público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Descuentos de nómina:

Valores correspondientes a los descuentos que se realizan en la nómina de sus

trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

Retención en la fuente, impuestos, contribuciones, etc.

Valores que se recaudan como agente retenedor en todos los pagos o abonos en cuenta que se realicen, y valores por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

Nota 8. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados de corto plazo la constituyen las retribuciones que se proporcionan a los empleados y trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo beneficios pos-empleo. Se reconocen por el valor de la obligación a pagar, se actualizan mensualmente y se consolida el valor de la obligación al final del año con base en la información reportada por la División de RecursosHumanos.

Los beneficios pos-empleo se registran por el valor de la obligación calculada utilizando una metodología de medición actuarial, la cual se actualiza mínimo al final del periodo contable. Para el caso de las cesantías retroactivas, a cargo de la entidad, el beneficio se mide, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que la entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
CORRIENTE		
Beneficios a empleados a corto plazo	50.516.326.938	47.711.208.937
Beneficios pos-empleo pensiones	5.281.798.033	8.553.291.274

SUMAIGUALBALANCE	-1%	55.798.124.971	56.264.500.211
			-
NO CORRIENTE			
Beneficios a empleados largo plazo		10.480.396.862	9.915.568.471
Beneficios a empleados pos-empleo*		1.500.668.622.727	1.454.418.126.310
SUMAIGUALBALANCE	3%	1.511.149.019.589	1.464.333.694.781

**Medición actuarial

*Para efectos comparativos en forma mensual, se informa que en el año 2018 no se contó con la información de los beneficios de corto plazo sino hasta el 31 de diciembre de 2018; para el año 2019 se normalizó el proceso de suministro de información y se han incorporado las cifras mensualmente.

Nota 9. Provisiones

Se registra la provisión de los procesos judiciales de acuerdo a la metodología adoptada por la Oficina Jurídica mediante Resolución de Rectoría 1774 de 2017.

DETALLE		Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
CORRIENTE			
Otras Provisiones		303.495.582	258.463.210
			-
SUMAIGUALBALANCE	15%	303.495.582	258.463.210
NO CORRIENTE			
Provisiones litigios y demandas		40.762.561.843	109.785.079.954
SUMAIGUALBALANCE	-169%	40.762.561.843	109.785.079.954

Nota 10. Otros pasivos

Ingresos recibidos por anticipado:

Ingresos recibidos en forma anticipada para matriculas en desarrollo de su actividad de educación, los cuales afectan el semestre en el cual se produce la contraprestación en bienes y servicios.

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
CORRIENTE		
Ventas de servicios educativos	4.054.522.613	744.993.940
SUMAIGUALBALANCE 82%	4.054.522.613	744.993.940

De forma inusual en el año 2019 se programan 3 calendarios académicos en pregrado: de enero a abril, de mayo a septiembre, de octubre 2019 a febrero 2020. El postgrado se desarrolla con un calendario normal semestral agosto diciembre de 2019. El tercer calendario para pregrado se suspendió desde el 21 de noviembre de 2019, situación que persiste en la fecha de corte diciembre 31 de 2019.

Bonos pensionales:

Valor liquidado por cuotas partes de bonos pensionales emitidos por pagar.

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
NO CORRIENTE		

Cuotas partes de bonos pensionales		164.439.079.594	159.371.079.273
SUMAIGUALBALANCE	3%	164.439.079.594	159.371.079.273

Nota 11. Patrimonio

Está representado por el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos deducidas las obligaciones con las que cuenta para el cumplimiento de sus objetivos. Incluye la cuenta de Impactos por transición al nuevo marco normativo utilizada en la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo.

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
TOTALPATRIMONIODELASENTIDADESD		
GOBIERNO		
Capital Fiscal	11.303.038.934	11.303.038.934
Utilidad del periodo	31.223.238.341	(8.718.024.909)
Resultado de ejercicios anteriores	1.041.311.000.485	50.590.487.428
Impactos por transición al nuevo marco normativo	0	930.416.019.854
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	(339.772.907.362)	(237.732.111.932)
SUMAIGUALBALANCE	-0,2%	744.064.370.398
		745.859.409.376

**El saldo de la cuenta de impactos por transición para el año 2019 se encuentra reclasificado en la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.*

Nota 12. Cuentas de orden deudoras

Se registran cuentas por cobrar que prescribieron y fueron retiradas del balance por su antigüedad.

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
Otros bienes y/o derechos retirados	1.680.603.207	1.687.755.059
Otras cuentas deudoras de control	116.484.392	116.484.392
SUMAIGUALBALANCE -2%	1.797.087.599	1.804.239.451

Nota 13. Cuentas de orden acreedoras

Se registran los litigios y demandas instauradas en contra de la Universidad, cuentas por pagar radicadas en el servicio de salud, liquidación provisional de bonos pensionales.

DETALLE	Dic. 31 de 2019	Dic. 31 de 2018
Litigios y otros mecanismos de solución de conflictos	80.245.347	505.179.777
Liquidación provisional de bonos pensionales	0	23.343.668.571
Cuentas en revisión del servicio de salud	1.355.931.979	2.096.720.595
SUMAIGUALBALANCE -1707%	1.436.177.326	25.945.568.943

- **Ingresos, gastos y costos**

Se clasifican en ingresos con contraprestación y sin contraprestación. Los costos y gastos son aquellos requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, los

gastos administrativos corresponden a la porción de aquellos que razonablemente deben atribuirse a actividades como dirección, planeación, y apoyo logístico entre otros y los costos se atribuyen a las erogaciones y cargos asociados con la prestación del servicio

Código	Descripción	Diciembre 31-2019	Variación	Diciembre 31-2018
	INGRESOS OPERACIONALES	558,032,383,308.56	16%	482,555,709,460.35
	Sin Contraprestación	383,361,225,873.00	12%	342,341,430,857.00
4.1	INGRESOS FISCALES	83,809,390,385.00	100%	0.00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	299,551,835,488.00	-12%	342,341,430,857.00
	Con Contraprestación	174,671,157,435.56	25%	140,214,278,603.35
4.3	VENTA DE SERVICIOS	174,671,157,435.56	25%	140,214,278,603.35
	COSTOS DE VENTAS	-307,516,737,099.93	16%	-265,590,265,470.00
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	307,516,737,099.93	16%	265,590,265,470.00

	GASTOS OPERACIONALES	-221,719,921,862.32	-3%	-229,172,121,259.83
5.1	DE ADMINISTRACION Y DE OPERACIÓN	176,325,042,272.41	-4%	183,353,373,496.96
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	20,992,180,308.91	1%	20,824,182,375.87
5.5	GASTO PUBLICO SOCIAL	127,188,878.00	1%	125,313,950.00
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	24,275,510,403.00	-2%	24,869,251,437.00
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	28,795,724,346.31	-336%	-12,206,677,269.48
	OTROS INGRESOS	3,804,060,430.51	-22%	4,875,868,435.98
4.8	OTROS INGRESOS	3,804,060,430.51	-22%	4,875,868,435.98
	OTROS GASTOS	-1,376,546,435.62	-1%	-1,387,216,075.31
5.8	OTROS GASTOS	1,376,546,435.62	-1%	1,387,216,075.31
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	31,223,238,341.20	-458%	-8,718,024,908.81

- **Ingresos operacionales:**

6 contraprestación corresponde a las transferencias del Gobierno Nacional y

Departamental del Valle para funcionamiento, fomento, inversión, incluye transferencias recibidas a través del Departamento del Valle por concepto de Regalías. Para efectos comparativos, se debe tomar el total de los ingresos sin contraprestación, ya que los ingresos fiscales 4.1. corresponden a la transferencia del Departamento del Valle del valor de la estampilla Pro-Universidad del Kratos y Estampilla Pro-Unal que para el año 2018 estaban clasificados en el grupo de transferencias 4.4.

Con contraprestación: Recursos generados por servicios educativos, desarrollo de convenios administrativos e inter-administrativos, servicios de salud prestados a funcionarios mediante convenio establecido a través de la Vicerrectoría de Bienestar Universitario (Acuerdo 008 de octubre 21 de 2004).

- **Gastos**

En el rubro de otros gastos generales a diciembre de 2019, se tuvo una disminución significativa con relación al mismo corte del año 2018, año en el cual se presentó una reclasificación del ingreso de la factura 2017-6005 del año 2017 por \$2.839.998.000 y que por norma contable se llevó a una cuenta del gasto en el 2018.

Código	Descripción	2019	2018	VARIACION	PORC
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	2,484,252,229.99	5,531,975,304.40	-3,047,723,074.41	-55.09%

Se reconoce el valor liquidado por pagar de Impuesto Predial del Municipio de Cali.

Código	Descripción	2019	2018	VARIACION	PORC
5.1.20.01	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	6,860,064,569.00	1,186,678,507.00	5,673,386,062.00	478.09%

Al corte de diciembre 31 de 2019 quedó pendiente por pagar la última nómina del personal activo y jubilados.

En los rubros de beneficios económicos a empleados de corto plazo hay un incremento en el costo y gasto y en las cuentas por pagar ya que se registraron las estimaciones de los beneficios y el consolidado de la obligación a pagar al cierre del periodo contable en diciembre 31 de 2019.

Código	Descripción	2019	2018	VARIACION	PORC
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	50,018,406,952.00	47,870,407,226.00	2,147,999,726.00	4.49%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	818,268,636.00	351,481,779.00	466,786,857.00	132.81%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	46,475,881,163.00	42,385,463,334.00	4,090,417,829.00	9.65%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NOMINA	5,505,574,000.00	5,786,704,200.00	-281,130,200.00	-4.86%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	34,310,454,164.00	31,665,688,715.00	2,644,765,449.00	8.35%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,677,687,957.00	2,554,041,504.00	123,646,453.00	4.84%

BENEFICIOS ECONOMICOS A EMPLEADOS – CP

El costo de producción comprende las erogaciones o cargos asociados con la prestación del servicio educativo para suministrarlos a la comunidad universitaria a precios económicamente no significativos.

Código	Descripción	2019	2018	VARIACION	PORC
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	307,516,737,099.93	265,590,265,470.00	41,926,471,629.93	15.79%
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	306,630,144,025.93	265,461,143,899.00	41,169,000,126.93	15.51%
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	865,839,074.00	123,417,158.00	742,421,916.00	601.55%
6.3.90	OTROS SERVICIOS	20,754,000.00	5,704,413.00	15,049,587.00	263.82%

Individualización de bienes, derechos y obligaciones:

En aras de la eficiencia operativa, los bienes, derechos y obligaciones de la entidad se identifican en forma individualizada en las bases de datos administradas por las diferentes dependencias y que son auxiliares del sistema contable entre otras SIFI, SABS, SARA, CUR, FINANZAS PLUS.

Saneamiento contable:

En cumplimiento de la Resolución CGN 193 de 2016 sobre control interno contable, el proceso de depuración contable es permanente, se realizan continuamente revisiones y conciliaciones de las cuentas que conforman los estados contables.

Copias de seguridad

La Universidad conserva copias de seguridad de la información contable y financiera de acuerdo a los protocolos establecidos por la Oficina de Informática y Telecomunicaciones de la Universidad del Kratos.

Pautas generales de origen legal

En cumplimiento de lo previsto en el anexo del Decreto 2483 de 2018, las entidades en su estado de situación financiera deberán:

- (a) Reconocer todos los activos y pasivos de acuerdo con lo señalado en esta norma;
- (b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta Norma no lo permite;
- (c) Reclasificar las partidas que reconoció, como activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta norma; y
- (d) Aplicar esta Norma al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Ten en cuenta:

Los ajustes que surjan de aplicar el nuevo marco técnico normativo en el estado de situación financiera, se reconocerán directamente en la cuenta de resultados acumulados.

Supuestos de aplicación para el ejercicio práctico:

1. La entidad tiene una maquinaria adquirida por leasing, con la Entidad de Leasing Fácil S.A. Sin embargo, la entidad solamente contabiliza los cánones pagados, como arrendamiento operativo. Los datos del contrato se muestran a continuación:

Contrato	Leasing Fácil S.A.	
Vehículo	Toyota Prado	
Valor	150.000 M	
Tasa	14% E. A 3,33% Trimestral	
Plazo	5 años	
Opción de compra	3%	
Cuota trimestral	\$ 15.056	
Pagos	Trimestrales	
Fecha de inicio del leasing	Enero 2018	

La entidad deprecia los vehículos a 8 años y considera un valor residual en este caso del 20%.

Imagen 1. Intereses trimestrales

		intereses	capital		
1 TRI 2018	150.000	4.995	10.061	-15.056	144.934
2 TRI 2018	144.934	4.826	10.230	-15.056	139.531
3 TRI 2018	139.531	4.646	10.410	-15.056	133.767
4 TRI 2018	133.767	4.454	10.602	-15.056	127.620
1 TRI 2019	127.620	4.250	10.806	-15.056	121.064
2 TRI 2019	121.064	4.031	11.025	-15.056	114.071
3 TRI 2019	114.071	3.799	11.257	-15.056	106.612
4 TRI 2019	106.612	3.550	11.506	-15.056	98.656

Fuente: Autores

Imagen 2. Registro contable del vehículo

	7%					Suma a k
-150.000	1	98.656	7.394	-15.056	90.994	7.662
15.056	2	90.994	6.820	-15.056	82.758	8.236
15.056	3	82.758	6.203	-15.056	73.905	8.853
15.056	4	73.905	5.539	-15.056	64.388	9.517
15.056	5	64.388	4.826	-15.056	54.158	10.230
15.056	6	54.158	4.059	-15.056	43.161	10.997
15.056	7	43.161	3.235	-15.056	31.340	11.821
15.056	8	31.340	2.349	-15.056	18.633	12.707
15.056	9	18.633	1.396	-15.056	4.973	13.660
15.056	10	4.973	373	-15.056	-9.710	14.683
15.056	11	-9.710	-728	-15.056	-25.494	15.784
15.056	12	-25.494	-1.911	-15.056	-42.461	16.967
15.056	13	-42.461	-3.182	-15.056	-60.699	18.238
15.056	14	-60.699	-4.549	-15.056	-80.305	19.605
15.056	15	-80.305	-6.019	-15.056	-101.379	21.075
15.056	16	-101.379	-7.598	-15.056	-124.034	22.654
15.056	17	-124.034	-9.296	-15.056	-148.386	24.352
15.056	18	-148.386	-11.121	-15.056	-174.563	26.177
15.056	19	-174.563	-13.083	-15.056	-202.703	28.139
15.056	20	-202.703	-15.192	-15.056	-232.951	30.248
			-30.487	-301.120		331.605

Valor actual 150.000

Registros

Vehiculo 150.000
 Obligaciones financieras 98.656
 Ajuste por adopcion 51.344

Fuente: Autores

Imagen 3. Registro contable depreciación trimestral vehículo

TRIMESTRE			DEPRECIACION TRIMESTRAL
1	120.000	3.750	116.250
2	116.250	3.750	112.500
3	112.500	3.750	108.750
4	108.750	3.750	105.000
5	105.000	3.750	101.250
6	101.250	3.750	97.500
7	97.500	3.750	93.750
8	93.750	3.750	90.000
9	90.000	3.750	86.250
10	86.250	3.750	82.500
11	82.500	3.750	78.750
12	78.750	3.750	75.000
13	75.000	3.750	71.250
14	71.250	3.750	67.500
15	67.500	3.750	63.750
16	63.750	3.750	60.000
17	60.000	3.750	56.250
18	56.250	3.750	52.500
19	52.500	3.750	48.750
20	48.750	3.750	45.000
21	45.000	3.750	41.250
22	41.250	3.750	37.500
23	37.500	3.750	33.750
24	33.750	3.750	30.000
25	30.000	3.750	26.250
26	26.250	3.750	22.500
27	22.500	3.750	18.750
28	18.750	3.750	15.000
29	15.000	3.750	11.250
30	11.250	3.750	7.500
31	7.500	3.750	3.750
32	3.750	3.750	-

Depreciacion

150.000 Valor actual		
30.000 Valor residual		
<hr/>		
120.000		
Depreciacion Anual		
120.000		
<hr/>		
8 años	=	15.000
Depreciacion Trimestral		
15.000		
<hr/>		
4 trimestres	=	3.750

Registros

Depreciacion Acomulada		90.000
Ajuste por adopcion	90.000	

Fuente:Autores

2. La facturación de la empresa es muy común a 45 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 120 días

La tasa de descuento es del 10% EA. La situación de la cartera por edades se muestra a continuación: Se analizan partidas individuales superiores a 20.000M.

Análisis de cartera por edades al 31 de diciembre de 2019

Imagen 4. Cartera 30 días

Hasta 30 días de vencidos

Tasa de descuento:

10% EA

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimto	Situación deudor	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X1	22.415	1/12/2019	0	Normal	N/A	100%	22.415	
X6	32.345	5/12/2019	0	Normal	N/A	100%	32.345	
X8	23.234	18/12/2019	0	Normal	N/A	100%	23.234	
X12	23.215	18/12/2019	0	Normal	N/A	100%	23.215	
X19	21.212	2/12/2019	0	Reestructuración 5 años.		0%		21.212
X34	20.900	22/12/2019	0	Normal	N/A	100%	20.900	
Totales	143.321						122.109	21.212

Fuente:Autores

Imagen 5. Cartera 90 días

Hasta 90 días de vencidos

31/12/2019

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días Vencimto	Situación deudora	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X3	\$ 51.100	2/09/2019	90	Normal	Acostumbra a pagar tarde pero paga	15	100%	51.100	
X4	\$ 28.875	18/08/2019	105	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	120	50%	13.992	14.882,9
X9	\$ 11.931	10/09/2019	82	Esta embargado	No se conoce paradero ni hay garantías	90	20%	0	11.931
TOTALES	91.906							65.092	26.813,9

Fuente: Autores

Imagen 6. Cartera a más de 90 días

Más de 90
días de
vencidos

31/12/2019

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencimto	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Proba. recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X2	155.591	3/09/2018	454	Insolvente	Cobro	N/A	N/A	0	155.591
X5	100.000	23/04/2018	587	Desaparecido	Cobro jurídico.	N/A	N/A	0	100.000
X7	31.977	16/03/2018	625	En problemas	Está pasando	120	50%	15.495	16.481,7
X10	10.650	20/02/2018	649	Insolvente	Ofreció acuerdo	180	60%	6.097	4.553,4
TOTALES	298.218							21.592	276.626
Total	533.445							208.793	324.652

Fuente: Autores

Imagen7. Registro contable cartera

Cuentas vencidas a más de 360 días

NORMAS INTERNACIONALES

1385	cxc de Difícil cobro	298.218	
1305	cxc corrientes		298.218
5	Gasto por deterioro (Provisión Cartera)	324.652	
	Deterioro de cartera (Provisión acumulada de cartera)		324.652
1399			

Fiscalmente - Analisis colectivo

1385	cxc de Difícil cobro	298.218	
1305	cxc corrientes		298.218
5	Gasto por deterioro (Provisión Cartera)	44.733	
	Deterioro de cartera (Provisión acumulada de cartera)		44.733
1399			

Fiscalmente - Analisis individual

5	Gasto por deterioro (Provisión Cartera)	98.412	
	Deterioro de cartera (Provisión acumulada de cartera)		98.412
1399			

Fuente: Autores

3. Algunos edificios que están por el método del costo revaluación tienen un deterioro de \$50.000

Imagen8. Registro contable edificaciones

Cuenta	Ajuste por Corrección de	
	DEBITO	CREDITO
2.		
EDIFICACIONES		50.000.000
AJUSTE POR ADOPCION A NIIF	50.000.000	

Fuente: Autores

4. La entidad compró 10.000 acciones en la entidad Avianca por valor unitario de \$3.500 el 12 de febrero de 2019, que no reconoció en los Estados Financieros y a 31 de diciembre el valor razonable en bolsa era 4.100. El contador no recordó actualizar el valor razonable de las inversiones.

Imagen9. Registro contable acciones Avianca

		REGISTRO CONTABLE	
		DB	CR
ACCIONES AVIANCA \$3.500 C/U	RECONOCIMIENTO INICIAL		
SE COMPRAN 10.000	cuenta		
	INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON EFECTO E/R	35.000.000	
TOTAL ACCIONES	35.000.000 AJUSTE POR ADOPCION DE NIIF		35.000.000
	MEDICION POSTERIOR		
ACCIONES AVIANCA \$4.100 C/U	cuenta	DB	CR
TOTAL ACCIONES	41.000.000 INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON EFECTO E/R		6.000.000
	AJUSTE POR ADOPCION DE NIIF		6.000.000
DIFERENCIA	6.000.000		

Fuente: Autores

5. La entidad tiene unos equipos de cómputo que están en su total depreciación, debido a que su vida útil se fijó en 3 años, cuando en realidad su uso es de 7 años. Los equipos tienen a diciembre 31 de 2019 un uso de 3 años.

Imagen10. Registro contable vida útil equipo de computo

EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	30.429.723.509	
3 AÑOS	3	
DEPRECIACION ANUAL	10.143.241.170	10.143.241.170
DEPRECIACION 3 AÑOS	30.429.723.510	4.347.103.358
		<hr/>
		5.796.137.811 AJUSTE POR AMORTIZACION
EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	30.429.723.509	17.388.413.436
7 AÑOS	7	17.388.413.433 AJUSTE POR 3 AÑOS
DEPRECIACION ANUAL	4.347.103.358	
DEPRECIACION 3 AÑOS	13.041.310.074	

REGISTRO CONTABLE

	DB	CR
AMORTIZACION ACUMULADA	17.388.413.436	
AJUSTE POR ADOPCION NIIF		17.388.413.433

Fuente: Autores

6. Para el periodo finalizado diciembre 2019, no se evidencia toma física y validación de existencia de activos fijos. La empresa hace los siguientes avalúos técnicos de los activos fijos arrojando el siguiente resultado, se hacen ajustes por su materialidad.

<u>Descripción</u>	<u>Valor</u>	<u>Vida útil remanente</u>
Terrenos	5.510.032	N/A
Edificaciones	3.410.264	40
Maquinaria y equipo	1.201.267	6
Vehículos	251.426	5
Equipo de cómputo y comunicaciones	750.325	3

Imagen11. Registro Contable avalúos

CUENTA	DB	CR
TERRENOS	5.510.032	
EDIFICACIONES	3.410.264	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.201.267	
VEHICULOS	251.426	
EQUIPO DE COMPUTO	750.325	
AJUSTE POR ADOPCION A NIIF		11.123.314

Fuente: Autores

7. La entidad compró una marca para comercializar un posgrado por valor de \$40.000 M y el contador no lo reconoció en marzo 1 de 2019.

Imagen12. Registro Contable marca

	DB	CR
MARCA	40.000.000	
AJUSTE POR ADOPCION		40.000.000

Fuente: Autores

8. En diciembre miden el valor razonable de la marca y se puede observar que está deteriorada en un 20%.

Imagen13. Registro Contable deterioro marca

DETERIORO 20%		
8.000.000		
MARCA		8.000.000
AJSUTE POR ADOPCION	8.000.000	

Fuente: Autores

9. Acorde con lo establecido en la política contable de la empresa, se consideran, efectivo y equivalentes “Que sean de corto plazo, de gran liquidez y con vencimiento igual o menor a 3 meses”, “que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambio de su valor”, por tanto, es necesario en validar los diferentes instrumentos financieros en los cuales se poseen recursos, así como las características de su portafolio en cuanto a permanencia y riesgo. Según confirmación recibida de Ultraserfinco, el producto ESPARTA está a 180 días, por valor de \$24.000 M, fecha de constitución 23/10/2019 fecha vencimiento 22/04/2020, por tanto, su cumplimiento es erróneo, con lo definido en la política contable para su clasificación.

Imagen14. Registro Contable equivalente de efectivo

REGISTRO

Equivalente de Efectivo		24.000.000
Inversion	24.000.000	

Fuente: Autores

Imagen15.Movimientos de ajustes

Cuenta	Ajuste por Corrección de errores	
	DEBITO	CREDITO
VEHICULO	150.000.000	
OBLIGACIÓN FINANCIERA		98.656.000
Ajuste por Adopcion		51.344.000
Cuenta	Ajuste por Corrección de	
	DEBITO	CREDITO
Depreciacion Acomulada		90.000.000
Ajuste por Adopcion	90.000.000	
Cuenta	Ajuste por Corrección de	
	DEBITO	CREDITO
EDIFICACIONES		50.000.000
AJUSTE POR ADOPCION A NIIF	50.000.000	
Cuenta	Ajuste por Corrección de errores	
	DEBITO	CREDITO
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON EFECTO E/R	35.000.000	
AJUSTE POR ADOPCION A NIIF		35.000.000
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON EFECTO E/R	6.000.000	
AJUSTE POR ADOPCION A NIIF		6.000.000

Cuenta	Ajuste por Corrección de errores	
	DEBITO	CREDITO
AMORTIZACION ACUMULADA	17.388.413.436	
AJUSTE POR ADOPCION NIIF		17.388.413.433
Cuenta	reclasificacion	
	DEBITO	CREDITO
TERRENOS	5.510.032	
EDIFICACIONES	3.410.264	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.201.267	
VEHICULOS	251.426	
EQUIPO DE COMPUTO	750.325	
AJUSTE POR ADOPCION A NIIF		11.123.314
Cuenta	Ajuste por Corrección de	
	DEBITO	CREDITO
MARCA	40.000.000	
AJUSTE POR ADOPCION		40.000.000
MARCA		8.000.000
AJUSTE POR ADOPCION	8.000.000	
Cuenta	Reclasificacion	
	DEBITO	CREDITO
Equivalente de Efectivo inversiones ESPARTA		24.000.000
	24.000.000	
Cuenta	reclasificacion	
	DEBITO	CREDITO
CXC DE DIFICIL COBRO	298.218	
CXC CORRIENTES		298.218
Cuenta	Ajuste por Corrección de errores	
	DEBITO	CREDITO
AJUSTE POR ADOPCION	324.652	
DETERIORO DE CARTERA (PROVISION ACUMULADA DE CARTERA)		324.652

Fuente: Autores

Imagen16. Hoja de trabajo reclasificaciones

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Reclasificaciones		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Débito	Crédito			
ACTIVO						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	15.768.287.729			15.744.287.729	15.744.287.729	-24.000.000
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	12.002.728.561			12.002.728.561	12.002.728.561	0
EFFECTIVO DE USO	247.101.685			247.101.685	247.101.685	0
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.518.457.483		24.000.000	3.494.457.483	3.494.457.483	-24.000.000
CUENTAS POR COBRAR	18.878.665.760			18.878.341.108	18.878.341.108	-324.652
PRESTACION DE SERVICIOS	13.983.748.046		298.218	13.983.449.828	13.983.449.828	-298.218
PRESTACION DE SERVICIOS DE TRANSFERENCIA POR	228.028.690			228.028.690	228.028.690	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.898.691.670	298.218		4.898.989.888	4.898.989.888	298.218
DETERIORO ACOMULADO DE	- 249.762.654			-250.087.306	-250.087.306	-324.652
PRESTAMOS POR COBRAR	8.290.083			8.290.083	8.290.083	0
PRESTAMOS CONCEDIDOS	8.290.083			8.290.083	8.290.083	0
INVENTARIOS	217.470.159			217.470.159	217.470.159	0
MATERIAL Y SUMINISTROS	217.470.159			217.470.159	217.470.159	0
OTROS ACTIVOS	124.496.006.576			124.496.006.576	124.496.006.576	0
PLAN DE ACTIVOS PARA	62.357.997.053			62.357.997.053	62.357.997.053	0
AVANCES Y ANTICIPOS	3.556.538.549			3.556.538.549	3.556.538.549	0
RECURSOS ENTREGADOS EN	58.123.821.822			58.123.821.822	58.123.821.822	0
DEPOSITOS ENTREGADOS EN	457.649.153			457.649.153	457.649.153	0
CUENTAS POR COBRAR	60.129.659.660			60.129.659.660	60.129.659.660	0
CONTRIBUCIONES, TASAS E	6.953.989.574			6.953.989.574	6.953.989.574	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	53.175.670.086			53.175.670.086	53.175.670.086	0
PRESTAMOS POR COBRAR	1.741.103.248			1.741.103.248	1.741.103.248	0
PRESTAMOS CONDICIONADOS	1.741.103.248			1.741.103.248	1.741.103.248	0
INVERSIONES	-			65.000.000	65.000.000	65.000.000
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON EFECTO E/F	-			41.000.000	41.000.000	41.000.000
INVERSIONES ESPARTA	-	24.000.000		24.000.000	24.000.000	24.000.000
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	1.819.592.262.858			1.837.091.799.608	1.837.091.799.608	17.499.536.750
TERRENO	1.297.433.859.789			1.297.439.369.821	1.297.439.369.821	5.510.032
CONSTRUCCIONES EN CURSO	23.117.476.509			23.117.476.509	23.117.476.509	0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	169.277.735			169.277.735	169.277.735	0
EDIFICACIONES	440.234.955.515			440.188.365.779	440.188.365.779	-46.589.736
MAQUINARIA Y EQUIPO	9.346.537.493			9.347.738.760	9.347.738.760	1.201.267
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	38.365.770.963			38.365.770.963	38.365.770.963	0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO	4.629.665.434			4.629.665.434	4.629.665.434	0
EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	30.429.723.509			30.430.473.834	30.430.473.834	750.325
EQUIPO DE TRANSPORTE	706.105.973			856.357.399	856.357.399	150.251.426
EQUIPO COMEDOR	1.670.773.520			1.670.773.520	1.670.773.520	0
BIENES DE ARTE Y CULTURA	22.959.477.311			22.959.477.311	22.959.477.311	0
DEPRECIACION ACOMULADA DE	- 49.471.360.894			-32.082.947.458	-32.082.947.458	17.388.413.436
OTROS ACTIVOS	548.602.877.270			548.544.877.270	548.544.877.270	-58.000.000
PLAN DE ACTIVOS PARA	547.359.414.196			547.359.414.196	547.359.414.196	0
DIENES Y SERVICIOS PAGADOS	412.721.759			412.721.759	412.721.759	0
ACTIVO INTANGIBLES	6.490.627.905			6.522.627.905	6.522.627.905	32.000.000
AMORTIZACION ACOMULADA	- 5.659.886.590			-5.749.886.590	-5.749.886.590	-90.000.000
				0	0	0
				0	0	0
TOTAL ACTIVO	2.589.434.623.344	24.298.218	24.298.218	2.606.916.835.442	2.606.851.835.442	17.417.212.098

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Reclasificaciones		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
PASIVO Y PATRIMONIO						
OBLIGACION FINANCIERA	-			98.656.000	98.656.000	98.656.000
CONTRATO LEASING	-			98.656.000	98.656.000	98.656.000
CUENTAS POR PAGAR	68.863.448.744			68.863.448.744	68.863.448.744	0
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO	31.618.672.804			31.618.672.804	31.618.672.804	0
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.445.225.163			1.445.225.163	1.445.225.163	0
DESCUENTOS DE NOMINA	7.479.735.616			7.479.735.616	7.479.735.616	0
RETENCION EN LA FUENTE E IMPLEMENTOS	1.486.045.000			1.486.045.000	1.486.045.000	0
IMPUESTOS, CONTRIBUCCIONES	20.185.429.288			20.185.429.288	20.185.429.288	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.648.340.873			6.648.340.873	6.648.340.873	0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	55.798.124.971			55.798.124.971	55.798.124.971	-
BENEFICIOS A EMPLEADOS A	50.516.326.938			50.516.326.938	50.516.326.938	0
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSION	5.281.798.033			5.281.798.033	5.281.798.033	0
PROVISIONES	303.495.582			303.495.582	303.495.582	-
PROVISIONES DIVERSAS	303.495.582			303.495.582	303.495.582	0
OTROS PASIVOS	4.054.522.613			4.054.522.613	4.054.522.613	-
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	4.054.522.613			4.054.522.613	4.054.522.613	0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.511.149.019.589			1.511.149.019.589	1.511.149.019.589	0
BENEFICIOS A EMPLEADOS A	10.480.396.862			10.480.396.862	10.480.396.862	0
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSION	1.500.668.622.727			1.500.668.622.727	1.500.668.622.727	0
PROVISIONES	40.762.561.843			40.762.561.843	40.762.561.843	0
PROVISIONES DIVERSAS	40.762.561.843			40.762.561.843	40.762.561.843	0
OTROS PASIVOS	164.439.079.594			164.439.079.594	164.439.079.594	0
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	164.439.079.594			164.439.079.594	164.439.079.594	0
				0	0	0
Total pasivo	1.845.370.252.936	0	0	1.845.468.908.936	1.845.468.908.936	98.656.000
CAPITAL FISCAL	11.303.038.934			11.303.038.934	11.303.038.934	0
RESULTADO DE EJERCICIOS AN	1.041.311.000.485			1.041.311.000.485	1.041.311.000.485	0
RESULTADO DE EJERCICIOS	31.223.238.354			31.223.238.354	31.223.238.354	0
GANANCIAS O PERDIDAS POR ACUMULADAS	- 339.772.907.362			-339.772.907.362	-339.772.907.362	0
ajuste por adopcion deterioro activos				-50.000.000	-50.000.000	-50.000.000
Ajuste por Adopcion compra leasing				51.344.000	51.344.000	51.344.000
Ajuste por Adopcion depreciacion				-90.000.000	-90.000.000	-90.000.000
ajuste por adopcion compra de acciones				35.000.000	35.000.000	35.000.000
ajuste por adopcion valorizacion de acciones				6.000.000	6.000.000	6.000.000
ajuste por adopcion amortizacion e. computo				17.388.413.433	17.388.413.433	17.388.413.433
ajuste por adopcion valorizacion activos				11.123.314	11.123.314	11.123.314
ajuste por adopcion marca				32.000.000	32.000.000	32.000.000
ajuste por adopcion provision cartera				-324.652	-324.652	-324.652
Total Patrimonio	744.064.370.411	0	0	761.447.926.506	761.447.926.506	17.383.556.095
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.589.434.623.347	0	0	2.606.916.835.442	2.606.916.835.442	17.482.212.095

Fuente: Autores

Imagen17. Hoja de trabajo ajuste por cambios en políticas

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por cambios en políticas		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Débito	Crédito			
ACTIVO						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	15.768.287.729			15.744.287.729	15.744.287.729	-24.000.000
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	12.002.728.561			12.002.728.561	12.002.728.561	0
EFFECTIVO DE USO	247.101.685			247.101.685	247.101.685	0
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.518.457.483			3.494.457.483	3.494.457.483	-24.000.000
CUENTAS POR COBRAR	18.878.665.760			18.878.341.108	18.878.341.108	-324.652
PRESTACION DE SERVICIOS	13.983.748.046			13.983.449.828	13.983.449.828	-298.218
PRESTACION DE SERVICIOS DE TRANSFERENCIA POR	228.028.690			228.028.690	228.028.690	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.898.691.670			4.898.989.888	4.898.989.888	298.218
DETERIORO ACOMULADO DE	- 249.762.654			-250.087.306	-250.087.306	-324.652
PRESTAMOS POR COBRAR	8.290.083			8.290.083	8.290.083	0
PRESTAMOS CONCEDIDOS	8.290.083			8.290.083	8.290.083	0
INVENTARIOS	217.470.159			217.470.159	217.470.159	0
MATERIAL Y SUMINISTROS	217.470.159			217.470.159	217.470.159	0
OTROS ACTIVOS	124.496.006.576			124.496.006.576	124.496.006.576	0
PLAN DE ACTIVOS PARA	62.357.997.053			62.357.997.053	62.357.997.053	0
AVANCES Y ANTICIPOS	3.556.538.549			3.556.538.549	3.556.538.549	0
RECURSOS ENTREGADOS EN	58.123.821.822			58.123.821.822	58.123.821.822	0
DEPOSITOS ENTREGADOS EN	457.649.153			457.649.153	457.649.153	0
CUENTAS POR COBRAR	60.129.659.660			60.129.659.660	60.129.659.660	0
CONTRIBUCIONES, TASAS E	6.953.989.574			6.953.989.574	6.953.989.574	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	53.175.670.086			53.175.670.086	53.175.670.086	0
PRESTAMOS POR COBRAR	1.741.103.248			1.741.103.248	1.741.103.248	0
PRESTAMOS CONDICIONADOS	1.741.103.248			1.741.103.248	1.741.103.248	0
INVERSIONES	-			65.000.000	65.000.000	65.000.000
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON EFECTO E/F	-			41.000.000	41.000.000	41.000.000
INVERSIONES ESPARTA	-			24.000.000	24.000.000	24.000.000
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	1.819.592.262.858			1.837.091.799.608	1.837.091.799.608	17.499.536.750
TERRENO	1.297.433.859.789	5.510.032		1.297.439.369.821	1.297.439.369.821	5.510.032
CONSTRUCCIONES EN CURSO	23.117.476.509			23.117.476.509	23.117.476.509	0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	169.277.735			169.277.735	169.277.735	0
EDIFICACIONES	440.234.955.515	3.410.264		440.188.365.779	440.188.365.779	-46.589.736
MAQUINARIA Y EQUIPO	9.346.537.493	1.201.267		9.347.738.760	9.347.738.760	1.201.267
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	38.365.770.963			38.365.770.963	38.365.770.963	0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO	4.629.665.434			4.629.665.434	4.629.665.434	0
EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	30.429.723.509	750.325		30.430.473.834	30.430.473.834	750.325
EQUIPO DE TRANSPORTE	706.105.973	251.426		856.357.399	856.357.399	150.251.426
EQUIPO COMEDOR	1.670.773.520			1.670.773.520	1.670.773.520	0
BIENES DE ARTE Y CULTURA	22.959.477.311			22.959.477.311	22.959.477.311	0
DEPRECIACION ACOMULADA DE	- 49.471.360.894			-32.082.947.458	-32.082.947.458	17.388.413.436
OTROS ACTIVOS	548.602.877.270			548.544.877.270	548.544.877.270	-58.000.000
PLAN DE ACTIVOS PARA	547.359.414.196			547.359.414.196	547.359.414.196	0
DIENES Y SERVICIOS PAGADOS	412.721.759			412.721.759	412.721.759	0
ACTIVO INTANGIBLES	6.490.627.905			6.522.627.905	6.522.627.905	32.000.000
AMORTIZACION ACOMULADA	- 5.659.886.590	0	0	-5.749.886.590	-5.749.886.590	-90.000.000
				0	0	0
				0	0	0
TOTAL ACTIVO	2.589.434.623.344	5.613.282	0	2.606.916.835.442	2.606.851.835.442	17.417.212.098

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por cambios en políticas		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
PASIVO Y PATRIMONIO						
OBLIGACION FINANCIERA	-			98.656.000	98.656.000	98.656.000
CONTRATO LEASING	-			98.656.000	98.656.000	98.656.000
CUENTAS POR PAGAR	68.863.448.744			68.863.448.744	68.863.448.744	0
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO	31.618.672.804			31.618.672.804	31.618.672.804	0
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.445.225.163			1.445.225.163	1.445.225.163	0
DESCUENTOS DE NOMINA	7.479.735.616			7.479.735.616	7.479.735.616	0
RETENCION EN LA FUENTE E IMPLEMENTOS	1.486.045.000			1.486.045.000	1.486.045.000	0
IMPUESTOS, CONTRIBUCCIONES	20.185.429.288			20.185.429.288	20.185.429.288	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.648.340.873			6.648.340.873	6.648.340.873	0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	55.798.124.971			55.798.124.971	55.798.124.971	-
BENEFICIOS A EMPLEADOS A	50.516.326.938			50.516.326.938	50.516.326.938	0
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSION	5.281.798.033			5.281.798.033	5.281.798.033	0
PROVISIONES	303.495.582			303.495.582	303.495.582	-
PROVISIONES DIVERSAS	303.495.582			303.495.582	303.495.582	0
OTROS PASIVOS	4.054.522.613			4.054.522.613	4.054.522.613	-
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	4.054.522.613			4.054.522.613	4.054.522.613	0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.511.149.019.589			1.511.149.019.589	1.511.149.019.589	0
BENEFICIOS A EMPLEADOS A	10.480.396.862			10.480.396.862	10.480.396.862	0
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSION	1.500.668.622.727			1.500.668.622.727	1.500.668.622.727	0
PROVISIONES	40.762.561.843			40.762.561.843	40.762.561.843	0
PROVISIONES DIVERSAS	40.762.561.843			40.762.561.843	40.762.561.843	0
OTROS PASIVOS	164.439.079.594			164.439.079.594	164.439.079.594	0
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	164.439.079.594			164.439.079.594	164.439.079.594	0
				0	0	0
Total pasivo	1.845.370.252.936	0	0	1.845.468.908.936	1.845.468.908.936	98.656.000
CAPITAL FISCAL	11.303.038.934			11.303.038.934	11.303.038.934	0
RESULTADO DE EJERCICIOS AN	1.041.311.000.485			1.041.311.000.485	1.041.311.000.485	0
RESULTADO DE EJERCICIOS	31.223.238.354			31.223.238.354	31.223.238.354	0
GANANCIAS O PERDIDAS POR ACUMULADAS	- 339.772.907.362			-339.772.907.362	-339.772.907.362	0
ajuste por adopcion deterioro activos				-50.000.000	-50.000.000	-50.000.000
Ajuste por Adopcion compra leasing				51.344.000	51.344.000	51.344.000
Ajuste por Adopcion depreciacion				-90.000.000	-90.000.000	-90.000.000
ajuste por adopcion compra de acciones				35.000.000	35.000.000	35.000.000
ajuste por adopcion valorizacion de acciones				6.000.000	6.000.000	6.000.000
ajuste por adopcion amortizacion e. computo				17.388.413.433	17.388.413.433	17.388.413.433
ajuste por adopcion valorizacion activos			11.123.314	11.123.314	11.123.314	11.123.314
ajuste por adopcion marca				32.000.000	32.000.000	32.000.000
ajuste por adopcion provision cartera				-324.652	-324.652	-324.652
Total Patrimonio	744.064.370.411	0	0	761.447.926.506	761.447.926.506	17.383.556.095
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.589.434.623.347	0	0	2.606.916.835.442	2.606.916.835.442	17.482.212.095

Fuente: Autores

Imagen18. Hoja de trabajo ajuste por correcciones de errores

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por corrección de errores		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Débito	Crédito			
ACTIVO						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	15.768.287.729			15.744.287.729	15.744.287.729	-24.000.000
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	12.002.728.561			12.002.728.561	12.002.728.561	0
EFFECTIVO DE USO	247.101.685			247.101.685	247.101.685	0
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.518.457.483			3.494.457.483	3.494.457.483	-24.000.000
CUENTAS POR COBRAR	18.878.665.760			18.878.341.108	18.878.341.108	-324.652
PRESTACION DE SERVICIOS	13.983.748.046			13.983.449.828	13.983.449.828	-298.218
PRESTACION DE SERVICIOS DE	228.028.690			228.028.690	228.028.690	0
TRANSFERENCIA POR	17.960.008			17.960.008	17.960.008	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.898.691.670			4.898.989.888	4.898.989.888	298.218
DETERIORO ACOMULADO DE	- 249.762.654		324.652	-250.087.306	-250.087.306	-324.652
PRESTAMOS POR COBRAR	8.290.083			8.290.083	8.290.083	0
PRESTAMOS CONCEDIDOS	8.290.083			8.290.083	8.290.083	0
INVENTARIOS	217.470.159			217.470.159	217.470.159	0
MATERIAL Y SUMINISTROS	217.470.159			217.470.159	217.470.159	0
OTROS ACTIVOS	124.496.006.576			124.496.006.576	124.496.006.576	0
PLAN DE ACTIVOS PARA	62.357.997.053			62.357.997.053	62.357.997.053	0
AVANCES Y ANTICIPOS	3.556.538.549			3.556.538.549	3.556.538.549	0
RECURSOS ENTREGADOS EN	58.123.821.822			58.123.821.822	58.123.821.822	0
DEPOSITOS ENTREGADOS EN	457.649.153			457.649.153	457.649.153	0
CUENTAS POR COBRAR	60.129.659.660			60.129.659.660	60.129.659.660	0
CONTRIBUCIONES, TASAS E	6.953.989.574			6.953.989.574	6.953.989.574	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	53.175.670.086			53.175.670.086	53.175.670.086	0
PRESTAMOS POR COBRAR	1.741.103.248			1.741.103.248	1.741.103.248	0
PRESTAMOS CONDICIONADOS	1.741.103.248			1.741.103.248	1.741.103.248	0
INVERSIONES	-			65.000.000	65.000.000	65.000.000
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON EFECTO E/F	-	41.000.000		41.000.000	41.000.000	41.000.000
INVERSIONES ESPARTA	-			24.000.000	24.000.000	24.000.000
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	1.819.592.262.858			1.837.091.799.608	1.837.091.799.608	17.499.536.750
TERRENO	1.297.433.859.789			1.297.439.369.821	1.297.439.369.821	5.510.032
CONSTRUCCIONES EN CURSO	23.117.476.509			23.117.476.509	23.117.476.509	0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	169.277.735			169.277.735	169.277.735	0
EDIFICACIONES	440.234.955.515		50.000.000	440.188.365.779	440.188.365.779	-46.589.736
MAQUINARIA Y EQUIPO	9.346.537.493			9.347.738.760	9.347.738.760	1.201.267
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	38.365.770.963			38.365.770.963	38.365.770.963	0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO	4.629.665.434			4.629.665.434	4.629.665.434	0
EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	30.429.723.509			30.430.473.834	30.430.473.834	750.325
EQUIPO DE TRANSPORTE	706.105.973	150.000.000		856.357.399	856.357.399	150.251.426
EQUIPO COMEDOR	1.670.773.520			1.670.773.520	1.670.773.520	0
BIENES DE ARTE Y CULTURA	22.959.477.311			22.959.477.311	22.959.477.311	0
DEPRECIACION ACOMULADA DE	- 49.471.360.894	17.388.413.436		-32.082.947.458	-32.082.947.458	17.388.413.436
OTROS ACTIVOS	548.602.877.270			548.544.877.270	548.544.877.270	-58.000.000
PLAN DE ACTIVOS PARA	547.359.414.196			547.359.414.196	547.359.414.196	0
DIENES Y SERVICIOS PAGADOS	412.721.759			412.721.759	412.721.759	0
ACTIVO INTANGIBLES	6.490.627.905	40.000.000	8.000.000	6.522.627.905	6.522.627.905	32.000.000
AMORTIZACION ACOMULADA	- 5.659.886.590	0	90.000.000	-5.749.886.590	-5.749.886.590	-90.000.000
				0	0	0
				0	0	0
TOTAL ACTIVO	2.589.434.623.344	17.578.413.436	148.000.000	2.606.916.835.442	2.606.851.835.442	17.417.212.098

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por corrección de errores		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
PASIVO Y PATRIMONIO						
OBLIGACION FINANCIERA	-			98.656.000	98.656.000	98.656.000
CONTRATO LEASING	-		98.656.000	98.656.000	98.656.000	98.656.000
CUENTAS POR PAGAR	68.863.448.744			68.863.448.744	68.863.448.744	0
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO	31.618.672.804			31.618.672.804	31.618.672.804	0
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.445.225.163			1.445.225.163	1.445.225.163	0
DESCUENTOS DE NOMINA	7.479.735.616			7.479.735.616	7.479.735.616	0
RETENCION EN LA FUENTE E IMPLEMENTOS	1.486.045.000			1.486.045.000	1.486.045.000	0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	20.185.429.288			20.185.429.288	20.185.429.288	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.648.340.873			6.648.340.873	6.648.340.873	0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	55.798.124.971			55.798.124.971	55.798.124.971	-
BENEFICIOS A EMPLEADOS A	50.516.326.938			50.516.326.938	50.516.326.938	0
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSION	5.281.798.033			5.281.798.033	5.281.798.033	0
PROVISIONES	303.495.582			303.495.582	303.495.582	-
PROVISIONES DIVERSAS	303.495.582			303.495.582	303.495.582	0
OTROS PASIVOS	4.054.522.613			4.054.522.613	4.054.522.613	-
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	4.054.522.613			4.054.522.613	4.054.522.613	0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.511.149.019.589			1.511.149.019.589	1.511.149.019.589	0
BENEFICIOS A EMPLEADOS A	10.480.396.862			10.480.396.862	10.480.396.862	0
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSION	1.500.668.622.727			1.500.668.622.727	1.500.668.622.727	0
PROVISIONES	40.762.561.843			40.762.561.843	40.762.561.843	0
PROVISIONES DIVERSAS	40.762.561.843			40.762.561.843	40.762.561.843	0
OTROS PASIVOS	164.439.079.594			164.439.079.594	164.439.079.594	0
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	164.439.079.594			164.439.079.594	164.439.079.594	0
				0	0	0
Total pasivo	1.845.370.252.936	0	0	1.845.468.908.936	1.845.468.908.936	98.656.000
CAPITAL FISCAL	11.303.038.934			11.303.038.934	11.303.038.934	0
RESULTADO DE EJERCICIOS AN	1.041.311.000.485			1.041.311.000.485	1,041,311,000,485	0
RESULTADO DE EJERCICIOS	31.223.238.354			31.223.238.354	31.223.238.354	0
GANANCIAS O PERDIDAS POR ACUMULADAS	- 339.772.907.362			-339.772.907.362	-339.772.907.362	0
ajuste por adopcion deterioro activos		50.000.000		-50.000.000	-50.000.000	-50.000.000
Ajuste por Adopcion compra leasing			51.344.000	51.344.000	51.344.000	51.344.000
Ajuste por Adopcion depreciacion		90.000.000		-90.000.000	-90.000.000	-90.000.000
ajuste por adopcion compra de acciones			35.000.000	35.000.000	35.000.000	35.000.000
ajuste por adopcion valorizacion de acciones			6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000
ajuste por adopcion amortizacion e. computo			17.388.413.433	17.388.413.433	17.388.413.433	17.388.413.433
ajuste por adopcion valorizacion activos				11.123.314	11.123.314	11.123.314
ajuste por adopcion marca		8.000.000	40.000.000	32.000.000	32.000.000	32.000.000
ajuste por adopcion provision cartera		324.652		-324.652	-324.652	-324.652
Total Patrimonio	744.064.370.411	148.000.000	17.520.757.433	761.447.926.506	761.447.926.506	17.383.556.095
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.589.434.623.347	148.000.000	17.520.757.433	2.606.916.835.442	2.606.916.835.442	17.482.212.095

Fuente: Autores

Imagen19. Hoja de trabajo ajustes por exoneraciones voluntarias

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por exoneraciones voluntarias		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Débito	Crédito			
ACTIVO						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	15.768.287.729			15.744.287.729	15.744.287.729	-24.000.000
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	12.002.728.561			12.002.728.561	12.002.728.561	0
EFFECTIVO DE USO	247.101.685			247.101.685	247.101.685	0
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.518.457.483			3.494.457.483	3.494.457.483	-24.000.000
CUENTAS POR COBRAR	18.878.665.760			18.878.341.108	18.878.341.108	-324.652
PRESTACION DE SERVICIOS	13.983.748.046			13.983.449.828	13.983.449.828	-298.218
PRESTACION DE SERVICIOS DE	228.028.690			228.028.690	228.028.690	0
TRANSFERENCIA POR	17.960.008			17.960.008	17.960.008	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.898.691.670			4.898.989.888	4.898.989.888	298.218
DETERIORO ACOMULADO DE	- 249.762.654			-250.087.306	-250.087.306	-324.652
PRESTAMOS POR COBRAR	8.290.083			8.290.083	8.290.083	0
PRESTAMOS CONCEDIDOS	8.290.083			8.290.083	8.290.083	0
INVENTARIOS	217.470.159			217.470.159	217.470.159	0
MATERIAL Y SUMINISTROS	217.470.159			217.470.159	217.470.159	0
OTROS ACTIVOS	124.496.006.576			124.496.006.576	124.496.006.576	0
PLAN DE ACTIVOS PARA	62.357.997.053			62.357.997.053	62.357.997.053	0
AVANCES Y ANTICIPOS	3.556.538.549			3.556.538.549	3.556.538.549	0
RECURSOS ENTREGADOS EN	58.123.821.822			58.123.821.822	58.123.821.822	0
DEPOSITOS ENTREGADOS EN	457.649.153			457.649.153	457.649.153	0
CUENTAS POR COBRAR	60.129.659.660			60.129.659.660	60.129.659.660	0
CONTRIBUCIONES, TASAS E	6.953.989.574			6.953.989.574	6.953.989.574	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	53.175.670.086			53.175.670.086	53.175.670.086	0
PRESTAMOS POR COBRAR	1.741.103.248			1.741.103.248	1.741.103.248	0
PRESTAMOS CONDICIONADOS	1.741.103.248			1.741.103.248	1.741.103.248	0
INVERSIONES	-			65.000.000	65.000.000	65.000.000
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON EFECTO E/F	-			41.000.000	41.000.000	41.000.000
INVERSIONES ESPARTA	-			24.000.000	24.000.000	24.000.000
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	1.819.592.262.858			1.837.091.799.608	1.837.091.799.608	17.499.536.750
TERRENO	1.297.433.859.789			1.297.439.369.821	1.297.439.369.821	5.510.032
CONSTRUCCIONES EN CURSO	23.117.476.509			23.117.476.509	23.117.476.509	0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	169.277.735			169.277.735	169.277.735	0
EDIFICACIONES	440.234.955.515			440.188.365.779	440.188.365.779	-46.589.736
MAQUINARIA Y EQUIPO	9.346.537.493			9.347.738.760	9.347.738.760	1.201.267
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	38.365.770.963			38.365.770.963	38.365.770.963	0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO	4.629.665.434			4.629.665.434	4.629.665.434	0
EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	30.429.723.509			30.430.473.834	30.430.473.834	750.325
EQUIPO DE TRANSPORTE	706.105.973			856.357.399	856.357.399	150.251.426
EQUIPO COMEDOR	1.670.773.520			1.670.773.520	1.670.773.520	0
BIENES DE ARTE Y CULTURA	22.959.477.311			22.959.477.311	22.959.477.311	0
DEPRECIACION ACOMULADA DE	- 49.471.360.894			-32.082.947.458	-32.082.947.458	17.388.413.436
OTROS ACTIVOS	548.602.877.270			548.544.877.270	548.544.877.270	-58.000.000
PLAN DE ACTIVOS PARA	547.359.414.196			547.359.414.196	547.359.414.196	0
DIENES Y SERVICIOS PAGADOS	412.721.759			412.721.759	412.721.759	0
ACTIVO INTANGIBLES	6.490.627.905			6.522.627.905	6.522.627.905	32.000.000
AMORTIZACION ACOMULADA	- 5.659.886.590	0	0	-5.749.886.590	-5.749.886.590	-90.000.000
				0	0	0
				0	0	0
TOTAL ACTIVO	2.589.434.623.344	0	0	2.606.916.835.442	2.606.851.835.442	17.417.212.098

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por exenciones voluntarias		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
PASIVO Y PATRIMONIO						
OBLIGACION FINANCIERA	-			98.656.000	98.656.000	98.656.000
CONTRATO LEASING	-			98.656.000	98.656.000	98.656.000
CUENTAS POR PAGAR	68.863.448.744			68.863.448.744	68.863.448.744	0
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO	31.618.672.804			31.618.672.804	31.618.672.804	0
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.445.225.163			1.445.225.163	1.445.225.163	0
DESCUENTOS DE NOMINA	7.479.735.616			7.479.735.616	7.479.735.616	0
RETENCION EN LA FUENTE E IMPLEMENTOS	1.486.045.000			1.486.045.000	1.486.045.000	0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	20.185.429.288			20.185.429.288	20.185.429.288	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.648.340.873			6.648.340.873	6.648.340.873	0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	55.798.124.971			55.798.124.971	55.798.124.971	-
BENEFICIOS A EMPLEADOS A	50.516.326.938			50.516.326.938	50.516.326.938	0
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSION	5.281.798.033			5.281.798.033	5.281.798.033	0
PROVISIONES	303.495.582			303.495.582	303.495.582	-
PROVISIONES DIVERSAS	303.495.582			303.495.582	303.495.582	0
OTROS PASIVOS	4.054.522.613			4.054.522.613	4.054.522.613	-
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	4.054.522.613			4.054.522.613	4.054.522.613	0
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.511.149.019.589			1.511.149.019.589	1.511.149.019.589	0
BENEFICIOS A EMPLEADOS A	10.480.396.862			10.480.396.862	10.480.396.862	0
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSION	1.500.668.622.727			1.500.668.622.727	1.500.668.622.727	0
PROVISIONES	40.762.561.843			40.762.561.843	40.762.561.843	0
PROVISIONES DIVERSAS	40.762.561.843			40.762.561.843	40.762.561.843	0
OTROS PASIVOS	164.439.079.594			164.439.079.594	164.439.079.594	0
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	164.439.079.594			164.439.079.594	164.439.079.594	0
				0	0	0
Total pasivo	1.845.370.252.936	0	0	1.845.468.908.936	1.845.468.908.936	98.656.000
CAPITAL FISCAL	11.303.038.934			11.303.038.934	11.303.038.934	0
RESULTADO DE EJERCICIOS AN	1.041.311.000.485			1.041.311.000.485	1.041.311.000.485	0
RESULTADO DE EJERCICIOS	31.223.238.354			31.223.238.354	31.223.238.354	0
GANANCIAS O PERDIDAS POR ACUMULADAS	- 339.772.907.362			-339.772.907.362	-339.772.907.362	0
ajuste por adopcion deterioro activos				-50.000.000	-50.000.000	-50.000.000
Ajuste por Adopcion compra leasing				51.344.000	51.344.000	51.344.000
Ajuste por Adopcion depreciacion				-90.000.000	-90.000.000	-90.000.000
ajuste por adopcion compra de acciones				35.000.000	35.000.000	35.000.000
ajuste por adopcion valorizacion de acciones				6.000.000	6.000.000	6.000.000
ajuste por adopcion amortizacion e. computo				17.388.413.433	17.388.413.433	17.388.413.433
ajuste por adopcion valorizacion activos				11.123.314	11.123.314	11.123.314
ajuste por adopcion marca				32.000.000	32.000.000	32.000.000
ajuste por adopcion provision cartera				-324.652	-324.652	-324.652
Total Patrimonio	744.064.370.411	0	0	761.447.926.506	761.447.926.506	17.383.556.095
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.589.434.623.347	0	0	2.606.916.835.442	2.606.916.835.442	17.482.212.095

Fuente: Autores

ELABORADO POR: _____

APROBADO POR: _____