

IMPACTOS SALDOS INICIALES 2018



Gerencia Nacional Financiera y Administrativa



SESQUICENTENARIO
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

NORMATIVA

Ley 1314 de 2009

Convergencia de las normas de contabilidad, de información financiera y aseguramiento de la información con estándares internacionales.

Artículo 1. Parágrafo. Las facultades de intervención establecidas en esta ley no se extienden a las cuentas nacionales, como tampoco a la contabilidad presupuestaria, a la contabilidad financiera gubernamental, de competencia del Contador General de la Nación, o la contabilidad de costos.

Resolución 743/2013
Empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público.

Resolución 414/2014
Empresas que no cotizan en un mercado de valores.

Resolución 533/2015 - CGN.
Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno.

- Marco Conceptual.
- Marco Normativo de reconocimiento.
- Instructivo 002.

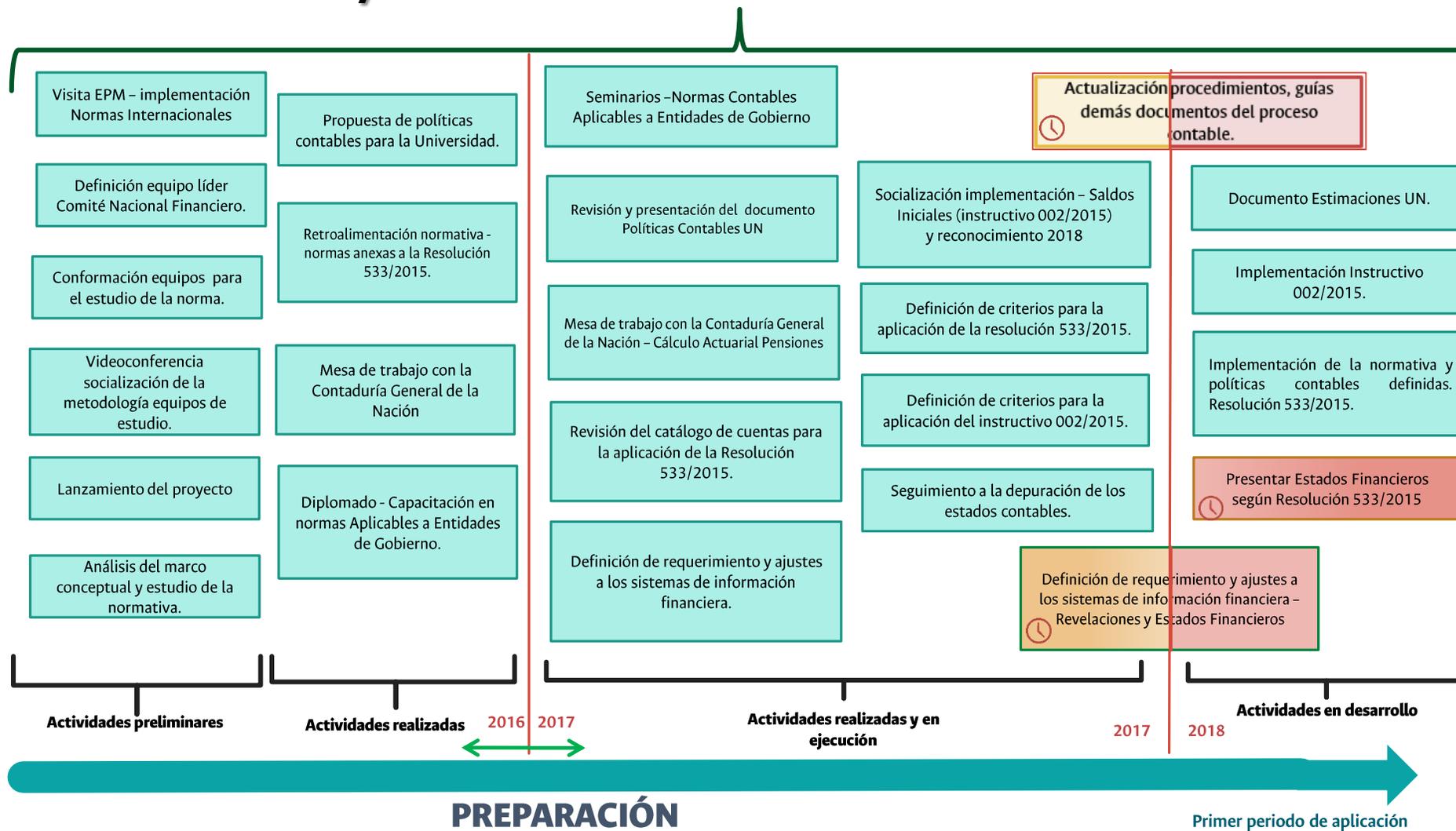
Resolución 693/2016 CGN.
Por la cual se modifica el cronograma de aplicación del marco normativo para entidades de gobierno.

Resolución 159/2018 (29 mayo) CGN.
Por la cual se modifica el cronograma de aplicación del marco normativo para entidades de gobierno.

Resolución 113/2018 (13 abril) CGN.
Por la cual se modifica el cronograma de aplicación del marco normativo para entidades de gobierno.

Resolución 484/2017 CGN.
Por la Cual se modifica el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los Hechos económicos del Marco Normativo para entidades de Gobierno y el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

Actividades Proyecto NICSP



APLICACIÓN INSTRUCTIVO 002/2015

ACTIVIDADES PRECEDENTES

31/12/2017
CIERRE RCP

INSTRUCTIVO 002

01/01/2018
RECONOCIMIENTO NMN

31/03/2018
RECONOCIMIENTO PRIMER TRIMESTRE 2018



SALDOS RCP

PRESENTACIÓN
INFORMACIÓN CONTABLE
CGN

1. Reclasificación

2. Ajustes por Convergencia

2.1 Eliminación
2.2 Incorporación
2.3 Mediciones

3. Ajustes por errores

4. Saldos Iniciales NICSP

5. HOJA DE TRABAJO CONSOLIDADA

Actualización almacén y
activos fijos

Revisión - Validación

Cargue Comprobantes manuales:
Jurídica, legalizaciones

Consolidación: Sedes y Nacional

SALDOS INICIALES NICSP

PRESENTACIÓN
INFORMACIÓN
CONTABLE CGN

DEPURACIÓN

Aplicación Instructivo 002/2015

HOJA DE TRABAJO CONSOLIDADA

Ajustes por errores y reclasificaciones

Aplicación Instructivo 003 de 2017 - Reclasificación de utilidades de ejercicios anteriores

Ajustes por Convergencia

2. 1. Eliminación
2.2. Incorporación
2.3. Mediciones

AJUSTES DEL COSTO DE PPyE
ELIMINACIÓN:
Provisiones de Inversiones, Cartera, Inventarios, P. P y Equipo, Valorizaciones de Inversiones y P.P y Equipo
RECONOCIMIENTO:
Deterioro Cuentas y Préstamos por cobrar
RECALCULOS:
Depreciación y Amortización

BENEFICIOS POSEMPLEO Y LARGO PLAZO:
Reconocimiento cálculo actuarial y Quinquenios.

Reclasificación por convergencia

EFFECTIVO

RESTRINGIDO

NO RESTRINGIDO

CUENTAS POR COBRAR

PRESTAMOS POR COBRAR

CUENTAS POR PAGAR

Saldos Iniciales NICSP

PRESENTACIÓN INFORMACIÓN CONTABLE CGN - 25 mayo de 2018



Aplicación Instructivo 002/2015

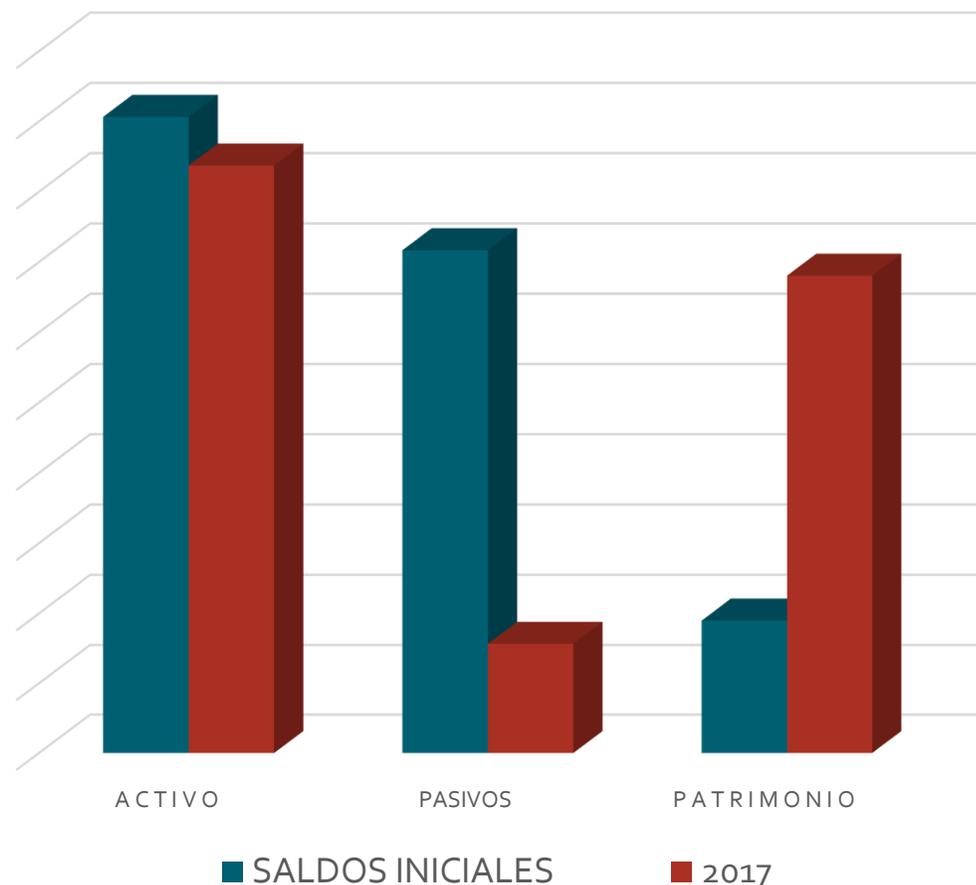
Saldos Iniciales - NICSP a 01 de enero de 2018

Código subcuenta	Saldo Inicial 01-01-2018	Ajustes por errores y reclasificación		Ajustes por convergencia		Reclasificación por convergencia		Saldo Ajustado a 01-01-2018
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	
1	4.186.056.853.915,06	44.938.874,00	44.938.875,00	3.090.695.297.488,55	2.744.568.218.253,95	856.466.487.590,79	856.466.487.590,79	4.532.183.933.148,66
2	- 783.203.128.942,61	91.054.974,00	-	4.324.621.881.715,08	7.124.950.420.098,25	105.971.577.357,10	105.971.577.357,10	- 3.583.440.612.351,78
3	- 3.402.853.724.972,45	1.419.483.526.069,96	1.419.483.526.069,96	9.654.187.328.225,00	7.200.076.924.049,43	6.218.704.147.440,20	6.218.704.147.440,20	- 948.743.320.796,88
8	- 0,00	61.763.382,00	61.763.382,00	11.884.029.753,59	11.884.029.753,59	49.913.119.393,00	49.913.119.393,00	0,00
9	0,00	112.556.801,00	112.556.801,00	2.805.229.847,00	2.805.229.847,00	228.626.903.672,36	228.626.903.672,36	0,00
TOTAL	- 0,00	1.419.793.840.100,96	1.419.702.785.127,96	17.084.193.767.029,20	17.084.284.822.002,20	7.459.682.235.453,45	7.459.682.235.453,45	- 0,00

IMPACTOS SALDOS INICIALES

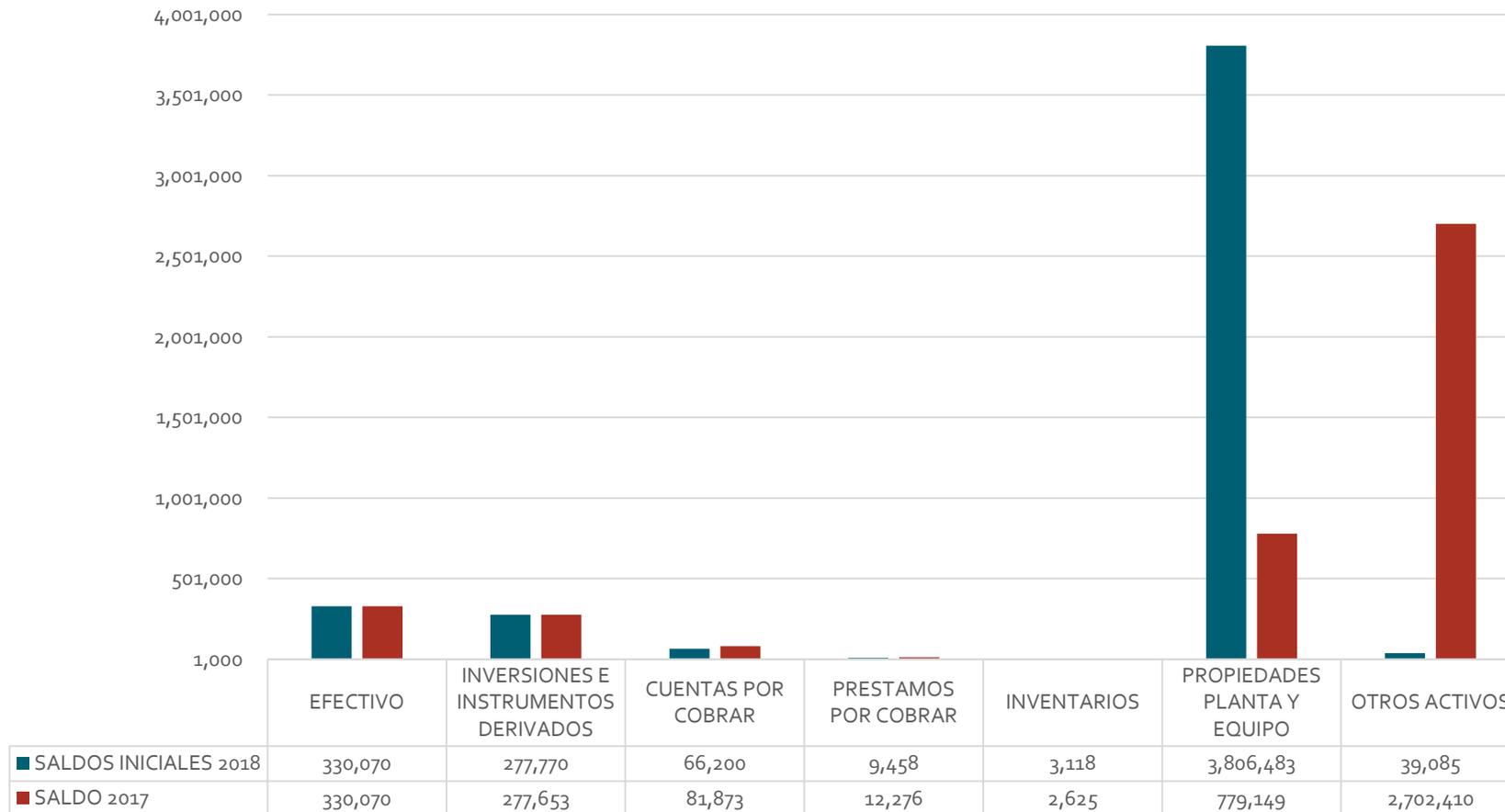
Cifras en millones de pesos

BALANCE GENERAL



CUENTA	AGREGADO UN		
	SALDOS INICIALES 2018	SALDOS 2017	\$ Var
ACTIVO	4,532,184	4,186,057	346,127
EFFECTIVO	330,070	330,070	(0)
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	277,770	277,653	117
CUENTAS POR COBRAR	66,200	94,149	(18,491)
PRESTAMOS POR COBRAR	9,458		
INVENTARIOS	3,118	2,625	492
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	3,806,483	779,149	3,027,334
OTROS ACTIVOS	39,085	2,702,410	(2,663,325)
PASIVOS	3,583,441	783,203	2,800,237
CUENTAS POR PAGAR	26,279	50,950	(24,671)
OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	3,510,483	55,458	3,455,025
OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	-	662	(662)
PASIVOS ESTIMADOS	8,075	663,781	(655,706)
OTROS PASIVOS	38,604	12,351	26,252
PATRIMONIO	948,743	3,402,854	(2,454,110)
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	948,743	3,402,854	(2,454,110)

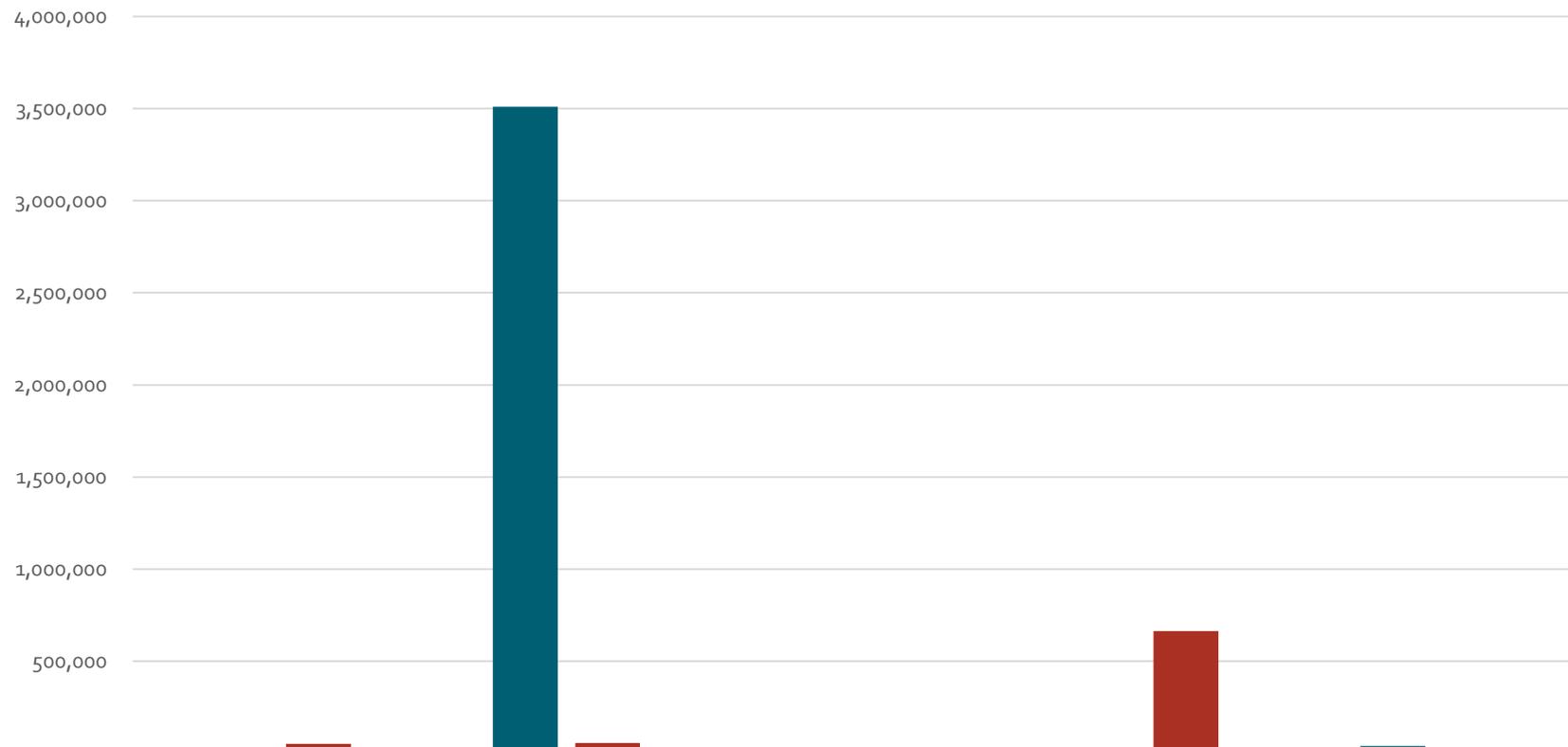
ACTIVOS



Cifras en millones de pesos



PASIVOS

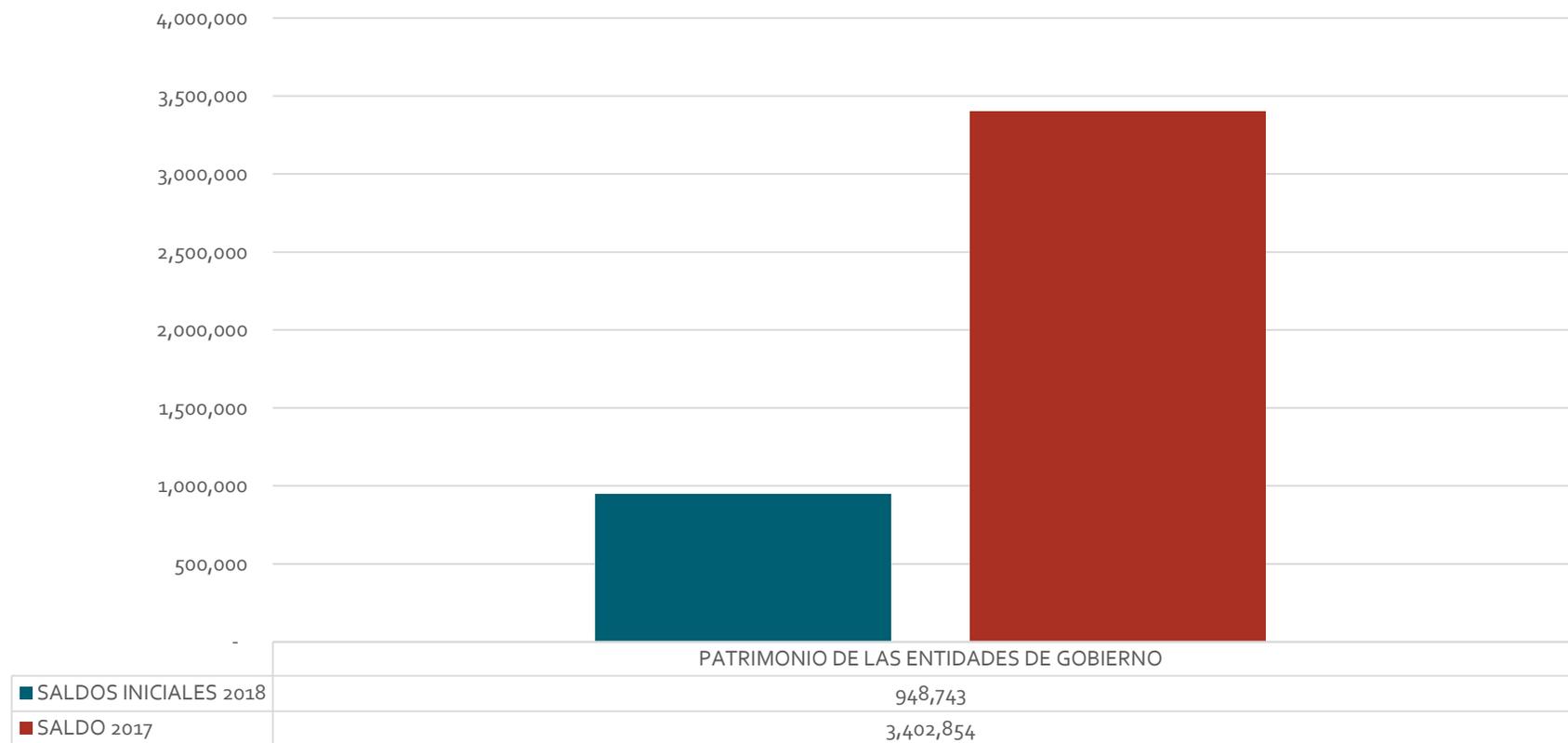


	CUENTAS POR PAGAR	OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	PASIVOS ESTIMADOS	OTROS PASIVOS
■ SALDOS INICIALES 2018	26,279	3,510,483	-	8,075	38,604
■ SALDO 2017	50,950	55,458	662	663,781	12,351

Cifras en millones de pesos



PATRIMONIO



Cifras en millones de pesos



Efectivo

- Se divide Efectivo en: Uso restringido y Uso no restringido
- Efectivo de uso restringido el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para el uso inmediato por parte de la Universidad, por restricciones legales.

EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$ 151,208
EFFECTIVO DE USO NO RESTRINGIDO	\$ 178,861
TOTAL EFFECTIVO	\$ 330,070



Cartera

- Disminución: Reclasificación de Devolución de IVA (\$11,893 millones), eliminación de provisión (\$10,675 millones); (deterioro \$1,542 millones)
- Por reclasificación - Préstamos por cobrar; (deterioro \$2,848 millones)

CUENTAS POR COBRAR	\$ 66,200
PRESTAMOS POR COBRAR	\$ 9,458
TOTAL CARTERA	\$ 75,658



Otros activos

CUENTA	SALDOS INICIALES NICSP	SALDO FINAL 2017
OTROS ACTIVOS	\$ 39,085	\$ 2,702,410

- Disminuye por eliminación de la valorización (1999) se incluye en PPyE



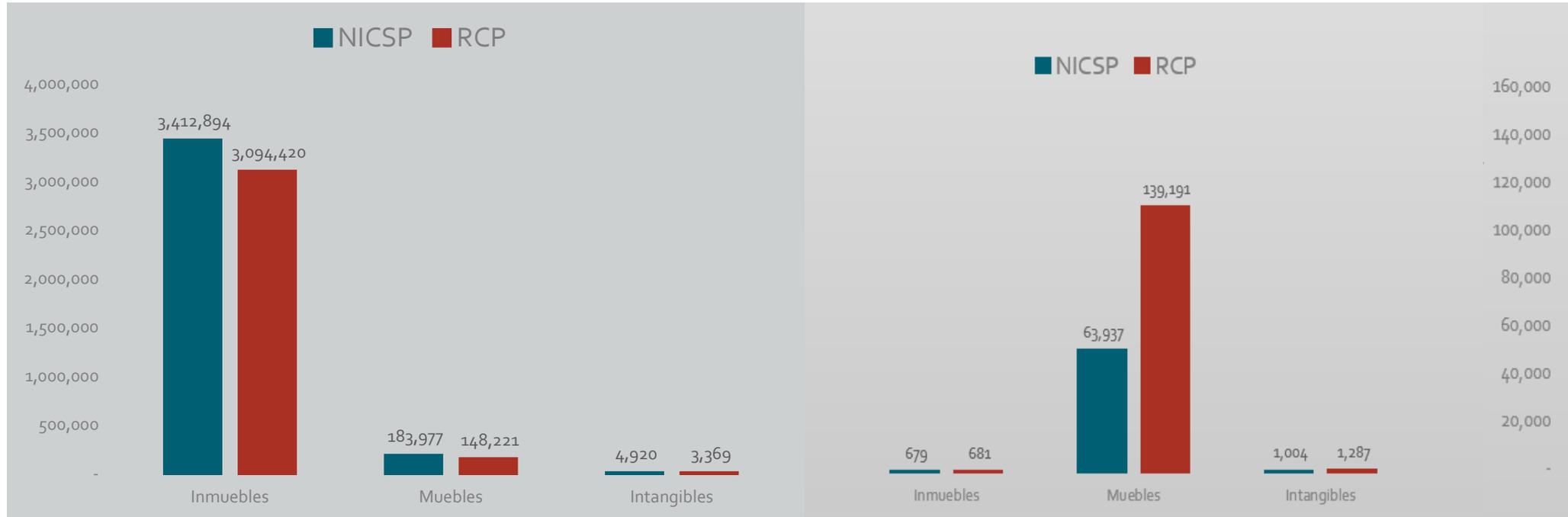
Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles



VALOR EN LIBROS

No. DE BIENES

Cifras en millones de pesos



* No incluye material bibliográfico

Propiedad de Inversión: \$ 276.655.500



Umbrales de Reconocimiento

Umbral	UVT* (UVT 2018= \$33.156)	Características
Mínima cuantía	0 hasta 25 UVT (\$0 - \$828.900)	<ul style="list-style-type: none"> - Contablemente se registra en el gasto - No se controla en Activos Fijos - No tiene placa UN
Menor cuantía	Mayor a 25 UVT hasta 50 UVT (\$828.901 - \$1.657.800)	<ul style="list-style-type: none"> - Contablemente se registra en el gasto - Se controla en Activos Fijos - Tiene placa UN - Los movimientos en Activos Fijos (retiros, traslados, bajas, etc) no tienen efecto contable
Mayor cuantía	Mayor a 50 UVT (A partir de \$1.657.801)	<ul style="list-style-type: none"> - Contablemente se registra en PPyE, PI o Intangibles. - Se controla en Activos Fijos - Tiene placa UN
No aplica	No tiene cuantía establecida para su registro.	<ul style="list-style-type: none"> - Los movimientos en Activos Fijos (retiros, traslados, bajas, etc) tienen efecto contable



Propiedad, Planta y Equipo

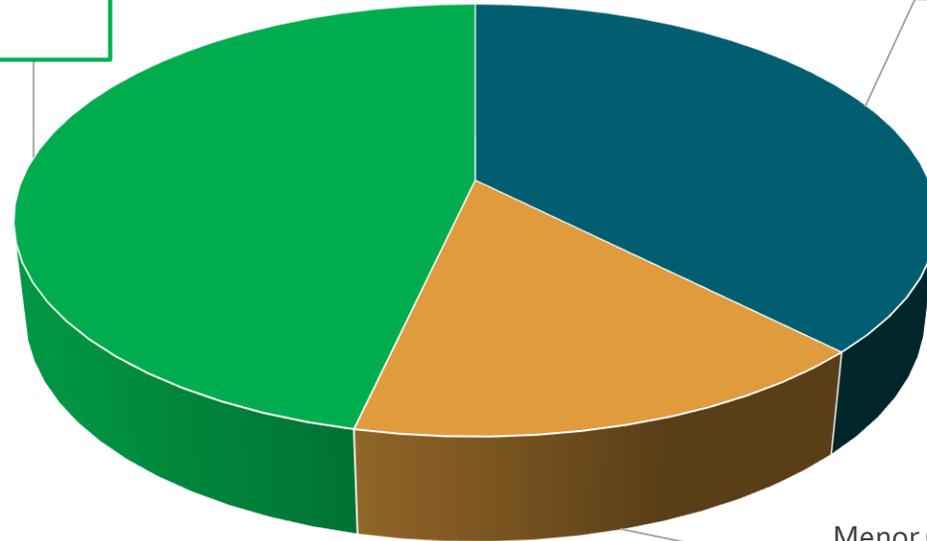
Bienes a 31 dic 2017

▶ 141.159

Aplicación de umbrales

PPYE \geq 50 UVT + Excepciones,
65,620 , 46%

Minima cuantía 0-25 UVT,
53,151 , 38%



Menor Cuantía 25-50
UVT, 22,388 , 16%



Obligaciones Laborales- Largo Plazo

CUENTA	SALDOS INICIALES 2018	SALDOS 2017	VAR
BENEFICIOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO (PRIMA QUINQUENIO)	12,614,399,773	8,766,612,101	3,847,787,672
BENEFICIOS POS-EMPLEO (PENSIONES)	3,450,358,677,397	653,707,945,934	2,796,650,731,463

Conforme a lo establecido en el Manual de Políticas Contables para la UN, bajo el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno - Beneficios Pos-empleo: “ *Se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa que aplique por Norma a la Universidad, o en su defecto, la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones*”.

- ✓ Cálculo actuarial: Pensiones actuales, Futuras pensiones y Cuotas partes de pensiones
- ✓ Cuotas partes de pensiones.





Cuentas por pagar – Otros pasivos

CUENTA	SALDOS INICIALES NICSP	SALDO FINAL 2017
CUENTAS POR PAGAR	\$ 26,279	\$ 50,950
OTROS PASIVOS	\$ 38,604	\$ 12,351

- Reclasificación entre cuentas



Pasivos Estimados

CUENTA	SALDOS INICIALES NICSP	SALDO FINAL 2017
PASIVOS ESTIMADOS	\$ 8,074.80	\$ 663,781.19

- Traslado de la provisión de pensiones al pasivo real



Patrimonio

CUENTA	SALDOS INICIALES NICSP	SALDO FINAL 2017
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 952.72	\$ 3,567,867
DÉFICIT DEL EJERCICIO		(165,013)

- Disminución por reconocimiento del pasivo pensional – Actualización del Calculo Actuarial
- Déficit del ejercicio se reclasifica a ejercicios anteriores



Ajustes e Incorporaciones 2018

1. Comisiones de estudio 2016 – 2017 – 2018
2. Bienes de Arte y cultura – Colecciones colombianas
3. Evaluar intangibles que cumplan requisitos para reconocimiento contable

Impactos-Reconocimientos 2018

1. Reconocimientos ingresos de investigación y extensión
 - ✓ Porcentaje de ejecución del servicio prestado
 - ✓ Apoyo del Software HERMES



Actividades en proceso:

1. Pendientes Sprint 1 y 2: Funcionalidad de traslados, Entradas y salidas sin placa, Reportes de Gestión de Bienes.
2. Levantamiento de necesidades Sprint 4, 5 y 6:
 - a) Sprint 4 – Gestión de Bienes: Bajas y reclasificaciones de categoría.
 - b) Contabilidad: Manejo de IVA, Ajustes de presentación a Estados Financieros (Situación Financiera y Estado de Resultados), Notas y Revelaciones.
 - c) Sprint 5: Inventario no consumibles.
 - d) Sprint 6: Estados Financieros: Flujo de efectivo, Cambios en el Patrimonio, Notas y revelaciones.

Disponibilidad de horas: 340 NICSP

3. Revisión y ajustes de parametrización.



DICTAMEN - Contraloría General de la República

PERIODO CONTABLE	DICTAMEN
2017	Razonable sin salvedades
2016	Razonable sin salvedades
2015	Razonable sin salvedades
2014	Razonable con salvedades
2013	Adversa o Negativa (Febrero de 2015)
2012	Favorable sin Salvedades
2011	La CGR no realizó Auditoria a la información contable – No hay Dictamen
2010	Negativo
2009	Favorable sin Salvedades
2008	Favorable con Salvedades



GRACIAS



Gerencia Nacional Financiera y Administrativa



SESQUICENTENARIO
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA