



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

Proyecto **cultural y colectivo** de nación



CONSEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO

GERENCIA NACIONAL FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

Marzo 2019

Universidad Nacional de Colombia

Proyecto cultural y colectivo de nación



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

Gerencia Nacional Financiera y Administrativa

AGENDA

1

• Estados Financieros 2018

2

• Impactos Relevantes

3

• Razones Financieras y Resultado Auditorías CGR

Universidad Nacional de Colombia

Proyecto **cultural y colectivo** de nación

NORMATIVIDAD



**APLICA EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO -
RESOLUCIÓN 533 DE 2015 Y 484 DE 2017.**

Los primeros estados financieros presentados bajo el nuevo Marco Normativo no se compararán con los del periodo anterior (R. 484 2017)



Gerencia Nacional Financiera y Administrativa

1. ESTADOS FINANCIEROS 2018



Universidad Nacional de Colombia
Proyecto cultural y colectivo de nación

Estado de Situación Financiera 2018

Cifras en millones de pesos



| DESCRIPCIÓN | Diciembre 2018 | Saldos Iniciales | \$ Variación | % Var. |
|-------------------|----------------|------------------|--------------|---------|
| Activos | 7.857.774 | 4.532.184 | 3.325.590 | 73.38% |
| Pasivos | 4.201.472 | 3.583.441 | 618.031 | 17.25% |
| Patrimonio | 3.656.302 | 948.743 | 2.707.559 | 258.85% |



Estado de Situación Financiera 2018

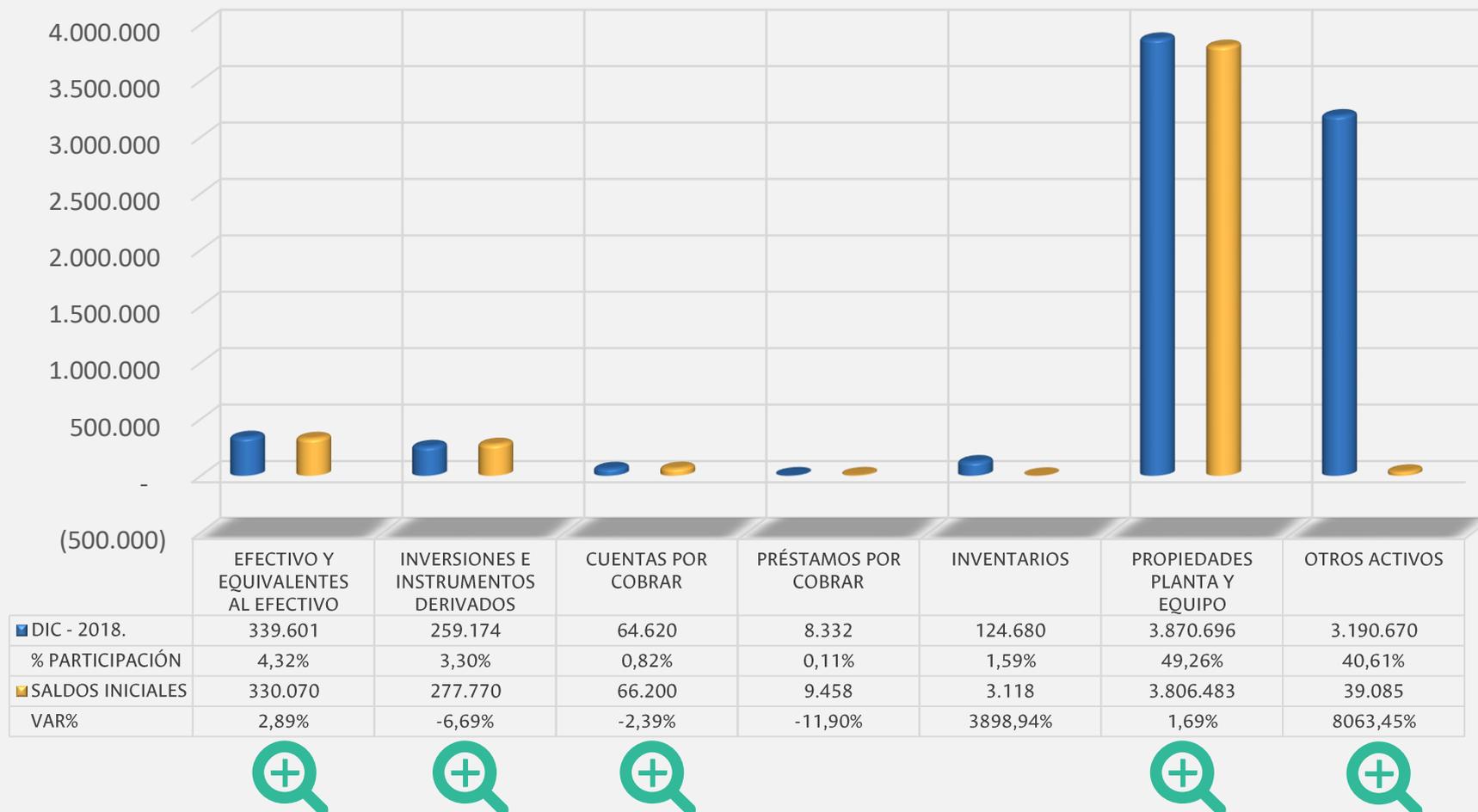
Cifras en millones de pesos

| CUENTA | AGREGADO UNAL 2018 | | | |
|--|--------------------|------------------|------------------|----------------|
| | DICIEMBRE | S. INICIALES | \$ Var | % Var |
| ACTIVO | 7,857,774 | 4,532,184 | 3,325,590 | 73.38% |
| EFFECTIVO | 339,601 | 330,070 | 9,531 | 2.89% |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 259,174 | 277,770 | - 18,595 | -6.69% |
| CUENTAS POR COBRAR | 64,620 | 66,200 | - 1,580 | -2.39% |
| PRESTAMOS POR COBRAR | 8,332 | 9,458 | - 1,126 | -11.90% |
| INVENTARIOS | 124,680 | 3,118 | 121,562 | 3898.94% |
| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 3,870,696 | 3,806,483 | 64,213 | 1.69% |
| OTROS ACTIVOS | 3,190,670 | 39,085 | 3,151,585 | 8063.45% |
| PASIVOS | 4,201,472 | 3,583,441 | 618,031 | 17.25% |
| CUENTAS POR PAGAR | 32,671 | 26,279 | 6,392 | 24.32% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 4,066,932 | 3,510,483 | 556,449 | 15.85% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 7,154 | 8,075 | - 921 | -11.40% |
| OTROS PASIVOS | 94,714 | 38,604 | 56,111 | 145.35% |
| PATRIMONIO | 3,656,302 | 948,743 | 2,707,559 | 285.38% |
| PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 3,404,569 | 948,743 | 2,455,825 | 258.85% |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | 251,733 | - | 251,733 | N/A |



Activos 2018

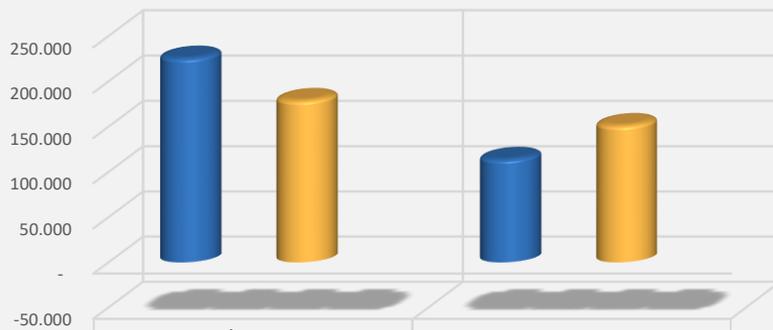
Cifras en millones de pesos



Efectivo y equivalentes al efectivo 2018

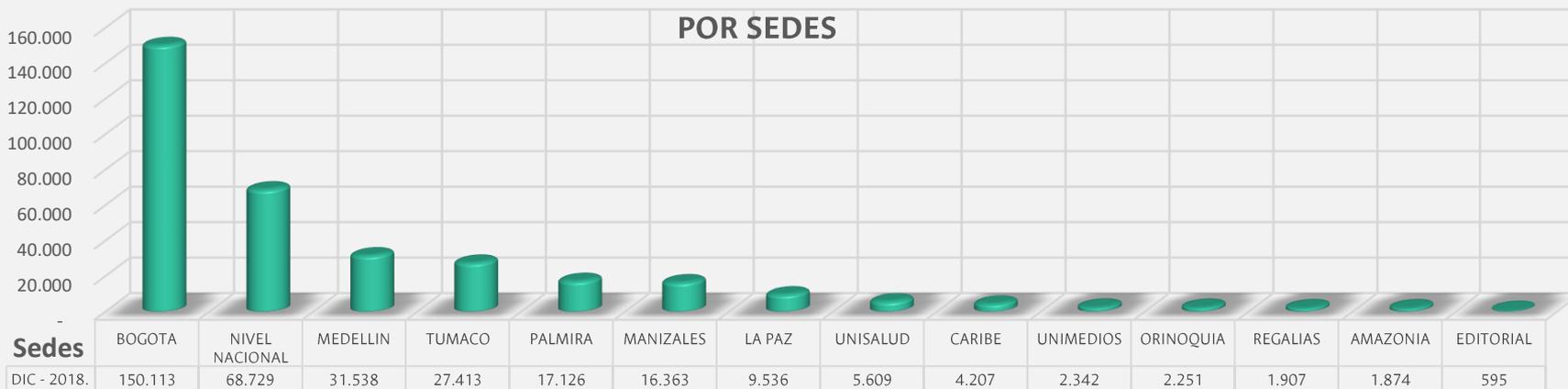
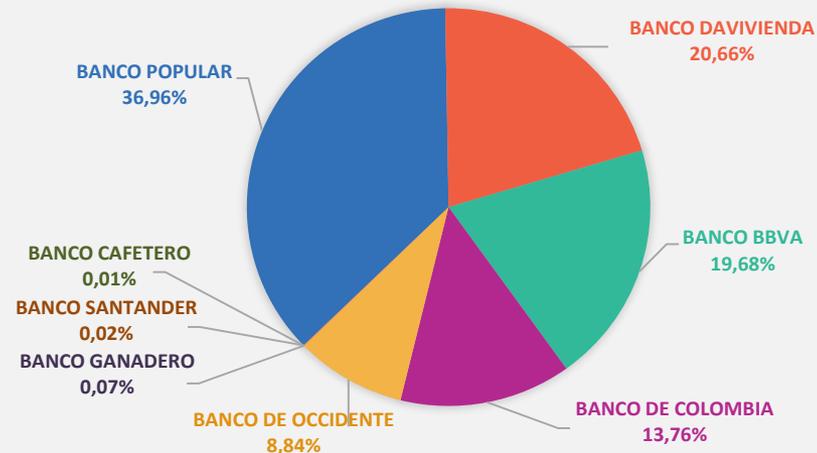


Cifras en millones de pesos



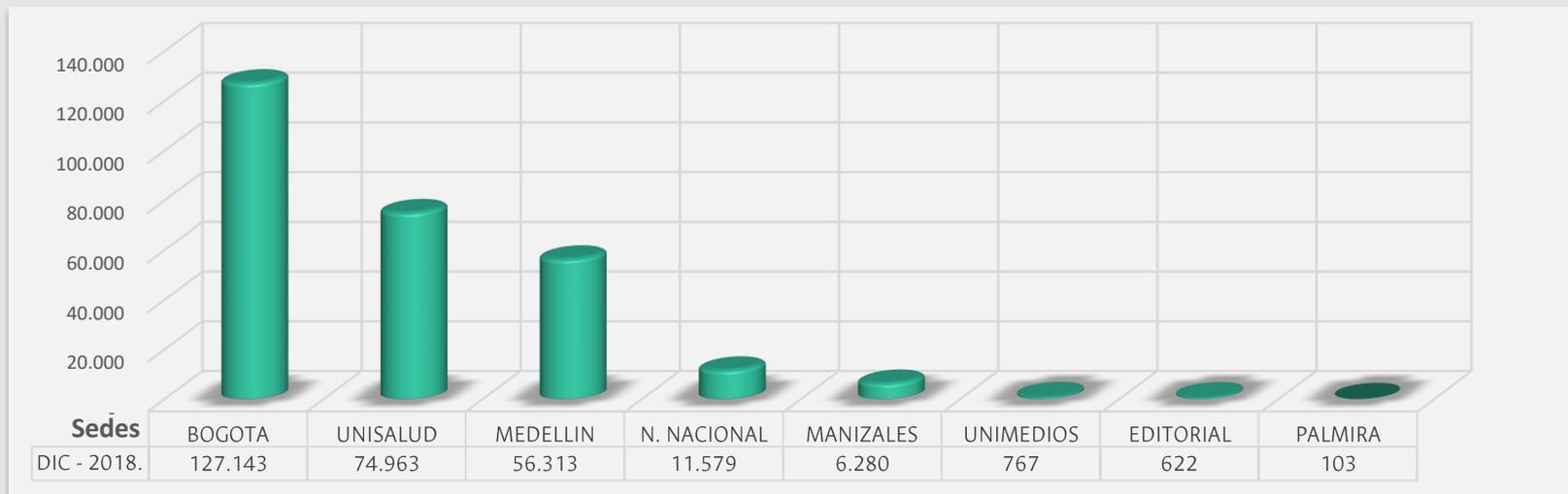
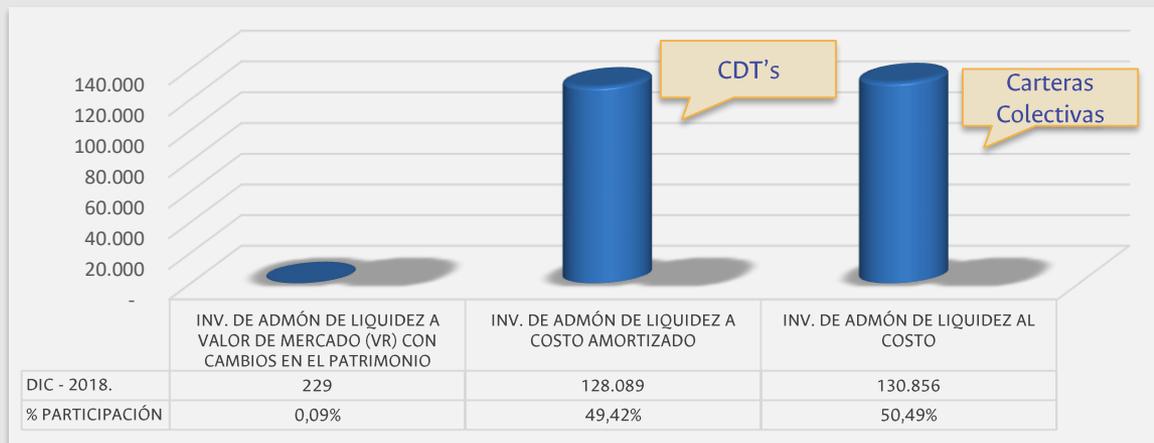
| | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO |
|------------------|--|-----------------------------|
| DIC - 2018. | 225.574 | 114.027 |
| % PARTICIPACIÓN | 66,42% | 33,58% |
| SALDOS INICIALES | 178.861 | 151.208 |
| VAR% | 26,12% | -24,59% |

POR ENTIDAD FINANCIERA



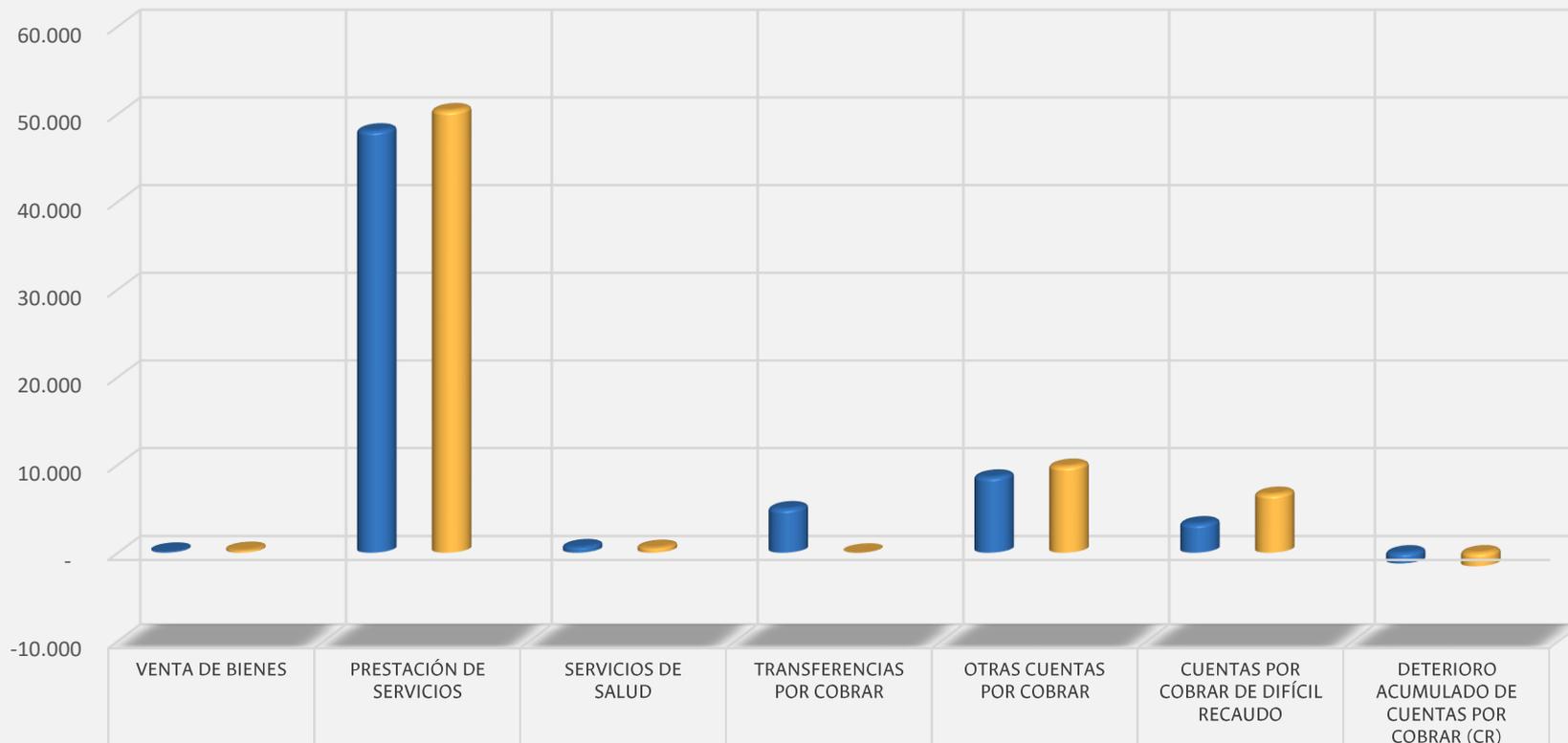
Inversiones e Instrumentos derivados 2018

Cifras en millones de pesos



Cuentas por cobrar 2018

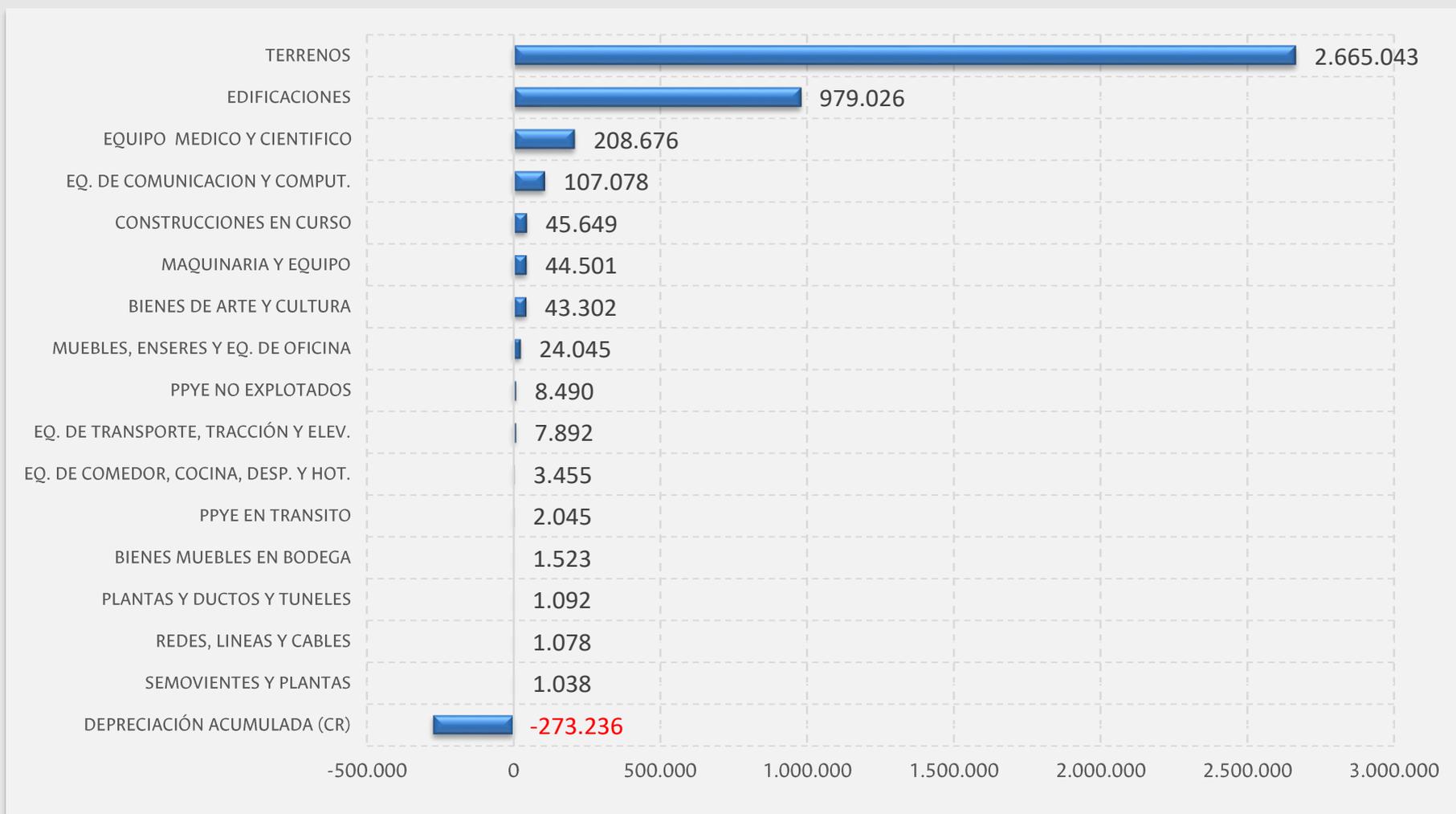
Cifras en millones de pesos



| | | | | | | | |
|--------------------|---------|--------|--------|-------|---------|---------|---------|
| ■ DIC - 2018. | 178 | 48.093 | 667 | 5.000 | 8.609 | 3.297 | -1.224 |
| % PARTICIPACIÓN | 0,28% | 74,42% | 1,03% | 7,74% | 13,32% | 5,10% | -1,89% |
| ■ SALDOS INICIALES | 303 | 50.392 | 571 | - | 9.835 | 6.642 | -1.542 |
| VAR% | -41,10% | -4,56% | 16,96% | 0 | -12,47% | -50,36% | -20,61% |

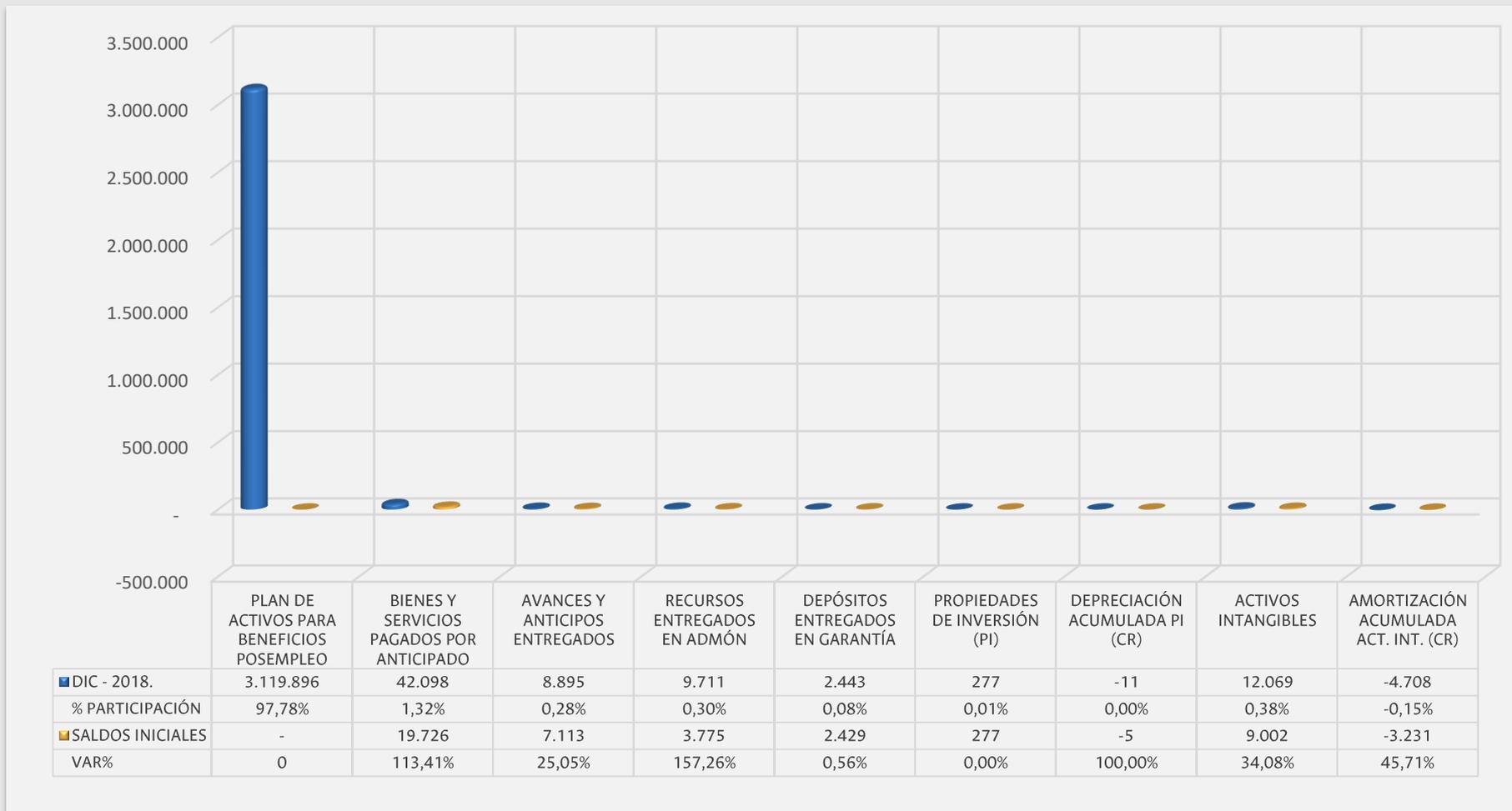
Propiedades. Planta y Equipo 2018

Cifras en millones de pesos



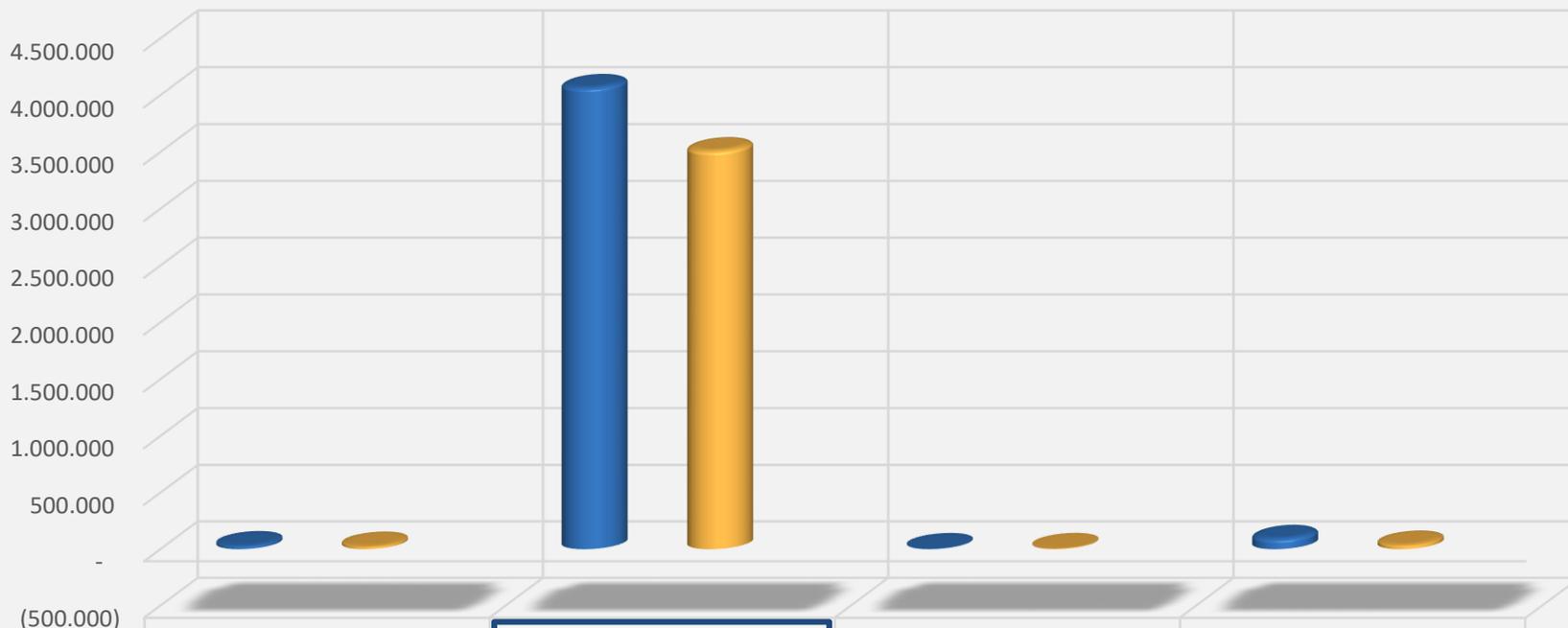
Otros Activos 2018

Cifras en millones de pesos



Pasivos 2018

Cifras en millones de pesos

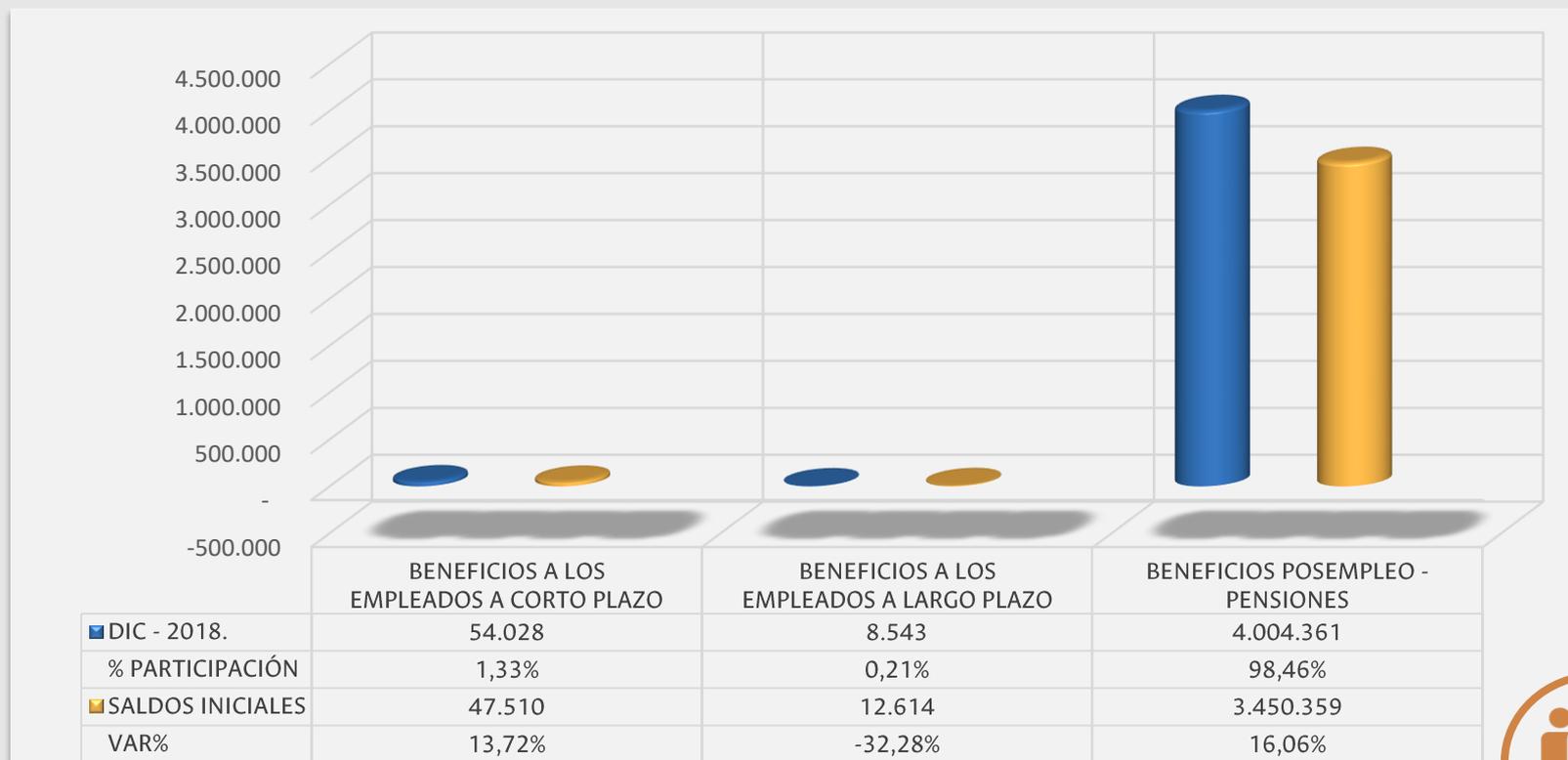


| | CUENTAS POR PAGAR | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | PROVISIONES | OTROS PASIVOS |
|--------------------|-------------------|----------------------------|-------------|---------------|
| ■ DIC - 2018. | 32.671 | 4.066.932 | 7.154 | 94.714 |
| % PARTICIPACIÓN | 0,78% | 96,80% | 0,17% | 2,25% |
| ■ SALDOS INICIALES | 26.279 | 3.510.483 | 8.075 | 38.604 |
| VAR% | 24,32% | 15,85% | -11,40% | 145,35% |



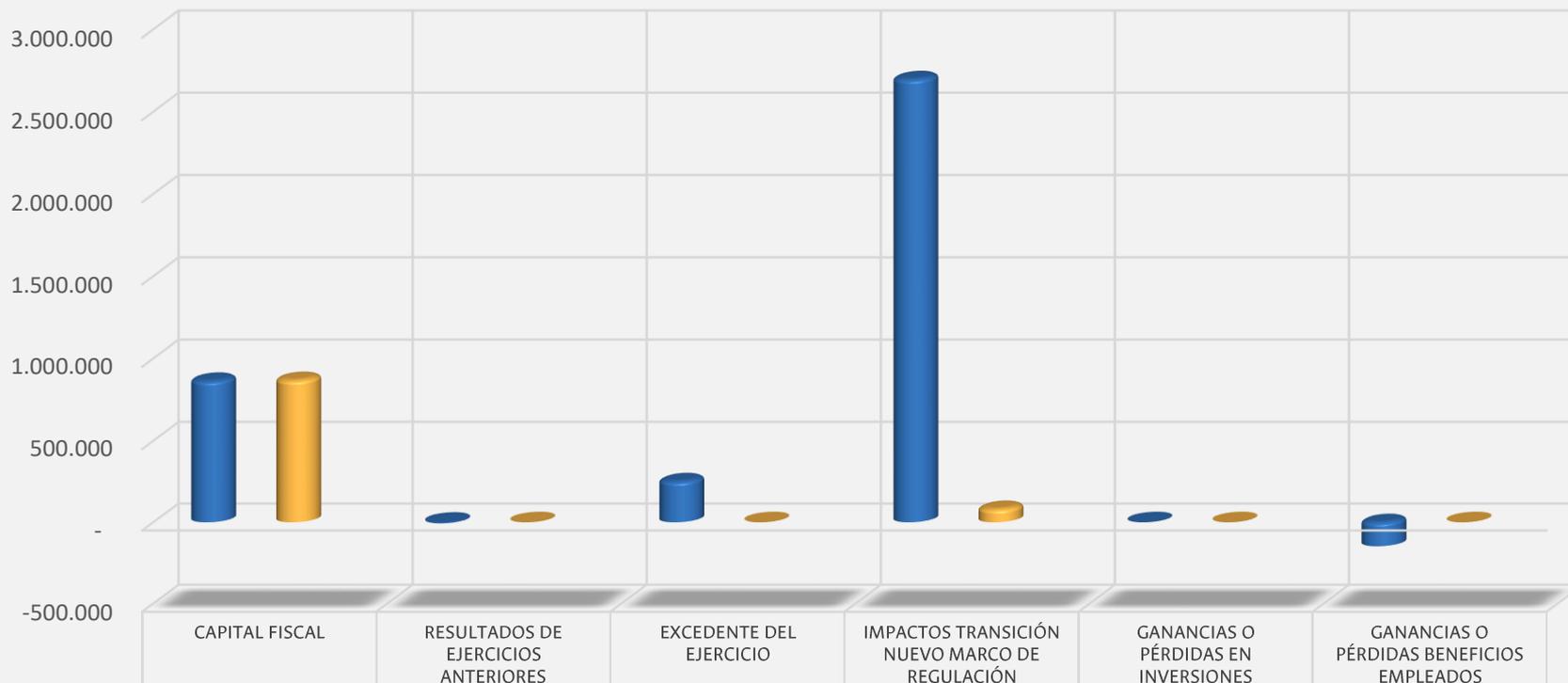
Beneficios a los empleados 2018

Cifras en millones de pesos



Patrimonio 2018

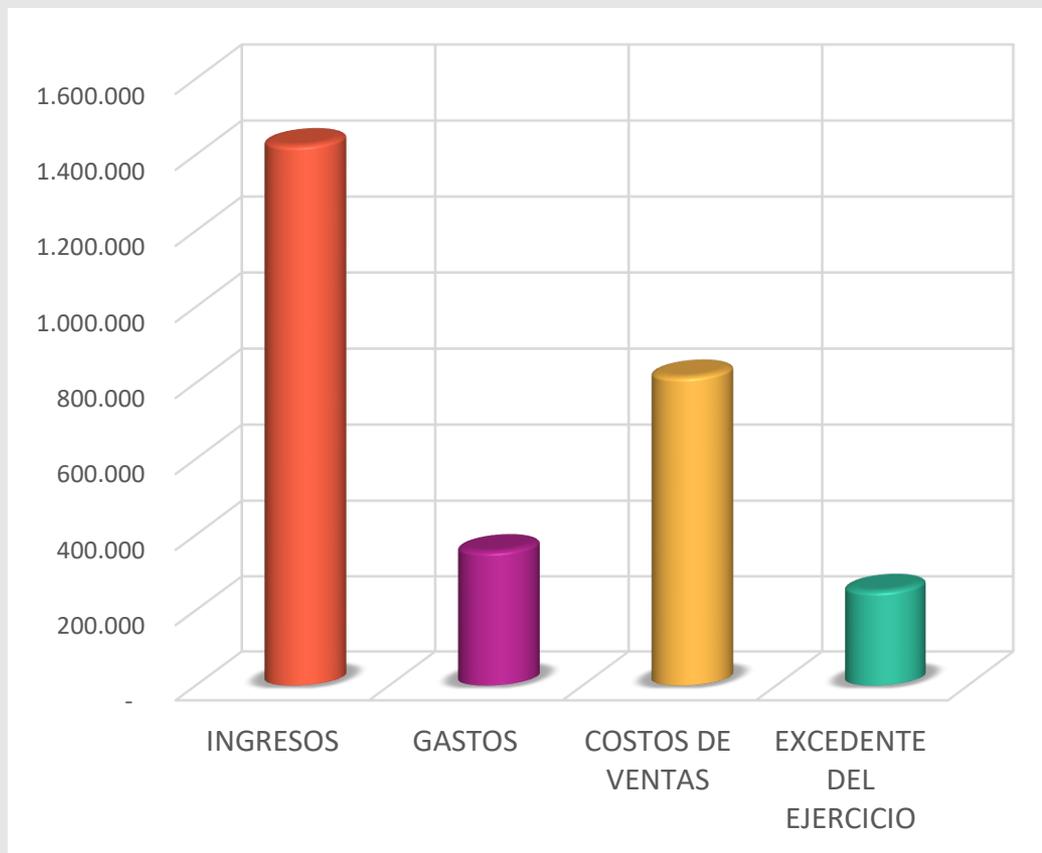
Cifras en millones de pesos



| | | | | | | |
|--------------------|---------|--------|---------|-----------|----|----------|
| ■ DIC - 2018. | 862.949 | -6.657 | 251.733 | 2.695.792 | 40 | -147.555 |
| % PARTICIPACIÓN | 23,60% | -0,18% | 6,88% | 73,73% | 0% | -4,04% |
| ■ SALDOS INICIALES | 867.643 | - | - | 81.100 | - | - |
| VAR% | -0,54% | 0 | 0 | 3224,03% | 0 | 0 |

Estado de Resultados 2018

Cifras en millones de pesos



1.425.034

Ingresos

356.985

Gastos

816.316

Costos de ventas

251.733

Excedente del Ejercicio

Estado de Resultados 2018

Cifras en millones de pesos

| CUENTA | AGREGADO UNAL | |
|---|------------------|-----------------|
| | 2018 | % Participación |
| INGRESOS | 1,425,034 | 100% |
| INGRESOS FISCALES | 61,223 | 4.30% |
| VENTA DE BIENES | 5,271 | 0.37% |
| VENTA DE SERVICIOS | 424,086 | 29.76% |
| TRANSFERENCIAS | 870,469 | 61.08% |
| OTROS INGRESOS | 63,986 | 4.49% |
| GASTOS | 356,985 | 100% |
| DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 282,303 | 79.08% |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 6,127 | 1.72% |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 27 | 0.01% |
| DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS | 59,802 | 16.75% |
| OTROS GASTOS | 8,726 | 2.44% |
| COSTOS DE VENTAS | 816,316 | 100% |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 3,390 | 0.42% |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 812,926 | 99.58% |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | 251,733 | |



Ingresos 2018

Cifras en millones de pesos

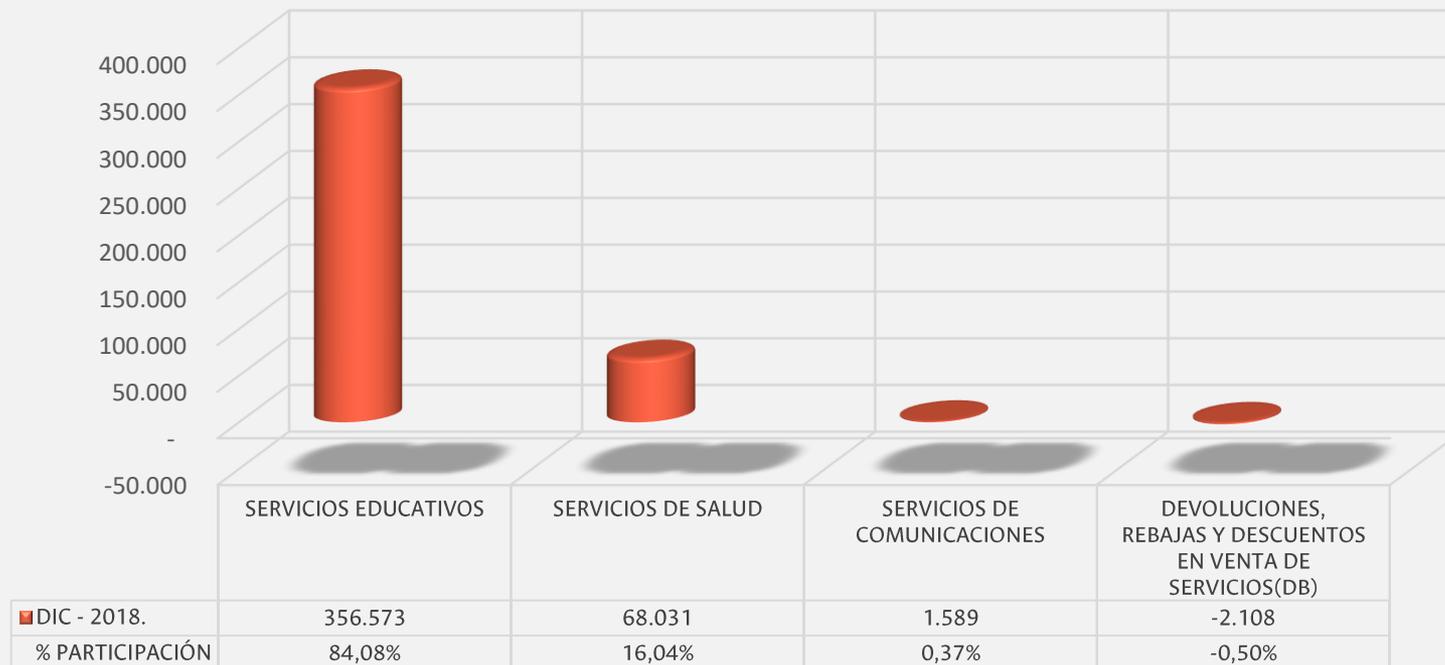


| | | | | | |
|-----------------|--------|-------|---------|---------|--------|
| ■ DIC - 2018. | 61.223 | 5.271 | 424.086 | 870.469 | 63.986 |
| % PARTICIPACIÓN | 4,30% | 0,37% | 29,76% | 61,08% | 4,49% |



Ingresos - Venta de servicios 2018

Cifras en millones de pesos



Venta de servicios educativos (pregrado y posgrado, Investigación, Extensión y Servicios conexos) - actividades misionales; Ingresos de salud; y servicios de comunicaciones.

Ingresos – Servicios educativos 2018

Cifras en millones de pesos

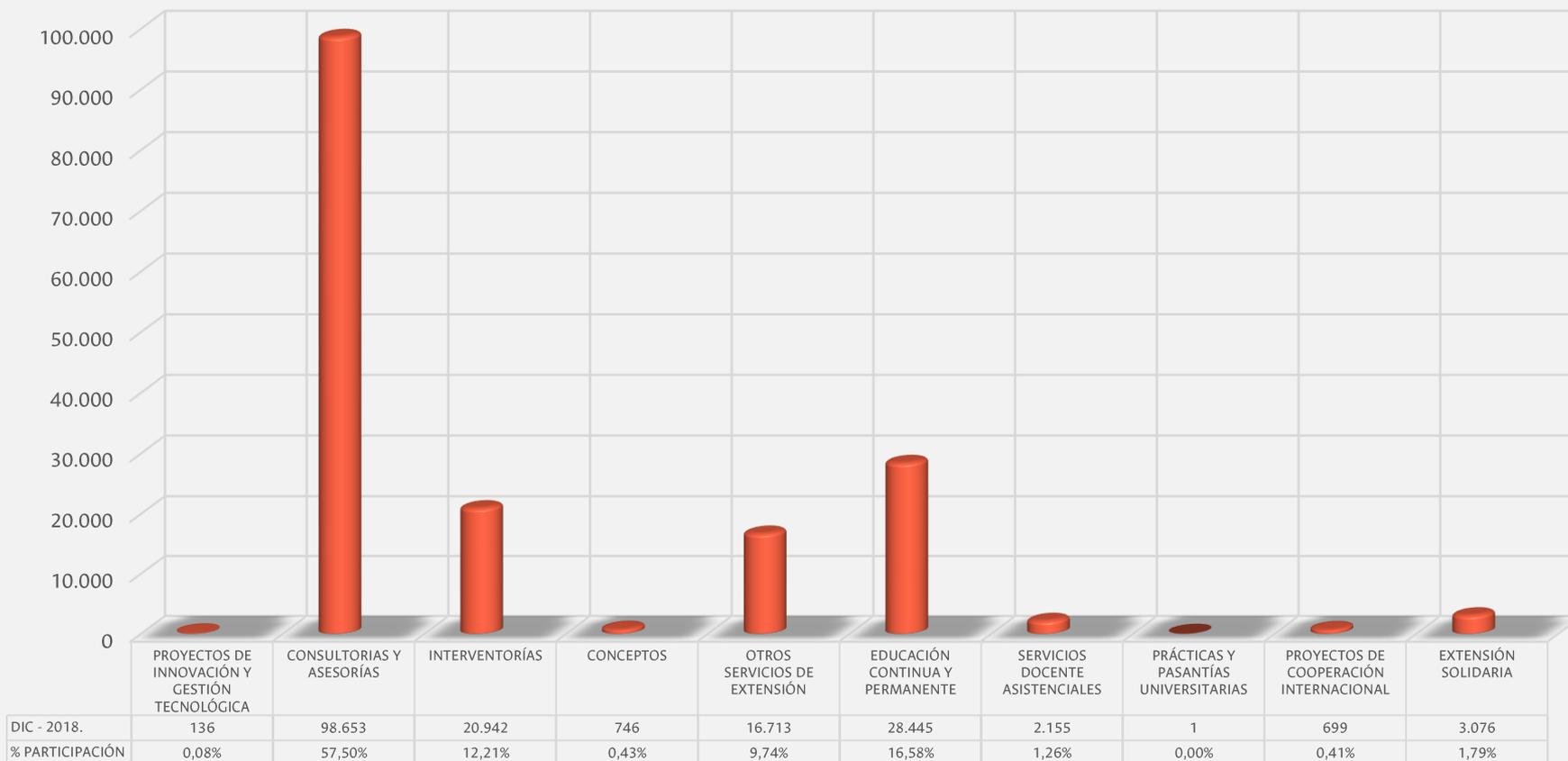


Ingresos por conceptos de pregrado y posgrado (Inscripciones y matrículas, Derechos Académicos, Derechos de grado, Sistematización entre otros); Investigación y desarrollo tecnológico; Educación – Extensión (Consultorías, Asesorías, Interventoría, Educación continuada entre otros); y servicios conexos a la educación.

Ingresos – Servicios educativos - Extensión 2018

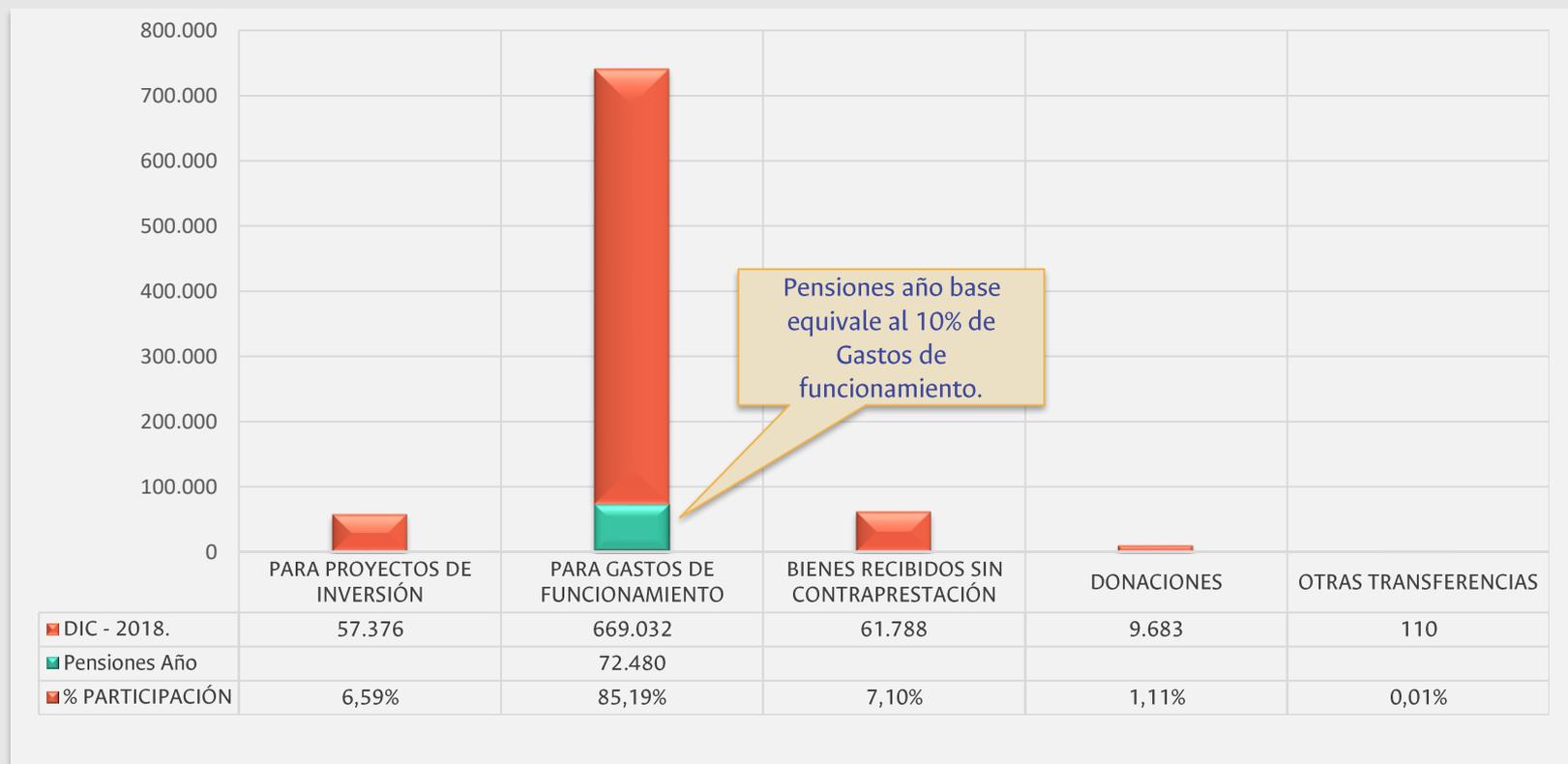


Cifras en millones de pesos



Ingresos – Transferencias y Subvenciones 2018

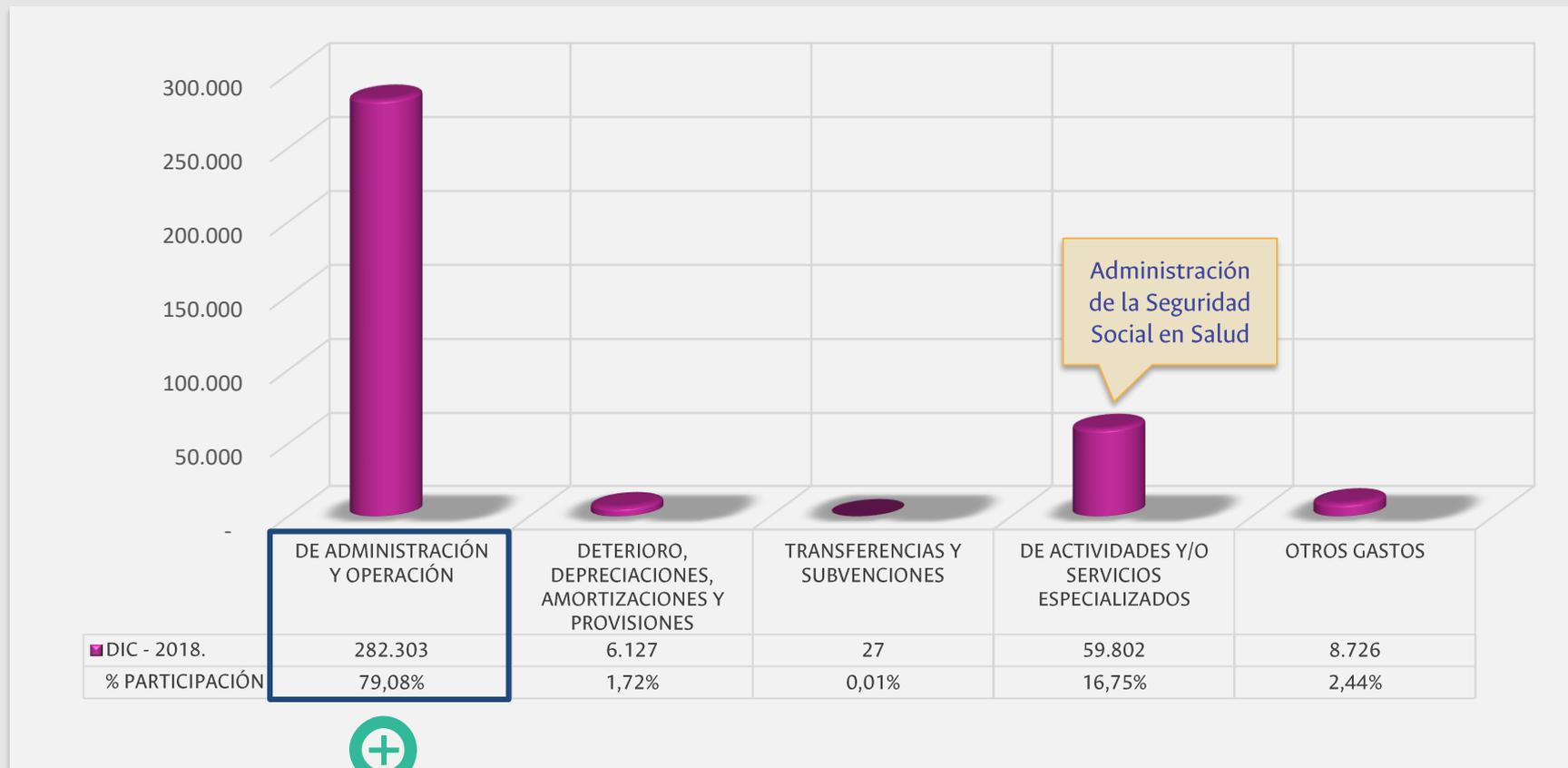
Cifras en millones de pesos



Pensiones: En cumplimiento al Concepto No. 20192000003001 de la CGN de 2019 se reclasificaron las transferencias giradas por el MEN por concepto concurrencia \$240.270 a *Derechos por cobrar – concurrencia para el pago de pensiones – 190408.*

Gastos 2018

Cifras en millones de pesos



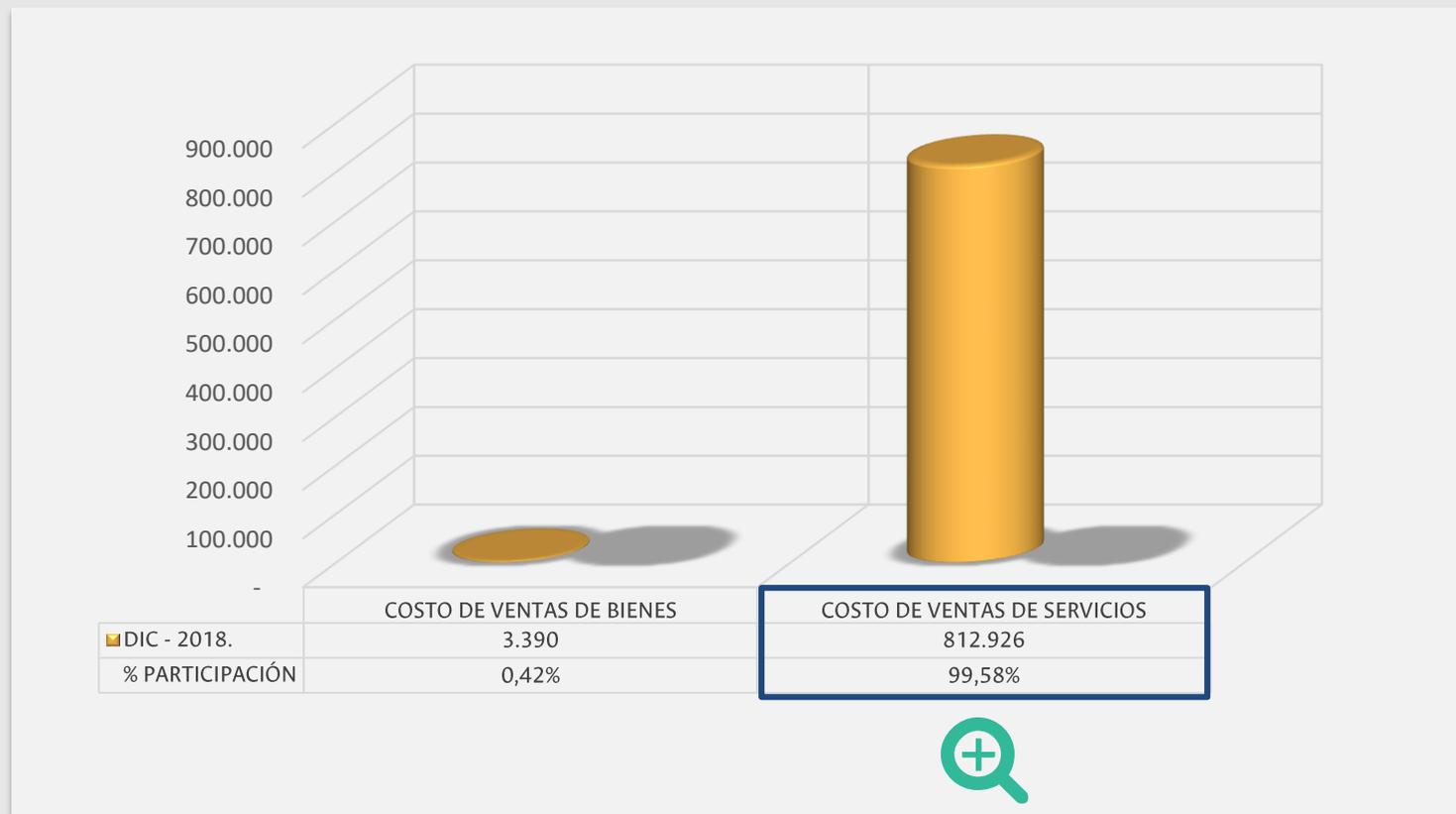
Gastos de Administración y Operación 2018

Cifras en millones de pesos



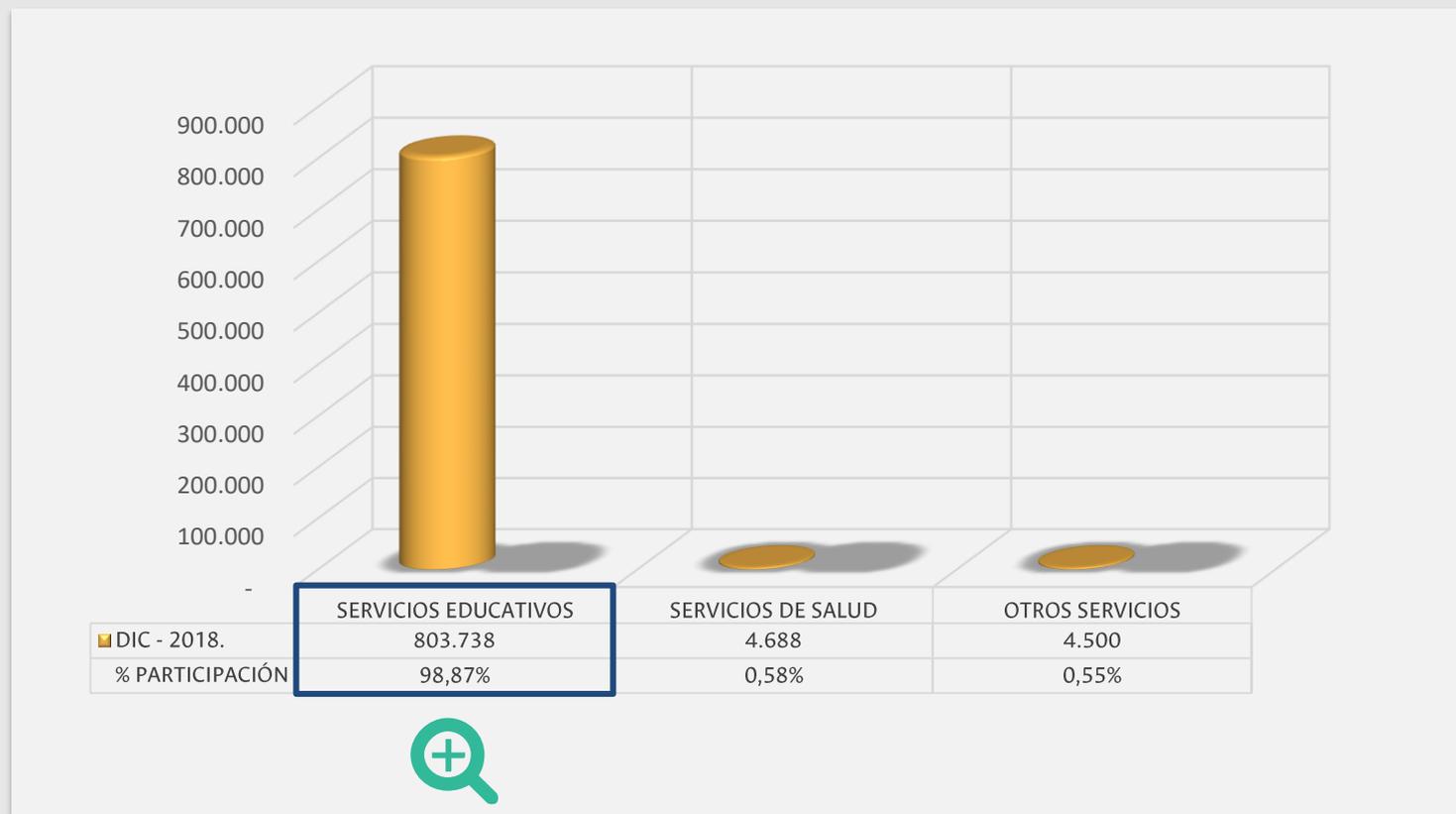
Costos de ventas 2018

Cifras en millones de pesos



Costos de ventas de Servicios 2018

Cifras en millones de pesos



Costos de ventas de Servicios Educativos 2018

Cifras en millones de pesos



Costos de ventas de Servicios Educativos – Pregrado 2018



Cifras en millones de pesos



| DESCRIPCIÓN | Valor 2018 | % Part. |
|-----------------------------|----------------|-------------|
| ASOCIADOS A LA NÓMINA | 498.480 | 70.85% |
| Sueldos y salarios | 249.805 | 35.50% |
| Contribuciones efectivas | 74.409 | 10.58% |
| Aportes sobre la nomina | 10.848 | 1.54% |
| Prestaciones sociales | 158.156 | 22.48% |
| Gastos de personal diversos | 5.262 | 0.75% |
| GENERALES | 151.285 | 21.50% |
| OTROS | 53.838 | 7.65% |
| TOTAL COSTOS 2018 | 703.603 | 100% |

Estado de Resultados 2018

Participación por Unidad de Gestión

Cifras en millones de pesos

| DESCRIPCIÓN | TOTAL GESTIÓN GENERAL/ REGALÍAS * | FONDO PENSIONAL | UNISALUD | CONSOLIDADO UN |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------|----------|----------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 1,220,569 | 72,480 | 67,998 | 1,361,048 |
| COSTO DE VENTAS | 811,627 | - | 4,688 | 816,316 |
| GASTOS OPERACIONALES | 273,412 | 2,512 | 70,959 | 346,883 |
| EXCEDENTE/DÉFICIT OPERACIONAL | 135,530 | 69,968 | - 7,649 | 197,849 |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 53,131 | 6,013 | 4,842 | 63,986 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | 7,930 | 2,065 | 107 | 10,102 |
| EXCEDENTE NO OPERACIONAL | 45,200 | 3,948 | 4,735 | 53,884 |
| EXCEDENTE/DÉFICIT DEL EJERCICIO | 180,731 | 73,917 | - 2,914 | 251,733 |

* Incluye: Niveles centrales, Fondos especiales, UGIS, Unimedios y Editorial.



Gerencia Nacional Financiera y Administrativa

2. IMPACTOS RELEVANTES



Universidad Nacional de Colombia
Proyecto **cultural y colectivo** de nación

Impactos Saldos iniciales 2018 y vigencia 2018

Cifras en millones de pesos

| SALDOS INICIALES 2018 | VIGENCIA 2018 |
|---|---|
| Efectivo: Uso restringido (\$151.208) y Uso no restringido (\$178.861). | Otros Activos (C X C): Reconocimiento de Derechos por Cobrar \$2.792.052 y Actualización del calculo actuarial (190408) Porcentaje concurrencia: 76,41% Porcentaje año base: 23,59% Aplicación del Concepto CGN 2019 - Pasivo Pensional de la Universidad. |
| Cartera: Reclasificación de Devolución de IVA (\$11.893), eliminación de provisión (\$10.675) y reconocimiento de deterioro para cuentas por cobrar (\$1.542). Reclasificación de Préstamos por cobrar (\$9.458) y reconocimiento de su deterioro (\$2.818). | |
| Otros activos: Eliminación valorización (\$2.535.211), Reclasificación de avances y anticipos (\$7.113), y recursos entregados en administración (\$3.775). | Inventario de prestación de servicios: Servicio no prestado por actividades académicas interrumpidas (\$120.990). |
| Propiedad, planta y equipo e Intangibles: Avalúo técnico, eliminación valorización (\$2.535.210), Definición de umbrales de reconocimiento y recalcule depreciación. | Pasivos: Beneficios Posempleo – Actualización del cálculo Actuarial y Reconocimiento de los Bonos pensionales ↑\$553.002. Concepto CGN 2019 (Pasivo Pensional). |
| Obligaciones laborales: Cálculo actuarial quinquenio (variación ↑\$3.848); Beneficios Posempleo - Pensiones (\$3.450.359). Se cancela provisión para pensiones (\$653.708). | Ingresos recibidos por anticipado: Saldo por amortizar (\$29.561) de matriculas de pregrado y posgrado del segundo semestre 2018 por actividades académicas interrumpidas. |
| Cuentas por pagar: Reclasificación entre cuentas. | |
| Pasivos estimados: Traslado de la provisión de pensiones al pasivo real (\$653.708). | Patrimonio: ↑\$2.707.559, principalmente por el reconocimiento C X C al MEN por concurrencia para el pago de pensiones. Bienes recibidos sin contraprestación de la Gobernación del Cesar -Sede La Paz (\$61.405). |
| Patrimonio: ↓ \$2.454.110, efecto de ajustes realizados a los activos y los pasivos. | |



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

Gerencia Nacional Financiera y Administrativa

3. RAZONES FINANCIERAS y RESULTADOS AUDITORÍAS CGR

Universidad Nacional de Colombia

Proyecto **cultural y colectivo** de nación

Razones Financieras 2018

Cifras en millones de pesos

| RAZONES FINANCIERAS | | Diciembre 2018 | 2017 | Detalle |
|-----------------------------|---|----------------|---------|---|
| Liquidez - Prueba Ácida | Activo corriente - Inventarios / Pasivo Corriente | 2,20 | 0,91 | Es la capacidad de la Universidad para pagar los pasivos corrientes disponiendo del activo corriente. |
| Endeudamiento | Pasivo Total/Activo Total | 53,47% | 18,71% | Es la capacidad de la Universidad para asumir nuevas obligaciones respaldadas con sus activos. |
| Capital de Trabajo* | Activo corriente -Pasivo Corriente | 726.427 | 600.799 | Refleja la disponibilidad inmediata de recursos con que cuenta la Universidad. |
| Solidez | Activo Total/Pasivo Total | 1,87 | 5,34 | Representa la garantía que se tiene en el total de bienes y derechos, materializados en el Activo de la Universidad para responder frente al total de sus obligaciones. |
| Rentabilidad del Activo | Utilidad Operacional/ Activo Total | 0,03 | 0,01 | Mide la rentabilidad de los activos de la Universidad. A mayor ratio, mayores beneficios ha generado el activo total. |
| Rentabilidad del Patrimonio | Utilidad Operacional/ Patrimonio | 0,05 | 0,01 | Indica la tasa de rendimiento que obtiene la Universidad, respecto de su inversión representada en el patrimonio. |

Contraloría General de la República

DICTAMEN

| Período Contable | DICTAMEN |
|------------------|---|
| 2018 | Actualmente en Auditoría |
| 2017 | Estados contables 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 – No hay Dictamen |
| 2010 | Negativo |



Gracias

Universidad Nacional de Colombia

Proyecto **cultural y colectivo** de nación