

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE SANTO DOMINGO**  
**INFORMES FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CONTENIDO**

- Balance General Comparativo
- Estado de Resultados Operativos Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo
- Análisis de Reservas y Patrimonio

**INFORMACIONES COMPLEMENTARIAS**

**1. Anexos.**

➤ Efectivo y Equivalentes en Efectivo.....	1.0
➤ Conversión Moneda Extranjera a Moneda Nacional.....	1.1
➤ Cuentas por Cobrar Crédito P/ Formación Académica.....	2.1
➤ Cuentas por Cobrar a Servidores .....	2.2
➤ Cuentas por Cobrar a Personas .....	2.3
➤ Inventarios .....	3.1
➤ Prestamos por Cobrar L/P .....	5.1
➤ Inversiones.....	5.2
➤ Bienes de Uso Propiedad Planta y Equipo .....	5.3
➤ Otras Cuentas por Cobrar Inter-Universitarias.....	6.1
➤ Cuentas por Pagar Servidores Universitarios Docentes y Administrativos.....	7.1
➤ Retenciones por Pagar .....	7.2
➤ Préstamos Bancarios a L/P Servidores y Funcionarios.....	8.1
➤ Otras Cuentas por Pagar Inter-Universitarios.....	9.1
➤ Otras Retenciones por Pagar .....	10.1
➤ Ingresos por Derechos Académicos.....	14.1
➤ Ingresos por Servicios a la Comunidad. ....	14.2
➤ Alquileres.....	14.3
➤ Servicios Personales .....	15.1
➤ Servicios no Personales .....	15.2
➤ Materiales y Suministros .....	15.3
➤ Aportes Corrientes .....	15.4

**2. Notas Aclaratorias a los Estados Financieros.**

## NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Nota 1 Entidad Económica:

La Universidad Autónoma de Santo Domingo es la continuación de la Real y Pontificia Universidad Santo Tomas de Aquino, fundada el 28 de octubre de 1538, mediante la Bula “In Apostolatus Culmine “de su Santidad el Papa Paulo III. Es una Institución Pública y de Servicios, organismo autónomo y descentralizado del Estado, dotada de plena capacidad jurídica de acuerdo a la Ley 5778, promulgada por el Poder Ejecutivo el 31 de diciembre de 1961.

La universidad cumple su misión mediante la aplicación de principios como los siguientes:

- a. Contribuir a elevar los niveles culturales de nuestra Sociedad;
- b. Buscar la verdad, la proyección de un mejor porvenir de la sociedad dominicana y el afianzamiento de sus auténticos valores;
- c. Formar críticamente investigadores, profesionales y técnicos en las ciencias, las humanidades y las artes, necesarios y eficientes para coadyuvar a las transformaciones que demanda el desarrollo nacional sostenible;
- d. Contribuir a la formación de una conciencia crítica-reflexiva de la sociedad dominicana, no dependiente, enmarcada solidariamente en los principios sustentados por los pueblos que luchan por su independencia y bienestar;
- e. Promover y desarrollar investigaciones científicas, humanísticas, tecnológicas y artísticas tendentes a mejorar las condiciones materiales y espirituales de la sociedad dominicana; a desentrañar las causas esenciales del subdesarrollo, la dependencia y los problemas que como consecuencias de ello le afecten, así como a sugerir y aportar soluciones y contribuir a aumentar el acervo de conocimiento de la humanidad;
- f. Difundir los ideales de la cultura de paz, progreso, justicia social, equidad de género y respeto a los derechos humanos, a fin de contribuir a la formación de una conciencia colectiva basada en esos valores;
- g. Desarrollar sus funciones de acuerdo a la ética y el rigor científico e intelectual;
- h. Fomentar en el seno de la Institución un espíritu permanente de crítica y autocrítica con miras al cabal cumplimiento de la misión universitaria;
- i. Promover la racionalidad filosófica, científica, la sensibilidad artística, la innovación y la creatividad;
- j. Impulsar la defensa de los recursos naturales y del medio ambiente.

### **Nota 3 Moneda funcional y de presentación**

Los Estados Financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$) moneda de curso legal en República Dominicana.

### **Nota 5 Base de medición**

Los Estados Financieros se elaboran sobre la base del costo histórico.

### **Nota 7.0 Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El renglón Efectivo o equivalente de efectivo su composición es la siguiente:

Caja General: representa valores que no han sido depositados en el banco a la fecha de cierre del periodo contable.

Fondos Reponibles (Restringidos). El monto de este renglón está integrado por el conjunto de fondos asignados a los diferentes departamentos y unidades que requieran de los mismos para la ejecución de gastos menores imprescindibles para el normal desenvolvimiento y funcionamiento.

La reposición se ejecuta con la presentación de los justificantes que originaron el gasto para su verificación, análisis y registros contable.

Las Cuentas Corrientes Institucionales se clasifican en dos Sub-grupos:

- ❖ Cuentas Generales o Centralizadas. La opera la Tesorería General de la Institución, a través de las cuales se realizan el mayor volumen de operaciones financieras de la universidad.
- ❖ Cuentas especializadas: las cuales funcionan en los decanatos de las diferentes facultades, recintos, centros regionales, departamentos, y dependencias de apoyo a la actividad académicas, así como servicios a la comunidad, las cuales generan ingresos y desembolsos, siendo éstos verificados, auditados y controlados por la Contraloría de la Institución.

Cuenta de ahorro en (Dólares) presenta el monto en los registros contables de los depósitos existentes en Cuenta de Ahorro en el Banco de Reservas producto del cobro a estudiantes extranjeros los cuales deben realizar el pago de los derechos académicos en dólares, así como los ingresos producto de acuerdos y convenios internacionales. Estos recursos se registran al valor de la moneda nacional, pero se depositan en la cuenta de ahorro en dólares.

La prima se registra cuando la institución hace uso de dólares para la compra de bienes mobiliarios y equipos o servicios, mediante sistema de giro en el banco de reservas, el cual convierte el valor solicitado en pesos dominicanos a la tasa oficial del banco central a la fecha, lo cual genera una nota de crédito que se incluye en los registros contable en el ingreso por prima. El balance acumulado en la cuenta moneda extranjera a la fecha de presentación de los estados financieros se convierte a M/N peso dominicano (RD\$) a la tasa oficial de la fecha.

La universidad mantiene una cuenta en Euros en el Banco de Reservas, a esta se aplica el mismo tratamiento y procedimiento que a la cuenta dólares.

En el año 2019 en el anexo 1.1 los valores del mismo corresponden a la moneda nacional, ya que, el nuevo sistema Dynamics hace la conversión, en el año 2018 esos valores se convirtieron a pesos dominicanos al valor de la tasa oficial a la fecha de presentación de los Estados Financieros de ese año.

#### **Nota 7.1 Banco de Reservas Cuenta Institucionales**

La diferencia que refleja el renglón banco de reservas cuentas institucionales respecto al estado antes presentado, es debido a un error que arrojó el sistema Dynamics, ya que, estaba en su momento de implementación con relación al 2018, por lo cual se realizó una entrada en el sistema para llevarlo a su balance real. Dicho sistema no la asumió al momento de preparar los estados financieros 2019, estas diferencias son: Operaciones Corrientes por un monto RD\$44,955.00 y Hato Mayor con RD\$0.06

#### **Nota 10.0 Cuentas por Cobrar**

Las Cuentas por Cobrar de la institución están clasificadas en dos grupos, en el orden siguiente:

1. Las que están relacionadas directamente con personas. (Anexo 02)
  2. Las relacionadas con Instituciones Inter-Universitarias. (Anexo 6.1)
- 1) El primer grupo se sub-clasifica en:

**a) Crédito para Formación Académica:** Este sub-grupo está conformado por los valores que le han sido otorgados a estudiantes por concepto de Crédito Educativo para realizar sus estudios, comprometiéndose los mismos por medio de un contrato de crédito, debidamente firmado, a devolver los valores recibidos, al término de la carrera cursada tan pronto inicien el ejercicio de la misma. Ver anexo 2.1

**b) Cuentas por cobrar a Servidores:** Dentro de estas tenemos las que están relacionadas con las Instituciones que han sido creadas por la Universidad para servir de apoyo a su función principal que es la actividad académica, así surgen el Economato Universitario, La Finca Experimental Agropecuaria de Engombe, los Laboratorios de Servicios para los

Servidores y la comunidad en general. Ver anexo 2.2

**c) Cuentas por Cobrar A Personas:** Esta sub clasificación incluye las Cuentas por Cobrar de la Institución a sus servidores por los diferentes conceptos.

### **10.1 Cuentas por Cobrar A Personas**

Este rubro arroja un valor de RD\$700 duplicado, con respecto al estado antes presentado, el cual se asumió en el anexo 2.2, así como también en el 2.3, por lo que fue removido de este anexo 2.3 y dejado en el 2.2 que es donde corresponde.

1. Además, tenemos las Inter-Universitarias, están relacionadas con las Instituciones que forman parte de la vida universitaria, como son: Los Gremios de Profesores, Empleados, Estudiantes, Plan de Retiro, Pensiones y Jubilaciones, así como las Asociaciones Cooperativas De Profesores y Empleados. Ver anexo 6.1

### **Nota 11.0 Inventario**

La cuenta inventario que se presenta en el balance general está conformada por todos los materiales y equipos adquiridos por la institución para el desarrollo de las labores académicas, de investigación, científicas y administrativas.

Los cuales han sido solicitados por diferentes dependencias para uso y stop de almacén encontrándose estos a la fecha de los estados financieros depositados en el almacén general y los depósitos de esas dependencias que desarrollan actividades financieras que le generan ingresos y ejecutan desembolsos.

### **Nota 12.0 Los gastos pagados por Adelantado**

Los gastos pagados por adelantado el monto que se presenta en el balance general al 31 de diciembre de 2019, está constituido por la porción vigente a la fecha de cierre de los registros contables de la póliza de seguros del equipo de transporte, vehículos, personal de tesorería, cajeros y otros bienes muebles.

### **Nota 13.0 Porción Corriente de Préstamo (servidores)**

Representa el balance pendiente del préstamo navideño que otorga la Institución en el mes de diciembre de cada año a sus servidores, para ser descontado por nómina en cuotas mensuales de capital, comisiones e intereses en los próximos diez meses del periodo siguiente.

#### **Nota 14.0 El Préstamo por Cobrar: Largo Plazo (Funcionarios y servidores)**

Representa la contrapartida de la cuenta Préstamos por Pagar-Largo Plazo que se presenta en el pasivo, debido a que la Universidad sirve de garante al Banco de Reservas por los préstamos que ésta Institución efectúa de manera individual a servidores de la UASD, el cual cobra mensualmente en cuotas que incluyen capital, comisiones e intereses de los fondos depositados por esta Institución, y esta a su vez aplica los descuentos, por vía de nómina en la misma proporción a los servidores beneficiados. Ver anexo 5.1

#### **Nota 16.0 Inversiones a largo plazo**

Representa los recursos invertidos por la Institución en la creación de organismos que generan productos y servicios que sirven de apoyo a la actividad académica y a la comunidad. Estas unidades se detallan en el anexo 5.2.

#### **Nota 18.0 Activos Fijos o Bienes de Uso**

El balance de la cuenta activo fijo o bienes de uso que se presenta en el balance general está conformado por el conjunto de los diferentes grupos que forman parte de los registros contables, como son:

- a) Terreno
- b) Edificaciones
- c) Mobiliario y Equipos Científicos
- d) Equipo de Transporte
- e) Equipo de Biblioteca
- f) Útiles Deportivos
- g) Equipo de Producción Industrial
- h) Otros activos.

La base para su registro es el costo histórico de adquisición, la institución no aplica política de depreciación, su objetivo es obtener el mayor aprovechamiento y hacer un uso racional de su vida útil.

#### **Nota 19.0 Depósitos y Fianzas**

Esta cuenta incluye los valores en efectivo entregado como fianza a compañía de servicios legalmente establecida que lo exigen como requisito para instalar el servicio solicitado, como son: las de energía eléctrica, corporación del acueducto y alcantarillado (CAASD). Fianza por concepto de arrendamiento de locales, teléfonos y otros.

## **Nota 20.0 Cuentas por Cobrar Inter-Institucional**

El balance de este grupo está conformado por el conjunto de los balances individuales de los diferentes organismos que funcionan internamente en la UASD. (Plan de Retiro, Economato, Finca Experimental y los diferentes Gremios).

Los balances que componen estos rubros, se presentaron con diferencias en los estados antes presentados, por una entrada de diario de reversión EDL903607 por un monto de RD\$1,288,218.23 del mes de diciembre 2018, la cual fue digitada después del cierre de la balanza de comprobación por lo que no fue tomada en cuenta al momento de la preparación de los Estados Financieros.

Ver anexo 7.2

## **Nota 23.0 Préstamos Bancarios**

Los préstamos bancarios, Institucionales representan el monto concertado y obtenido directamente, por la Institución con el Banco de Reservas para la ejecución de sus actividades operativas y cumplimiento con su personal. Actualmente la institución solamente tiene concertado el préstamo navideño.

## **Nota 23.1 Cuentas por Pagar Sector Privado**

El balance que se presentó con diferencias por las entradas de reversión en los estados antes presentado EDL903607 por un monto de RD\$1,288,218.23 y EDL903625 RD\$1,259,894.51 del mes de diciembre 2018, la cual fue digitada después del cierre de la balanza de comprobación por lo que no fue tomada en cuenta al momento de la preparación de los Estados Financieros.

## **Nota 25.0 Retenciones por Pagar**

Se incluye en este periodo con relación al periodo anterior el monto de ciento treinta y cinco millones de pesos (\$ 135, 000,000.00) pendientes de reembolso a la Cooperativa de Profesores y Empleados UASD al 31/12/2019, producto del acuerdo de pago firmado entre ambas instituciones, por concepto de retenciones acumuladas.

## **Depósitos de Terceros**

Son cuentas de ingresos que no son propias de la institución, la diferencia que arrojan con relación a los estados antes presentados ascienden a RD\$ 21,685,149.98. Ver nota 40.0

## **Nota 31.0 Préstamos por Pagar de Funcionarios y Empleados**

Este renglón está conformado por el monto de los saldos individuales de los préstamos otorgados por el Banco de Reservas a los servidores universitarios, de carácter personal,

pero con el aval de la Institución. Se registra por el monto que debe pagar el beneficiario al vencimiento, es decir, incluyendo capital, comisiones e intereses. El banco aplica una nota de débito a la cuenta corriente de la UASD en el mismo, y ésta a su vez, les cobra por descuentos por nómina a los servidores. Ver anexo 8.1

### **Nota 35.0 Otros Pasivos No Corrientes**

**1) Otras Cuentas por Pagar Institucionales:** Estas cuentas surgen del movimiento operacional interno. Este grupo están conformados por organismos y dependencias Inter-Universitarias tal como se describe en el anexo 9.1 de los Estados Financieros.

**2) Otras Retenciones por pagar acumuladas:** agrupa varias subcuentas que, por el momento, no representan exigibilidad inmediata a la Institución, razón por la cual se colocan bajo esta denominación, después de haber sido reclasificadas para fines de presentación en el balance general. Ver anexo 10.1.

### **Nota 36.0 Patrimonio**

El patrimonio de la UASD, está constituido por todos los bienes de cualquier naturaleza que forman parte del mismo o que puedan formar en el futuro. El mismo es inajenable e inembargable.

De acuerdo a la ecuación contable el monto de este renglón está representado por la diferencia resultante del monto del activo y el monto del pasivo de la Institución, conjuntamente con las transferencias y contribuciones de capital recibido, y la acumulación de los resultados de cada ejercicio.

En la actualidad el monto que presenta la cuenta de patrimonio en el balance general al 31/12/2019, no incluye inmuebles, mobiliarios, facilidades construidas, aportadas por el estado dominicano y particulares, en virtud de que el gobierno dominicano, desde hace varios años, ha venido invirtiendo cientos de miles de millones de pesos dominicanos en construcción de edificaciones y mobiliarios tanto en la Sede Central como en los diferentes Centros Regionales. Dichas obras no han sido incorporadas al patrimonio debido a que es necesario un informe de la Oficina Supervisora de obras del Estado y del Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones, con los valores de las inversiones realizadas para ejecutar los registros correspondientes.

Es importante señalar que a través de un acuerdo inter-institucional con la dirección de catastro nacional se está haciendo un avalúo a los inmuebles de la institución para ser incluidos en los próximos informes financieros y sincerizar el patrimonio de la institución.

Actualmente en estos informes al 31 de diciembre del 2019 el patrimonio presenta un saldo en rojo por el monto de RD\$ (4,219,384,137.71) cuatro mil doscientos diecinueve millones trescientos ochenta y cuatro mil cientos treinta y un pesos con setenta y un centavos. Este monto vario su valor por los cambios presentados en el Estados de



Resultados antes presentado.

### **Nota 37.0 Derechos Académicos**

1. Las cuentas que comprenden el renglón de los derechos académicos en el anexo 14.1 en los estados antes presentados arrojaron un error en la totalización de la moneda Euros debido a que el monto de RD\$ (1,387,494.75) está en negativo y fue presentado en positivo.

### **Nota 40.0 Otros Ingresos**

La disminución que arroja otros ingresos en los estados antes presentados ascendentes a RD\$21,685,149.98 es debido a que el sistema Dynamics Ax, cerro todas las cuentas en el Patrimonio Superávit Acumulado (32012001) y no las segrego como corresponde, en ese sentido las cuentas de ingresos fondo de terceros (41032003) (41032004) (41032005) cierran con las cuentas por pagar (21017001) (21017002) (21012001) debido a que esos fondos no corresponden a los ingresos de la institución.

### **Nota 42.0 Subvención**

La cuenta Subvención Extraordinaria incluye partidas correspondientes a desembolsos realizados por el Ministerio de Educación Superior Ciencia y Tecnología (MESCYT), que van dirigidos a las Facultades de Ciencias, Ingeniería, Ciencias de la Salud y Ciencias Agronómicas y Veterinaria para el Fondo Nacional de Innovación y Desarrollo Científico y Tecnológico (FONDOCYT). Y a los centros y Sub-centros Regionales.

### **Nota 43.0 Suministros y Materiales**

En el anexo 15.3 de materiales y suministros, se presentó anteriormente en los estados, con una diferencia en los rubros alimentos para humanos (53011001) (53011003) y productos químicos de limpieza e higiene (53069106) (53069113) en el cual existen dos cuentas, una con nombre y la otra no, ambas con balance debido a deficiencias del sistema Dymanics Ax 2012.

<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Monto</b>
53011001	Comestibles Naturales	-14,622,173.02
53011001	Sin nombre	21,975,927.82
53011003	Comestibles Industrializados	-166,571,375.80
53011003	Sin nombre	222,895,613.70
53069106	Desodorizado res	142,023.90
53069106	Sin nombre	61,145.12
53069113	Gastos Corrientes Jabón	127,898.25
53069113	Sin nombre	636,111.14

**Comentario:**

La disminución que reflejan los activos no corrientes, así como los pasivos no corrientes en este periodo en relación al periodo anterior tiene su origen en la disminución en la cartera de préstamos del Banco del Reservas a los servidores con el aval de la institución, los cuales pasaron de RD\$8,220,557,821.30 al 31/12/2018 a RD\$7,060,478,625.54 al cierre diciembre de 2019 para una disminución de RD\$ 1,160,079,195.76, en el pasivo no corriente.