



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (REVELACIONES)**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

---

**NOTA 1 INFORMACION GENERAL**

**1.1. NATURALEZA DE LA ENTIDAD**

La Universidad Pedagógica Nacional, fue creada por el Decreto Legislativo número 197 de 1955, se constituye como Ente Universitario Autónomo con Régimen Especial, con carácter docente e investigativo, con personería jurídica, autonomía académica, administrativa, financiera y con patrimonio independiente.

**1.2. CONTEXTO ESTRATEGICO**

**MISION**

La Universidad Pedagógica Nacional impulsa, conforme a sus orígenes y visión, la construcción del proyecto político pedagógico de la Nación. En tal sentido, centra su compromiso institucional en la promoción integral de las personas y el desarrollo social y cultural del país.

Desarrolla los procesos de investigación que se requieren para el avance científico, tecnológico, artístico, político y filosófico en el campo de la educación y la pedagogía, formando redes educativas, locales, regionales, nacionales e internacionales.

Innova, orienta y dinamiza los procesos pedagógicos y asume un compromiso decidido con las instituciones educativas, la familia y los medios de comunicación, mediante un análisis permanente de los problemas educativos.

Forma profesional de la educación y demás agentes en todos los niveles y modalidades del sistema educativo del país y atiende los procesos educativos orientados a poblaciones especiales, y en ámbitos no formales e informales.

Evalúa el Sistema Educativo Nacional y retroalimenta al Ministerio de Educación Nacional y a otros organismos gubernamentales y no gubernamentales para la formulación de políticas y para la creación, implementación y evaluación de programas y proyectos de investigación en educación y pedagogía.

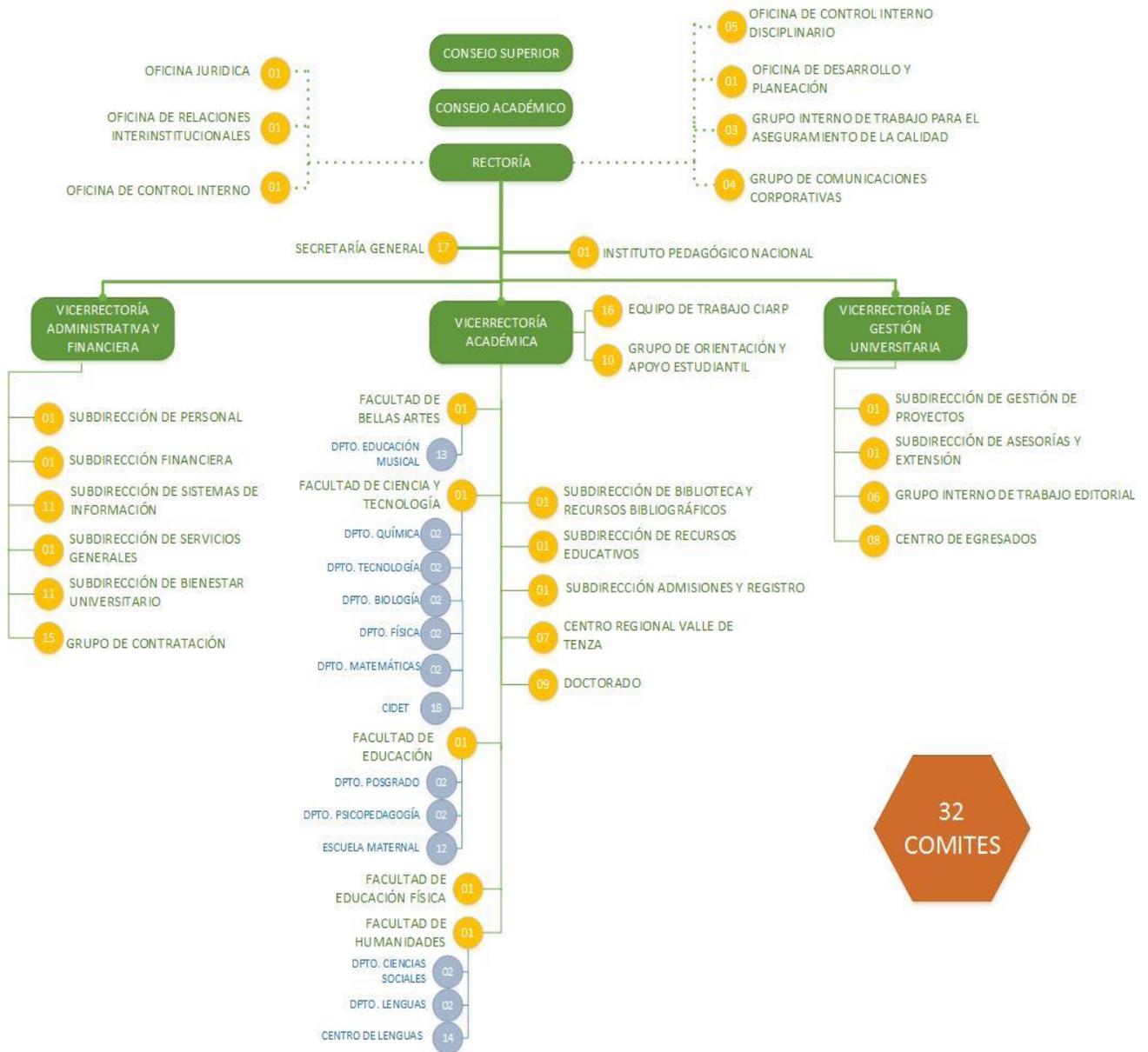
Fortalece la identidad nacional y contribuye a la consolidación del Estado social democrático. Igualmente apunta al desarrollo sostenible en el horizonte de la equidad y la cultura, la paz, y promueve el respeto del medio ambiente, mediante el ejercicio de sus funciones docentes e investigativas y de proyección social.



### VISION

La Universidad Pedagógica Nacional será reconocida como la institución universitaria del Estado y de la sociedad colombiana que, interpretando los profundos cambios del entorno nacional e internacional, responde con propuestas e innovaciones al desarrollo y transformación de la educación, aportando al nuevo Proyecto Político Pedagógico para la Educación Colombiana.

### 1.3. ORGANIZACIÓN FUNCIONAL





#### 1.4. ORGANOS DE DIRECCION

El principal órgano de dirección es el Consejo Superior el cual se encuentra conformado por la Delegada del Ministerio de Educación Nacional, Rector, Delegado de la Presidencia de la República, Delegado del Gobernador de Cundinamarca, Representante del Sector Productivo, Representante de los Ex Rectores de la Universidades Públicas, Representante de la Directivas Académicas, Representante de Profesores – Principal, Representante de Profesores – Suplente, Representante de los Egresados – Principal, Representante de los Egresados – Suplente, Representante de los Estudiantes – Principal, Representante de los Estudiantes – Suplente.

#### 1.5. DOMICILIO PRINCIPAL

La Universidad Pedagógica Nacional en adelante (la Universidad) tiene ubicado su domicilio principal es la ciudad de Bogotá en la República de Colombia. En la dirección calle 72 No 11-86, actualmente la Universidad cuenta con siete predios:

Valmaría: Carrera 54D No. 176 – 31  
Instituto Pedagógico Nacional (en adelante IPN): calle 127 No. 11 – 20  
Bellas Artes: calle 78 No. 9 – 92  
Nogal Sede Principal: calle 72 11 – 86  
Finca San José de Villeta: Villeta  
Finca Siete Cueros: Fusagasugá  
Condominio Los Tulipanes: Girardot

#### 1.6. SISTEMAS DE INFORMACION EN EL PROCESO CONTABLE

La Universidad, registra sus operaciones en el Sistema de Información Financiera – GOOBI, el sistema SQL Software de talento humano (nómina) y el sistema académico SIGAN para los registros de estudiantes.

Actualmente los sistemas mencionados continúan en revisión, ajustes de parametrización y en seguimiento por parte de la universidad con las empresas que prestan los soportes para cada uno, con el fin de establecer un mejoramiento continuo que satisfaga las necesidades de la entidad con respecto a la información generada por estos.

### NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES

#### 2.1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL

La Universidad prepara y presenta el conjunto de Estados Financieros de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN), 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.



## 2.2. CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION CONTABLE

A continuación, se describen las características cualitativas y cuantitativas de la información contable para la elaboración de los Estados Financieros de la Universidad.

### 2.2.1 Características fundamentales

#### Relevancia

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos.

La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios.

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de la entidad que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad.

#### Representación fiel

Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

### 2.2.2 Características de mejora

Las características de mejora son aquellas que, sin ser indispensables para que la información financiera sea útil, incrementan la utilidad de dicha información.

#### Verificabilidad:

La verificabilidad ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. La verificabilidad significa que diferentes observadores independientes y debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, sobre la fidelidad de la representación de una descripción particular. Para ser verificable, la información cuantificada no necesita ser una estimación única, también puede verificarse un rango de posibles valores y probabilidades relacionadas.

#### Oportunidad

La oportunidad significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones. Cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre del periodo contable porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias, así como analizar información financiera de un periodo anterior.



### **Comprensibilidad**

La comprensibilidad significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.

### **Comparabilidad**

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas.

## **2.3. PRINCIPIOS DE APLICACIÓN UTILIZADOS PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Base Contable de Causación o Devengo**

La Universidad elabora sus Estados Financieros reconociendo los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. Es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

### **Compensación**

No es permitida la compensación de activos y pasivos, ingreso y gastos a menos que se requiera para procesos de presentación de Estados Financieros y la norma lo permita.

### **Periodo Contable**

El periodo contable en la Universidad es del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

### **Esencia Sobre la forma**

Los hechos económicos se reconocen atendiendo su esencia económica independientemente de su forma legal.

### **Asociación**

El reconocimiento de los ingresos con contraprestación se encuentra asociado a los gastos y costos con los que se incurre para producir tales ingresos.

### **Hipótesis de la Entidad en Marcha**

Tiempo indefinido.

### **Uniformidad**

Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los Estados Financieros que tienen las mismas características.



## 2.4. BASES DE MEDICION

- La Universidad incorpora en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados los hechos económicos que cumplen con la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, gasto y costo, teniendo en cuenta los criterios de la probabilidad de generar un beneficio económico a futuro y que el valor puede ser medido con fiabilidad.
- Las cifras presentadas en los Estados Financieros adjuntos se valoran y se presentan en la moneda funcional que es el Peso Colombiano.
- De acuerdo a los factores cualitativos y cuantitativos se determinó el proceso de la metodología de la materialidad para el reconocimiento como activo para los bienes muebles, inmuebles e intangibles, al igual que para la determinación de los indicios de deterioro y la presentación y revelación de los hechos económicos.
- Para los procesos de depreciación y amortización el método aplicado es la línea recta, para efectos de la vida útil se considera la política contable de Propiedad Planta y Equipo, Bienes Históricos y Culturales (para las restauraciones) y Activos Intangibles.
- La medición para activos y pasivos es el costo histórico, excepto para las inversiones (activo), las cuales se registran como costo amortizado y los beneficios a empleados largo plazo (pasivo) a valor presente. La medición posterior para los activos y pasivos es igual a la inicial, excepto para las clases de Propiedad planta y equipo tangible o intangible las cuales son medidas por el valor inicial menos la depreciación y amortización y menos las pérdidas por deterioro, y para los inventarios la medición se realizará en el menor valor entre el costo o el valor neto de realización.
- Para el cálculo de litigios y demandas contra la Universidad la medición se realiza dependiendo del informe de la Oficina Jurídica.
- La clasificación de activos y pasivos corresponde a:

Se clasificarán como activos corrientes cuando:

- Se espera realizar el activo o se tenga intención de venderlo, consumirla o distribuirla a precio de no mercado en su ciclo normal de su actividad;
- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros;
- El activo sea efectivo o equivalentes del efectivo a menos que se encuentre restringido por una destinación específica y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los siguientes 12 meses.
- Los demás activos se considerarán como activos no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- Se espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de la operación;
- Se liquide el pasivo durante los siguientes doce meses a la fecha de los estados financieros;
- No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- Los demás pasivos serán considerados como pasivos no corrientes.



## 2.5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La Resolución 388 de 2018 adoptó el Manual de Políticas Contables para la UPN bajo el Nuevo Marco Normativo para entidades públicas: Aprobado el 16 de marzo de 2018.

A continuación, un resumen de las principales políticas aplicadas para el reconocimiento, medición y revelación de los Estados Financieros presentados de manera comparativa para los años terminados en 2019 - 2018.

### 2.5.1. Efectivo y equivalentes de 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. Incluyen caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, 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).

### 2.5.2. Inversiones

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez de recursos financieros colocados como instrumentos de deuda o de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del mercado o de los flujos contractuales del título durante la vigencia del mismos.

### 2.5.3. Cuentas por cobrar

Se reconocerán las cuentas por cobrar como los derechos adquiridos por la Universidad en las actividades que ésta realiza como la prestación del servicio educativo y la venta de bienes relacionados con el proceso educativo (libros, revistas y artículos promocionales entre otros), de los cuales se espera en el futuro un ingreso de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

- Se incluyen derechos originados en transacciones con contraprestación o sin contraprestación y su medición se realizará al valor de la transacción.
- Las cuentas por cobrar se reconocen cuando quedan en firme los respectivos derechos de cobro. Mientras no se tenga un derecho claro, expreso y exigible, la Universidad deberá controlar la información del hecho económico en cuentas de orden deudoras.

### 2.5.4. Cuentas por pagar

Se reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Universidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de los procesos contractuales de los cuales espera a futuro, el desprendimiento del efectivo equivalente de efectivo u otro instrumento.



### **2.5.5. Inventarios**

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Universidad realiza la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupos de partidas similares) está deteriorado, la Universidad reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados

### **2.5.6. Otros pasivos**

Los pagos recibidos por anticipado por concepto de matrículas se registran como pasivos diferidos y se reconocen en resultados en las semanas en que los programas educativos se cursan, según los diferentes calendarios académicos, igualmente los recursos recibidos en administración de convenios suscritos con otras entidades.

### **2.5.7. Propiedades planta y equipo**

La propiedades, planta y equipo se registran al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El valor de las propiedades, planta y equipo incluyen el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento. Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Universidad, cuando el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los terrenos no se deprecian.

### **2.5.8. 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.

### **2.5.9. Bienes de uso cultural**

Se reconocen los 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.



### 2.5.10. Impuestos

La universidad es una entidad de educación superior sin ánimo de lucro aprobada por el Ministerio de Educación Nacional que de acuerdo con el artículo 19 del Estatuto Tributario modificado por el artículo 140 de la Ley 1819 de 2016 es contribuyente del régimen tributario especial. Es agente de retención y responsable por el recaudo y cancelación del impuesto a través del mecanismo de retención en la fuente.

### 2.5.11. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Universidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

- Corto plazo: Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la Universidad cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. La Universidad reconoce los beneficios a empleados como obligaciones de corto plazo en los resultados del ejercicio en la medida en que el empleado preste sus servicios a la Universidad a cambio de sus salarios y prestaciones sociales. La causación se efectúa de manera mensual y de ser aplicable se ajusta al valor real al final del período sobre el que se informa.
- Largo plazo: Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. La Universidad reconoce un pasivo y un gasto por bonificaciones sobre la base de fórmulas definidas previamente las cuales se otorgan por mera liberalidad sin el cumplimiento de condiciones pasadas. La Universidad reconoce una provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

### 2.5.12. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Universidad tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

La Universidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

La Universidad revelará en las notas a los estados financieros las contingencias activas y pasivas que surjan de sucesos pasados y cuya existencia será confirmada solo mediante la ocurrencia de uno o más sucesos futuros o inciertos que no se encuentran bajo el control de la Universidad.



### **2.5.13. Ingresos por transacción sin contraprestación**

Se reconocerán como ingresos los recursos monetarios o no monetarios cuando la Universidad no entrega nada o no deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe. Igualmente se reconocerán como ingresos sin contraprestación aquellas que obtenga dada la facultad legal que esta tenga para exigir los cobros a cambios de los bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado.

#### **2.5.13.1. Ingresos tributarios**

Corresponde a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados por la potestad que tiene el estado de establecer gravámenes.

El reconocimiento se realizará cuando surja el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

#### **2.5.13.2 Ingresos por transferencias**

Corresponden a ingresos recibidos de terceros por conceptos como: recursos que recibe la Universidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la nación y donaciones.

### **2.5.14. Ingresos por transacción con contraprestación**

Para la Universidad, las actividades enmarcadas en los ingresos con contraprestación se presentan como prestaciones de servicio educativo y venta de servicios.

#### **2.5.14.1. Ingresos por venta de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: La Universidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

#### **2.5.14.2. Ingresos por la prestación de servicios.**

La universidad presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

El ingreso de servicios educativos se reconoce de manera lineal en alícuotas mensuales por el periodo académico.



## 2.6. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES

La Universidad hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales. El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Universidad en la preparación de los estados financieros:

- Deterioro de activos no generadores de efectivo - La Universidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro de sus propiedades, planta y equipos (terrenos, edificaciones y vehículos). La Universidad no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.
- Vidas útiles de propiedades, planta y equipo - La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la Universidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Universidad revisa anualmente la totalidad de sus tasas de depreciación para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.
- Deterioro de cuentas por cobrar - La Universidad revisa regularmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Universidad realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados.
- Provisiones - La Universidad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes y otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

## 2.7. NORMATIVIDAD EMITIDA DURANTE LA VIGENCIA 2019 POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

- **Resolución No. 441 de 2019:** Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.
- **Resolución No. 432 de 2019:** Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- **Resolución No 427 de 2019:** Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que



no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

- **Resolución No 425 de 2019:** Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- **Resolución No 372 de 2019:** Por la cual se prorroga el plazo indicado en la Resolución No. 706 de diciembre de 2016 (modificada por la Resolución No. 043 de febrero 8 de 2017 y 097 de marzo 15 de 2017), para el reporte de la información financiera, económica, social y ambiental a través del Sistema Consolidado de Hacienda de Información Pública – CHIP, correspondiente al periodo julio – septiembre de 2019.
- **Resolución No 368 de 2019:** Por la cual se sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Col pensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- **Resolución No. 319 de 2019:** Por la cual se modifica el numeral 5.4. Beneficios pos empleo de la Norma de beneficios a los empleados del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- **Resolución No. 320 de 2019:** Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- **Resolución No 287 de 2019:** Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los planes departamentales de agua y saneamiento básico
- **Resolución No. 252 de 2019:** Por medio de la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con las garantías financieras otorgadas y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo"
- **Resolución No. 248 de 2019:** Por la cual se prorroga el plazo indicado en la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 (modificada por la Resolución No. 043 de febrero 8 de 2017 y 097 de marzo 15 de 2017), para el reporte de la información financiera, económica, social y ambiental a través del Sistema Consolidado de Hacienda de Información pública CHIP, correspondiente al período abril -junio de 2019.
- **Resolución No. 159 de 2019:** Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría información contable pública - Convergencia, a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).
- **Resolución No. 131 de 2019:** Por la cual se incorpora la Norma de combinación y traslado de operaciones, en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- **Resolución No. 125 de 2019:** Por la cual se prorroga el plazo indicado en la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 (modificada por la Resolución No. 043 de febrero 8 de 2017 y 097 de marzo 15 de 2017), para el reporte de la información financiera, económica, social y ambiental a través del Sistema Consolidador de



Hacienda de Información Pública - CHIP, correspondiente al período enero - marzo de 2019".

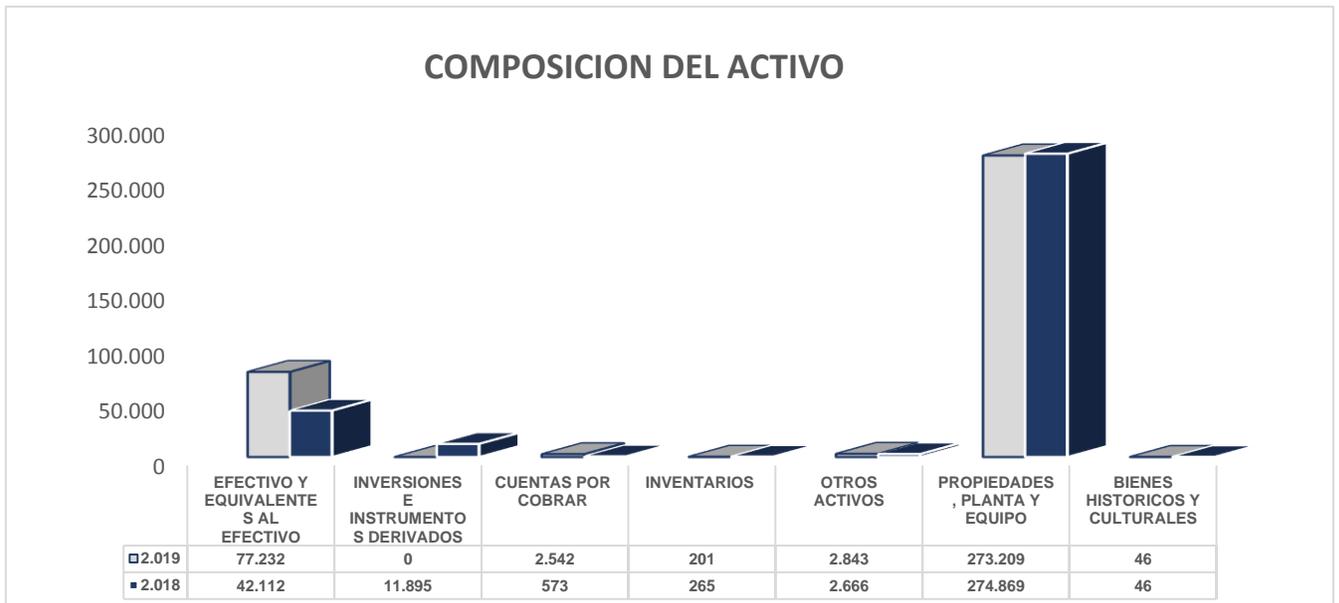
- **Resolución No. 080 de 2019:** Por la cual se modifica el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior.
- **Resolución No. 048 de 2019:** Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- **Resolución No. 044 de 2019:** Por la cual se prorroga el plazo indicado en la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 modificada por la Resolución No. 043 de febrero 8 de 2017 y 097 de marzo 15 de 2017), para el reporte de la información financiera, económica, social y ambiental a través del Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública - CHIP, correspondiente al período octubre - diciembre de 2018.



**NOTAS ESPECIFICAS COMPARATIVAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**ACTIVOS**

CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	356.073.923.943	332.427.300.279	23.646.623.664	7%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

**NOTA 3. GRUPO 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Los fondos de la Universidad se encuentran depositados y conciliados en las cuentas de los bancos autorizados en Colombia. Se clasifican de liquidez inmediata en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad. sobre estas cuentas no existen pignoración o embargos a favor de terceros. Los saldos a 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan a continuación:

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>77.232.099.024</b>	<b>42.111.728.134</b>	<b>35.120.370.890</b>	<b>83%</b>
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	77.014.008.885	41.833.662.957	35.180.345.928	84%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	218.090.139	278.065.176	-59.975.037	-22%



Estos recursos corresponden a los ingresos recibidos por las diferentes actividades de la Universidad, aportes de la nación, estampillas UPN, convenios y/o contratos interadministrativos y rendimientos. En el caso de las fiducias se manejan en esta cuenta como estrategia de inversión para cubrir pagos a corto plazo.

**NOTA 3.1. CUENTA 1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

CODIGO	CUENTA	2019	2018	VARIACION
<b>1110</b>	<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>77.014.008.885</b>	<b>41.833.662.957</b>	<b>35.180.345.928</b>
<b>111005</b>	<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>11.001.056.455</b>	<b>8.671.717.840</b>	<b>2.329.338.615</b>
11100504	BANCO DE BOGOTA	0	16.823.401	-16.823.401
11100505	BANCO CAJA SOCIAL	0	526.635	-526.635
11100509	BANCO DAVIVIENDA	11.001.056.455	8.654.367.805	2.346.688.651
<b>111006</b>	<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>66.012.952.430</b>	<b>33.161.945.117</b>	<b>32.851.007.312</b>
11100602	BANCO POPULAR	556.825.623	183.965.065	372.860.558
11100605	BANCO CAJA SOCIAL	4.357.902	4.356.311	1.591
11100606	BANCO DE OCCIDENTE	0	7.322.884	-7.322.884
11100607	BANCO DAVIVIENDA	23.047.585.127	21.246.316.307	1.801.268.821
11100608	BANCO COLPATRIA	42.404.183.777	11.719.984.551	30.684.199.226

- a. El saldo, la destinación y los rendimientos de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes a 31 de diciembre de 2019 corresponden a:

BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	VALOR A 31 DIC. 2019	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr. Interés Recibido)
<b>BANCO CAJA SOCIAL BCSC</b>	24082500382	RECURSOS ESTAMPILLA UPN	4.357.902	1.591
<b>BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.</b>	4522014749	RENTAPREMIUN - ESTAMPILLA UPN	33.424.056.938	734.114.781
	4522013536	RENTAPREMIUM -RECURSOS PROPIOS	3.228.047.369	266.780.374
	4522014772	RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES -RECURSOS PROPIOS	5.745.686.761	55.686.761
	4522015362	APORTES EXCEDENTES COOPERATIVAS - RECURSOS PROPIOS	6.392.709	91.606.935
<b>BANCO POPULAR</b>	66048851	INSCRIPCIONES POSTGRADO	31.511.328	47.954
	66048877	INSCRIPCIONES PREGRADO	370.950.810	1.177.420
	66720541	RECAUDOS IPN	154.363.485	1.111.831
<b>DAVIVIENDA</b>	457369986486	PRESUPUESTO NACIONAL	7.792.397.511	106.986.264
	457370216337	APORTES DE LA NACION – INVERSION	1.274.879.102	680.842
	457370220974	RECURSOS ADICIONALES INVERSION - PPTO NACIONAL	1.357.128.921	446.316
	457370220479	RECURSOS PARA PAGO DE PASIVOS - OBLIGACIONES - PPTO NACIONAL	926.866.637	1.190.261



BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	VALOR A 31 DIC. 2019	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr. Interés Recibido)
	457370220792	RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO DE EXCEDENTES COOPERATIVAS - MEN - PPTO NACIONAL	1.113.470.504	250.026
	457300141217	ESTAMPILLA UNAL LEY-1697	124.253.139	11.243.984
	457300144138	ESTAMPILLA UPN - LEY 1489	20.660.596	12.943.463
	457369986445	RECURSOS PROPIOS	3.208.658.944	32.646.058
	457300139930	RECAUDO CODIGO DE BARRAS	3.997.413.391	39.948.345
	457300152685	PROCESOS JUDICIALES - RECURSOS PROPIOS	18.220.403	481.169
	457300141209	RECURSOS CREE	1.021.599.463	8.546.425
	457300167402	RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES - RECURSOS PROPIOS	607.202.773	2.314.167
	457300165042	APORTES EXCEDENTES DE LAS COOPERATIVAS - RP	2.422.344.665	988.132
	457300170364	Convenio interadministrativo 0133 - 2019 - MEN - SAR # 10619	3.920.912.987	1.709.077
	457370219273	CONVENIO UAESP-GOAE - CONV # 505-2019	39.046.606	32.557
	457370219596	CONVENIO # 699-2019 - MUNICIPIO DE GIRARDOT	6.376.597	7.397
	457300141266	PROYECTOS SAR AÑO 2016 Y ANTERIORES	180.149.784	3.226.640
	457370219653	CONV-ESP #299-2019-JOVENES INVESTIGADORES E INNOVADORES 2018	51.618.018	56.136
	457300156843	CONV 825-2018 - MEN - SAR 10318	42.951.629	1.256.125
	457370219661	CONTRATO RC #260-2019 - USO TICS (RADIO)	111.243.378	43.210
	457370202030	PROYECTOS SAR (2017 EN ADELANTE)	5.569.049.197	131.916.881
	457370207401	SAR 10917	32.628.072	1.019.571
	457300145655	ERASMUS - TO INN-SAR 10418	21.858.711	1.179.652
	457300141746	BECAL PARAGUAY - SAR#20417	11.508.560	13.455.878
	457300141258	CONV 3380/2016 - UPN - ACACIA	22.198.521	939.878
	457370220073	CONVENIO COOP. - COLEGIO MAYOR, DISTRICTAL, MILITAR, NACIONAL Y UPN	31.625.349	10.242
	457300156454	PROYECTO DHIP-ERASMUS	38.275.250	2.359.169
	457370202360	CONVENIOS COLCIENCIAS	84.102.874	2.582.305
<b>TOTALES</b>			<b>77.014.008.884</b>	<b>1.528.987.814</b>

- b. De las cuentas bancarias que no registraron saldo a 31 de diciembre de 2019, se obtuvieron los siguientes valores por concepto de rendimientos financieros.



BANCO	No CUENTA	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Interés Recibidos)
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA AHORROS N 21583519-0	28.786
	CUENTA AHORROS N 457300141225	3.910.685
	CUENTA AHORROS N 457300141233	438.296
	CUENTA AHORROS N 457300141241	3.190.919
	CUENTA AHORROS N 457370200315	158.019
	CUENTA AHORROS N 457370201784	1.088
	CUENTA AHORROS N 457300145630	1.066.241
	CUENTA AHORROS N 457300154863	977
	CUENTA AHORROS N 457300151372	765.373
	CUENTA AHORROS N 0122032211	390.340.953
	CUENTA AHORROS N 4522014560	57.253.500
CUENTA AHORROS N 4522014758	81.878.900	
<b>TOTALES</b>		<b>539.033.737,32</b>

### NOTA 3.2. CUENTA 1133 EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CODIGO	CUENTA	2019	2018	VARIACION
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	218.090.139	278.065.176	-59.975.037
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	218.090.139	278.065.176	-59.975.037
11339001	Fiduciaria de Occidente	0	9.818.017	-9.818.017
11339003	Fiduciaria La Previsora	215.368.149	76.397.262	138.970.887
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	2.721.990	191.849.898	-189.127.907

El saldo, destinación y rendimientos financieros de las cuentas de equivalentes al efectivo 31 de diciembre de 2019 corresponden a:

ENTIDAD	No CUENTA	NOMBRE	VALOR	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Ver Interés Recibido)
FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	608457300001425	INVERSION RENTALIQUIDA	2.334.191	1.746.474
FIDUPREVISORA S.A.	1597	FONDO INVERSION COLECTIVA DE ALTA LIQUIDEZ	71.925.129	836.457
FIDUPREVISORA S.A.	1429	FONDO INVERSON COLECTIVO ALTA LIQUIDEZ	49.257.459	5.999.700
FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	608457300001417	INVERSION RENTALIQUIDA	387.799	0
FIDUPREVISORA S.A.	1888	ENCARGO FIDUCIARIO TITULO No. 1888 - RECURSOS PROPIOS	81.866.988	2.125.619
FIDUPREVISORA S.A.	1414	FONDO INVERSION COLECTIVA ALTA LIQUIDEZ	12.318.573	5.097.634
<b>TOTAL</b>			<b>218.090.139</b>	<b>15.805.884</b>



### NOTA 3.3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Se informa que para la presentación de los Estados Financieros Comparativos 2019 .2018 no se realizara la presentación del Estado Financiero Flujo de Efectivo teniendo en cuenta la Resolución 033 del 10 de febrero de 2020.

### NOTA 4 GRUPO 12 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	11.895.393.074	-11.895.393.074	-100%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	0	11.895.393.074	-11.895.393.074	-100%

### NOTA 4.1. CUENTA 1223 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

Para el año 2018 el saldo corresponde a los CDT'S (Certificado de Depósito a Término) los cuales fueron redimidos en su totalidad en el mes de noviembre de 2019.

Durante la vigencia del año 2019, se presentó el siguiente movimiento correspondiente al manejo de estos rubros obedece a:

Banco	Detalle	SALDO INICIAL AÑO 2019	APERTURA DURANTE 2019	RENDIMIENTOS AÑO 2019	CANCELACIÓN
BANCO DAVIVIENDA	CDT 1270070	0	2.558.106.266	64.420.722	2.622.526.988
	CDT 1270071	0	2.645.006.160	66.609.258	2.711.615.418
BANCO COLPATRIA	CDT 21506	0	2.207.571.476	57.891.762	2.265.463.238
	CDT 160150	1.210.282.204	0	4.849.870	1.215.132.074
	CDT 20112	0	1.215.132.074	30.640.238	1.245.772.312
BANCO CAJA SOCIAL	CDT 1239418	2.635.289.535	0	9.716.625	2.645.006.160
	CDT 1239417	2.548.708.874	0	9.397.392	2.558.106.266
BANCO FINANDINA	CDT 157719	2.203.455.589	0	8.941.005	2.212.396.594
	CDT 160431	2.198.649.972	0	8.921.504	2.207.571.476
	CDT 157720	1.099.006.900	0	4.459.461	1.103.466.361
	CDT 017843	0	2.212.396.594	55.714.783	2.268.111.377
	CDT 017844	0	1.103.466.361	27.788.593	1.131.254.954
	CDT 123336	0	2.268.111.377	39.381.974	2.307.493.351
	CDT 123103	0	1.131.254.954	19.642.357	1.150.897.311
<b>Totales</b>		<b>11.895.393.074</b>	<b>15.341.045.261</b>	<b>408.375.544</b>	<b>27.644.813.879</b>



**NOTA 5 GRUPO 13 CUENTAS POR COBRAR**

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.542.517.108</b>	<b>573.378.264</b>	<b>1.969.138.844</b>	<b>343%</b>
1316	VENTA DE BIENES	1.460.200	2.179.600	-719.400	-33%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	934.265.240	540.833.917	393.431.324	73%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.464.131.074	0	1.464.131.074	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	91.553.883	32.110.838	59.443.045	185%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	130.007.997	0	130.007.997	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-78.901.286	-1.746.090	-77.155.196	4419%

**NOTA 5.1. CUENTA 1316 VENTA DE BIENES**

Refleja el valor de los derechos a favor de la Universidad originados por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en desarrollo de su misión institucional.

En esta cuenta se registra el valor de las cuentas por cobrar a los terceros Siglo del Hombre Editores e Hipertexto Ltda. y corresponden a libros y revistas dados en consignación por la Universidad para su comercialización.

DEUDOR	PLAZO	VALOR	VENCIMIENTO
HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	60	425.700,00	ENERO DE 2020
HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	60	75.750,00	ENERO DE 2020
HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	60	638.000,00	ENERO DE 2020
SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.	60	128.250,00	ENERO DE 2020
SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.	60	192.500,00	ENERO DE 2020
<b>TOTALES</b>		<b>1.460.200,00</b>	

**NOTA 5.2. CUENTA 1317 PRESTACION DE SERVICIOS**

La cuenta más representativa dentro del grupo de Cuentas por Cobrar es Prestación de Servicios, y son las facturas que se expiden por la suscripción de contratos y/o convenios interadministrativos y de la cual se espera el ingreso de los recursos de acuerdo a lo pactado con las entidades. También se registran las cuentas por cobrar del Instituto Pedagógico Nacional (en adelante IPN) y de la Escuela Maternal.



La cartera registrada de Estudiantes IPN y Escuela Maternal corresponden a los valores pendientes por cancelar de los estudiantes por concepto de pensiones del año 2019 y acuerdos de pago firmados de vigencias anteriores.

El detalle y las condiciones de estas cuentas por cobrar corresponde a:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	VENCIMIENTO
PEARSON EDUCACION DE COLOMBIA S.A.S.	504.350	30 DIAS	ENERO DE 2020
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	424.077.963	30 DIAS	ENERO DE 2020
U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS – BOGOTA	309.445.384	60 DIAS	ENERO DE 2020
ALCALDIA MUNICIPAL DE GIRARDOT – SECRETARIA DE HACIENDA	36.000.000	60 DIAS	ENERO DE 2020
ESTUDIANTES IPN	161.685.848	N/A	
ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	2.551.695	N/A	
<b>TOTAL</b>	<b>934.265.240</b>		

La edad de la cartera corresponde a:

TERCERO	SALDO	0-30	30-360	MAS 360
PEARSON EDUCACION DE COLOMBIA S.A.S	504.350	X		
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	424.077.963	X		
U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS – BOGOTA	309.445.384		X	
ALCALDIA MUNICIPAL DE GIRARDOT – SECRETARIA DE HACIENDA	36.000.000		X	
ESTUDIANTES IPN	3.457.272			X
ESTUDIANTES IPN	158.228.576		X	
ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	2.551.695		X	
<b>TOTAL</b>	<b>934.265.240</b>			

Estas cuentas no tienen restricciones o pignoraciones, la cartera de estudiantes IPN a más de 360 días actualmente está respaldada por los acuerdos de pago, los cuales a la fecha se están cumpliendo.

### NOTA 5.3. CUENTA 1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.464.131.074	0	1.464.131.074	
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.464.131.074	0	1.464.131.074	



Registra el reconocimiento del valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de diciembre de 2019, a nombre del tercero Oficina de Consolidación de la Secretaría Distrital de Hacienda.

**NOTA 5.4. CUENTA 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>91.553.883</b>	<b>32.110.838</b>	<b>59.443.045</b>
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2.310.105	13.551.358	-11.241.253
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	89.243.778	18.559.480	70.684.298

En la cuenta, arrendamiento operativo se registran los valores pendientes por cancelar de los espacios que la Universidad arrienda entre ellos tenemos las canchas deportivas y las casetas para venta de alimentos en el IPN.

La edad de la cartera corresponde a:

TERCERO	SALDO	0-30	30-360	360	PLAZO
LUZ ANGELA MORALES SERRATO	345.270	X			60
FUNDACION FRANCISCA RADKE	1.964.835	X			60
<b>TOTAL</b>	<b>2.310.105</b>				

No se tienen restricciones de cobro.

En otras cuentas por cobrar se registran los conceptos de incapacidades por cobrar a las entidades promotoras de salud, pensión y riesgos profesionales según sea el caso, las cuales son radicadas y posteriormente canceladas por estas entidades.

El detalle de esta cuenta corresponde a:

TERCERO	SALDO	0-30	30-360	360	PLAZO
FAMISANAR E.P.S.	14.858.145		X		210
POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	6.831.050		X		90
SANITAS E.P.S.	13.484.817		X		90
EPS SURA	18.482.357		X		210
NUEVA EPS	657.828		X		90
SALUD TOTAL E.P.S.	675.725		X		90
BANCOCOOMEVA E.P.S.	20.662.439		X		180
CRUZ BLANCA E.P.S.	5.975.636		X		180
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	4.698.157		X		90
MEDIMAS EPS S.A.S	835.195		X		90
FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA - FOSYGA	2.082.429		X		180
<b>TOTAL</b>	<b>89.243.778</b>				



### NOTA 5.5. CUENTA 1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO

En la cuenta de deudas de difícil cobro se registraron las cuentas por cobrar que tiene más de 360 días de vencimiento y las cuales se han considerado por sus condiciones y comportamiento un riesgo de recaudo de estos valores.

El detalle de estas cuentas es el siguiente

FECHA	DEUDOR	VALOR	DETALLE
30/12/2018	IBETH SLIDTH COLORADO SANCHEZ	2.494.331	Valor sanción disciplinaria, Resolución Rectoral 1647 de Dic 2018
30/12/2018	OSCAR EDUARDO OCAMPO CORTES	2.971.744	Valor disciplinario
10/09/2018	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	Factura de Servicios 4817
5/10/2018	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500	Factura de Servicios 4853
19/11/2018	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	Factura de Servicios 4926
2018	CARTERA ESCUELA MATERNAL	327.000	Cartera vigencia 2018
2013	CARTERA IPN	1.975.665	Cartera vigencia 2013
2014	CARTERA IPN	6.411.500	Cartera vigencia 2014
2015	CARTERA IPN	11.549.321	Cartera vigencia 2015
2016	CARTERA IPN	8.452.631	Cartera vigencia 2016
2017	CARTERA IPN	27.865.271	Cartera vigencia 2017
2018	CARTERA IPN	56.748.034	Cartera vigencia 2018
<b>TOTAL</b>		<b>130.007.997</b>	

### NOTA 5.6. CUENTA 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

Para el respectivo cálculo se realizó la revisión de las cuentas por cobrar, encontrando las siguientes evidencias de deterioro:

- Vencimiento respecto a las condiciones de pago inicialmente pactadas de las cuentas por cobrar
- Incumplimiento en los pagos
- Incumplimiento en los acuerdos de pago firmados para algunos casos
- No se tienen pagos parciales

La tasa utilizada para el cálculo de este deterioro corresponde al 3% (cálculo estimado de las deudas de difícil cobro). Para las cuentas por cobrar por conceptos diferentes al IPN y a la Escuela Maternal el deterioro se presenta de manera individual.

#### Deterioro individual

FECHA PRESCRIPCIÓN	FECHA CÁLCULO DETERIORO	NOMBRE	VALOR EN LIBROS	VALOR DETERIORO
30/12/2018	31/12/2019	IBETH SLIDTH COLORADO SÁNCHEZ	2.494.331	1.094.752
30/12/2018	31/12/2019	OSCAR EDUARDO OCAMPO CORTÉS	2.971.744	1.304.287
10/09/2018	31/12/2019	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	1.897.391
5/10/2018	31/12/2019	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500	1.607.648



FECHA PRESCRIPCIÓN	FECHA CÁLCULO DETERIORO	NOMBRE	VALOR EN LIBROS	VALOR DETERIORO
19/11/2018	31/12/2019	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	1.775.432
<b>TOTAL</b>			<b>16.678.575</b>	<b>7.679.510</b>

Deterioro colectivo (aplica solo para cartera IPN- Escuela material)

FECHA PRESCRIPCIÓN	FECHA CÁLCULO DETERIORO	NOMBRE	VALOR EN LIBROS	VALOR DETERIORO
31/12/2018	31/12/2019	ESCUELA MATERNAL	327.000	143.519
31/12/2013	31/12/2019	IPN 2013	1.975.665	1.952.145
31/12/2014	31/12/2019	IPN 2014	6.411.500	6.302.676
31/12/2015	31/12/2019	IPN 2015	11.549.321	10.990.337
31/12/2016	31/12/2019	IPN 2016	8.452.631	7.286.058
31/12/2017	31/12/2019	IPN 2017	27.865.271	19.640.551
31/12/2018	31/12/2019	IPN 2018	56.748.034	24.906.491
<b>TOTAL</b>			<b>113.329.422</b>	<b>71.221.776</b>

**NOTA 6 GRUPO 15 INVENTARIOS**

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>201.081.178</b>	<b>265.240.746</b>	<b>-64.159.569</b>	<b>-24%</b>
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	76.532.862	142.891.268	-66.358.406	-46%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	108.858.622	118.383.228	-9.524.605	-8%
1530	EN PODER DE TERCEROS	18.132.390	9.722.381	8.410.009	87%
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-2.442.696	-5.756.130	3.313.434	-58%

Los inventarios se llevan utilizando el método de valuación de sistemas de costo permanente.

**NOTA 6.1. CUENTA 1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA (inventarios para la venta)**

Las mercancías en existencia corresponden a los libros, revistas y artículos promocionales que la Universidad tiene para su comercialización.

**NOTA 6.2 CUENTA 1514 MATERIALES Y SUMINISTROS (inventarios consumibles)**

Corresponde a materiales y útiles de oficina para las diferentes dependencias de la Universidad y que son controlados por Subdirección de Servicios Generales - Almacén e Inventarios.



**NOTA 6.3 CUENTA 1530 EN PODER DE TERCEROS (inventarios para la venta)**

Corresponde al valor de libros y revistas entregados en consignación a las compañías Siglo del Hombre Editores S.A. e Hipertexto LTDA para su posterior venta.

**NOTA 6.4. CUENTA 1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS**

Durante la vigencia año 2019, la Universidad realizó la revisión física de los inventarios para la venta y el cálculo del deterioro teniendo en cuenta el Valor Neto de Realización (precio estimado de venta en el curso normal de la operación), generando el siguiente resultado

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-2.442.696	-5.756.130	3.313.434	-58%
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-2.442.696	-5.756.130	3.313.434	-58%

El movimiento de la cuenta deterioro durante la vigencia 2019 corresponde a:

<u>DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS</u>	<u>FECHA</u>	<u>VALOR</u>
Saldo anterior cierre año 2018.	31 de diciembre de 2019	-5.756.130
Gastos por deterioro revisión inventario físico marzo de 2019.	31 de marzo de 2019	-903.409
Reversión perdida por deterioro revisión inventarios físico junio de 2019.	30 de junio de 2019	4.924.039
Gastos por deterioro revisión inventario diciembre de 2019.	31 de diciembre de 2019	-707.196
<b>TOTAL</b>		<b>-2.442.696</b>

**NOTA 7 GRUPO 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	273.208.789.761	274.869.481.219	-1.660.691.458	-1%
1605	TERRENOS	233.289.491.130	233.289.491.130	0	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.005.208	4.577.364	-572.156	-12%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	233.786.209	62.297.040	171.489.169	275%
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.893	38.322.419.893	0	0%



COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.345.247.359	1.329.119.450	16.127.909	1%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.702.189.387	1.745.260.381	-43.070.994	-2%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	639.664.993	532.041.466	107.623.527	20%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.196.455.136	6.333.920.632	-137.465.496	-2%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.044.842.533	1.044.842.533	0	0%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	317.754.871	304.314.253	13.440.618	4%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.377.398.068	1.379.852.492	-2.454.424	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-11.514.198.158	-9.728.388.545	-1.785.809.613	18%

La cuenta de propiedades planta y equipo contiene los activos fijos de carácter tangible e incluyen los activos utilizados para la prestación del servicio de educación y aquellos empleados en las áreas de soporte de la Universidad.

Se informa que:

- a. La medición posterior de esta cuenta se realiza disminuyendo la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de los activos.
- La depreciación representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la propiedad, planta y equipo, por el uso y otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones o mejoras.

El método utilizado en la depreciación es el de línea recta, el cual se realiza de manera automática a través del aplicativo GOOBI para cada elemento que está en servicio y se toma como referencia la vida útil establecida en el numeral 10 capítulo III del Manual de contabilidad.

Las vidas útiles utilizadas corresponden a:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL / AÑOS
Terrenos	Finita
Maquinaria y equipo	10 a 15
Equipos recreación y deporte	10 a 15



CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL / AÑOS
Equipo médico y científico	5 a 10
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 a 10
Equipos de comunicación	3 a 7
Equipos de computación	3 a 6
Edificios	50 a 70
Equipo de Transporte	5 a 12
Libros	Finita

- El deterioro de los activos aplica para los activos de mayor valor (terrenos, edificaciones y vehículos) se realiza mediante una evaluación de la existencia o no de indicios de deterioro del valor

Para el año 2019 se realizó una validación en la cual se consideró factores de fuentes internas y externas, revisiones físicas y encuesta con los usuarios. El resultado de esta evaluación se consideró que no existen indicadores de deterioro en estas clases de activos.

- Durante la vigencia del año 2019 se registran bajas de activos fijos por un monto de \$973.532.153 con efecto en el Estado de Resultados de \$22.135.444, a continuación, se registra el listado de autorizaciones de retiro de activos aprobadas por el comité de evaluación de bienes durante la vigencia 2019.

Fecha registro contable baja	Fecha Soporte	Documento soporte	Valor Documento
8/07/2019	26/06/2019	Resolución No. 0818	7.350.636
8/07/2019	26/06/2019	Resolución No. 0819	400.000
8/07/2019	26/06/2019	Resolución No. 0819	400.000
8/07/2019	26/06/2019	Resolución No. 0820	1.266.017
8/07/2019	26/06/2019	Resolución No. 0821	215.934.742
8/07/2019	26/06/2019	Resolución No. 0821	229.867.675
8/07/2019	26/06/2019	Resolución No. 0822	1.882.352
8/07/2019	26/06/2019	Resolución No. 0822	220.483
8/07/2019	26/06/2019	Resolución No. 0824	4.480.000
8/07/2019	26/06/2019	Resolución No. 0824	14.132.105
4/10/2019	30/08/2019	Acta de comité	101.127.611
14/11/2019	7/11/2019	Resolución No. 1450	204.500
14/11/2019	7/11/2019	Resolución No. 1456	52.204.302
14/11/2019	7/11/2019	Resolución No. 1457	172.282.000
14/11/2019	7/11/2019	Resolución No. 1458	1.800.000
14/11/2019	7/11/2019	Resolución No. 1459	135.070
14/11/2019	7/11/2019	Resolución No. 1460	349.000
14/11/2019	7/11/2019	Resolución No. 1461	169.495.661
<b>Total</b>			<b>973.532.154</b>



- c. Durante el año 2018 se realizó el reconocimiento de la edificación y terreno sede Parque Nacional como Propiedad, Planta y Equipo en las clases de terrenos y edificaciones, debido a la tenencia del control independiente a la titularidad o derecho de dominio actual. Esta construcción es utilizada por la institución para el cometido estatal, el valor del reconocimiento se realizó con base al avalúo realizado por el ingeniero civil Dr. Gustavo Quintero Quintero.

Se informa que durante la vigencia 2019 no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones.

El movimiento de este activo para la vigencia 2019 fue:

**Terreno Parque Nacional**

Saldo inicial	2.887.580.890
Adiciones	0
Depreciación vida útil indefinida	0
Perdidas por deterioro	0
<b>Saldo final 2019</b>	<b>2.887.580.890</b>

**Edificaciones Parque Nacional**

Saldo inicial	1.010.534.712
Adiciones	0
Depreciación (vida útil estimada)	18.189.626
Perdidas por deterioro	0
<b>Saldo final 2019</b>	<b>992.345.086</b>

- d. Los bienes de propiedad planta y equipo que se encuentran temporalmente fuera de servicio corresponden a:

Bienes muebles en bodega (corresponde a bienes nuevos)	4.005.208
Propiedad planta y equipo no explotada (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de baja en cuentas por sus condiciones)	233.786.209

- e. Se informa que el Edificio P calle 72 y la casa de Bellas Artes se encuentran catalogados como Bienes Históricos y Culturales, pero debido a su utilización en la prestación del servicio de educación fueron clasificados como Propiedad Planta y Equipo en las clases de Terrenos y Edificaciones

**NOTA 7.1. CUENTA 1605 TERRENOS – 1640 EDIFICACIONES**

En las cuentas de terrenos y edificaciones se tienen reconocidos los predios Sede calle 72, Valmaria, Instituto Pedagógico Nacional, Finca Siete Cueros, Finca san José de Villeta y Finca Tulipanes lote 26 Girardot, el Edificio P calle 72 y la casa de Bellas Artes de la sede el Nogal y la sede del parque nacional.



## NOTA 7.2. CUENTA 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO

Actualmente la Universidad se encuentra adelantando la primera fase de la etapa del proyecto de Valmaría, la cual contiene el edificio de aulas graderías (18 aulas, sala de profesores y oficinas administrativas) y el edificio de bienestar (cafetería y enfermería).

### - Estado actual del proyecto

La Universidad radico solicitud de entrega anticipada del área de sección vial correspondiente a la avenida Las Villas como requisito previo para iniciar con el trámite de obtención de licencias de construcción y urbanismos que permitan iniciar la obra.

### - Fecha esperada de capitalización

La universidad viene adelantando desde el año 2018 los tramites de obtención de permisos y licencias que permitan iniciar y culminar la obra sin embargo depende de tiempos y disposiciones de varias entidades del distrito para obtener estos permisos por esta razón no se tiene fecha proyectada de capitalización.

## CONCILIACION DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO POR CLASE DE ACTIVO

### a. CLASES BIENES DE ARTE Y CULTURA, EDIFICACIONES Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO

MOVIMIENTO	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EDIFICACIONES	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO
Operación			
<b>Valor en libros a 31/12/2018</b>	<b>1.379.852.492</b>	<b>38.322.419.893</b>	<b>1.745.548.776</b>
<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>418.049</b>	<b>0</b>	<b>37.216.149</b>
Alta de bienes por adquisición	418.049	0	36.621.451
Alta de bienes por donación	0	0	0
Alta de bienes por saldos en inventario	0	0	594.698
<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>78.015.194</b>
Disposiciones	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	78.015.194
Sustituciones	0	0	0
<b>SUB</b>			
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>1.380.270.541</b>	<b>38.322.419.893</b>	<b>1.704.749.731</b>
	<b>-2.872.473</b>	<b>1</b>	<b>-2.271.949</b>
Entrada por traslado de cuentas (DB)	21.190.194	172.450.891	175.567.601
Salida por traslado de cuentas (CR)	-24.062.667	-172.450.890	-177.839.550
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b>			
<b>(Sub + Cambios)</b>	<b>1.377.398.068</b>	<b>38.322.419.894</b>	<b>1.702.477.782</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>-528.455.416</b>	<b>-2.722.834.985</b>	<b>-1.228.556.191</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-269.057.973	-2.033.031.425	-1.197.733.764
Depreciación aplicada vigencia actual	-261.662.338	-689.803.560	-108.008.422
Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	2.264.895	0	77.185.994
Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0
Depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	0	0
<b>DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0



MOVIMIENTO	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EDIFICACIONES	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO
Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>848.942.652</b>	<b>35.599.584.909</b>	<b>473.921.591</b>
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	-1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES	0	0	0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingresos (utilidad)	0	0	0
Gastos (pérdida)	0	0	0

**b. CLASES EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA, EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN Y EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN**

MOVIMIENTO	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN
Operación			
<b>Valor en libros a 31/12/2018</b>	<b>304.314.253</b>	<b>6.384.958.331</b>	<b>1.044.842.533</b>
<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>27.491.962</b>	<b>632.781.716</b>	<b>0</b>
Alta de bienes por adquisición	24.240.825	589.961.887	0
Alta de bienes por donación	539.880	39.452.716	0
Alta de bienes por saldos en inventario	2.711.257	3.367.113	0
<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>402.846.812</b>	<b>0</b>
Disposiciones	0	0	0
Baja en cuentas	0	402.846.812	0
Sustituciones	0	0	0
<b>SUB (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>331.806.215</b>	<b>6.614.893.236</b>	<b>1.044.842.533</b>
	<b>-3.848.104</b>	<b>-218.184.463</b>	<b>0</b>
Entrada por traslado de cuentas (DB)	55.189.587	1.204.861.325	0
Salida por traslado de cuentas (CR)	-59.037.691	-1.423.045.788	0
<b>SALDO FINAL (31-dic) (Sub + Cambios)</b>	<b>327.958.111</b>	<b>6.396.708.772</b>	<b>1.044.842.533</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>-205.462.375</b>	<b>-4.969.436.685</b>	<b>-684.022.988</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-183.941.630	-4.347.063.888	-644.990.421
Depreciación aplicada vigencia actual	-21.421.294	-745.382.432	-39.032.567
Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	-99.451	123.009.636	0
Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0
Depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	0	0
<b>DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0



MOVIMIENTO	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>122.495.737</b>	<b>1.427.272.088</b>	<b>360.819.545</b>
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-1	-1	-1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingresos (utilidad)	0	0	0
Gastos (pérdida)	0	0	0

**c. CLASES MAQUINARIA Y EQUIPO, MUEBLES Y ENSERES Y OTROS BIENES EN BODEGA**

MOVIMIENTO	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA
Operación			
<b>Valor en libros a 31/12/2018</b>	<b>1.336.848.873</b>	<b>539.860.353</b>	<b>0</b>
<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>35.889.052</b>	<b>225.839.976</b>	<b>19.294.582</b>
Alta de bienes por adquisición	34.757.890	206.388.498	10.562.446
Alta de bienes por donación	0	3.788.560	0
Alta de bienes por saldos en inventario	1.131.162	15.662.918	8.732.136
<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>7.844.052</b>	<b>12.612.722</b>	<b>0</b>
Disposiciones	0	0	0
Baja en cuentas	7.844.052	12.612.722	0
Sustituciones	0	0	0
<b>SUB (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>1.364.893.873</b>	<b>753.087.607</b>	<b>19.294.582</b>
	<b>-10.822.904</b>	<b>-95.200.078</b>	<b>-19.294.582</b>
Entrada por traslado de cuentas (DB)	57.280.576	271.408.949	1.403.049
Salida por traslado de cuentas (CR)	-68.103.479	-366.609.027	-20.697.631
<b>SALDO FINAL (31-dic) (Sub + Cambios)</b>	<b>1.354.070.969</b>	<b>657.887.529</b>	<b>0</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>-886.949.836</b>	<b>-288.479.683</b>	<b>0</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-805.612.823	-246.956.621	0
Depreciación aplicada vigencia actual	-85.214.020	-50.612.668	0
Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	3.877.007	9.089.607	0
Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0
Depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	0	0
<b>DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0



MOVIMIENTO	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>467.121.133</b>	<b>369.407.846</b>	<b>0</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingresos (utilidad)	0	0	0
Gastos (pérdida)	0	0	0

#### d. CLASES DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES EN CURSO

MOVIMIENTO	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO
Operación		
<b>Valor en libros a 31/12/2018</b>	<b>233.289.491.130</b>	<b>249.733.129</b>
<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Alta de bienes por adquisición	0	0
Alta de bienes por donación	0	0
Alta de bienes por saldos en inventario	0	0
<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disposiciones	0	0
Baja en cuentas	0	0
Sustituciones	0	0
<b>SUB (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>233.289.491.130</b>	<b>249.733.129</b>
	<b>2</b>	<b>0</b>
Entrada por traslado de cuentas (DB)	2	0
Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0
<b>SALDO FINAL (31-dic) (Sub + Cambios)</b>	<b>233.289.491.132</b>	<b>249.733.129</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	0
Depreciación aplicada vigencia actual	0	0
Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0
Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0
Depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	0
<b>DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0
Deterioro aplicado vigencia actual	0	0
Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>233.289.491.132</b>	<b>249.733.129</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0
Ingresos (utilidad)	0	0
Gastos (pérdida)	0	0

**NOTA 8 GRUPO 17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES**

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
17	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0	0%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0	0%

**NOTA 8.1. CUENTA 1715 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES**

Teniendo en cuenta las características por las cuales se debe reconocer los Bienes Históricos y Culturales. Actualmente la universidad cuenta con la Casita Museo de Biología ubicada en la calle 72 11 – 86.

Se informa que

- No existieron durante el año 2019 adiciones por restauraciones
- Se realizó la evaluación de la existencia de indicios de deterioro del valor en los activos bienes históricos y culturales, considerando los factores internos como externos, revisiones físicas y encuesta con los usuarios. No se evidencio ninguna situación que permitiera tener una evidencia objetiva de deterioro.
- Actualmente no se está realizando ningún cargo por depreciación.

**a. CONCILIACION DEL MOVIMIENTO DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES**

CONCEPTO	TERRENOS Y EDIFICACIONES	TOTALES
Valor en libros 31 de diciembre de 2018	46.206.747	46.206.747
Adquisiciones	0	0
Restauración	0	0
Retiros	0	0
Depreciación de la restauración	0	0
Reclasificaciones	0	0
<b>Importe en libros 31 de diciembre de 2019</b>	<b>46.206.747</b>	<b>46.206.747</b>



## NOTA 9 GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

El detalle corresponde a partidas corrientes:

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
19	OTROS ACTIVOS	584.266.251	520.821.821	63.444.430	12%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	584.266.251	520.821.821	63.444.430	12%

El detalle corresponde a partidas no corrientes

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
19	OTROS ACTIVOS	2.258.963.874	2.145.050.274	113.913.600	5%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.005.954.164	1.998.899.564	7.054.600	0%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	10.221.229	9.696.692	524.537	5%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	495.267.277	289.667.092	205.600.185	71%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-252.478.796	-153.213.074	-99.265.722	65%

### NOTA 9.1. CUENTA 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Representa los valores entregados por la Universidad en forma anticipada a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios.

El detalle de estos avances corresponde a:

NIT	TERCERO	SALDO
900223905	INVERSIONES CARCONDOR S.A.S	149.000.000
901320837	CONSORCIO CBC 2019	255.497.878
19367027	JORGE ALBERTO MENDOZA CORCHUELO	74.958.339
830032614	TECNIESPECTRO S.A.S	33.631.780
900644858	PRICAS INGENIERIA SAS	699.720
900535897	LD EVENTOS S.A.S	2.302.055
3180023	CARLOS ALCIDES NIETO NIVA	41.234.950
41385022	ROSA TORRES TORRES	1.947.019



900363341	SUMDICON S.A.S	24.994.510
	<b>TOTAL</b>	<b>584.266.251</b>

La edad de estos avances corresponde de 0 a 30 días.

#### NOTA 9.2. CUENTA 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

NIT	TERCERO	SALDO
901121877	UNION TEMPORAL UPN 2017	1.998.899.564
830049916	COMPUTEL SYSTEM SAS	7.054.600
	<b>TOTAL</b>	<b>2.005.954.164</b>

El valor registrado en esta cuenta está constituido por los valores capitalizables causados a 31 de diciembre de 2019, de acuerdo a lo establecido con el contrato de Prestación de Servicios No. 718 de 2017 suscrito con la *UNIÓN TEMPORAL UPN 2017*, cuyo objeto es “Adquirir licencias de software a perpetuidad de un Sistema de Información Académico Computarizado que contenga todas las funciones básicas de los procesos académicos y Administrativos, desde la inscripción hasta la graduación de nuestros estudiantes, el cual deberá ser personalizado con los requerimientos funcionales y normativos de la Universidad Pedagógica Nacional, así como la implementación, puesta en marcha, transferencia de conocimiento, migración de la información actual y capacitación”.

De acuerdo a la información entregada por la Subdirección de Sistemas de Información, al cierre de la vigencia 2019, este proyecto aún se encuentra en fase de desarrollo. El valor total a la fecha corresponde a \$ 1.998.899.564.

Adicional se registra el valor de \$7.054.600 que corresponde al desarrollo e implementación de un nuevo proceso informatics con la empresa Computel System SAS.

#### NOTA 9.3. CUENTA 1909 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

El valor de 10.221.229, obedecen a los recursos entregados por la Universidad, con carácter transitorio, derivados de los procesos judiciales cuyo demandante es el Sr. Jorge Armando Solórzano Sierra, según ejecución de medida cautelar del embargo proferido por el Juzgado tercero laboral de circuito de Bogotá.

#### NOTA 9.4. CUENTA 1970 ACTIVOS INTANGIBLES.

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	495.267.277	289.667.092	205.600.185	71%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	495.267.277	289.667.092	205.600.185	71%

Esta cuenta representa los derechos, licencias y software adquiridos para ser utilizados por la Universidad. La cual es amortizada, en manera mensual registrando el impacto en la cuenta 1975 Amortización de Intangibles.

Se informa que:

- Los activos intangibles registrados tienen vida útil finita



- Se realizó la evaluación de la existencia de indicios de deterioro del valor en los activos intangibles de la Universidad, no se encontró ninguna evidencia objetiva necesaria para la aplicación del deterioro.
- Durante la vigencia del año 2019 no se realizaron bajas de intangibles
- El método utilizado para la amortización de los intangibles es la línea recta
- El valor de la amortización total durante la vigencia 2019 que afectó el resultado del periodo corresponde a \$ 90.647.494.

## CONCILIACION DEL MOVIMIENTO DE INTANGIBLES CLASES SOFTWARE Y LICENCIAS

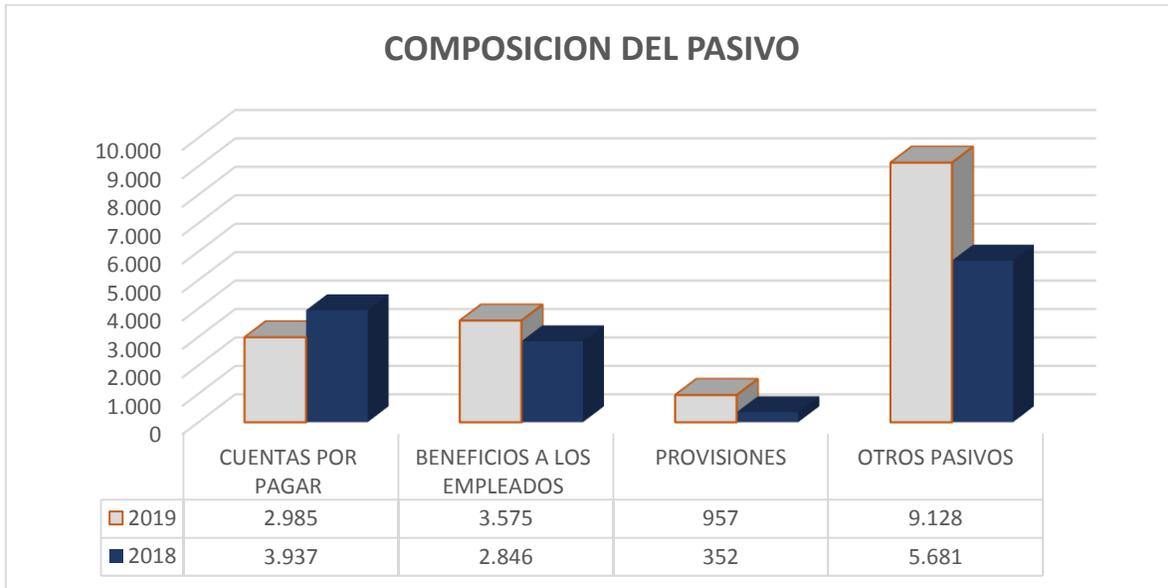
Los detalles de los movimientos corresponden a:

MOVIMIENTOS	SOFTWARE	LICENCIAS
<b>Operación</b>		
<b>Valor en libros a 31/12/2018</b>	<b>276.487.092</b>	<b>13.180.000</b>
<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>50.663.530</b>	<b>154.936.655</b>
Alta de bienes por adquisición	50.663.530	154.936.655
Alta de bienes por donación	0	0
Alta de bienes por saldos en inventario	0	0
<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disposiciones	0	0
Baja en cuentas	0	0
Sustituciones	0	0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>327.150.622</b>	<b>168.116.655</b>
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>		
<b>CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Entrada por traslado de cuentas (DB)	21.163.800	0
Salida por traslado de cuentas (CR)	-21.163.800	0
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b>	<b>327.150.622</b>	<b>168.116.655</b>
<b>(Subtotal + Cambios)</b>		
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>-195.998.023</b>	<b>-56.480.775</b>
Saldo inicial de la amortización acumulada	-140.033.076	-13.180.000
Amortización aplicada vigencia actual	-5.040.660	-85.606.835
Amortización ajustada por traslado de otros conceptos	-50.924.288	42.306.060
Amortización ajustada por traslado a otros conceptos	0	0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0
Depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	0
<b>DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0
Deterioro aplicado vigencia actual	0	0
Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>131.152.599</b>	<b>111.635.880</b>
<b>(Saldo final - DA - DE)</b>		
<b>% AMORTIZACION ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>-60%</b>	<b>-34%</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingresos (utilidad)	0	0
Gastos (pérdida)	0	0



## PASIVO

CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PASIVO	16.644.707.474	12.816.651.243	3.828.056.231	30%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### NOTA 10 GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2.984.652.146</b>	<b>3.937.225.761</b>	<b>-952.573.616</b>	<b>-24%</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	838.529.191	890.616.381	-52.087.190	-6%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	104.203.495	94.261.457	9.942.038	11%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	476.512.511	1.580.002.006	-1.103.489.495	-70%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	590.581.077	405.616.169	184.964.908	46%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	10.466.000	404.000	10.062.000	2491%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	0	1.978.665	-1.978.665	-100%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	964.359.872	964.347.084	12.788	0%



### NOTA 10.1 CUENTA 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Corresponde a las obligaciones contraídas en virtud de los contratos firmados por la Universidad con terceros para la obtención de bienes y servicios destinados a atender las actividades de la operación.

### NOTA 10.2 CUENTA 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Corresponde al saldo pendiente por pagar de seguro de estudiantes con Seguros de Vida del Estado y del recaudo por el concepto de contribución parafiscal de la Estampilla Ley 1697 de 2013 – Pro Universidad Nacional y demás universidades que son consignados al Ministerio de Educación Nacional. El detalle de los terceros corresponde a:

Seguros de Vida del Estado \$ 99.543.050

Ministerio de Educación Nacional \$ 4.660.445

### NOTA 10.3 CUENTA 2424 DESCUENTOS DE NOMINA

Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de descuentos de nómina de los trabajadores: aportes a los fondos de salud, pensión, solidaridad, cooperativas, sindicatos, libranzas, embargos judiciales, cuentas de ahorro para el fomento de la construcción aportes que se pagan en el mes de enero.

Condiciones

DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	PLAZO	VENCIMIENTO
DESCUENTOS DE NOMINA	476.512.511	30 DIAS	15/01/2019

### NOTA 10.4 CUENTA 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

El saldo de esta cuenta corresponde a los impuestos recaudados como agente retenedor a título de retención en la fuente, IVA e Industria y Comercio que son girados en las fechas establecidas a la Dirección de Impuestos Nacionales y a la Secretaría de Hacienda Distrital.

CODIGO	CUENTA	2019	2018	VARIACION
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	590.581.077	405.616.169	184.964.908
243603	HONORARIOS	17.285.016	62.204.397	-44.919.381
243604	COMISIONES	2.585.285		2.585.285
243605	SERVICIOS	38.503.648	27.918.369	10.585.279
243606	ARRENDAMIENTOS	7.563.042	7.112.887	450.155
243608	COMPRAS	7.436.835	13.083.032	-5.646.197
243615	RENTAS DE TRABAJO	400.473.686	196.691.324	203.782.362
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	40.791.585	47.801.674	-7.010.089
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	74.246.276	50.804.486	23.441.790
243690	OTRAS RETENCIONES	1.695.704	0	1.695.704

Pago 15 de enero de 2020



### NOTA 10.5 CUENTA 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

Corresponde al impuesto de industria y comercio generado por las actividades gravadas durante la vigencia 2019 su presentación es anual.

DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	PLAZO	VENCIMIENTO
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	10.466.000	30 DIAS	15/01/2019

Pago 15 de enero de 2020

### NOTA 10.6 CUENTA 2445 IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO IVA

Para la vigencia 2019 y de acuerdo a la Ley 30 de 1992 que en su artículo 92 expresa: «Las instituciones de Educación Superior, los Colegios de Bachillerato y las instituciones de Educación No Formal. Adicionalmente, las instituciones estatales u oficiales de Educación Superior», no son responsables del IVA por lo cual, la Universidad realizó las gestiones permitentes ante la DIAN, logrando el retiro de la obligación de declarar este impuesto.

### NOTA 10.7 CUENTA 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la Universidad en el giro normal de sus actividades.

CODIGO	CUENTA	2019	2018	VARIACION
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>964.359.872</b>	<b>964.347.084</b>	<b>12.788</b>
249026	SUSCRIPCIONES	0	7.454.642	-7.454.642
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	20.601.281	15.913.209	4.688.072
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	344.113.924	60.276.164	283.837.760
249054	HONORARIOS	224.702.139	537.050.018	-312.347.879
249055	SERVICIOS	366.377.931	111.075.197	255.302.734
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	226.970.211	-226.970.211
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.564.597	5.607.643	2.956.954

La edad de las cuentas por pagar corresponde a 31 de diciembre de 2019 corresponde a:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	0-30	30-360	360	TOTALES
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	10.389.418	2.484.348	7.727.515	20.601.281
249040	SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS	335.938.824	8.175.100	0	344.113.924
249054	HONORARIOS	224.702.139	0	0	224.702.139
249055	SERVICIOS	366.377.931	0	0	366.377.931
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.564.597	0	0	8.564.597
<b>TOTALES</b>		<b>945.972.909</b>	<b>10.659.448</b>	<b>7.727.515</b>	<b>964.359.872</b>



**NOTA 11 GRUPO 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3.574.707.548</b>	<b>2.846.389.844</b>	<b>728.317.704</b>	<b>26%</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.388.118.591	2.761.582.045	626.536.547	23%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	186.588.956	84.807.799	101.781.157	120%

El saldo de esta cuenta presenta las obligaciones por pagar a empleados, por los conceptos de cesantías, intereses de cesantías, prima de servicios, prima de navidad, prima de vacaciones, otras primas, vacaciones, bonificaciones, aportes a riesgos laborales, aportes a cajas de compensación familiar.

**NOTA 11.1 CUENTA 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**

La naturaleza de los beneficios a corto plazo (máximo tiempo para pago 12 meses) corresponde a:

CODIGO	CUENTA	2019	2018	VARIACION
<b>2511</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>3.388.118.591</b>	<b>2.761.582.044</b>	<b>626.536.547</b>
251101	NÓMINA POR PAGAR	11.518.696	575.276	10.943.420
251102	CESANTÍAS	188.064.044	157.922.880	30.141.164
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	22.023.905	18.950.966	3.072.939
251104	VACACIONES	732.694.633	914.811.094	-182.116.461
251105	PRIMA DE VACACIONES	625.415.820	583.635.729	41.780.091
251106	PRIMA DE SERVICIOS	1.205.470.317	521.461.512	684.008.805
251107	PRIMA DE NAVIDAD	8.651.108		8.651.108
251109	BONIFICACIONES	460.746.373	119.607.670	341.138.703
251110	OTRAS PRIMAS	133.533.695	128.728.917	4.804.778
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	0	18.950.600	-18.950.600
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	0	296.937.400	-296.937.400

Estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas con las cuentas bancarias que tiene la universidad al corte del 31 de diciembre de 2019.

**NOTA 11.2 CUENTA 2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO**

Corresponde a las obligaciones por concepto de quinquenios cancelados por períodos equivalentes a cinco años y que reciben los trabajadores oficiales de la Universidad.



COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	186.588.956	84.807.799	101.781.157	120%
251202	OTRAS PRIMAS QUINQUENIOS	186.588.956	84.807.799	101.781.157	120%

Estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas con las cuentas bancarias que tiene la universidad al corte del 31 de diciembre de 2019.

El pago realizado por quinquenios durante el año 2019 corresponde a:

Mes de pago	Quinquenios
Enero	4.890.198
Febrero	23.004.594
Marzo	35.581.860
Abril	18.863.269
Junio	16.071.083
Agosto	13.838.988
TOTAL PAGOS	112.249.992

## NOTA 12 GRUPO 27 PROVISIONES

### Pasivo corriente

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
27	PROVISIONES	71.968.601	351.578.926	-279.610.325	-80%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	71.968.601	351.578.926	-279.610.325	-80%

### Pasivo no corriente

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
27	PROVISIONES	885.260.400	0	885.260.400	-
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	885.260.400	0	885.260.400	-

## NOTA 12.1 CUENTA 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS

Representa el valor estimado de las obligaciones que tiene la Universidad, por concepto de demandas judiciales, las cuales fueron ajustadas de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia de eventos que puedan afectar la situación financiera.

Este rubro registra las demandas con probabilidad alta en función de la información suministrada por la Oficina Jurídica. A 31 de diciembre de 2019 corresponden a:



No. documento	Tipo	Saldo al 31 de diciembre de 2019	Año 2020 Corriente	Año 2023 No corriente
52209596	CIVILES	\$36.196.163,00	36.196.163	
1031166261	CIVILES	\$885.260.400,00		885.260.400
52958075	CIVILES	\$5.271.425,00	5.271.425	
830002469	CIVILES	\$30.501.013,00	30.501.013	
<b>TOTAL CUENTA</b>		<b>957.229.001,00</b>	<b>71.968.601,00</b>	<b>885.260.400,00</b>

El detalle de los movimientos de la cuenta de litigios corresponde a:

<b>MOVIMIENTOS</b>	
<b>Saldo inicial 01 de enero de 2019</b>	<b>351.578.926</b>
Aumento por provisiones mensuales según el informe de la oficina jurídica	1.445.986.901
Disminución por ajuste de provisiones	488.757.900
<b>Saldo final 31 de diciembre de 2019</b>	<b>957.229.001</b>

#### NOTA 13 GRUPO 29 OTROS PASIVOS

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>9.128.118.780</b>	<b>5.681.456.712</b>	<b>3.446.662.068</b>	<b>61%</b>
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.413.282.790	769.000.614	2.644.282.176	344%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.365.857.029	4.912.456.098	-1.546.599.069	-31%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.348.978.961	0	2.348.978.961	-

#### NOTA 13.1 CUENTA 2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Corresponde al valor de los dineros recibidos de los convenios firmados por la Universidad en virtud del desarrollo de los servicios de asesorías; así mismo, se registra la contratación de los servicios personales y la adquisición de bienes necesarios en la ejecución de los proyectos.

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>29020103</b>	<b>EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS</b>	<b>3.413.282.790</b>	<b>769.000.614</b>	<b>2.644.282.176</b>	<b>344%</b>
2902010306	SARES 2016	0	1.011.163	-1.011.163	
2902010307	SARES 2017	0	676.165.327	-676.165.327	
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	146.473.702	91.824.124	54.649.578	60%
2902010309	SARES 2019	3.266.809.088	0	3.266.809.088	



Los aportes cofinanciación corresponden a:

<b>APORTES DE COFINANCIACIÓN</b>		
<b>TERCERO</b>	<b>SALDO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
Fideicomisos patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A.	59.061.882	Convenio de Cooperación No.80740-299-2019 Fiduprevisora S.A.-Colciencias-UPN.
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.	26.744.049	Convenio Interadministrativo No.505-2019 UPN-UAESP- Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.
Alcaldía Municipal de Girardot - Secretaría de Hacienda.	28.667.771	Convenio Interadministrativo No.699 de 2019 Municipio de Girardot, saldo a 31 de diciembre de 2019.
Universidad Distrital Francisco José de Caldas y Colegio Mayor de Cundinamarca.	32.000.000	SUE-FEF-19-1 Convenio Especifico de Cooperación Universidades del SUE Distrito Capital – 2019.
<b>TOTALES</b>	<b>146.473.702</b>	

El detalle de los SARES 2019 corresponde a:

<b>SARES 2019</b>		
Ministerio de Educación Nacional.	3.266.809.088	SAR 10619 - Lineamientos Técnicos, Pedagógicos y de Política Pública Asociados a la Incorporación del Enfoque de Atención Integral - Conv.Interadm. No.0133 de 2019 MEN, saldo a 31 de diciembre de 2019.
<b>TOTAL CUENTA</b>	<b>3.266.809.088</b>	

### NOTA 13.2 CUENTA 2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

En este grupo se registran los ingresos recibidos por anticipado de los servicios educativos por matrículas de educación formal superior profesional y de posgrado, matrículas del IPN y matrículas de educación no formal formación extensiva que se recibieron a finales del año 2019 y corresponden a la prestación del servicio del año siguiente.



CODIGO	CUENTA	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.365.857.029	4.912.456.098	-1.546.599.069	-31%
29102607	MATRICULAS PREGRADO	20.932.732	1.086.864.881	-1.065.932.149	-98%
29102608	MATRICULAS POSGRADO	1.411.743.808	1.540.028.869	-128.285.061	-8%
29102609	MATRICULAS IPN	0	414.779.500	-414.779.500	-100%
29102610	MATRICULAS EXTENSION	1.915.013.057	1.870.368.950	44.644.107	2%
29102615	INGRESOS I.P.N.	0	413.898	-413.898	-100%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	18.167.432	0	18.167.432	

La disminución en la cuenta de ingresos recibidos por anticipado en Pregrado obedece al cambio en el calendario académico del segundo semestre de 2019 por situaciones de movilizaciones de las universidades públicas.

La amortización de estos ingresos se realiza de manera lineal teniendo en cuenta el momento de la prestación del servicio asociado al gasto registrado.

### NOTA 13.3 CUENTA 2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Representan los pasivos que por su origen tienen en carácter de ingresos asociados a costos que afectan diferentes vigencias y que de esta manera deben ser reconocidos en los Estados Financieros

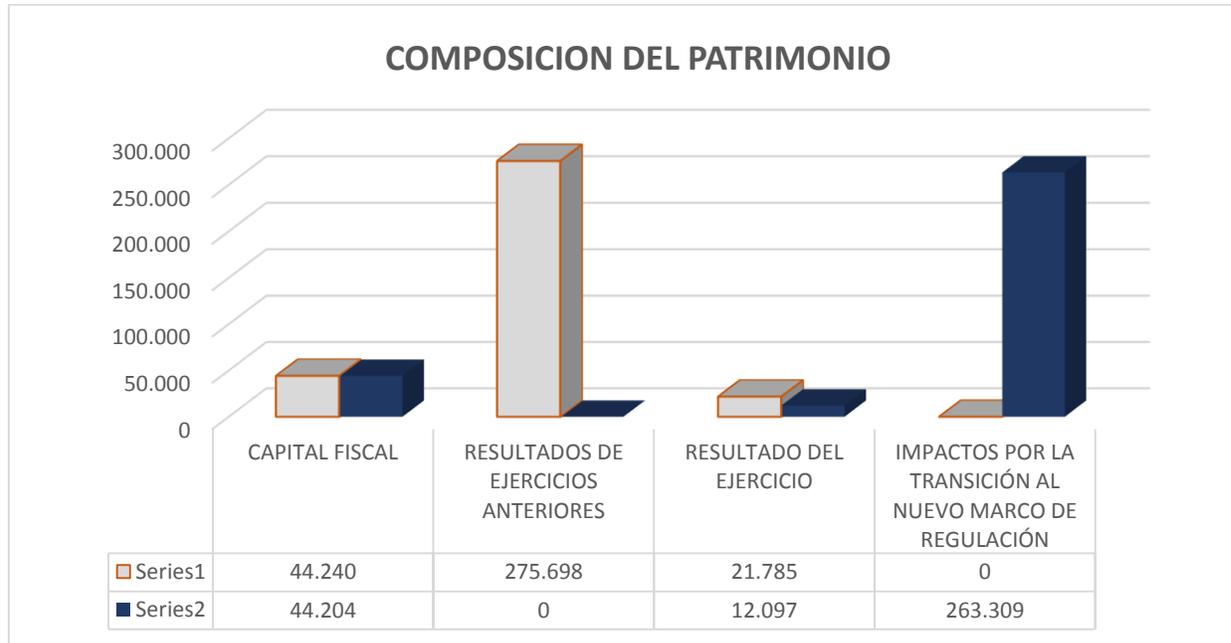
El detalle de estos terceros corresponde a:

TERCERO	SALDO	OBSERVACIÓN
SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	621.215.366	SAR 10119 - Desarrollo y Evaluación del Modelo de Gestión Cultural Territorial-Cto. interadministrativo No.112/2019 SDCRD
SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	65.879.731	SAR 10219 - Interventoría de los Proyectos Beneficiarios del Programa Distrital de Apoyos Concertados 2019-Cto Interadm.116-2019 SDCRD
MINISTERIO DE LA CULTURA	698.315.957	SAR 10319 - Proyecto de Supervisión a Entidades Beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2019-Cto 0495/2019 Ministerio cultura
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	963.567.907	SAR 10419 - Implementación del Lineamiento Pedagógico del Apoyo de mediación en IED-Centro interadministrativo No.2012-2019- SED
<b>TOTAL CUENTA</b>	<b>2.348.978.961</b>	



## PATRIMONIO

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	339.429.216.469	319.610.649.036	19.818.567.433	6%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### NOTA 14 GRUPO 31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	339.429.216.469	319.610.649.036	19.818.567.433	6%
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.204.125.033	35.837.546	0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	275.698.336.179	0	275.698.336.179	-
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	19.490.917.711	12.097.314.762	7.393.602.949	61%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	263.309.209.241	-263.309.209.241	-100%



#### NOTA 14.1 CUENTA 3105 CAPITAL FISCAL

En la cuenta de Capital Fiscal se representa el valor de los recursos asignados y el valor de excedentes de las vigencias anteriores al año 2018.

#### NOTA 14.2 CUENTA 3109 RESULTADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES

En la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores se representa el valor de los excedentes de la vigencia del año 2018 y la reclasificación de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación establecidos mediante la Resolución 533 de 2015.

#### NOTA 14.3 CUENTA 3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

Representa los impactos en los saldos iniciales al corte del 01 de enero de 2018 conforme a lo establecido en los Instructivos No. 002 de 2015 y 003 de 2017 expedidos por la Contaduría General de la Nación aplicados durante la vigencia 2018. Para la vigencia año 2019 esta cifra fue reclasificada a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

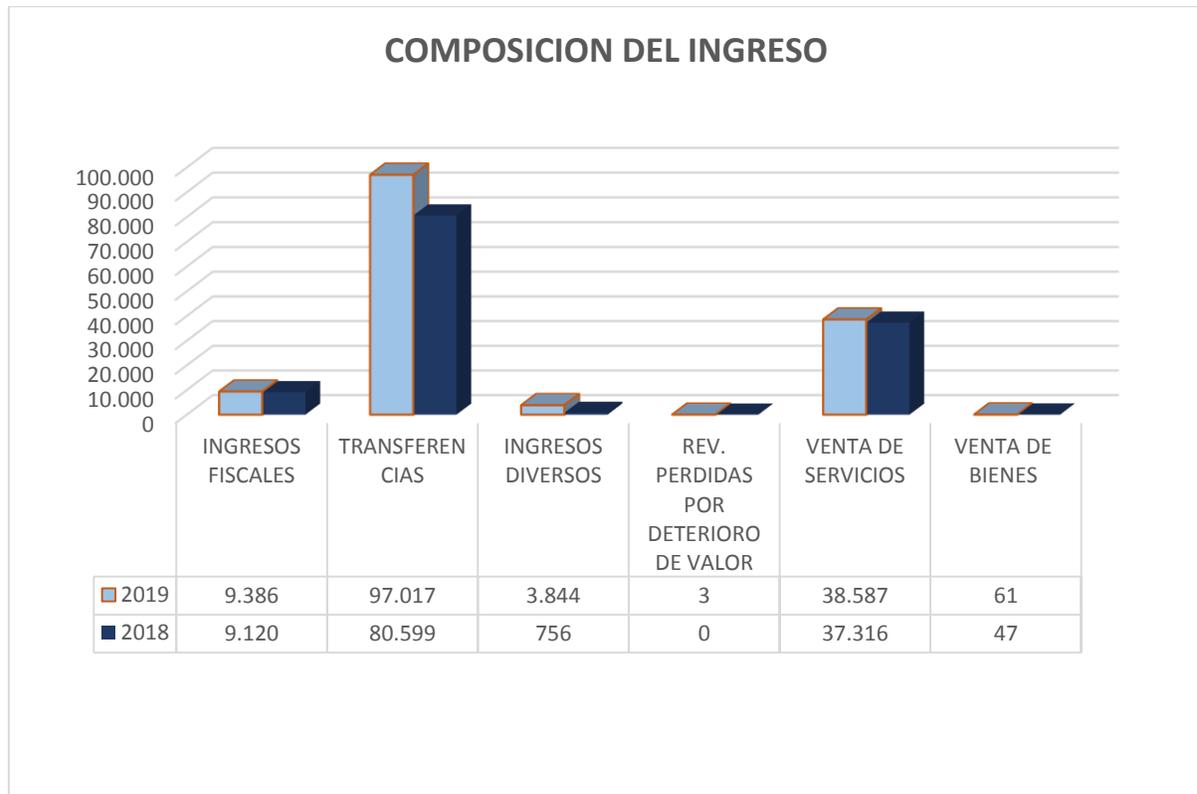
#### CONCILIACION PATRIMONIAL

CONCEPTO	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIO PERIODOS ANTERIORES	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	TOTAL
<b>SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>44.204.125.033</b>	<b>12.097.314.762</b>	<b>0</b>	<b>263.309.209.241</b>	<b>319.610.649.036</b>
Traslado de utilidades del ejercicio anteriores(incluye utilidad del ejercicio anterior, impactos por normatividad, ajustes no significativos periodos anteriores)	0	-12.097.314.762	275.698.336.179	0	263.601.021.417
Reclasificación impactos aplicación normatividad resolución 533/2015 medición inicial año 2018 la cual fue autorizada para reclasificar	0	0	0	-263.309.209.241	-263.309.209.241
Aumentos capital fiscal durante la vigencia 2019	35.837.546	0	0	0	35.837.546
Excedente del ejercicio año 2019	0	19.490.917.711	0	0	19.490.917.711
<b>SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>44.239.962.579</b>	<b>19.490.917.711</b>	<b>275.698.336.179</b>	<b>0</b>	<b>339.429.216.469</b>



## INGRESOS

CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS	148.895.792.166	129.771.860.508	19.123.931.658	15%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION

#### NOTA 15 GRUPO 41 INGRESOS FISCALES

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
41	INGRESOS FISCALES	9.386.554.808	9.120.171.365	266.383.443	3%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.386.554.808	9.120.171.365	266.383.443	3%



### NOTA 15.1 CUENTA 4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Los Ingresos Fiscales corresponden a Estampillas 50 años UPN y Pro Universidad Nacional y demás universidades, registradas en la cuenta 4110 hasta el mes de septiembre de 2019.

Mediante concepto emitido por la Contaduría General de la Nación No. 20192300055711 del 3 de octubre de 2019 a partir de esa fecha se reconoce en la cuenta 4428 Otras Transferencias.

### NOTA 16 GRUPO 44 – TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	97.017.323.056	80.599.082.944	16.418.240.112	20%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	97.017.323.056	80.599.082.944	16.418.240.112	20%

### NOTA 16.1 CUENTA 4428 OTRAS TRANSFERENCIAS

La cuenta Transferencias, registra el total de recursos asignados a la Universidad, recibidos del Ministerio de Educación Nacional para atender gastos de funcionamiento e inversión.

El detalle de las transferencias durante el año 2019 corresponde a:

CONCEPTO	2019	2018
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	2.476.342.255	2.404.215.782
CUOTA ADICIONAL PARA INVERSION (a)	2.515.157.022	2.165.777.894
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO	73.900.344.407	70.662.806.985
DESCUENTO ELECTORAL	480.921.793	566.028.418
CUOTA ADICIONAL PARA FUNCIONAMIENTO	2.140.610.178	876.726.686
PARA PROGRAMAS DE EDUCACION (b)	3.916.285.996	3.923.527.178
RECURSOS PARA SANEAMIENTO DE PASIVOS	6.450.287.149	0
ESTAMPILLAS UPN Y PROUNAL	5.137.374.256	0
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>97.017.323.056</b>	<b>80.599.082.943</b>

(a) Para la vigencia actual, el MEN giro 2.515 millones para el Plan de Fomento a la Calidad los cuales hacen parte de la inversión.

(b) En Programas de Educación se registran:

- Por concepto de distribución CESU \$992.580.663,
- Giro del MEN \$1.113.220.478 aportes de excedentes cooperativos (parágrafo transitorio 1 y 2 artículo 19-4 del Estatuto Tributario modificado mediante artículo 142 de la ley 1819 de 2016, Circular Externa No. 26 del 26 de julio de 2018 expedida por el MEN).



Gestión de la Universidad para los aportes de excedentes cooperativos  
\$1.810.484.855

(c) Se informa que en las cuentas por cobrar está reconocido y pendiente por cancelar el valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de diciembre de 2019, a nombre del tercero Oficina de Consolidación de la Secretaría Distrital de Hacienda. Por un valor de \$ 1.464.131.074.

## INGRESOS CON CONTRAPRESTACION

### POLITICAS ESPECIFICAS

Son los recursos obtenidos por la Universidad en la prestación de los servicios educativos. Se caracterizan porque tienen una duración definida y buscan satisfacer las necesidades de los usuarios.

Su reconocimiento se realiza cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance de la prestación del servicio. Se estima con fiabilidad cuando:

- El valor de ingreso se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba beneficios económicos o potencial de servicios.
- El grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo puede medirse.
- Los costos incurridos, los que falten y sean necesarios para la prestación de servicios, se pueden medir con fiabilidad.

La medición de la prestación de servicios se registra de manera lineal teniendo en cuenta:

- La proporción de los costos en los que haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha de la relación de los costos totales estimados.

Los recursos obtenidos por la Universidad en el desarrollo de actividades de comercializar bienes adquiridos realizaran su reconocimiento siempre que:

- La Universidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativas derivada de la propiedad del bien.
- La Universidad no conserva ninguna implicación de la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre estos.
- El valor de los ingresos se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociada con la transacción.
- Los costos en que incurrió o se vaya a incurrir en relación con la transacción, puede medirse con fiabilidad.



**NOTA 17 GRUPO 43 – VENTA DE SERVICIOS**

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>38.587.120.529</b>	<b>37.315.873.058</b>	<b>1.271.247.471</b>	<b>3%</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	36.153.413.216	35.839.730.080	313.683.136	1%
4390	OTROS SERVICIOS	2.490.550.781	1.521.991.070	968.559.711	64%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-56.843.468	-45.848.093	-10.995.375	24%

**NOTA 17.1 CUENTA 4305 SERVICIOS EDUCATIVOS**

Los servicios educativos corresponden a los ingresos por concepto de inscripciones, matrículas, pensión, complementarios y derechos académicos.

El detalle por cada programa corresponde a:

SERVICIOS EDUCATIVOS	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
EDUCACION FORMAL- PREESCOLAR	468.675.686	424.466.010	44.209.676	10%
EDUCACION FORMAL- BASICA PRIMARIA	1.288.932.404	1.038.030.600	250.901.804	24%
EDUCACION FORMAL- BASICA SECUNDARIA	1.693.153.640	1.333.233.000	359.920.640	27%
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	14.024.081.745	11.550.387.884	2.473.693.861	21%
EDUCACION FORMAL- SUPERIOR POSGRADOS	4.768.809.703	5.375.441.180	-606.631.477	-11%
EDUCACION NO FORMAL- FORMACION EXTENSION	13.174.587.511	15.221.913.960	-2.047.326.450	-13%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	735.172.527	896.257.446	-161.084.919	-18%
<b>TOTALES</b>	<b>36.153.413.216</b>	<b>35.839.730.080</b>	<b>313.683.136</b>	<b>1%</b>

En educación Formal Superior Pregrado, se refleja también el convenio con la Secretaría de Educación Distrital convenio 2942 de 2015 el cual otorgó becas para estudiantes de licenciaturas y giros del ICETEX.

En educación Formal Superior Postgrado, se registra también el ingreso por el Convenio del CINDE para la Maestría en Desarrollo Educativo Social.

En educación No Formal – Formación Extensión, se registran los contratos interadministrativos con la Secretaría de Cultura, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, Secretaría de Educación Distrital y Ministerio de Cultura.

En servicios Conexos a la Educación, se registran los ingresos por el servicio de restaurante de estudiantes y funcionarios de la Universidad, exámenes médicos y seminarios.



### NOTA 17.2. CUENTA 4390 OTROS SERVICIOS

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4390	OTROS SERVICIOS	2.490.550.781	1.521.991.070	968.559.711	64%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	2.480.662.332	1.509.571.362	971.090.970	64%
439090	OTROS SERVICIOS	9.888.449	12.419.708	-2.531.259	-20%

- En Administración de Proyectos se registra el porcentaje de administración que le corresponde a la Universidad según lo establecido en los contratos interadministrativos SARES.
- En Otros Servicios se registra el ingreso por contraprestación de espacios físicos de las fincas de la Universidad, ingresos por fotocopias y constancias laborales.

### NOTA 18 GRUPO 42 – VENTA DE BIENES CUENTA 4210 BIENES COMERCIALIZADOS

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
42	BIENES COMERCIALIZADOS	84.527.850	68.715.400	15.812.450	23%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	84.527.850	68.715.400	15.812.450	23%

Se registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en la librería de la Universidad.

### NOTA 19 GRUPO 48 – OTROS INGRESOS

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
48	OTROS INGRESOS	3.844.247.708	2.689.741.784	1.154.505.924	43%
4802	FINANCIEROS	2.543.968.118	1.934.041.975	609.926.143	32%
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.296.966.156	755.699.809	541.266.347	72%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	3.313.434	0	3.313.434	

#### NOTA 19.1 CUENTA 4802 INGRESOS FINANCIEROS

La cuenta ingresos financieros corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras.

#### NOTA 19.2 CUENTA 4808 INGRESOS DIVERSOS

La cuenta otros ingresos diversos, corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la Universidad, recuperaciones (reintegros por incapacidades, ingreso por devolución de IVA del 1er bimestre de 2019, reintegro por proceso de martillo, recolección de reciclaje).



**ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**

El detalle de los arrendamientos operativos corresponde a:

Arrendatario	Clase de activo arrendado	Fecha inicial	Fecha final	Valor del contrato	Valor de canon
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PADRES DE FAMILIA IPN	El IPN da en arrendamiento a la Arrendataria la caseta ubicada en el inmueble identificado con la nomenclatura AV. Calle 127 # 11 - 20 de la ciudad de Bogotá	14/02/2019	15/12/2019	7.680.000	384.000 Febrero
					768,000 Marzo
					675,378 Abril - Nov
					352,689 Diciembre
ELKER EDUARDO VELASQUEZ LOPEZ	Espacio ubicado en el edificio C, debajo de las escaleras que conducen al segundo piso y el espacio ubicado en el corredor de acceso del primer piso del edificio B, dentro del predio de la calle 72 N° 11 - 86 de las instalaciones de la UPN	13/02/2019	31/12/2019	9.564.786	\$ 1.062.754
LUZ ANGELA MORALES SERRATO	Salón de prácticas detrás del edificio I, dentro de las instalaciones de Valmaría Calle 183 # 54D esquina	8/03/2019	30/11/2019	3.452.708	\$ 345.270
CATERPILLAR MOTOR FC S.A.S	C cancha de futbol principal, p, esta se encuentra ubicada en la zona nororiental del predio ubicado en la calle 127 N° 11 - 20 en las instalaciones del IPN	16/04/2019	15/12/2019	30.000.000	4,000,000 may, jul, sep y Nov
					3,532,000 Junio y Agos
					3,064,000 Octubre
					2,000,000 Diciembre
CREAIMPACTO SPORT S.A.S	Cancha de fútbol auxiliar para ser utilizada en la semana de receso del 7 al 11 de octubre de 2019 en el horario de 10:00 am a 12:00 pm esta se encuentra ubicada en la zona nororiental del predio ubicado en la calle 127 N° 11 - 20	4/10/2019	07/10/2019 a 11/10/2019	700.000	\$ 700.000
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PADRES DE FAMILIA IPN	Caseta ubicada en el inmueble identificado con la nomenclatura AV. Calle 127 # 11 - 20 de la ciudad de Bogotá	\$ 43.510	\$ 43.814	6.907.713	384,000 Febrero
					768,000 Marzo
					375,378 Abril - Nov
					352,689 Diciembre
FUNDACIÓN AMIGOS DEL INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	Caseta ubicada en Av. Calle 127 N° 11 - 20 Bogotá, Área de 12 metros cuadrados cuyos a linderos son por el norte colinda con la zona circulación de estudiantes hasta el mapa pedagógico por el sur limita con el peatonal que conduce a los	10/08/2018	31/07/2020	12.208.355	1.101.000 Ene-Marzo
					930.000 Abril-Jul
					959.620 Agos-Dic



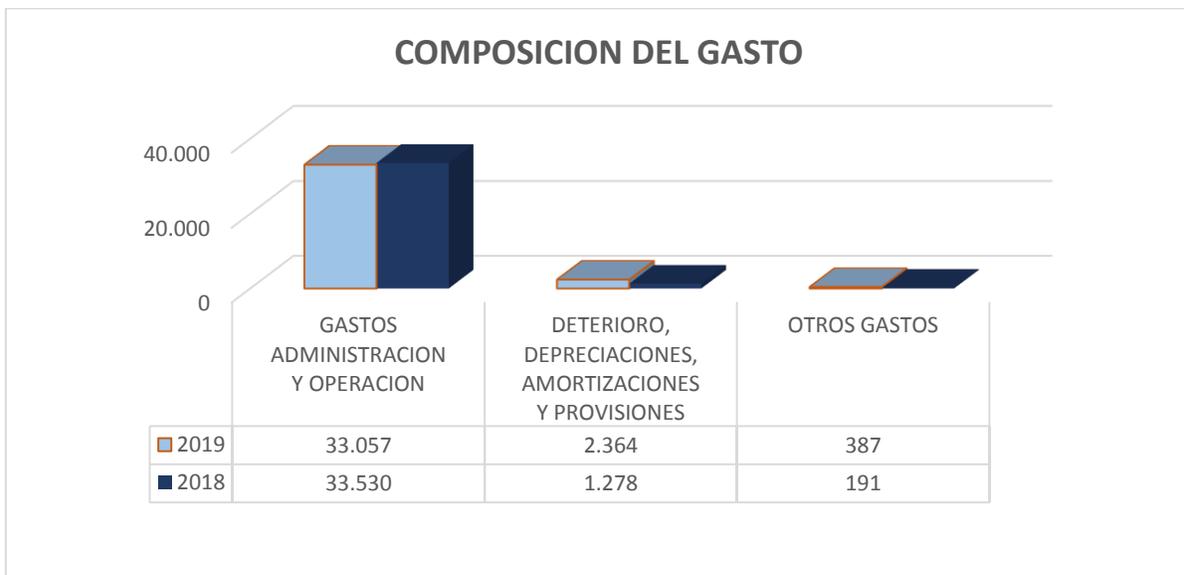
Arrendatario	Clase de activo arrendado	Fecha inicial	Fecha final	Valor del contrato	Valor de canon
	salones 604 y 602 por sección de primaria				
FUNDACIÓN AMIGOS DEL INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	Local ubicado en Av. Calle 127 N° 11 - 20 Bogotá, Area de 9 metros cuadrados cuyos linderos son por el norte colinda con los salones 601 y 603 en distancia de 5,10 metros por el sur limita con el área peatonal	26/03/2018	31/07/2020	5.238.900	499.272 Enero-Marzo
					422.750 Abril-Jul
					436.575 Agos-Dic

El reconocimiento se realiza de manera lineal de acuerdo a la fecha del contrato y los pagos futuros a recibir por los contratos que están hasta el año 2020 corresponde a:

ARRENDATARIO	VALOR DE CANON	PAGO 1 AÑO	PAGOS DE 1 A 5 AÑOS	DE 5 AÑOS EN ADELANTE
FUNDACIÓN AMIGOS DEL INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	959.620	6.717.340	0	0
FUNDACIÓN AMIGOS DEL INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	436.575	3.056.025	0	0

## GASTOS

CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
GASTOS	35.808.490.119	34.997.865.612	810.624.508	2%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos



**NOTA 20 GRUPO 51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION**

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>33.056.676.850</b>	<b>33.529.735.522</b>	<b>-473.058.671</b>	<b>-1%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	9.715.034.203	9.384.410.096	330.624.107	4%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	136.845.056	225.661.920	-88.816.864	-39%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.588.201.768	2.570.881.854	17.319.914	1%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	275.190.000	289.335.552	-14.145.552	-5%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	3.831.463.417	3.429.843.873	401.619.544	12%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	234.106.263	111.082.535	123.023.728	111%
5111	GENERALES	13.507.678.051	14.799.637.985	-1.291.959.934	-9%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.768.158.093	2.718.881.708	49.276.386	2%

**NOTA 20.1 CUENTA 5101 SUELDOS Y SALARIOS:** Corresponde a los conceptos de salarios cancelados a los empleados de la Universidad.

**NOTA 20.2 CUENTA 5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS:** corresponden a los auxilios de incapacidades, gastos médicos y medicamentos, auxilios y servicios funerarios, auxilio educativo al personal administrativo, trabajadores oficiales.

**NOTA 20.3 CUENTA 5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS:** corresponde a los aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones, Caja de Compensación, aportes sindicales, cotizaciones a entidades administradoras del Régimen de Prima Media y de Ahorro Individual.

**NOTA 20.4 CUENTA 5104 APORTES SOBRE LA NOMINA:** corresponde a los aportes al ICBF.

**NOTA 20.5 CUENTA 5107 PRESTACIONES SOCIALES:** corresponde a las vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios, prima de navidad, prima de navidad, otras primas.

**NOTA 20.6 CUENTA 5111 GASTOS GENERALES:** representa los gastos incurridos para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la UPN.

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>13.507.678.051</b>	<b>14.799.637.985</b>	<b>-1.291.959.933</b>	<b>-9%</b>
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD (a)	3.309.598.403	2.739.277.411	570.320.992	21%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.147.021.451	1.180.866.487	-33.845.036	-3%
511115	MANTENIMIENTO ©	2.009.052.613	2.236.479.728	-227.427.115	-10%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	1.030.435.506	950.329.201	80.106.305	8%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO (b)	1.218.610.948	1.745.935.863	-527.324.915	-30%



COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	72.311.230	105.159.240	-32.848.010	-31%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	59.292.635	46.687.790	12.604.845	27%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	428.001.245	552.247.801	-124.246.556	-22%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	765.224.170	874.062.405	-108.838.235	-12%
511125	SEGUROS GENERALES	147.264.897	115.782.615	31.482.282	27%
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	70.995.859	110.316.844	-39.320.985	-36%
511137	EVENTOS CULTURALES	0	15.950.000	-15.950.000	-100%
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	2.340.000	2.820.000	-480.000	-17%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	59.887.699	65.785.542	-5.897.843	-9%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1.210.113.216	1.258.652.696	-48.539.480	-4%
511164	GASTOS LEGALES	1.230.100	1.370.116	-140.016	-10%
511165	INTANGIBLES	0	163.192.907	-163.192.907	-100%
511178	COMISIONES	0	4.637.500	-4.637.500	-100%
511179	HONORARIOS (d)	1.675.244.825	2.153.672.595	-478.427.770	-22%
511180	SERVICIOS	87.559.979	290.455.024	-202.895.045	-70%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	213.493.274	185.956.219	27.537.055	15%

- Los gastos más representativos se dan en los servicios de vigilancia y seguridad con la empresa Unión Temporal UPN Segura 2016 de las sedes de la Universidad.
- El arrendamiento operativo corresponde a gastos generados en los contratos de arrendamiento de bienes inmuebles los cuales se registran de manera lineal. La disminución en esta cuenta obedece a que se entregó el inmueble del Centro Cultural del contrato de arrendamiento con la firma Inmobiliaria Capri Ltda.  
Detalle de la cuenta 511118:

FECHA DE INICIO	ARRENDATARIO	OBJETO
10/01/2012	INVERSIONES ART BOX S.A.S	EL ARRENDADOR ENTREGA A EL ARRENDATARIO PARA SU USO Y GOCE A ESE TITULO, EL INMUEBLE UBICADO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL, IDENTIFICADO CON EL NUMERO 79 - 08 DE LA CARRERA 16.
2/01/2004	C & E ABOGADOS Y ASESORES SAS	AMPARAR EL CANON DE ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE UBICADO EN LA CARRERA 9 NO. 57-41.
2/01/2003	LUIS EMIRO LINARES BEJARANO	AMPARAR CANON DE ARRENDAMIENTO DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO 898 DEL 2003, SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL Y LUIS EMIRO LINARES BEJARANO.



FECHA DE INICIO	ARRENDATARIO	OBJETO
		INMUEBLE UBICADO EN LA CARRERA 22 # 73-31 ESCUELA MATERNAL
2/01/2003	LUIS EMIRO LINARES BEJARANO	AMPARAR CANON DE ARRENDAMIENTO DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO 899 DEL 2003, SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL Y LUIS EMIRO LINARES BEJARANO. INMUEBLE UBICADO EN LA CARRERA 22 # 73-45 ESCUELA MATERNAL.
10/01/2018	MESA CAMPOS MERCY ESTHER	AMPARAR CANON DE ARRENDAMIENTO DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO 363 DE 2005 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL Y MERCY ESTHER MESA CAMPOS INMUEBLE UBICADO EN LA DIRECCION CALLE 79 # 16-32.

Los pagos futuros esperados para el año 2020 corresponden a:

BENEFICIARIO	FECHA FINAL	VALOR CANON	FORMA PAGO	CUOTAS PENDIENTES	PAGOS FUTUROS ESPERADOS
LUIS EMILIO LINARES BEJARANO	31/12/2020	14.058.822	Trimestral	4	56.235.288
LUIS EMILIO LINARES BEJARANO	31/12/2020	14.058.822	Trimestral	4	56.235.288
C & E ABOGADOS Y ASESORES SAS	31/12/2020	54.608.273	Mensual	12	655.299.276
INVERSIONES ART BOX S.A.S	31/12/2020	117.778.159	Mensual	12	1.413.337.908
MERCY ESTHER MESA CAMPOS	30/12/2020	83.859.383	Mensual	12	985.540.089

- c. En mantenimiento, las adecuaciones de la infraestructura física del edificio C de la calle 72, de las fincas Siete Cueros y San José de Villeta de la Universidad soporte técnico de software, mantenimiento preventivo y correctivo del parque automotor, los contratos de instalación y configuración del centro de cómputo datacenter y adecuaciones de las instalaciones de la biblioteca.
- d. En gastos por honorarios se encuentran los contratos por prestación de servicios profesionales principalmente en la subdirección de sistemas de información, Grupo Editorial, vicerrectoría académica, la oficina jurídica, oficina de desarrollo y planeación, oficina de control interno.



## NOTA 20.7 CUENTA 5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES y TASAS:

Comprende los siguientes impuestos:

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>5120</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>2.768.158.093</b>	<b>2.718.881.708</b>	<b>49.276.385</b>	<b>2%</b>
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1.474.495.911	1.361.228.793	113.267.118	8%
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	69.118.400	87.224.966	-18.106.566	-21%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	10.657.000	10.595.000	62.000	1%
512010	TASAS	660.000	0	660.000	
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	4.509.000	6.882.400	-2.373.400	-34%
512017	INTERESES DE MORA	46.000	0	46.000	
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	484.179.937	458.043.404	26.136.533	6%
512026	CONTRIBUCIONES	2.079.910	2.076.917	2.993	0%
512035	ESTAMPILLAS	66.675.543	61.392.274	5.283.269	9%
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	655.736.392	731.437.954	-75.701.562	-10%

### IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO

Comprende los impuestos de los predios ubicados en la calle 72, sede Valmaría, Instituto Pedagógico Nacional, el Nogal y Fincas San José de Villeta, Siete Cueros, Condominio los Tulipanes.

### OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS

En esta cuenta se registra la devolución del impuesto sobre las ventas a las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior por el pago de bienes, insumos y servicios realizados de la vigencia 2019, y cuyos valores son devueltos mediante solicitudes realizadas por la Universidad en periodos Bimestrales de acuerdo a lo establecido por el artículo 92 de la Ley 1993.

### DEVOLUCIÓN DE IVA

El detalle de esta cuenta corresponde:

CONCEPTO	2019	2018	VARIACION
SOLICITUD QUINTO BIMESTRE	243.186.311	217.100.042	26.086.269
SOLICITUD SEXTO BIMESTRE	332.888.494	357.482.275	- 24.593.781
SALDO CUENTAS POR PAGAR (IVA) ORDENES DE PAGO	79.661.587	156.855.637	- 77.194.050
<b>SALDO DE LA CUENTA</b>	<b>655.736.392</b>	<b>731.437.954</b>	<b>- 75.701.562</b>



## GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS

En esta cuenta se registra el gasto del gravamen a los movimientos financieros de los bancos Davivienda y Banco Popular.

### NOTA 21 GRUPO 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2.364.454.645</b>	<b>1.277.534.882</b>	<b>1.086.919.763</b>	<b>85%</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	77.155.196	1.746.090	75.409.106	4319%
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	0	5.313.118	-5.313.118	-100%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.279.422.273	1.247.603.512	31.818.761	3%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	39.716.817	13.805.089	25.911.728	188%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	968.160.359	9.067.073	959.093.286	10578%

El deterioro de cuentas por cobrar corresponde al cálculo realizado a las cuentas de difícil cobro que se encontraron con evidencia de deterioro por sus condiciones actuales.

El deterioro de inventarios corresponde al análisis basado en el valor neto de realización de los inventarios que se encuentran para comercializar en la librería de la Universidad

La depreciación (activos tangibles) y amortización (activos intangibles) reconoce el desgaste de los activos por su esfuerzo en la generación del ingreso y su reconocimiento es proporcional al tiempo del activo.

La Provisión corresponde a Litigios y Demandas se registra de acuerdo a la información entregada por la Oficina Jurídica con corte a 31 de diciembre de 2019.

### NOTA 22 GRUPO 58 OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>387.358.624</b>	<b>190.595.208</b>	<b>196.763.416</b>	<b>103%</b>
5802	COMISIONES	7.036.541	105.724	6.930.817	6556%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	49.492.973	-49.492.973	-100%
5890	GASTOS DIVERSOS	33.363.363	34.817.272	-1.453.910	-4%
5894	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	0	106.413	-106.413	-100%

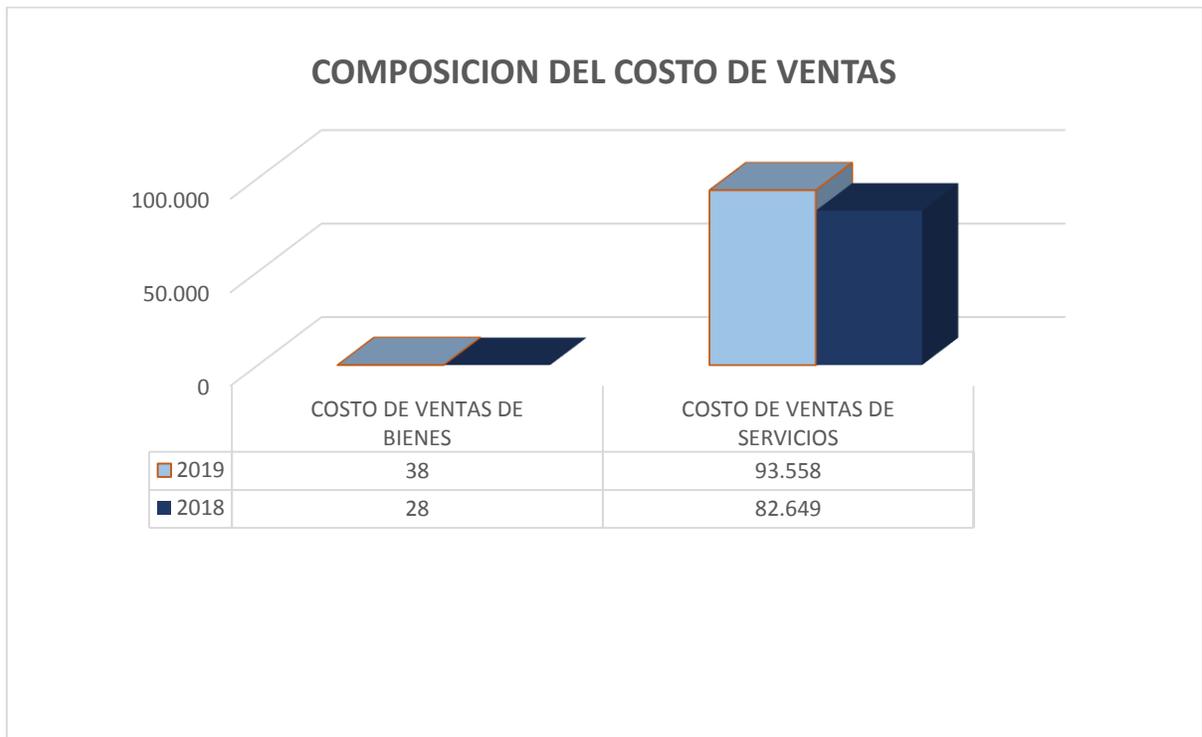


COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (1)	346.958.721	106.072.826	240.885.895	227%

(1) Corresponde a reintegro de recursos y devoluciones por concepto de matrículas de vigencias anteriores.

## COSTOS DE VENTAS

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
6	COSTO DE VENTAS	93.596.384.336	82.676.680.134	10.919.704.202	13%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	38.087.298	27.801.650	10.285.648	37%
63	SERVICIOS EDUCATIVOS	93.558.297.038	82.648.878.484	10.909.418.554	13%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### **NOTA 23 GRUPO 62 COSTO DE VENTA DE BIENES COMERCIALIZADOS**

Corresponde al costo de la venta de los libros de la Universidad.



COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
62	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>38.087.298</b>	<b>27.801.650</b>	<b>10.285.648</b>	<b>37%</b>
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	38.087.298	27.801.650	10.285.648	37%

#### NOTA 24 GRUPO 63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Este grupo representa el valor de los costos incurridos por la Universidad en la formación y generación de los servicios educativos vendidos. Incluye los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas (EPS, AFP, ARP y Caja Compensación), ICBF, vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, servicio de aseo, restaurante y cafetería, depreciaciones, impuestos entre otros, distribuidos por los centros de costos establecidos en la entidad.

Las partidas más representativas dentro de éstos costos son los sueldos de personal con su respectiva carga prestacional, así como en los gastos generales en los conceptos de honorarios y servicios y en los viáticos y gastos de viaje por las salidas de campo en las diferentes licenciaturas.

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
6305	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>93.558.297.038</b>	<b>82.648.878.484</b>	<b>10.909.418.554</b>	<b>13%</b>
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	1.183.843.374	832.039.401	351.803.973	42%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	4.763.824.995	5.456.362.195	-692.537.200	-13%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	6.021.200.594	3.600.998.639	2.420.201.955	67%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	48.804.797.044	45.151.795.549	3.653.001.495	8%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	6.275.950.608	6.727.889.233	-451.938.625	-7%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	14.140.001.790	11.458.121.529	2.681.880.261	23%
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	8.150.604.312	4.536.663.215	3.613.941.097	80%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	4.218.074.321	4.885.008.723	-666.934.402	-14%

Los incrementos en educación formal superior profesional, postgrado, en formación extensiva e investigación obedece al reconocimiento de puntos salariales y su correspondiente retroactividad, al incremento de vinculación de semanas adicionales para los docentes ocasionales y catedráticos para culminar el semestre 2018-2 en la vigencia 2019 ocasionada por el paro estudiantil.

Los incrementos en educación formal preescolar y secundaria, obedece a los reconocimientos que se realizaron por concepto de bonificaciones y prestaciones para los docentes del Instituto Pedagógico Nacional por aumento de escalafón, en concordancia con lo estipulado en el acuerdo con FECODE.



## **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
8	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	0	0	0	-
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	1.614.581.331	886.919.625	727.661.706	82%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	938.684.172	5.587.122	933.097.050	16701%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	675.897.159	881.332.503	-205.435.344	-23%
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	-1.614.581.331	-886.919.625	-727.661.706	82%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-1.614.581.331	-886.919.625	-727.661.706	82%

### **NOTA 25 GRUPO 81 ACTIVOS CONTINGENTES**

Estos derechos no son objeto de reconocimiento en las cuentas del activo debido a que a esta fecha se tiene un grado de incertidumbre con respecto a los beneficios económicos futuros a ingresar.

#### **NOTA 25.1 CUENTA 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**

Corresponde a seis procesos administrativos en que la Universidad actúa como demandante y con un valor estimado de las pretensiones económicas. Actualmente están reclasificadas como activos contingentes debido a que existe un grado de incertidumbre

#### **NOTA 25.2 CUENTA 8190 OTROS ACTIVOS CONTINGENTES**

El saldo de la cuenta corresponde a:

- Devolución de IVA del sexto bimestre (noviembre y diciembre 2019) el cual se reconoce el ingreso por la DIAN una vez se haya expedido la resolución para la devolución.

DEVOLUCIÓN DE IVA	2019	2018
QUINTO BIMESTRE	243.186.311	217.100.042
SEXTO BIMESTRE	332.888.494	357.482.275
<b>TOTAL</b>	<b>576.074.805</b>	<b>574.582.317</b>

- Incapacidades generadas que a la fecha no han sido reconocidas en las EPS y que actualmente están reconocidas en el módulo de nómina.



INCAPACIDADES	59.068.508
---------------	------------

- Estudiantes del Instituto Pedagógico Nacional y de la Escuela Maternal que presentan saldo y actualmente se realiza la validación con la oficina jurídica para determinar el cobro.

CARTERA IPN Y ESCUELA MATERNAL	21.865.000
--------------------------------	------------

- Cuentas por cobrar por concepto de arrendamientos no recocidos en el balance por su grado de incertidumbre

ARRENDAMIENTOS	18.888.846
----------------	------------

## **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

COD	CONCEPTO	2019	2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0%
91	PASIVOS CONTINGENTES	6.676.494.468	6.366.054.738	310.439.730	5%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	756.110.885	2.522.774.896	-1.766.664.011	-70%
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	5.920.383.583	3.843.279.842	2.077.103.741	54%
99	ACREEDORAS POR CONTRA	-6.676.494.468	-6.366.054.738	-310.439.730	5%
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-6.676.494.468	-6.366.054.738	-310.439.730	5%

### **NOTA 26 GRUPO 91 PASIVOS CONTINGENTES**

#### **NOTA 26.1 CUENTA 9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**

Esta cuenta corresponde a los pasivos contingentes por demandas legales relacionadas con el curso normal del objeto social y con base en la opinión de los asesores legales externos y la Oficina Jurídica. Se toman para este registro los considerados como posibles

Al cierre del periodo la universidad presenta los siguientes procesos:

PROCESOS	CONCEPTO	VALOR
1	PROCESOS LABORALES	18.436.998
21	PROCESOS ADMINISTRATIVOS	2.504.337.898
<b>VALOR TOTAL</b>		<b>2.522.774.896</b>



#### **NOTA 26.2 CUENTA 9128 GARANTIAS CONTRACTUALES**

El saldo de esta cuenta corresponde a obligaciones posibles a cargo de la entidad (respaldadas con la Reserva Presupuestal constituida a 31 de diciembre de 2019) y se espera que su ejecución se realice en la siguiente vigencia.

#### **NOTA 27 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA**

La Universidad informa que hasta la fecha de emisión de los estados financieros aquí presentados no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

#### **NOTA 28 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido aprobados y autorizados para su divulgación por el Consejo Superior el día 13 de febrero de 2020.

Cordialmente,

**MARYSOL GUERRA LEGUIZAMON**  
CONTADORA PÚBLICA TITULADA  
TARJETA PROFESIONAL N° 52145-T