



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
A 31 DE MARZO DE 2020 - 31 DE MARZO 2019

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	ACTIVO	2020 MARZO	2019 MARZO	Var %	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	2020 MARZO	2019 MARZO	Var %
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>88.079.040.505</b>	<b>65.117.383.016</b>	<b>35%</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>18.499.983.909</b>	<b>12.949.971.056</b>	<b>43%</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	56.529.586.635	51.925.146.789	9%	24	CUENTAS POR PAGAR	3.529.105.470	3.234.010.029	9%
1105	CAJA	401.787.293	352.000.000	14%		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	56.100.608.685	51.273.465.806	9%	2401	NACIONALES	644.635.606	255.770.205	152%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	27.190.657	299.680.983	-91%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.514.660	100.597.641	-98%
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>28.268.840.945</b>	<b>12.041.794.346</b>	<b>135%</b>	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	869.722.561	1.689.161.818	-49%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	28.268.840.945	12.041.794.346	135%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	80.623.166	81.274.205	-1%
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.962.784.907</b>	<b>650.433.122</b>	<b>202%</b>	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.142.643.000	833.505.000	37%
1316	VENTA DE BIENES	652.300	2.513.900	-74%	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	0	255.171	-100%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	761.149.747	553.615.433	37%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	789.966.477	273.445.989	189%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	968.232.520	0	-	25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>6.908.756.927</b>	<b>4.331.838.642</b>	<b>59%</b>
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	192.509.130	96.049.879	100%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	6.908.756.927	4.331.838.642	59%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	119.142.496	0	-	27	<b>PROVISIONES</b>	<b>15.114.409</b>	<b>395.630.127</b>	<b>-96%</b>
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-78.901.286	-1.746.090	4419%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	15.114.409	395.630.127	-96%
15	<b>INVENTARIOS</b>	<b>243.369.382</b>	<b>299.934.734</b>	<b>-19%</b>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>8.047.007.103</b>	<b>4.988.492.257</b>	<b>61%</b>
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	102.259.861	102.006.278	0%		RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.563.239.950	106.358.350	2310%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	125.462.080	194.478.803	-35%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.004.957.463	4.882.133.908	-38%
1530	EN PODER DE TERCEROS	18.132.390	10.109.192	79%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.478.809.690	0	-
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-2.484.949	-6.659.539	-63%					
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1.074.458.636</b>	<b>200.074.025</b>	<b>437%</b>					
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.074.458.636	200.074.025	437%					
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>275.197.648.016</b>	<b>276.700.738.023</b>	<b>-1%</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>193.130.420</b>	<b>56.091.197</b>	<b>100%</b>
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>272.927.543.405</b>	<b>274.523.263.341</b>	<b>-1%</b>	25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>193.130.420</b>	<b>56.091.197</b>	<b>244%</b>
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.130	0%		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	193.130.420	56.091.197	244%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%					
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	6.715.268	191.077.915	-96%					
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	267.591.268	113.044.708	137%					
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.893	0%					
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.347.201.393	1.329.538.177	1%					
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.702.189.387	1.745.260.381	-2%					
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	641.039.493	533.291.466	20%					
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACIÓN	6.347.201.742	6.285.352.964	1%					
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	1.044.842.533	1.044.842.533	0%	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>344.583.574.192</b>	<b>328.812.058.785</b>	<b>5%</b>
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	312.509.076	304.314.253	3%	3105	CAPITAL FISCAL	44.293.818.203	44.205.326.200	0%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.394.074.063	1.379.852.492	1%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIOR	295.045.043.350	275.650.133.581	7%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-11.997.464.973	-10.264.955.701	17%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	5.244.712.638	8.956.599.005	-41%
17	<b>PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>	<b>46.206.747</b>	<b>46.206.747</b>	<b>0%</b>					
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2.223.897.864</b>	<b>2.131.267.935</b>	<b>4%</b>					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.025.937.823	1.998.899.564	1%					
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	10.221.229	9.696.692	5%					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	495.267.277	289.667.092	71%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-307.528.465	-166.995.413	84%					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>363.276.688.521</b>	<b>341.818.121.038</b>	<b>6%</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>363.276.688.521</b>	<b>341.818.121.038</b>	<b>6%</b>



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
A 31 DE MARZO DE 2020 - 31 DE MARZO 2019

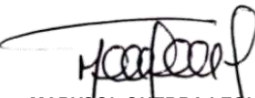
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	ACTIVO	2020 MARZO	2019 MARZO	Var %	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	2020 MARZO	2019 MARZO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	1.751.038.769	859.121.854	104%	91	PASIVOS CONTINGENTES	3.273.472.519	4.070.295.859	-20%
	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS					LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS			
8120		1.672.957.723	5.587.122	29843%	9120		1.387.394.400	2.478.723.695	-44%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	78.081.046	853.534.732	-91%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	1.886.078.119	1.591.572.164	19%
89	DEUDORAS POR CONTRA	-1.751.038.769	-859.121.854	104%	99	ACREEDORAS POR CONTRA	-3.273.472.519	-4.070.295.859	-20%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-1.751.038.769	-859.121.854	104%	9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES PO	-3.273.472.519	-4.070.295.859	-20%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Informe de Situación Financiera a 31 de marzo de 2020, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.

  
LEONARDO FABIO MARTINEZ PEREZ  
Rector  
c.c. 80.229.991

  
JAIRÓ ALBERTO SERRATO ROMERO  
Subdirector Financiero  
c.c. 79.372.414

  
MARYSOL GUERRA LEQUIZAMON  
Contadora Pública  
c.c. 51.964.063  
Tarjeta Profesional N° 52145T



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**A 31 DE MARZO DE 2020 - 31 DE MARZO 2019**  
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2020	2019	Var %
		MARZO	MARZO	
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>31.215.643.329</b>	<b>33.800.461.979</b>	<b>-8%</b>
	<b>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
41	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0</b>	<b>3.566.624.776</b>	<b>-100%</b>
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	3.566.624.776	-100%
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>26.823.890.582</b>	<b>22.183.251.634</b>	<b>21%</b>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	26.823.890.582	22.183.251.634	21%
	<b>CON CONTRAPRESTACIÓN</b>			
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>4.389.883.447</b>	<b>8.046.005.269</b>	<b>-45%</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	4.218.249.650	7.632.701.646	-45%
4390	OTROS SERVICIOS	171.633.797	419.007.157	-59%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0,00	-5.703.534	-100%
42	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>1.869.300</b>	<b>4.580.300</b>	<b>-76%</b>
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	2.981.600	6.456.600	-54%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-1.112.300	-1.876.300	0%
6	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>18.913.153.678</b>	<b>17.097.725.561</b>	<b>11%</b>
62	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>1.527.240</b>	<b>13.146.631</b>	<b>-88%</b>
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	1.527.240	13.146.631	-88%
63	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>18.911.626.438</b>	<b>17.084.578.930</b>	<b>11%</b>
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	18.911.626.438	17.084.578.930	11%
5	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>9.192.080.077</b>	<b>8.601.220.629</b>	<b>7%</b>
51	<b>ADMINISTRATIVOS</b>	<b>8.850.287.167</b>	<b>8.112.416.176</b>	<b>9%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.108.964.350	1.974.820.314	7%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	17.293.786	13.356.237	29%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	558.899.069	619.729.874	-10%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	71.769.700	68.736.300	4%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.207.590.230	1.021.833.042	18%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.324.000	1.092.500	479%
5111	GENERALES	3.243.446.910	3.210.588.175	1%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.635.999.121	1.202.259.733	36%
	<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>341.792.910</b>	<b>488.804.454</b>	<b>-30%</b>
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	42.253	903.409	-95%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	299.591.505	342.669.903	-13%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	42.159.152	1.066.822	3852%
5368	PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS		144.164.320	-100%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>3.110.409.574</b>	<b>8.101.515.789</b>	<b>-62%</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.208.450.420</b>	<b>907.431.220</b>	<b>143%</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2.208.450.420</b>	<b>907.431.220</b>	<b>143%</b>
	<b>CON CONTRAPRESTACION</b>			
4802	FINANCIEROS	986.632.937	569.041.852	73%
	<b>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.221.817.483	338.389.368	261%
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>74.147.356</b>	<b>52.348.004</b>	<b>42%</b>
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>74.147.356</b>	<b>52.348.004</b>	<b>42%</b>
5802	COMISIONES	833.599	6.512.867	-87%
5890	GASTOS DIVERSOS	449.779	3.983.744	-89%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	72.863.978	41.851.393	74%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>5.244.712.638</b>	<b>8.956.599.005</b>	<b>-41%</b>

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Informe de Resultados a 31 de marzo de 2020, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.

**LEONARDO FABIO MARTINEZ PEREZ**  
Rector  
c.c. 80.229.991

**JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO**  
Subdirector Financiero  
c.c 79.372.414

**MARYSOL GUERRA LEGUIZAMON**  
Contadora Pública  
c.c. 51.964.088  
Tarjeta Profesional N° 52145T



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A MARZO 2020 - 2019**  
(en miles)

INDICADORES DE LIQUIDEZ	Formula	mar-20		mar-19		aumen/dismin
		Valores	Resultado	Valores	Resultado	
LIQUIDEZ - RAZON CORRIENTE	Activo Corriente/Pasivo Corriente	88.079.040	4,76	65.117.383	5,03	-0,27
		18.499.984		12.949.971		
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	88.079.040 - 18.499.984	69.579.056	65.117.383 - 12.949.971	52.167.412	17.411.644
SOLIDEZ	Activo Total / Pasivo Total	363.276.688	19,43	341.818.121	26,28	-6,85
		18.693.114		13.006.062		
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	Formula	Valores	Resultado	Valores	Resultado	aumen/dismin
ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo Total / Activo Total	18.693.114	5,15	13.006.062	3,80	1,34
		363.276.688		341.818.121		

**Marysol Guerra Leguizamón**  
Subdirección Financiera - Contabilidad  
Profesional Especializado  
Contadora - Matricula Profesional 52145-T



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**  
***Notas a variaciones significativas de los***  
***Informes Contables Comparativos***  
***A 31 marzo de 2020***



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**NOTAS A LOS INFORMES CONTABLES COMPARATIVOS A 31 DE MARZO DE 2020**  
**Y 31 DE MARZO DE 2019**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

---

**NATURALEZA, MISION Y VISION**

**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.

**Misión**

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.

**Visión**

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.

## **RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES**

### **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.

### **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).

### **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.

### **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.



### **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.

### **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

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **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

## NOTAS ESPECIFICAS A LOS INFORMES CONTABLES

(Notas aclaratorias para variaciones significativas)

Cifras presentadas en pesos colombianos

En cumplimiento al Manual de políticas contables de la Universidad en su numeral 8 presentación de Estados Financieros c) frecuencia, a continuación, se emiten las notas aclaratorias a las variaciones significativas de los Estados Contables (Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Resultados Comparativo) a 31 de marzo de 2020 comparativas con el 31 de marzo de 2019.

### ACTIVOS

La Universidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea un recurso controlado por la Universidad se genere de un evento pasado y se espera obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros y pueda ser medido con fiabilidad.

Las variaciones más significativas a las cuentas (detallado por subcuentas) de los activos corresponden a:

COD	ACTIVOS	2020	2019	Var \$	Var %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	27.190.657	299.680.983	-272.490.325	-91%
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	27.190.657	299.680.983	-272.490.325	-91%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	28.268.840.945	12.041.794.346	16.227.046.599	135%
122302	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)	28.268.840.945	12.041.794.346	16.227.046.599	135%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	761.149.747	553.615.433	207.534.314	37%
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	36.401.684	28.312.100	8.089.584	29%
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	480.726.327	187.014.883	293.711.444	157%
131790	OTROS SERVICIOS	244.021.736	338.288.450	-94.266.714	-28%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	968.232.520	0	968.232.520	-
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	968.232.520	0	968.232.520	-
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	119.142.496	0	119.142.496	-
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	119.142.496	0	119.142.496	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-78.901.286	-1.746.090	-77.155.196	4419%
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-78.901.286	-1.746.090	-77.155.196	4419%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.074.458.636	200.074.025	874.384.611	437%
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.074.458.636	194.574.025	879.884.611	452%
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	0	5.500.000	-5.500.000	-100%



a. EQUIVALENTES AL EFECTIVO

- ✓ La Subcuenta 113390 Otros equivalentes del efectivo presenta una disminución de \$ 272.490.325 correspondiente al 91% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esta variación se presenta debido a que para el cierre del trimestre vigencia 2020 las cuentas de Fiduciaria la Previsora fueron canceladas, situación generada debido a la afectación negativa de las tasas de interés por la actual emergencia de salud a nivel mundial.

b. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO

- ✓ La subcuenta 122302 Certificados de Depósito a Término presenta un incremento de \$ 16.227.046.599 correspondiente al 135% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, la variación corresponde a la inversión realizada como estrategia de colocación de los recursos de la Estampilla UPN, inversión registrada en CDT'S (Certificado de Depósito a Término) en el Banco Colpatría con la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento con el fin de generar los rendimientos pactados.

c. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- ✓ La subcuenta 131701 Servicios educativos presenta un incremento de \$8.089.584 correspondiente al 29% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esta variación se presenta especialmente en los descuentos realizados en la nómina a funcionarios para los cursos del centro de lenguas.
- ✓ La subcuenta 131719 Administración de proyectos presenta un incremento de \$ 293.711.444 correspondiente al 157% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esta variación se registra por 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 al corte del trimestre.
- ✓ La subcuenta 131790 Otros servicios presenta una disminución de \$94.266.714 correspondiente al 28% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esta variación se registra por el recaudo generado en las cuentas por cobrar del Instituto Pedagógico Nacional y de la Escuela Maternal.

d. TRANSFERENCIAS POR COBRAR

- ✓ La subcuenta 133712 Otras transferencias registra un saldo de \$968.232.520 correspondiente al registro del reconocimiento del valor por cobrar de la estampilla UPN Ley 1489/15 a nombre de la Alcaldía Mayor de Bogotá.



e. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

- ✓ La subcuenta 138590 Otras Cuentas por Cobrar de difícil recaudo registra un saldo de \$ 119.142.496 corresponde al reconocimiento que se realizó para el cierre de la vigencia del año 2019, donde se clasificaron 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.

f. DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

- ✓ La subcuenta 138602 prestación de servicios presenta un incremento de \$77.155.196 correspondiente al 4419% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, que corresponde a la causación de la provisión de las cuentas registradas como cuentas de difícil cobro y que se considera que tiene riesgo en el proceso de recuperar la cartera.

g. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

- ✓ La subcuenta 190604 Anticipos para adquisición de bienes y servicios presenta un incremento de \$ 874.384.611 correspondiente al 437% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, el cual corresponde a los anticipos y avances entregados con el siguiente detalle y su respectivo seguimiento:

Fecha	Tercero	Saldo	Observaciones
2/12/2019	INVERSIONES CARCONDOR S.A.S	149.000.000	Se gira anticipo el 2 de diciembre de 2019 Contrato de Suministro 1290 de 2019 Se amortizará anticipo contra entrega del objeto contractual.
5/12/2019	TECNIESPECTRO S.A.S	33.631.780	Se gira anticipo el 05 de diciembre de 2019 Contrato de Suministro 1269 de 2019 Se amortizará anticipo contra entrega del objeto contractual.
10/12/2019	JORGE ALBERTO MENDOZA CORCHUELO	74.958.339	Se gira anticipo el 10 de diciembre de 2019 Contrato de Obra 1282 de 2019 Se amortizará anticipo contra actas parciales de obra.
27/12/2019	CARLOS ALCIDES NIETO NIVA	41.234.950	Se gira anticipo el 27 de diciembre de 2019 Contrato de Obra 1305 de 2019. Se genera Autorización de Pago No.1020 del 23 de marzo de 2020 por el valor total del contrato. Está pendiente trámite de pago.
30/12/2019	CONSORCIO CBC 2019	255.497.878	Se gira anticipo el 30 de diciembre de 2019 Contrato de Obra 1058 de 2019. Se genera Autorización de Pago No.951 del 13 de marzo de 2020 por \$206.769.815 y una amortización del anticipo de \$103.384.908 Está pendiente el trámite de pago. El Contrato de Obra 1058 se encuentra suspendido desde el 23 de marzo de 2020.
28/01/2020	C B C INGENIERIA CIVIL Y MANTENIMIENTO S.A.S	80.924.040	Se gira anticipo el 28 de enero de 2020 Contrato de Obra 1318 de 2019 Se genera Autorización de Pago No.952 del 13 de marzo de 2020 por valor de \$87.193.926 y una amortización del anticipo de \$43.596.963. El Contrato de Obra 1318 se encuentra suspendido desde el 24 de marzo de 2020.



Fecha	Tercero	Saldo	Observaciones
28/01/2020	C B C INGENIERIA CIVIL Y MANTENIMIENTO S.A.S	108.418.591	Se gira anticipo el 28 de enero de 2020 Contrato de Obra 1314 de 2019. El Contrato de Obra 1314 se encuentra suspendido desde el 24 de marzo de 2020.
19/03/2020			Se tramita Orden de Pago No.922 del 19 de marzo de 2020 por valor de \$169.858.286 y amortización del anticipo de \$84.929.143.
4/02/2020	C B C INGENIERIA CIVIL Y MANTENIMIENTO S.A.S	113.961.072	Se gira anticipo el 04 de febrero de 2020 Contrato de Obra 1315 de 2019 Se amortizará anticipo contra actas parciales de obra. El Contrato de Obra 1315 se encuentra suspendido desde el 26 de marzo de 2020.
19/03/2020			Se tramita Orden de Pago No.923 del 19 de marzo de 2020 por valor de \$73.560.468 y amortización del anticipo de \$36.780.234.
12/02/2020	CONSORCIO INFRAESTRUCTURA PEDAGOGICA	106.831.986	Se gira anticipo el 12 de febrero de 2020 Contrato de Obra 1313 de 2019. El Contrato de Obra 1313 se encuentra suspendido desde el 24 de marzo de 2020.
14/02/2020	PURIFICACION Y ANALISIS DE FLUIDOS SAS	110.000.000	Se gira anticipo el 14 de febrero de 2020 Contrato de Obra 1316 de 2019. Se amortizará anticipo contra actas parciales de obra.
<b>TOTALES</b>		<b>1.074.458.636</b>	

## PASIVO

La Universidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando tiene una obligación actual como resultado de un evento pasado y es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y puede ser medido de forma confiable.

Las variaciones más significativas a las cuentas (detallado por subcuentas) de los pasivos corresponden a:

COD	PASIVO	2020	2019	Var \$	Var %
240101	BIENES Y SERVICIOS	642.291.880	253.557.054	388.734.826	153%
240102	PROYECTOS DE INVERSIÓN	2.343.726	2.213.151	130.575	6%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	869.722.561	1.689.161.818	-819.439.257	-49%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	253.469.028	736.282.743	-482.813.715	-66%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	223.710.418	569.038.475	-345.328.057	-61%
242404	SINDICATOS	10.955.163	9.691.636	1.263.527	13%
242405	COOPERATIVAS	127.271.873	128.564.999	-1.293.126	-1%
242407	LIBRANZAS	237.019.749	228.093.499	8.926.250	4%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	9.596.330	8.790.466	805.864	9%
242413	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	7.700.000	8.700.000	-1.000.000	-11%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.142.643.000	833.505.000	309.138.000	37%
244003	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1.141.259.000	831.563.000	309.696.000	37%
244004	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.384.000	1.942.000	-558.000	-29%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	789.966.477	273.445.989	516.520.488	189%



COD	PASIVO	2020	2019	Var \$	Var %
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	9.637.800	10.543.844	-906.044	-9%
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	92.047.298	92.825.773	-778.475	-1%
249051	SERVICIOS PUBLICOS	8.180	0	8.180	-
249054	HONORARIOS	128.297.310	154.988.869	-26.691.559	-17%
249055	SERVICIOS	309.715.384	0	309.715.384	-
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	250.260.505	13.194.499	237.066.006	1797%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	1.893.004	-1.893.004	-100%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	6.908.756.927	4.331.838.642	2.576.918.285	59%
251101	NÓMINA POR PAGAR	0	3.432.811	-3.432.811	-100%
251102	CESANTÍAS	645.157.102	564.351.265	80.805.837	14%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	9.034.357	7.489.347	1.545.010	21%
251104	VACACIONES	857.925.216	873.170.338	-15.245.122	-2%
251105	PRIMA DE VACACIONES	627.429.300	517.402.607	110.026.693	21%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	1.834.868.137	964.938.980	869.929.157	90%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	1.155.032.033	959.309.793	195.722.240	20%
251109	BONIFICACIONES	317.613.015	12.510.799	305.102.216	2439%
251110	OTRAS PRIMAS	79.875.153	96.068.702	-16.193.549	-17%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	32.904.100	23.642.500	9.261.600	39%
251122	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	569.845.252	0	569.845.252	-
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	412.405.362	0	412.405.362	-
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	366.667.900	309.521.500	57.146.400	18%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	15.114.409	395.630.127	-380.515.718	-96%
270101	CIVILES	15.114.409	377.193.129	-362.078.720	-96%
270105	LABORALES	0	18.436.998	-18.436.998	-100%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.563.239.950	106.358.350	2.456.881.600	2310%
290201	EN ADMINISTRACIÓN	2.563.239.950	106.358.350	2.456.881.600	2310%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.004.957.463	4.882.133.908	-1.877.176.445	-38%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.981.307.772	4.881.533.180	-1.900.225.408	-39%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	23.649.691	600.728	23.048.963	3837%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.478.809.690	0	2.478.809.690	-
299090	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.478.809.690	0	2.478.809.690	-

a. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

- ✓ La subcuenta 240101 Bienes y servicios presenta un incremento por valor de \$388.734.826 correspondiente al 153% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esta corresponde a las obligaciones contraídas en virtud de los contratos firmados por la UPN con terceros para la obtención de bienes y servicios destinados a atender las actividades de la Universidad.

b. DESCUENTOS DE NOMINA

- ✓ La subcuenta 242401 Aportes a fondos pensionales es una de las cuentas con mayor variación en la cuenta 2424 descuentos de nómina la cual presenta una disminución de \$ 482.813.715 correspondiente al 66% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esta variación



corresponde a la reclasificación de la cuenta contable a cargo del empleador registrado para la vigencia 2020 como cuentas de beneficios a empleados según la normatividad vigente.

- ✓ La subcuenta 242402 Aportes a seguridad social en salud es una de las cuentas con mayor variación en la cuenta 2424 descuentos de nómina la cual presenta una disminución de \$345.328.057 correspondiente al 61% comparado con el saldo del mes de marzo del año 2019, esta variación corresponde a la reclasificación de la cuenta contable a cargo del empleador registrado para la vigencia como cuentas de beneficios a empleados según la normatividad vigente.

c. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

- ✓ La subcuenta 244003 Impuesto predial unificado presenta un incremento de \$309.696.000 correspondiente al 37% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, la variación corresponde a la causación del pago del impuesto de Predial de los activos inmuebles de la Universidad por valor de \$1.141.259.000.
- ✓ La subcuenta 244004 Impuesto de Industria y Comercio corresponde a la causación del impuesto de Industria y Comercio del primer trimestre por valor de \$1.384.000 (pago que se realiza de manera anual) y que se liquida de acuerdo a los ingresos. Presenta una disminución de \$558.000 correspondiente al 29% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, obedece a que el servicio de restaurante se afectó por el cambio de calendario académico en el primer trimestre de 2020.

d. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

- ✓ La subcuenta 249058 Arrendamiento operativo registra la variación más importante de la cuenta 2490 cuentas por pagar, el incremento corresponde a \$ 237.066.006 correspondiente a 1797% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esta cuenta por pagar registra los arrendamientos del mes de marzo de 2020.

e. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

- ✓ La subcuenta 251106 Primas de servicios presenta un incremento de \$869.929.157 correspondiente al 90% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, para el cierre del trimestre año 2020 esta cuenta registra la obligación por pagar a los empleados de la institución con vencimiento menor a doce meses por concepto de la prestación de la prima de servicios.
- ✓ La subcuenta 251109 Bonificaciones presenta un incremento de \$305.102.216 correspondiente al 2439% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, para el cierre del trimestre año 2020 esta cuenta registra





la obligación por pagar a los empleados de la institución con vencimiento menor a doce meses por concepto de las bonificaciones.

- ✓ La subcuenta 251122 Aportes a fondos pensionales del empleador registra el valor de \$569.845.252 corresponde a los aportes a cargo del empleador referente a pagos de seguridad social en pensión.
- ✓ La subcuenta 251123 Aportes a seguridad social en salud del empleador registra el valor de \$412.405.362 corresponde a los aportes a cargo del empleador referente a pagos de seguridad social en salud.

f. LITIGIOS Y DEMANDAS

- ✓ La subcuenta 270101 Civiles presenta una disminución de \$ 362.078.720 correspondiente al 96% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, la variación corresponde a la provisión registrada por concepto de procesos que fueron ajustadas de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia (Probables), eventos que puedan afectar la situación financiera de la Universidad de acuerdo a la información suministrada por la Oficina Jurídica con corte al primer trimestre del año 2020.

g. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

- ✓ La subcuenta 290201 En administración presenta un incremento de \$2.456.881.600 correspondiente al 2310% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, el incremento se presenta por los ingresos recibidos de los convenios firmados por la Universidad en virtud del desarrollo de los servicios de asesorías, la contratación de los servicios personales y la adquisición de bienes necesarios en la ejecución de los proyectos.

h. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

- ✓ La subcuenta 291026 Servicios educativos presenta una disminución de \$1.900.225.408 correspondiente al 39% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, registra los ingresos recibidos por anticipado de los servicios educativos por matrículas de educación formal superior profesional y de posgrado, matrículas de educación no formal formación extensiva. La disminución corresponde al cambio de calendario para los estudiantes de pregrado que iniciaron en el mes de abril el primer semestre de 2020.

i. OTROS PASIVOS DIFERIDOS

- ✓ La subcuenta 299090 Otros pasivos diferidos esta cuenta registra el saldo de \$ 2.478.809.690 corresponde al reconocimiento de los pasivos que por su origen tienen el carácter de ingresos asociados a costos que se reconocen de acuerdo a su ejecución y que de esta manera son reconocidos en los Estados Financieros.



## INGRESOS

La Universidad realiza el reconocimiento de ingresos según su actividad misional y en base a la esencia de la transacción, su origen y el hecho generador, y clasifica los ingresos sin contraprestación e ingresos de transacciones con contraprestación.

Los ingresos sin contraprestaciones se reconocerán como 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 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.

Las variaciones más significativas a las cuentas de los ingresos (detalladas en subcuentas) corresponden a:

COD	INGRESOS	2020	2019	Var \$	Var %
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	3.566.624.776	-3.566.624.776	-
411027	ESTAMPILLAS	0	3.566.624.776	-3.566.624.776	-
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	4.218.249.650	7.632.701.646	-3.414.451.996	-45%
430507	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	96.583.063	116.322.526	-19.739.463	-17%
430508	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	202.099.600	386.892.300	-184.792.700	-48%
430509	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	250.704.584	496.887.900	-246.183.316	-50%
430514	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	59.849.206	1.693.349.326	-1.633.500.120	-96%
430515	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	1.147.202.143	1.130.039.997	17.162.146	2%
430527	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	2.373.340.987	3.682.047.072	-1.308.706.085	-36%
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	88.470.067	127.162.525	-38.692.458	-30%
4390	OTROS SERVICIOS	171.633.797	419.007.157	-247.373.360	-59%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	167.788.454	416.481.446	-248.692.992	-60%
439090	OTROS SERVICIOS	3.845.343	2.525.711	1.319.632	52%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	26.823.890.582	22.183.251.634	4.640.638.948	21%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	2.560.537.892	2.476.342.255	84.195.637	3%
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	20.926.470.701	19.706.758.508	1.219.712.193	6%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	1.221.000	150.871	1.070.129	709%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.335.660.989	0	3.335.660.989	-
4802	FINANCIEROS	986.632.937	569.041.852	417.591.085	73%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	986.010.985	568.992.380	417.018.605	73%
480233	INTERESES DE MORA	621.952	49.472	572.480	1157%
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.221.817.483	338.389.368	883.428.115	261%
480817	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	8.224.051	8.513.358	-289.307	-3%
480825	SOBRANTES	2.818	1.928	890	46%
480826	RECUPERACIONES	1.213.590.614	329.869.152	883.721.462	268%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	0	4.930	-4.930	-100%



a. CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

- ✓ La subcuenta 411027 Estampillas presenta una disminución de \$3.566.624.776 correspondiente al 100% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esto obedece a que mediante concepto emitido por la Contaduría General de la Nación No. 20192300055711 del 3 de octubre de 2019 los ingresos por estos conceptos a partir de octubre de 2019 se reconocen en la cuenta 4428 Otras Transferencias.

b. SERVICIOS EDUCATIVOS

- ✓ Las subcuentas registradas en la 4305 presenta una disminución de \$3.414.451.996 correspondiente al 45% comparado con el mes de marzo año 2019, obedece a que el registro de los ingresos se ve afectado de acuerdo al calendario académico registrado durante este primer trimestre del año 2020, se incluyen ingresos por concepto de inscripciones, matrículas, pensión, complementarios y derechos académicos los cuales son causados a medida que se va realizando la prestación del servicio educativo.

c. OTROS SERVICIOS

- ✓ La subcuenta 439014 Administración en proyectos presenta una disminución de \$248.692.992 correspondiente al 60% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, en esta cuenta se registra el porcentaje de administración que le corresponde a la Universidad según lo establecido en los contratos interadministrativos SARES.
- ✓ La subcuenta 439090 Otros servicios presenta un incremento de \$1.319.632 correspondiente al 52% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, este incremento corresponde a las constancias laborales expedidas para funcionarios.

d. OTRAS TRANSFERENCIAS

- ✓ Las subcuentas de transferencias presentan un incremento total de \$4.640.638.948 correspondiente al 21% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, obedece al registro de las transferencias recursos asignados a la Universidad, recibidos para atender gastos de funcionamiento e inversión, estampillas y las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios según concepto No 2019230005711 de la Contaduría General de Nación.

El detalle de los ingresos recaudados por estos conceptos al cierre del trimestre de año 2020 corresponde a:



SUBCUENTA	DESTINACION	TERCERO	INGRESO
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	2.560.537.892
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		5.231.617.675
			10.463.235.351
			5.231.617.675
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	COOPERATIVA EDITORIAL MAGISTERIO	1.221.000
442890	ESTAMPILLAS	ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.	1.924.342.548
			443.085.921
			968.232.520

e. FINANCIEROS

- ✓ La subcuenta 480201 intereses sobre depósitos en instituciones financieras presenta el mayor incremento correspondiente a \$ 417.018.605 correspondiente al 73% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esto obedece a los ingresos obtenidos por la estrategia de colocación de los recursos de la Estampilla UPN, de los recursos propios y los recursos de la nación. Esta inversión es registrada en CDT'S (Certificado de Depósito a Término) en el Banco Colpatria con la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento y los rendimientos que se generan de acuerdo a lo pactado.

f. INGRESOS DIVERSOS

- ✓ La subcuenta 480826 Recuperaciones presenta un incremento por valor de \$ 883.721.462 correspondiente al 268% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, durante el primer trimestre del año 2020 se registran ingresos por conceptos como recuperaciones (registra reversión de provisiones de litigios y demandas) e ingresos por devolución de IVA del quinto bimestre del año 2019 incluidos los ingresos por arrendamientos entre otros.

## COSTOS

El costo de ventas acumula el resultado de los costos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios por la Universidad durante el periodo contable, están directamente relacionados con la prestación del servicio de educación y las ventas registradas en la librería de la Universidad.

Las variaciones de las cuentas de los costos (detalladas en subcuentas) corresponden a:



COD	COSTOS	2020	2019	Var \$	Var %
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	1.527.240	13.146.631,35	-11.619.391	-88%
621003	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.527.240	13.146.631,35	-11.619.391	-88%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	18.911.626.438	17.084.578.930	1.827.047.509	11%
630501	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	235.203.426	228.763.829	6.439.597	3%
630502	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	1.305.231.149	1.175.718.689	129.512.460	11%
630503	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	1.338.067.899	1.022.627.259	315.440.640	31%
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	10.257.981.904	9.587.205.616	670.776.288	7%
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	1.547.908.872	1.383.137.522	164.771.350	12%
630512	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	1.906.320.137	1.634.939.843	271.380.294	17%
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	1.766.660.236	1.483.160.217	283.500.019	19%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	554.252.815	569.025.954	-14.773.139	-3%

a. BIENES COMERCIALIZADOS

- ✓ La subcuenta 621003 Impresos y publicaciones presentan una disminución por valor de \$ 11.619.391 correspondiente al 88% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esta variación se presenta debido a la disminución de las ventas registradas en la librería para este primer trimestre.

b. SERVICIOS EDUCATIVOS

- ✓ La cuenta 6305 Servicios Educativos presentan un incremento por valor de \$1.827.047.509 correspondiente al 11% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esta cuenta registra 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. Las variaciones más significativas se presentan en los costos de personal teniendo el incremento decretado por el Gobierno cada año en los sueldos la cual también afecta las contribuciones y las prestaciones sociales.



## **GASTOS**

Los gastos corresponden a los cargos operativos y financieros en que incurre la Universidad, directamente relacionados con el proceso administrativo en el giro normal de sus actividades.

Las variaciones más significativas en las cuentas de los gastos corresponden a:

<b>COD</b>	<b>GASTOS</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Var \$</b>	<b>Var %</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.108.964.350	1.974.820.314	134.144.036	7%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	17.293.786	13.356.237	3.937.549	29%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	558.899.069	619.729.874	-60.830.805	-10%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	71.769.700	68.736.300	3.033.400	4%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.207.590.230	1.021.833.042	185.757.188	18%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.324.000	1.092.500	5.231.500	479%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.635.999.121	1.202.259.733	433.739.387	36%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	42.159.152	1.066.822	41.092.330	3852%

### a. GASTOS DE PERSONAL

- ✓ Las cuentas de personal 5101 Sueldos y salarios, 5102 contribuciones imputadas, 5103 contribuciones efectivas, 5104 aportes sobre la nómina, 5107 prestaciones sociales y la cuenta 5108 gastos de personal, presentan variaciones debido al efecto de los incrementos de los salarios.

### b. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

- ✓ La cuenta 5120 Impuestos, contribuciones y tasas presentan un incremento por valor de \$433.739.387 correspondiente al 36% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, la variación más importante se registra en la subcuenta 512001 IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO el cual corresponde al registro del impuesto de los predios (bienes inmuebles que tiene la universidad ubicados en la calle 72, sede Valmaría, Instituto Pedagógico Nacional, el Nogal y Fincas San José de Villeta, Siete Cueros, Condominio los Tulipanes).

### c. AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

- ✓ La cuenta 5366 Amortización de activos intangibles presentan un incremento por valor de \$ 41.092.330 correspondiente al 3852% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019. La variación corresponde a que actualmente se está realizando la amortización de licencias y software utilizados por la entidad.



## **ACTIVOS CONTINGENTES**

Se controlan en las cuentas de orden como derechos que no son objeto de reconocimiento en las cuentas del activo debido a que al cierre del trimestre existe un grado de incertidumbre con respecto a los beneficios económicos futuros a ingresar.

Las variaciones más significativas a las cuentas de orden deudoras (detalladas por subcuentas) corresponden a:

<b>COD</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Var \$</b>	<b>Var %</b>
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.672.957.723	5.587.122	1.667.370.601	29843%
812004	ADMINISTRATIVAS	1.672.957.723	5.587.122	1.667.370.601	29843%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	78.081.046	853.534.732	-775.453.686	-91%
819090	OTROS DERECHOS CONTINGENTE	78.081.046	853.534.732	-775.453.686	-91%
<b>TOTAL</b>		<b>1.751.038.769</b>	<b>859.121.854</b>	<b>891.916.915</b>	<b>104%</b>

a. LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

- ✓ La subcuenta 812004 Administrativas presenta un incremento de \$ 1.667.370.601 correspondiente al 29843% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esta variación obedece al reconocimiento durante el primer trimestre del año 2020 de los procesos administrativos en que la Universidad actúa como demandante y con un valor estimado de las pretensiones económicas.

b. OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

- ✓ La subcuenta 819090 Otros derechos contingentes presenta una disminución de \$ 775.453.686 correspondiente al 91% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esta cuenta presenta una disminución debido a que para la vigencia del año 2019 se tenía registrada la devolución de IVA y el registro de algunas incapacidades que a la fecha no habían sido reconocidas por las EPS y los cuales fueron incorporados en el Estados Situación Financiera durante la vigencia 2019.

## **PASIVOS CONTINGENTES**

Se controlan en las cuentas de orden como obligaciones que no son objeto de reconocimiento en las cuentas del pasivo debido a que a este cierre del trimestre tenemos un grado de incertidumbre con respecto a la salida de recursos por estos conceptos.



Las variaciones más significativas a las cuentas de orden acreedoras (detalladas por subcuentas) corresponden a:

COD	ACTIVO	2020	2019	Var \$	Var %
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.387.394.400	2.478.723.695	-1.091.329.295	-44%
912001	CIVILES	1.147.470.679	0	-1.147.470.679	-
912004	ADMINISTRATIVOS	239.923.721	2.478.723.695	2.238.799.974	-90%
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	1.886.078.119	1.591.572.164	294.505.955	19%
912890	OTRAS GARANTIAS CONTRACTUALES	1.886.078.119	1.591.572.164	-294.505.955	19%
<b>TOTAL</b>		<b>3.273.472.519</b>	<b>4.070.295.859</b>	<b>-796.823.340</b>	<b>-20%</b>

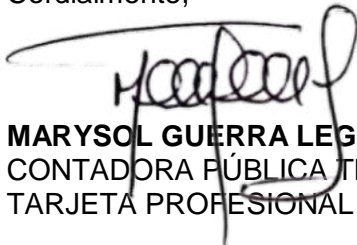
a. LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

- ✓ La subcuenta 912001 civiles presenta un saldo de \$ 1.147.470.679 que corresponde al reconocimiento de los litigios y demandas por proceso civiles de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia (Posibles) información suministrada por la Oficina Jurídica.
- ✓ La subcuenta 912004 Administrativos presenta una disminución de \$1.147.470.679 correspondiente al 90% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019 variación correspondiente a la actualización de los litigios y demandas por proceso administrativos de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia (Posibles) información suministrada por la Oficina Jurídica.

b. GARANTIAS CONTRACTUALES

- ✓ La subcuenta 912890 Otras garantías contractuales presenta un incremento de \$ 294.505.955 correspondiente al 19% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2019, esta cuenta registra al cierre del trimestre la Reserva Presupuestal del año 2019 y que se va a ejecutar durante el año 2020.

Cordialmente,



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