



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
A 30 DE JUNIO DE 2020 - 30 DE JUNIO 2019

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

| COD | ACTIVO  | NOTAS | 2020<br>JUNIO          | 2019<br>JUNIO          | Var %       | COD | PASIVO Y PATRIMONIO  | NOTAS | 2020<br>JUNIO          | 2019<br>JUNIO          | Var %       |
|-----|---|-------|------------------------|------------------------|-------------|-----|--|-------|------------------------|------------------------|-------------|
|     | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                     |       | <b>95.682.926.434</b>  | <b>69.592.672.844</b>  | <b>37%</b>  |     | <b>PASIVO CORRIENTE</b>  |       | <b>18.620.089.902</b>  | <b>13.473.822.209</b>  | <b>38%</b>  |
|     | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>                |       |                        |                        |             |     | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>   |       |                        |                        |             |
| 11  | 1105 CAJA DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS            | 3.1   | 401.787.293            | 352.000.000            | 14%         | 24  | 2401 SERVICIOS NACIONALES  | 10.1  | 392.795.245            | 332.001.274            | 18%         |
|     | 1133 EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                              | 3.3   | 17.996.231             | 137.668.888            | -87%        |     | 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                                      | 10.2  | 5.664.675              | 35.825.081             | -84%        |
| 12  | 1223 DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO                         | 4.1   | 28.629.970.580         | 12.191.967.470         | 135%        |     | 2424 DESCUENTOS DE NOMINA RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTOS DE TIMBRE | 10.3  | 844.615.160            | 1.786.279.067          | -53%        |
|     | <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>                 |       | <b>28.629.970.580</b>  | <b>12.191.967.470</b>  | <b>135%</b> |     | 2436 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                                 | 10.4  | 157.621.127            | 99.834.656             | 58%         |
| 13  | 1311 INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                | 5     | 3.121.356.045          | 2.491.573.159          | 25%         |     | 2440 TASAS   | 10.5  | 1.391.000              | 6.307.000              | -78%        |
|     | 1316 VENTA DE BIENES  | 5.1   | 209.300                | 2.527.750              | -92%        |     | 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR   | 10.6  | 732.182.857            | 515.933.718            | 42%         |
|     | 1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS                                | 5.2   | 1.179.809.432          | 1.336.465.443          | -12%        | 25  | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>                                      | 11    | <b>9.423.684.665</b>   | <b>6.312.505.320</b>   | <b>49%</b>  |
|     | 1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR                              | 5.3   | 1.842.180.371          | 0                      | -           |     | 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO                          | 11.1  | 9.423.684.665          | 6.312.505.320          | 49%         |
|     | 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR                               | 5.4   | 58.915.732             | 130.422.658            | -55%        | 27  | <b>PROVISIONES</b>   | 12    | <b>15.114.409</b>      | <b>449.560.669</b>     | <b>-97%</b> |
|     | 1385 RECAUDO  | 5.5   | 119.142.496            | 0                      | -           |     | 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS   | 12.1  | 15.114.409             | 449.560.669            | -97%        |
|     | 1386 CUENTAS POR COBRAR                                     | 5.6   | -78.901.286            | -1.746.090             | 4419%       |     |  |       |                        |                        |             |
| 15  | <b>INVENTARIOS</b>  | 6     | <b>208.101.177</b>     | <b>201.550.041</b>     | <b>3%</b>   |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA                               | 6.1   | 102.259.861            | 104.321.464            | -2%         | 29  | <b>OTROS PASIVOS</b>   | 13    | <b>7.047.020.764</b>   | <b>3.935.575.423</b>   | <b>79%</b>  |
|     | 1514 MATERIALES Y SUMINISTROS                               | 6.2   | 93.215.745             | 82.250.364             | 13%         |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1530 EN PODER DE TERCEROS                                   | 6.3   | 18.610.361             | 16.713.713             | 11%         |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1580 INVENTARIOS  | 6.4   | -5.984.790             | -1.735.500             | 245%        |     | 2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN                              | 13.1  | 515.012.780            | 159.531.815            | 223%        |
| 19  | <b>OTROS ACTIVOS</b>  | 9     | <b>753.580.822</b>     | <b>162.583.047</b>     | <b>364%</b> |     | 2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO                                 | 13.2  | 2.338.113.044          | 1.498.649.149          | 56%         |
|     | 1906 ENTREGADOS   | 9.1   | 753.580.822            | 162.583.047            | 364%        |     | 2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS   | 13.3  | 4.193.894.940          | 2.277.394.460          | 84%         |
|     | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                  |       | <b>275.206.726.672</b> | <b>276.138.400.211</b> | <b>0%</b>   |     | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>   |       | <b>224.118.992</b>     | <b>241.937.224</b>     | <b>-7%</b>  |
| 16  | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                         | 7     | <b>272.969.883.960</b> | <b>273.974.707.868</b> | <b>0%</b>   | 25  | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>                                      | 11    | <b>224.118.992</b>     | <b>241.937.224</b>     | <b>-7%</b>  |
|     | 1605 TERRENOS   | 7.1   | 233.289.491.132        | 233.289.491.132        | 0%          |     | 2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO                          | 11.2  | 224.118.992            | 241.937.224            | -7%         |
|     | 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO                                | 7.2   | 249.733.129            | 249.733.129            | 0%          |     | <b>TOTAL PASIVO</b>  |       | <b>18.844.208.895</b>  | <b>13.715.759.433</b>  | <b>37%</b>  |
|     | 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA                               | 7.3   | 3.355.952              | 3.735.268              | -10%        |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS             | 7.4   | 271.444.908            | 228.364.742            | 19%         |     | <b>PATRIMONIO</b>  |       | <b>352.045.444.212</b> | <b>332.015.313.623</b> | <b>6%</b>   |
|     | 1640 EDIFICACIONES  | 7.5   | 38.322.419.894         | 38.322.419.894         | 0%          |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO                                    | 7.6   | 1.366.044.632          | 1.330.541.177          | 3%          |     | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>                         | 14    | <b>352.045.444.212</b> | <b>332.015.313.623</b> | <b>6%</b>   |
|     | 1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                             | 7.7   | 1.702.189.387          | 1.715.092.252          | -1%         | 31  | 3105 CAPITAL FISCAL  | 14.1  | 44.366.284.338         | 44.213.225.734         | 0%          |
|     | 1665 OFICINA  | 7.8   | 645.889.174            | 634.511.093            | 2%          |     | 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES                               | 14.2  | 295.192.504.349        | 275.653.893.875        | 7%          |
|     | 1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                  | 7.9   | 6.508.477.463          | 6.244.778.219          | 4%          |     | 3110 RESULTADO DEL EJERCICIO   |       | 12.486.655.526         | 12.148.194.014         | 3%          |
|     | 1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN            | 7.10  | 1.295.262.701          | 1.044.842.533          | 24%         |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA       | 7.11  | 312.509.076            | 304.851.228            | 3%          |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA                               | 7.12  | 1.372.406.767          | 1.376.164.383          | 0%          |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 7.13  | -12.369.340.254        | -10.769.817.181        | 15%         |     |  |       |                        |                        |             |
| 17  | <b>PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>                    | 8     | <b>46.206.747</b>      | <b>46.206.747</b>      | <b>0%</b>   |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1715 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES                         | 8.1   | 46.206.747             | 46.206.747             | 0%          |     |  |       |                        |                        |             |
| 19  | <b>OTROS ACTIVOS</b>  | 9     | <b>2.190.635.964</b>   | <b>2.117.485.596</b>   | <b>3%</b>   |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO              | 9.2   | 2.039.107.364          | 1.998.899.564          | 2%          |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA                       | 9.3   | 10.221.229             | 9.696.692              | 5%          |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1970 ACTIVOS INTANGIBLES                                    | 9.4   | 495.267.277            | 289.667.092            | 71%         |     |  |       |                        |                        |             |
|     | 1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES          | 9.4   | -353.959.905           | -180.777.752           | 96%         |     |  |       |                        |                        |             |
|     | <b>TOTAL ACTIVO</b>   |       | <b>370.889.653.106</b> | <b>345.731.073.055</b> | <b>7%</b>   |     | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                                       |       | <b>370.889.653.106</b> | <b>345.731.073.055</b> | <b>7%</b>   |



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**  
**A 30 DE JUNIO DE 2020 - 30 DE JUNIO 2019**

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

| COD | ACTIVO   | NOTAS | 2020<br>JUNIO  | 2019<br>JUNIO | Var %  | COD | PASIVO Y PATRIMONIO  | NOTAS | 2020<br>JUNIO  | 2019<br>JUNIO  | Var % |
|-----|--|-------|----------------|---------------|--------|-----|--|-------|----------------|----------------|-------|
| 8   | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                                    | 25    | 0              | 0             | 0%     | 9   | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA                                   | 26    | 0              | 0              | 0%    |
| 81  | ACTIVOS CONTINGENTES   |       | 1.947.255.019  | 444.396.287   | 338%   | 91  | PASIVOS CONTINGENTES   |       | 2.521.194.594  | 3.094.529.816  | -19%  |
|     | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 25.1  | 1.738.048.779  | 8.170.990     | 21171% |     | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 26.1  | 1.387.394.400  | 2.197.307.129  | -37%  |
|     | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES                                   | 25.2  | 209.206.240    | 436.225.297   | -52%   |     | GARANTIAS CONTRACTUALES                                      | 26.2  | 1.133.800.194  | 897.222.687    | 26%   |
| 89  | DEUDORAS POR CONTRA  |       | -1.947.255.019 | -444.396.287  | 338%   | 99  | ACREEDORAS POR CONTRA  |       | -2.521.194.594 | -3.094.529.816 | -19%  |
|     | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA                              |       | -1.947.255.019 | -444.396.287  | 338%   |     | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)               |       | -2.521.194.594 | -3.094.529.816 | -19%  |

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Informe de Situación Financiera a 30 de junio 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

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

  
**MARYSCL GUERRA LEGUZAMON**  
 Contadora Pública  
 c.c. 51.964.085  
 Tarjeta Profesional N° 52145T



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**A 30 DE JUNIO DE 2020 - 30 DE JUNIO 2019**  
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

| COD                                      | CONCEPTO   | NOTAS | 2020<br>JUNIO         | 2019<br>JUNIO         | Var %       |
|--|--|-------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>            |  |       | <b>69.321.346.332</b> | <b>69.437.405.071</b> | <b>0%</b>   |
| <b>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>              |  |       |                       |                       |             |
| 41                                       | <b>INGRESOS FISCALES</b>                                 | 15    | 0                     | 7.193.782.158         | -100%       |
|  | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO                      |       |                       |                       |             |
| 4110                                     | TRIBUTARIOS  | 15.1  | 0                     | 7.193.782.158         | -100%       |
| 44                                       | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                     | 16    | 56.991.818.223        | 44.527.246.216        | 28%         |
| 4428                                     | OTRAS TRANSFERENCIAS                                     | 16.1  | 56.991.818.223        | 44.527.246.216        | 28%         |
| <b>CON CONTRAPRESTACIÓN</b>              |  |       |                       |                       |             |
| 43                                       | <b>VENTA DE SERVICIOS</b>                                | 17    | 12.327.658.809        | 17.680.596.382        | -30%        |
| 4305                                     | SERVICIOS EDUCATIVOS                                     | 17.1  | 10.850.875.759        | 16.970.796.330        | -36%        |
| 4390                                     | OTROS SERVICIOS  | 17.2  | 1.479.764.250         | 723.017.592           | 105%        |
| 4395                                     | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS |       | -2.981.200            | -13.217.539           | -77%        |
| 42                                       | <b>VENTA DE BIENES</b>                                   | 18    | 1.869.300             | 35.780.315            | -95%        |
| 4210                                     | BIENES COMERCIALIZADOS                                   |       | 2.981.600             | 49.528.300            | -94%        |
| 4295                                     | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES    |       | -1.112.300            | -13.747.985           | -92%        |
| 6  | <b>COSTO DE VENTAS</b>                                   |       | 42.774.786.452        | 42.325.641.251        | 1%          |
| 62                                       | <b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>                         |       | 1.527.240             | 22.779.335            | -93%        |
| 6210                                     | BIENES COMERCIALIZADOS                                   | 23    | 1.527.240             | 22.779.335            | -93%        |
| 63                                       | <b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>                      |       | 42.773.259.212        | 42.302.861.916        | 1%          |
| 6305                                     | SERVICIOS EDUCATIVOS                                     | 24    | 42.773.259.212        | 42.302.861.916        | 1%          |
| 5  | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                              |       | 17.558.510.623        | 17.081.339.986        | 3%          |
| 51                                       | <b>ADMINISTRATIVOS</b>                                   | 20    | 16.804.118.161        | 16.223.697.519        | 4%          |
| 5101                                     | SUELDOS Y SALARIOS                                       | 20.1  | 4.840.166.765         | 4.543.298.921         | 7%          |
| 5102                                     | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                                 | 20.2  | 47.100.723            | 64.981.411            | -28%        |
| 5103                                     | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                 | 20.3  | 1.243.066.189         | 1.209.420.854         | 3%          |
| 5104                                     | APORTES SOBRE LA NÓMINA                                  | 20.4  | 140.893.400           | 134.283.600           | 5%          |
| 5107                                     | PRESTACIONES SOCIALES                                    | 20.5  | 2.420.500.653         | 1.920.332.111         | 26%         |
| 5108                                     | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                              |       | 105.872.200           | 2.531.576             | 4082%       |
| 5111                                     | GENERALES  | 20.6  | 6.196.597.119         | 6.160.353.092         | 1%          |
| 5120                                     | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                        | 20.7  | 1.809.921.111         | 2.188.495.953         | -17%        |
| 53                                       | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PR</b>    | 21    | 754.392.462           | 857.642.468           | -12%        |
| 5350                                     | DETERIORO DE INVENTARIOS                                 |       | 3.542.094             | 0                     | -           |
| 5360                                     | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO             |       | 675.150.292           | 657.413.961           | 3%          |
| 5366                                     | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES                      |       | 75.700.076            | 2.133.644             | 3448%       |
| 5368                                     | PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS                           |       | 0                     | 198.094.862           | -100%       |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>   |  |       | <b>8.988.049.256</b>  | <b>10.030.423.834</b> | <b>-10%</b> |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>         |  |       | <b>3.604.983.357</b>  | <b>2.207.001.975</b>  | <b>63%</b>  |
| 48                                       | <b>OTROS INGRESOS</b>                                    | 19    | 3.604.983.357         | 2.207.001.975         | 63%         |
| <b>CON CONTRAPRESTACION</b>              |  |       |                       |                       |             |
| 4802                                     | FINANCIEROS  | 19.1  | 1.874.651.467         | 1.265.262.659         | 48%         |
| <b>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>              |  |       |                       |                       |             |
| 4808                                     | INGRESOS DIVERSOS  | 19.2  | 1.730.331.890         | 937.718.686           | 85%         |
| 4830                                     | REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR         |       | 0                     | 4.020.630             | -100%       |
| <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>           |  |       | <b>106.377.087</b>    | <b>89.231.795</b>     | <b>19%</b>  |
| 58                                       | <b>OTROS GASTOS</b>                                      | 22    | 106.377.087           | 89.231.795            | 19%         |
| 5802                                     | COMISIONES   |       | 2.186.463             | 13.524.951            | -84%        |
| 5804                                     | FINANCIEROS  |       | 673.352               | 0                     | -           |
| 5890                                     | GASTOS DIVERSOS  |       | 15.399.132            | 6.426.399             | 140%        |
| 5895                                     | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS |       | 88.118.141            | 69.280.446            | 27%         |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b> |  |       | <b>12.486.655.526</b> | <b>12.148.194.014</b> | <b>3%</b>   |

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Informe de Resultados a 30 de junio 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**  
Director  
c.c. 80.229.991

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

**MARYSOL GUERRA LEGUIZAMON**  
Contadora Pública  
c.c. 51.964.086  
Tarjeta Profesional N° 52145T



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL  
INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVOS  
A 30 DE JUNIO DE 2020



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES**  
**A 30 DE JUNIO DE 2020**  
**(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. 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.

### 1.4. 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

### 1.5. 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.

Los sistemas de GOOBI y SQL 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.

Actualmente se desarrolla por medio de un contrato de prestación de servicios suscrito con la UNIÓN TEMPORAL UPN 2017, las licencias para el software a perpetuidad de un Sistema de Información Académico Computarizado que contiene las funciones básicas de los procesos académicos y Administrativos, desde la inscripción hasta la graduación de nuestros estudiantes.



## NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES

### 2.1. APLICACIÓN DEL MARCO NORMATIVO

La Universidad prepara su información contable 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. CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACION CONTABLE

A continuación, se describen las características cualitativas y cuantitativas de la información contable.

#### 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 LA INFORMACION CONTABLE.**

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

La Universidad reconoce 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 incorporo 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 Contables 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.
- 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 perdidas 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 adopto 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 Contables presentados de manera comparativa para los meses de junio 2020 - 2019.

### **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, al final de cada cierre contable, si existe algún indicio de deterioro de sus propiedades, planta y equipos (terrenos, edificaciones y vehículos).
- 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 al final del periodo contables revisa 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 2020 POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

- Resolución No. 033 de 2020: Por la cual se modifica el parágrafo 1 del artículo 2º de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno.
- Resolución No. 042 de 2020: 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 y 441 de diciembre 26 de 2019), para el reporte de la información financiera, económica, social y ambiental a través del Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública – CHIP, correspondiente al periodo octubre – diciembre de 2019.
- Resolución No 048 de 2020: Por la cual se modifica la Resolución No. 042 del 15 de febrero de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Resolución No 056 de 2020: Por la cual se modifican los artículos 3º 4º de la Resolución No. 037 de 2017.
- Resolución No 057 de 2020: 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 la combinación y el traslado de operaciones.
- Resolución No 058 de 2020: Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de hechos económicos relacionados con la prestación de servicios de salud y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público y del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución No. 060 de 2020: Por la cual se prorroga para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público el plazo indicado en la Resolución No. 048 del 24 de febrero de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Resolución No. 070 de 2020: Por medio de la cual se invita a las entidades públicas de cualquier orden, a presentar manifestación de interés para adquirir bienes muebles dados de baja, que entregará la U.A.E. Contaduría General de la Nación, mediante la modalidad de enajenación de bienes muebles a título gratuito.
- Resolución No 077 de 2020: Por medio de la cual se suspenden términos de manera general en las actuaciones administrativas que deban adelantarse en la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación - U.A.E.CGN
- Resolución No. 079 de 2020: Por la cual se prorroga el plazo indicado en la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 (modificada por las resoluciones Nos. 043 de febrero 8 de 2017, 097 de marzo 15 de 2017 y 441 de diciembre 26 de 2019), para el reporte de la información financiera, a través del Sistema



Consolidador de Hacienda de Información Pública - CHIP de la Categoría Información Contable Pública Convergencia, correspondiente al periodo enero - marzo de 2020.

- Resolución No. 080 de 2020: Por medio de la cual se modifica la Resolución No. 077 de 2020, “Por medio de la cual se suspenden términos de manera general en las actuaciones administrativas que deban adelantarse en la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación – U.A.E. CGN.
- Resolución No. 082 de 2020: Por medio de la cual se proroga la suspensión de términos de manera general en las actuaciones administrativas que deban adelantarse en la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación - U.A.E. CGN
- Resolución No. 087 de 2020: Por la cual se modifica el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior.
- Resolución No. 088 de 2020: Por medio de la cual se proroga la suspensión de términos de manera general en las actuaciones administrativas que deban adelantarse en la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación - U.A.E. CGN
- Resolución No. 090 de 2020: Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución No. 091 de 2020: Por la cual se crean, en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno; del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; y del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público; subcuentas para el registro o reporte del Impuesto solidario por el COVID 19 y del Aporte solidario voluntario por el COVID 19.
- Resolución No. 092 de 2020: Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público
- Resolución No. 093 de 2020: Por medio de la cual se proroga la suspensión de términos de manera general en las actuaciones administrativas que deban adelantarse en la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación – U.A.E. CGN
- Resolución No. 095 de 2020: 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 recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo
- Resolución No. 096 de 2020: Por medio de la cual se proroga la suspensión de términos de manera general en las actuaciones administrativas que deban





adelantarse en la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación (U.A.E. CGN).

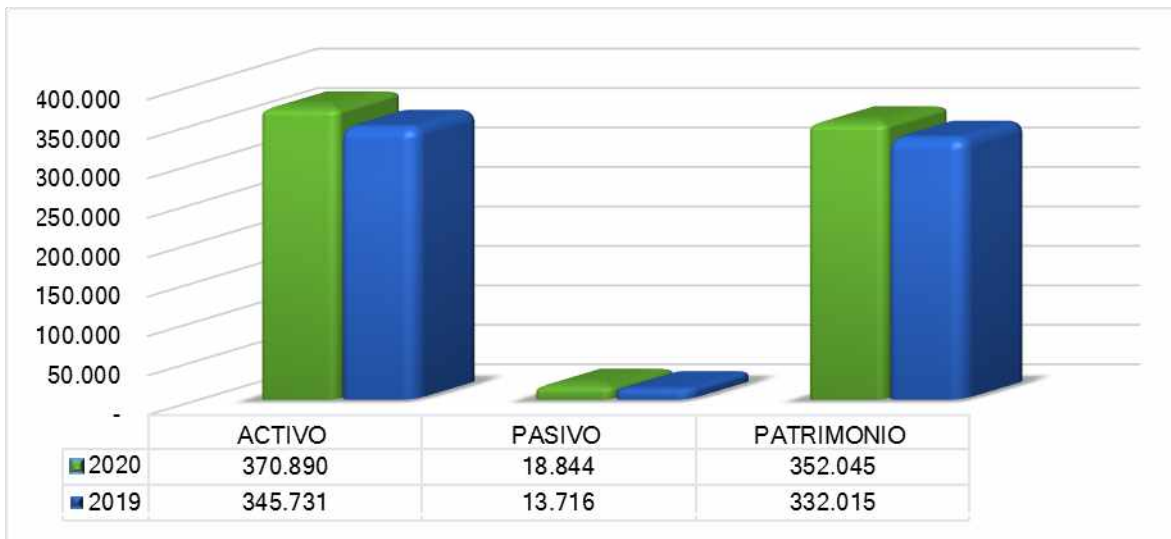
- Resolución No. 101 de 2020: Por medio de la cual se reactivan los términos en las actuaciones administrativas que deban adelantarse en la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación – U.A.E. CGN, y se prorroga la suspensión de la atención presencial al público
- Resolución No. 109 de 2020: Por la cual se adiciona un formulario de reporte en los términos del artículo 7° de la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 (modificada por las resoluciones No. 043 de febrero 8 de 2017, 097 de marzo 15 de 2017 y 441 de diciembre 26 de 2019), para la presentación y reporte de la información financiera específica, correspondiente a los periodos abril - junio de 2020 y siguientes hasta que duren los impactos generados por el COVID-19



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

En cumplimiento al manual de políticas contables de la Universidad en su numeral 8 presentación de Estados Financieros c) frecuencia, emite los Estados Contables de manera mensual, a continuación, se emiten las notas aclaratorias de las variaciones significativas y de los rubros que por su materialidad impactan los Estados Contables (Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Resultados Comparativo) a 30 de junio de 2020 y 30 de junio de 2019.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO JUNIO 2020-2019**



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

**ACTIVOS**

| CONCEPTO | JUNIO 2020      | JUNIO 2019      | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|----------|-----------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| ACTIVOS  | 370.889.653.106 | 345.731.073.055 | 25.158.580.051     | 7%                 |

**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 30 de junio de 2020 y 2019 se detallan a continuación:



| COD  | CONCEPTO                                     | JUNIO 2020            | JUNIO 2019            | VARIACION ABSOLUTA   | VARIACION RELATIVA |
|------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|
| 11   | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b> | <b>62.969.917.811</b> | <b>54.544.999.128</b> | <b>8.424.918.683</b> | <b>15%</b>         |
| 1105 | CAJA   | 401.787.293           | 352.000.000           | 49.787.293           | 14%                |
| 1110 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS       | 62.550.134.287        | 54.055.330.240        | 8.494.804.048        | 16%                |
| 1133 | EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                    | 17.996.231            | 137.668.888           | -119.672.657         | -87%               |

### NOTA 3.1. CAJA

Corresponde a los fondos fijos establecidos por la Universidad, para atender en forma oportuna y eficiente las solicitudes de bienes y servicios y demás gastos identificados y definidos en el presupuesto de gastos, que tengan carácter urgentes e imprescindibles.

La clasificación y responsabilidad de estas cajas corresponde a:

| ASIGNACION DE CAJAS                    | JUNIO 2020         |
|--|--------------------|
| SERVICIOS GENERALES                    | 187.000.000        |
| INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL          | 5.060.000          |
| VICERRECTORIA DE GESTION UNIVERSITARIA | 209.727.293        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>401.787.293</b> |

### NOTA 3.2. CUENTA 1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

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.

| CODIGO   | CUENTA  | JUNIO 2020            | JUNIO 2019            | VARIACION            |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1110     | <b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> | <b>62.550.134.287</b> | <b>54.055.330.240</b> | <b>8.494.804.048</b> |
| 111005   | <b>CUENTA CORRIENTE</b>                       | <b>3.269.104.131</b>  | <b>742.635.333</b>    | <b>2.526.468.798</b> |
| 11100505 | BANCO CAJA SOCIAL                             | 0                     | 526.635               | -526.635             |
| 11100509 | BANCO DAVIVIENDA                              | 3.269.104.131         | 742.108.698           | 2.526.995.433        |
| 111006   | <b>CUENTAS DE AHORRO</b>                      | <b>59.281.030.156</b> | <b>53.312.694.907</b> | <b>5.968.335.250</b> |
| 11100602 | BANCO POPULAR                                 | 771.843.155           | 520.137.145           | 251.706.010          |
| 11100605 | BANCO CAJA SOCIAL                             | 4.358.696             | 4.357.100             | 1.596                |
| 11100607 | BANCO DAVIVIENDA                              | 17.299.094.959        | 14.928.779.164        | 2.370.315.795        |
| 11100608 | BANCO COLPATRIA                               | 41.205.733.347        | 37.859.421.498        | 3.346.311.849        |

Las cuentas registradas no tienen partidas conciliatorias respecto al saldo bancario.



### NOTA 3.3. CUENTA 1133 EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Las cuentas de la fiducia son manejadas como estrategia de inversión para cubrir pagos a corto plazo, sin embargo, durante la 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.

| CODIGO   | CUENTA                         | JUNIO 2020 | JUNIO 2019  | VARIACION    |
|----------|--------------------------------|------------|-------------|--------------|
| 1133     | EQUIVALENTES AL EFECTIVO       | 17.996.231 | 137.668.888 | -119.672.657 |
| 113390   | OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 17.996.231 | 137.668.888 | -119.672.657 |
| 11339003 | Fiduciaria La Previsora        | 0          | 134.990.231 | -134.990.231 |
| 11339004 | Fiduciaria Davivienda S.A.     | 17.996.231 | 2.678.658   | 15.317.573   |

### NOTA 4 GRUPO 12 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

| COD  | CONCEPTO   | JUNIO 2020     | JUNIO 2019     | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------|--|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 12   | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS                         | 28.629.970.580 | 12.191.967.470 | 16.438.003.110     | 135%               |
| 1223 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO | 28.629.970.580 | 12.191.967.470 | 16.438.003.110     | 135%               |

#### NOTA 4.1. CUENTA 1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO

El total de la cuenta corresponde a una estrategia de colocación de los recursos de la Estampilla UPN, inversión registrada en CDT'S (Certificado de Depósito a Término) con la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento y los rendimientos provienen los flujos contractuales del instrumento que se generan de acuerdo a lo pactado. El valor en libros de la inversión corresponde a:

| CONDICIONES                           | No        | SALDO INICIAL AÑO 2020 | RENDIMIENTOS A JUNIO 2020 | SALDO FINAL A JUNIO 2020 |
|---------------------------------------|-----------|------------------------|---------------------------|--------------------------|
| BANCO COLPATRIA                       | CDT 57194 | 3.000.000.000          | 67.496.848                | 3.067.496.848            |
|                                       | CDT 57208 | 3.000.000.000          | 67.496.848                | 3.067.496.848            |
|                                       | CDT 57216 | 3.000.000.000          | 67.496.848                | 3.067.496.848            |
| TASA 5,30 E.A.                        | CDT 57224 | 3.000.000.000          | 67.496.848                | 3.067.496.848            |
|                                       | CDT 57232 | 3.000.000.000          | 67.496.848                | 3.067.496.848            |
|                                       | CDT 57240 | 3.000.000.000          | 67.496.848                | 3.067.496.848            |
| FECHA DE EMISION 23 DE ENERO DE 2020  | CDT 57259 | 3.000.000.000          | 67.496.848                | 3.067.496.848            |
|                                       | CDT 57267 | 3.000.000.000          | 67.496.848                | 3.067.496.848            |
|                                       | CDT 57275 | 3.000.000.000          | 67.496.848                | 3.067.496.848            |
| FECHA DE VENCIMIENTO 23 DE JULIO 2020 | CDT 57283 | 1.000.000.000          | 22.498.948                | 1.022.498.948            |
| <b>Totales</b>                        |           | <b>28.000.000.000</b>  | <b>629.970.580</b>        | <b>28.629.970.580</b>    |



## NOTA 5 GRUPO 13 CUENTAS POR COBRAR

| COD  | CONCEPTO                                  | JUNIO 2020    | JUNIO 2019    | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------|---|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 13   | CUENTAS POR COBRAR                        | 3.121.356.045 | 2.491.573.159 | 629.782.886        | 25%                |
| 1311 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS                   | 0             | 1.023.903.398 | -1.023.903.398     | -100%              |
| 1316 | VENTA DE BIENES                           | 209.300       | 2.527.750     | -2.318.450         | -92%               |
| 1317 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS                   | 1.179.809.432 | 1.336.465.443 | -156.656.011       | -12%               |
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR                 | 1.842.180.371 | 0             | 1.842.180.371      | -                  |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                  | 58.915.732    | 130.422.658   | -71.506.926        | -55%               |
| 1385 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO     | 119.142.496   | 0             | 119.142.496        | -                  |
| 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

| CUENTA |                        | jun-20  |
|--------|------------------------|---------|
| 1316   | VENTA DE BIENES        | 209.300 |
| 131606 | BIENES COMERCIALIZADOS | 209.300 |

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 de Hipertexto Sociedad por Acciones Simplificada y corresponden a libros dados en consignación por la Universidad para su comercialización.

| DEUDOR  | PLAZO | VALOR          | VENCIMIENTO |
|---|-------|----------------|-------------|
| HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA | 60    | 209.300        | MARZO 2020  |
| <b>TOTALES</b>                                |       | <b>209.300</b> |             |

### NOTA 5.2. CUENTA 1317 PRESTACION DE SERVICIOS

| CUENTA |                             | jun-20        |
|--------|-----------------------------|---------------|
| 1317   | PRESTACIÓN DE SERVICIOS     | 1.179.809.432 |
| 131701 | SERVICIOS EDUCATIVOS        | 606.538.431   |
| 131719 | ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS | 135.280.943   |
| 131790 | OTROS SERVICIOS             | 437.990.058   |



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 (IPN) y de la Escuela Maternal.

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

| DEUDOR   | VALOR                | PLAZO   | VENCIMIENTO   |
|--|----------------------|---------|---------------|
| UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA                   | 5.916.000            | 60 DIAS | JULIO DE 2020 |
| SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL              | 598.771.372          | 60 DIAS | JULIO DE 2020 |
| UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS | 1.851.059            | 60 DIAS | JULIO DE 2020 |
| SECRETARIA DE CULTURA RECREACION Y DEPORTE     | 135.280.943          | 60 DIAS | JULIO DE 2020 |
| ESTUDIANTES IPN (I)                            | 423.337.539          | N/A     |               |
| ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL (I)               | 14.652.519           | N/A     |               |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>1.179.809.432</b> |         |               |

- (i) La cartera registrada de Estudiantes IPN y Escuela Maternal corresponden a los valores pendientes por cancelar de los estudiantes por concepto de pensiones a junio de 2020 y acuerdos de pago firmados de vigencias anteriores.

La edad de la cartera corresponde a:

| TERCERO  | SALDO                | 0-30 | 30-360 |
|--|----------------------|------|--------|
| UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA                   | 5.916.000            |      | X      |
| SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL              | 598.771.372          |      | X      |
| UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS | 1.851.059            |      | X      |
| SECRETARIA DE CULTURA RECREACION Y DEPORTE     | 135.280.943          |      | X      |
| ESTUDIANTES IPN                                | 423.337.539          |      | X      |
| ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL                   | 14.652.519           |      | X      |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>1.179.809.432</b> |      |        |

### NOTA 5.3. CUENTA 1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

| CUENTA      |                                  | JUNIO 2020           |
|-------------|----------------------------------|----------------------|
| <b>1337</b> | <b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b> | <b>1.842.180.371</b> |
| 133712      | OTRAS TRANSFERENCIAS             | 1.842.180.371        |



Registra el reconocimiento del valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de junio de 2020, el tercero corresponde a la Secretaría Distrital de Hacienda.

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

| CUENTA |                          | jun-20     |
|--------|--------------------------|------------|
| 1384   | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 58.915.732 |
| 138439 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO  | 2.499.334  |
| 138490 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 56.416.398 |

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

La edad de la cartera corresponde a:

| TERCERO  | SALDO            | 0-30 | 30-360 | 360 |
|--|------------------|------|--------|-----|
| ELKER EDUARDO VELASQUEZ LOPEZ                      | 1.103.139        |      | X      |     |
| FUNDACION AMIGOS DEL INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL | 1.396.195        |      | X      |     |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>2.499.334</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 |
|---|-------------------|------|--------|-----|-------|
| NUEVA EPS                               | 6.704.194         |      | X      |     | 90    |
| ALIANSA SALUD E.P.S.                    | 40.037            |      | X      |     | 90    |
| CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR | 9.826.586         |      | X      |     | 90    |
| EPS SURA                                | 13.008.807        |      | X      |     | 90    |
| BANCOCOOOMEVA E.P.S.                    | 20.861.138        |      | X      |     | 90    |
| CRUZ BLANCA E.P.S.                      | 5.975.636         |      | X      |     | 90    |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>56.416.398</b> |      |        |     |       |



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

| CUENTA |   | jun-20      |
|--------|---|-------------|
| 1385   | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO       | 119.142.496 |
| 138590 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO | 119.142.496 |

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   |
|              | IPN                                      | 102.463.921        | Vigencias 2014 a 2018   |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>119.142.496</b> |   |

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

| CUENTA |  | jun-20      |
|--------|--|-------------|
| 1386   | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -78.901.286 |
| 138602 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS                        | -78.901.286 |

Para el respectivo cálculo se realizó a 31 de diciembre de 2019, 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        |
| 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 las cuentas por cobrar de la cartera IPN y Escuela material debido a que sus características son similares.

| FECHA PRESCRIPCIÓN | FECHA CÁLCULO DETERIORO | NOMBRE                | VALOR EN LIBROS   | VALOR DETERIORO   |
|--------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 31/12/2018         | 31/12/2019              | ESCUELA MATERNAL- IPN | 102.463,42        | 71.221.776        |
| <b>TOTAL</b>       |                         |                       | <b>102.463,42</b> | <b>71.221.776</b> |

**NOTA 6 GRUPO 15 INVENTARIOS**

| COD  | CONCEPTO                           | JUNIO 2020         | JUNIO 2019         | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 15   | <b>INVENTARIOS</b>                 | <b>208.101.177</b> | <b>201.550.041</b> | <b>6.551.136</b>   | <b>3%</b>          |
| 1510 | MERCANCIAS EN EXISTENCIA           | 102.259.861        | 104.321.464        | -2.061.603         | -2%                |
| 1514 | MATERIALES Y SUMINISTROS           | 93.215.745         | 82.250.364         | 10.965.381         | 13%                |
| 1530 | EN PODER DE TERCEROS               | 18.610.361         | 16.713.713         | 1.896.648          | 11%                |
| 1580 | DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS | -5.984.790         | -1.735.500         | -4.249.290         | 245%               |

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)**

| CUENTA      |                                 | jun-20             |
|-------------|---------------------------------|--------------------|
| <b>1510</b> | <b>MERCANCIAS EN EXISTENCIA</b> | <b>102.259.861</b> |
| 151004      | IMPRESOS Y PUBLICACIONES        | 102.259.861        |
| 15100401    | LIBROS                          | 78.263.992         |
| 15100402    | PUBLICACIONES                   | 19.883.589         |
| 15100403    | OTROS IMPRESOS Y PUBLICACIONES  | 4.112.280          |



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)**

| CUENTA |                                | jun-20            |
|--------|--------------------------------|-------------------|
| 1514   | MATERIALES Y SUMINISTROS       | <b>93.215.745</b> |
| 151490 | OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS | 93.215.745        |

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)**

| CUENTA   |                          | jun-20            |
|----------|--------------------------|-------------------|
| 1530     | EN PODER DE TERCEROS     | <b>18.610.361</b> |
| 153005   | IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 18.610.361        |
| 15300501 | LIBROS                   | 17.520.552        |
| 15300502 | PUBLICACIONES            | 1.089.809         |

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**

| CUENTA |   | jun-20            |
|--------|---|-------------------|
| 1580   | DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR) | <b>-5.984.790</b> |
| 158012 | INVENTARIOS DE PRESTADORES DE SERVICIOS | -5.984.790        |

A junio de 2020, 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

El saldo de la cuenta deterioro a junio de 2020:

| <u>DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS</u>                                  | <u>FECHA</u>         | <u>VALOR</u>      |
|--|----------------------|-------------------|
| Saldo anterior cierre año 2019.  | 31 diciembre de 2019 | -2.442.696        |
| Gastos por deterioro revisión inventario físico marzo de 2020.             | 31 de marzo de 2020  | -42.253           |
| Reversión perdida por deterioro revisión inventarios físico junio de 2020. | 30 de junio de 2020  | 23.404            |
| Gasto por diferencia en inventario físico junio de 2020.                   | 30 de junio de 2020  | -3.523.245        |
| <b>TOTAL</b>   |                      | <b>-5.984.790</b> |



## NOTA 7 GRUPO 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| COD  | CONCEPTO   | JUNIO 2020      | JUNIO 2019      | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------|--|-----------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 16   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                           | 272.969.883.960 | 273.974.707.868 | -1.004.823.908     | 0%                 |
| 1605 | TERRENOS   | 233.289.491.132 | 233.289.491.132 | 0                  | 0%                 |
| 1615 | CONSTRUCCIONES EN CURSO                                | 249.733.129     | 249.733.129     | 0                  | 0%                 |
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA                               | 3.355.952       | 3.735.268       | -379.316           | -10%               |
| 1637 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS             | 271.444.908     | 228.364.742     | 43.080.167         | 19%                |
| 1640 | EDIFICACIONES  | 38.322.419.894  | 38.322.419.894  | 0                  | 0%                 |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO                                    | 1.366.044.632   | 1.330.541.177   | 35.503.455         | 3%                 |
| 1660 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                             | 1.702.189.387   | 1.715.092.252   | -12.902.865        | -1%                |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                   | 645.889.174     | 634.511.093     | 11.378.081         | 2%                 |
| 1670 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                  | 6.508.477.463   | 6.244.778.219   | 263.699.245        | 4%                 |
| 1675 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN            | 1.295.262.701   | 1.044.842.533   | 250.420.168        | 24%                |
| 1680 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA       | 312.509.076     | 304.851.228     | 7.657.848          | 3%                 |
| 1681 | BIENES DE ARTE Y CULTURA                               | 1.372.406.767   | 1.376.164.383   | -3.757.616         | 0%                 |
| 1685 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | -12.369.340.254 | -10.769.817.181 | -1.599.523.073     | 15%                |

La cuenta de propiedad 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:

- La medición posterior de esta cuenta se realiza disminuyendo la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de los activos.

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          |
| 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           |

## 7.1. CUENTA 1605 TERRENOS – 1640 EDIFICACIONES

### TERRENOS

| CUENTA |          | jun-20          |
|--------|----------|-----------------|
| 1605   | TERRENOS | 233.289.491.132 |
| 160501 | URBANOS  | 232.285.907.124 |
| 160502 | RURALES  | 1.003.584.008   |

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los terrenos propiedad de la universidad, conformado por las siguientes Matriculas Inmobiliarias ubicadas en la ciudad de Bogotá. A continuación, se relaciona el detalle de esta cuenta:

Terrenos clasificados como urbanos

| CIUDAD | TERRENO                              | DIRECCION            | MATRICULA INMOBILIARIA | VALOR          |
|--------|--------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------|
| BOGOTA | LOTE VALMARIA                        | CRA 54D No. 176 – 31 | 50N-119453             | 97.414.506.834 |
| BOGOTA | PREDIO INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL | CL 127 No. 11 – 20   | 50N-20177981           | 90.053.729.620 |
| BOGOTA | PREDIOS DE LA CALLE 72 Y CALLE 73    | CL 72 No 11-86       | 50C -265958            | 36.202.383.633 |
| BOGOTA | PREDIO EL NOGAL - CALLE 78 Y 79      | CL 78 No. 9 – 92     | 50C -354987            | 5.727.706.146  |
| BOGOTA | PREDIO PARQUE NACIONAL (a)           |                      | 50C-1499881            | 2.887.580.890  |

- a. 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 a junio de 2020 no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones).



Los Terrenos clasificados como rurales son:

| CIUDAD     | TERRENO   | MATRICULA INMOBILIARIA | VALOR       |
|------------|---|------------------------|-------------|
| VILLETA    | FINCA SAN JOSE DE VILLETA                       | 156-25261              | 624.446.103 |
| GIRARDOT   | CONDominio LOS TULIPANES LOTE NO. 26 – GIRARDOT | 307-44571              | 54.449.799  |
| FUSAGASUSA | CONDominio LOS TULIPANES LOTE NO. 29 – GIRARDOT | 307-44568              | 47.643.574  |
| FUSAGASUSA | PREDIO SIETE CUEROS – FUSAGASUGA                | 157-96543              | 277.044.530 |

### NOTA 7.2. CUENTA 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO

| CUENTA |                         | jun-20      |
|--------|-------------------------|-------------|
| 1615   | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 249.733.129 |
| 161501 | EDIFICACIONES           | 249.733.129 |

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.

### NOTA 7.3. CUENTA 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA

| CUENTA |                                       | jun-20    |
|--------|---------------------------------------|-----------|
| 1635   | BIENES MUEBLES EN BODEGA              | 3.355.952 |
| 163501 | MAQUINARIA Y EQUIPO                   | 2.185.080 |
| 163502 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO            | 288.395   |
| 163503 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA  | 628.887   |
| 163504 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 253.590   |



El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes nuevos que van hacer asignados a diferentes áreas y que van hacer utilizados en el futuro en desarrollo de las actividades propias de la entidad.

#### NOTA 7.4. CUENTA 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

| CUENTA |  | jun-20      |
|--------|--|-------------|
| 1637   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS       | 271.444.908 |
| 163707 | MAQUINARIA Y EQUIPO                              | 6.516.628   |
| 163709 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA             | 19.136.185  |
| 163710 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN            | 230.613.000 |
| 163712 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 15.179.095  |

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes no explotados (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de baja en cuentas por sus condiciones).

#### NOTA 7.5. CUENTA 1640 EDIFICACIONES

| CUENTA |                      | jun-20         |
|--------|----------------------|----------------|
| 1640   | EDIFICACIONES        | 38.322.419.894 |
| 164001 | EDIFICIOS Y CASAS    | 27.429.340.283 |
| 164008 | CAFETERÍAS Y CASINOS | 778.867.577    |
| 164009 | COLEGIOS Y ESCUELAS  | 10.114.212.033 |

El detalle y clasificación de las edificaciones registradas como edificios y casas corresponden a:

| EDIFICACIONES Y CASAS   |                       |                      |                            |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------------|
| EDIFICACIONES   | VALOR EN LIBROS       | VALOR DEPRECIACIÓN   | NUEVO VR LIBROS JUNIO 2020 |
| EDIFICACIONES CALLE 72  | 17.956.461.899        | 1.454.473.409        | 16.501.988.489             |
| FINCA SIETE CUEROS  | 1.878.260.612         | 152.139.109          | 1.726.121.503              |
| CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26                                | 356.127.822           | 28.846.353           | 327.281.469                |
| CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO   | 1.588.119.383         | 128.637.671          | 1.459.481.713              |
| PARQUE NACIONAL   | 1.010.534.712         | 45.474.064           | 965.060.648                |
| CONSTRUCCIÓN OBRA Y ADECUACIONES DE LA FINCA SAN JOSE DE VILLETA SEDE DE LA UPN | 1.082.209.908         | 87.659.007           | 994.550.902                |
| ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA   | 3.557.625.947         | 288.167.704          | 3.269.458.243              |
| <b>TOTALES</b>  | <b>27.429.340.283</b> | <b>2.185.397.317</b> | <b>25.243.942.966</b>      |

El detalle y clasificación de las edificaciones registradas como cafeterías y casinos corresponden a:



| CAFETERIAS Y CASINOS |                    |                    |                            |
|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|
| EDIFICACIONES        | VALOR EN LIBROS    | VALOR DEPRECIACIÓN | NUEVO VR LIBROS JUNIO 2020 |
| CAFETERIA CALLE 72   | 778.867.577        | 63.088.275         | 715.779.303                |
| <b>TOTALES</b>       | <b>778.867.577</b> | <b>63.088.275</b>  | <b>715.779.303</b>         |

El detalle y clasificación de las edificaciones registradas como colegios y escuelas corresponden a:

| COLEGIOS Y ESCUELAS |                       |                    |                            |
|---------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|
| EDIFICACIONES       | VALOR EN LIBROS       | VALOR DEPRECIACIÓN | NUEVO VR LIBROS JUNIO 2020 |
| EDIFICACIONES IPN   | 10.114.212.033        | 819.251.173        | 9.294.960.860              |
| <b>TOTALES</b>      | <b>10.114.212.033</b> | <b>819.251.173</b> | <b>9.294.960.860</b>       |

#### NOTA 7.6. CUENTA 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad.

| CUENTA |  | jun-20        |
|--------|--|---------------|
| 1655   | MAQUINARIA Y EQUIPO                                      | 1.366.044.632 |
| 165501 | EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN                                   | 591.873.037   |
| 165505 | EQUIPO DE MÚSICA   | 461.572.894   |
| 165506 | EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE                           | 212.711.392   |
| 165508 | EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA | 11.679.645    |
| 165511 | HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS                                | 40.063.247    |
| 165512 | EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO                         | 14.520.202    |
| 165523 | EQUIPO DE ASEO   | 33.624.215    |

#### NOTA 7.7. CUENTA 1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos médicos y científicos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad.

| CUENTA |                            | jun-20        |
|--------|----------------------------|---------------|
| 1660   | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 1.702.189.387 |
| 166001 | EQUIPO DE INVESTIGACIÓN    | 87.387.158    |
| 166002 | EQUIPO DE LABORATORIO      | 1.614.802.229 |



#### NOTA 7.8. CUENTA 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los muebles y enseres utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad.

| CUENTA |                                      | jun-20      |
|--------|--------------------------------------|-------------|
| 1665   | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 645.889.174 |
| 166501 | MUEBLES Y ENSERES                    | 584.267.020 |
| 166502 | EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA          | 61.622.154  |

#### NOTA 7.9. CUENTA 1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de comunicación y computación utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad.

| CUENTA |                                       | jun-20        |
|--------|---------------------------------------|---------------|
| 1670   | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 6.508.477.463 |
| 167001 | EQUIPO DE COMUNICACIÓN                | 1.722.958.817 |
| 167002 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN                 | 4.785.518.647 |

En el mes de junio de 2020 se realizó la adquisición de dotación de tabletas para apoyar a estudiantes de la UPN durante la contingencia del COVID-2019 por valor de \$152.700.000.

#### NOTA 7.10. CUENTA 1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los vehículos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad.

| CUENTA |   | jun-20        |
|--------|---|---------------|
| 1675   | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 1.295.262.701 |
| 167502 | TERRESTRE                                   | 1.295.262.701 |

#### NOTA 7.11. CUENTA 1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de comedor y cocina utilizados para la prestación del servicio de restaurante en la universidad.

| CUENTA |  | jun-20      |
|--------|--|-------------|
| 1680   | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 312.509.076 |
| 168002 | EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA                | 312.509.076 |





#### NOTA 7.12. CUENTA 1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los libros, instrumentos musicales y obras de arte utilizado en la prestación del servicio en la universidad.

| CUENTA |  | JUNIO 2020    |
|--------|--|---------------|
| 1681   | BIENES DE ARTE Y CULTURA                           | 1.372.406.767 |
| 168101 | OBRAS DE ARTE                                      | 96.915.000    |
| 168106 | ELEMENTOS MUSICALES                                | 985.000       |
| 168107 | LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA | 1.274.506.767 |

#### NOTA 7.13. CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La depreciación representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de los bienes por el uso y otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones o mejoras. (el método de la depreciación es línea recta).

| CUENTA |   | jun-20          |
|--------|---|-----------------|
| 1685   | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -12.369.340.254 |
| 168501 | EDIFICACIONES   | -3.067.736.765  |
| 168504 | MAQUINARIA Y EQUIPO   | -911.741.543    |
| 168505 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                                  | -1.266.339.522  |
| 168506 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | -311.073.894    |
| 168507 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | -5.293.941.706  |
| 168508 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | -668.464.910    |
| 168509 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA            | -212.320.010    |
| 168512 | BIENES DE ARTE Y CULTURA                                    | -637.721.905    |

#### 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

| CUENTA |                                      | JUNIO 2020 |
|--------|--------------------------------------|------------|
| 1715   | BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES       | 46.206.747 |
| 171590 | OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 46.206.747 |

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.

### NOTA 9 GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

El detalle corresponde a partidas corrientes:

| COD  | CONCEPTO                       | 2020 JUNIO  | 2019 JUNIO  | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------|--------------------------------|-------------|-------------|--------------------|--------------------|
| 19   | OTROS ACTIVOS                  | 753.580.822 | 162.583.047 | 590.997.775        | 364%               |
| 1906 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 753.580.822 | 162.583.047 | 590.997.775        | 364%               |

El detalle corresponde a partidas no corrientes:

| COD  | CONCEPTO                                      | 2020 JUNIO    | 2019 JUNIO    | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------|---|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 19   | OTROS ACTIVOS                                 | 2.190.635.964 | 2.117.485.596 | 73.150.369         | 3%                 |
| 1905 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO     | 2.039.107.364 | 1.998.899.564 | 40.207.800         | 2%                 |
| 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 | -353.959.905  | -180.777.752  | -173.182.153       | 96%                |

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

| CUENTA |   | jun-20      |
|--------|---|-------------|
| 1906   | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                  | 753.580.822 |
| 190604 | ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 753.580.822 |



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 con corte al mes de junio de 2020 corresponde a:

| TERCERO                                      | SALDO DEL ANTICIPO A JUNIO 2020 | 0-30 | 30-360 |
|--|---------------------------------|------|--------|
| TECNIESPECTRO S.A.S                          | 33.631.780                      |      | X      |
| CONSORCIO CBC 2019                           | 152.112.970                     |      | X      |
| C B C INGENIERIA CIVIL Y MANTENIMIENTO S.A.S | 37.327.077                      |      | X      |
| C B C INGENIERIA CIVIL Y MANTENIMIENTO S.A.S | 108.418.591                     |      | X      |
| C B C INGENIERIA CIVIL Y MANTENIMIENTO S.A.S | 113.961.072                     |      | X      |
| CONSORCIO INFRAESTRUCTURA PEDAGOGICA         | 57.429.332                      |      | X      |
| PURIFICACION Y ANALISIS DE FLUIDOS SAS       | 110.000.000                     |      | X      |
| KOBA COLOMBIA SAS                            | 140.700.000                     | X    |        |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>753.580.822</b>              |      |        |

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

| CUENTA |   | JUNIO 2020    |
|--------|---|---------------|
| 1905   | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 2.039.107.364 |
| 190513 | ESTUDIOS Y PROYECTOS                      | 2.039.107.364 |

El valor registrado en esta cuenta está constituido por los valores capitalizables causados, 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, 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 40.207.800 que corresponde al desarrollo e implementación de un nuevo proceso informáticos con la empresa Computel System SAS.

| NIT       | TERCERO                 | SALDO                |
|-----------|-------------------------|----------------------|
| 901121877 | UNION TEMPORAL UPN 2017 | 1.998.899.564        |
| 830049916 | COMPUTEL SYSTEM SAS     | 40.207.800           |
|           | <b>TOTAL</b>            | <b>2.039.107.364</b> |

### 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.

| CUENTA |  | jun-20       |
|--------|--|--------------|
| 1970   | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 495.267.277  |
| 197007 | LICENCIAS  | 168.116.655  |
| 197008 | SOFTWARES  | 327.150.622  |
| 1975   | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | -353.959.905 |
| 197507 | LICENCIAS  | -125.330.852 |
| 197508 | SOFTWARES  | -228.629.053 |

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.

## PASIVO

| CONCEPTO | JUNIO 2020     | JUNIO 2019     | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|----------|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| PASIVO   | 18.844.208.895 | 13.715.759.433 | 5.128.449.462      | 37%                |



## NOTA 10 GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

| COD  | CONCEPTO                                     | JUNIO 2020    | JUNIO 2019    | VARIACION ABSOLUTA | V.RELATI VA |
|------|--|---------------|---------------|--------------------|-------------|
| 24   | CUENTAS POR PAGAR                            | 2.134.270.065 | 2.776.180.797 | -641.910.732       | -23%        |
| 2401 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 392.795.245   | 332.001.274   | 60.793.971         | 18%         |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | 5.664.675     | 35.825.081    | -30.160.406        | -84%        |
| 2424 | DESCUENTOS DE NOMINA                         | 844.615.160   | 1.786.279.067 | -941.663.907       | -53%        |
| 2436 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | 157.621.127   | 99.834.656    | 57.786.471         | 58%         |
| 2440 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS            | 1.391.000     | 6.307.000     | -4.916.000         | -78%        |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | 732.182.857   | 515.933.718   | 216.249.139        | 42%         |

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

| CUENTA |  | jun-20      |
|--------|--|-------------|
| 2401   | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 392.795.245 |
| 240101 | BIENES Y SERVICIOS                           | 392.795.245 |

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

| CUENTA |                                    | jun-20    |
|--------|------------------------------------|-----------|
| 2407   | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS       | 5.664.675 |
| 240706 | COBRO CARTERA DE TERCEROS          | 1.044.575 |
| 240790 | OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 4.620.100 |

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       | 1.044.575 |
| Ministerio de Educación Nacional | 4.620.100 |



### NOTA 10.3 CUENTA 2424 DESCUENTOS DE NOMINA

| CUENTA      |   | jun-20             |
|-------------|---|--------------------|
| <b>2424</b> | <b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>                               | <b>844.615.160</b> |
| 242401      | APORTES A FONDOS PENSIONALES                              | 237.212.860        |
| 242402      | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD                       | 210.705.960        |
| 242404      | SINDICATOS  | 18.591.468         |
| 242405      | COOPERATIVAS  | 129.389.044        |
| 242407      | LIBRANZAS   | 226.354.667        |
| 242411      | EMBARGOS JUDICIALES                                       | 9.611.161          |
| 242413      | CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC) | 12.750.000         |

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 julio.

### 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.

| CUENTA      |   | jun-20             |
|-------------|---|--------------------|
| <b>2436</b> | <b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>        | <b>157.621.127</b> |
| 243603      | HONORARIOS  | 5.642.543          |
| 243605      | SERVICIOS   | 4.142.017          |
| 243606      | ARRENDAMIENTOS  | 9.343.683          |
| 243608      | COMPRAS   | 4.046.787          |
| 243615      | RENTAS DE TRABAJO   | 31.821.892         |
| 243625      | IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO                            | 11.914.410         |
| 243627      | RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS | 26.599.738         |
| 243630      | IMPUESTO SOLIDARIO POR EL COVID 19                        | 64.110.057         |

Pago 15 de julio de 2020

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

Corresponde al impuesto de industria y comercio generado por las actividades gravadas a junio de 2020 su presentación es anual.



| CUENTA |                                   | jun-20    |
|--------|-----------------------------------|-----------|
| 2440   | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 1.391.000 |
| 244004 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO  | 1.391.000 |

Pago 15 de enero de 2021

#### NOTA 10.6 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.

| CUENTA |                                    | jun-20      |
|--------|------------------------------------|-------------|
| 2490   | OTRAS CUENTAS POR PAGAR            | 732.182.857 |
| 249032 | CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR | 10.099.515  |
| 249040 | SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS    | 80.773.234  |
| 249054 | HONORARIOS                         | 92.123.447  |
| 249055 | SERVICIOS                          | 251.032.407 |
| 249058 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO            | 298.154.254 |

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

| COD  | CONCEPTO                                 | JUNIO 2020    | JUNIO 2019    | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------|--|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 25   | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS               | 9.647.803.657 | 6.554.442.544 | 3.093.361.113      | 47%                |
| 2511 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 9.423.684.665 | 6.312.505.320 | 3.111.179.345      | 49%                |
| 2512 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 224.118.992   | 241.937.224   | -17.818.232        | -7%                |

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. Presenta un aumento significativo que se da por la reclasificación de la cuenta a cargo del empleador registrado para la vigencia 2020 como cuentas de beneficios a empleados según la normatividad vigente.

#### 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:



| CUENTA      |   | jun-20               |
|-------------|---|----------------------|
| <b>2511</b> | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b> | <b>9.423.684.665</b> |
| 251102      | CESANTÍAS                                       | 1.483.909.664        |
| 251103      | INTERESES SOBRE CESANTÍAS                       | 51.646.247           |
| 251104      | VACACIONES                                      | 2.134.653.254        |
| 251105      | PRIMA DE VACACIONES                             | 1.193.599.219        |
| 251107      | PRIMA DE NAVIDAD                                | 2.527.791.637        |
| 251109      | BONIFICACIONES                                  | 535.342.004          |
| 251110      | OTRAS PRIMAS                                    | 42.040.560           |
| 251111      | APORTES A RIESGOS LABORALES                     | 27.453.900           |
| 251122      | APORTES FONDOS PENSIONALES – EMPLEADOR          | 616.919.140          |
| 251123      | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR | 448.156.640          |
| 251124      | APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR        | 362.172.400          |

Los aportes a cargo del empleador a partir de diciembre de 2019 se registran como beneficios a empleados según la norma vigente.

Estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas con las cuentas bancarias que tiene la universidad a 30 de junio de 2020.

#### **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.

| CUENTA      |   | jun-20             |
|-------------|---|--------------------|
| <b>2512</b> | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO</b> | <b>224.118.992</b> |
| 251202      | PRIMAS (QUINQUENIOS)                            | 224.118.992        |

Estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas con las cuentas bancarias que tiene la universidad a 30 de junio de 2020.

#### **NOTA 12 GRUPO 27 PROVISIONES**

| COD       | CONCEPTO            | JUNIO 2020        | JUNIO 2019         | VARIACION ABSOLUTA  | VARIACION RELATIVA |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>27</b> | <b>PROVISIONES</b>  | <b>15.114.409</b> | <b>449.560.669</b> | <b>-434.446.260</b> | <b>-97%</b>        |
| 2701      | LITIGIOS Y DEMANDAS | 15.114.409        | 449.560.669        | -434.446.260        | -97%               |

#### **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 30 de junio de 2020 corresponden a:





| No. documento       | Tipo    | Saldo a 30 de junio de 2020 |
|---------------------|---------|-----------------------------|
| 830002469           | CIVILES | 15.114.409                  |
| <b>TOTAL CUENTA</b> |         | <b>15.114.409</b>           |

### NOTA 13 GRUPO 29 OTROS PASIVOS

| COD       | CONCEPTO                             | JUNIO 2020           | JUNIO 2019           | VARIACION ABSOLUTA   | VARIACION RELATIVA |
|-----------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>29</b> | <b>OTROS PASIVOS</b>                 | <b>7.047.020.764</b> | <b>3.935.575.423</b> | <b>3.111.445.340</b> | <b>79%</b>         |
| 2902      | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 515.012.780          | 159.531.815          | 355.480.965          | 223%               |
| 2910      | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO    | 2.338.113.044        | 1.498.649.149        | 839.463.895          | 56%                |
| 2990      | OTROS PASIVOS DIFERIDOS              | 4.193.894.940        | 2.277.394.460        | 1.916.500.480        | 84%                |

### 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                                      | JUNIO 2020  | JUNIO 2019  | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------------|---|-------------|-------------|--------------------|--------------------|
| 29020103   | EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS | 515.012.780 | 159.531.815 | 355.480.965        | 223%               |
| 2902010306 | SARES 2016                                    | 0           | 1.011.163   | -1.011.163         | -100%              |
| 2902010308 | APORTES DE COFINANCIACION                     | 47.354.002  | 158.520.652 | -111.166.650       | -70%               |
| 2902010309 | SARES 2019                                    | 467.658.778 | 0           | 467.658.778        | -                  |

Los aportes cofinanciación corresponden a:

| APORTES DE COFINANCIACIÓN   |                   |   |
|---|-------------------|---|
| TERCERO   | SALDO             | OBSERVACIÓN   |
| Fideicomisos patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A.                 | 16.874.802        | Convenio de Cooperación No.80740-299-2019 Fiduprevisora S.A.-Colciencias-UPN.                       |
| Gobernación de Cundinamarca – Secretaría de Educación                           | 7.200.000         | Subdirección de Gestión de Proyectos  |
| Alcaldía Municipal de Girardot - Secretaría de Hacienda.                        | 6.949.200         | 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. | 16.330.000        | SUE-FEF-19-1 Convenio Especifico de Cooperación Universidades del SUE Distrito Capital – 2019.      |
| <b>TOTALES</b>  | <b>47.354.002</b> |   |



El detalle de los SARES 2019 corresponde a:

| SARES 2019                        |                    |  |
|-----------------------------------|--------------------|--|
| Ministerio de Educación Nacional. | 467.658.778        | 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. |
| <b>TOTAL CUENTA</b>               | <b>467.658.778</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 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.

| CODIGO      | CUENTA                                   | 2020 JUNIO    |
|-------------|--|---------------|
| <b>2910</b> | <b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b> | 2.338.113.044 |
| 29102607    | MATRICULAS PREGRADO                      | 2.312.118.032 |
| 29102608    | MATRICULAS POSGRADO                      | 11.146.380    |
| 29102609    | MATRICULAS IPN                           | 5.340.524     |
| 29102610    | MATRICULAS EXTENSION                     | 1.624.077     |
| 29102615    | INGRESOS I.P.N.                          | 7.884.031     |
| 291090      | OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO  | 2.312.118.032 |

El aumento en la cuenta de ingresos recibidos por anticipado en Pregrado obedece al cambio en el calendario académico del primer semestre de 2020 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 el 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 | 59.749.176           | SAR 10219 – Interventoría de los Proyectos Beneficiarios del Programa Distrital de Apoyos Concertados                                     |
| MINISTERIO DE LA CULTURA                    | 830.023.529          | SAR 10120 - Proyecto de Supervisión a Entidades Beneficiarias del Programa Nacional de Concertación.                                      |
| MINISTERIO DE LA CULTURA                    | 256.798.540          | SAR 10319 - Proyecto de Supervisión a Entidades Beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2019-Cto 0495/2019 Ministerio cultura |
| MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL            | 1.973.515.618        | SAR 10619 Lineamientos Técnicos Pedagógicos convenio 133 de 2019  |
| SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE | 554.090.118          | SAR 10119 – Desarrollo y Evaluación de Modelo de Gestión  |
| SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL           | 519.717.959          | SAR 10419 - Implementación del Lineamiento Pedagógico del Apoyo de mediación en IED-Centro interadministrativo No.2012-2019- SED          |
| <b>TOTAL CUENTA</b>                         | <b>4.193.894.940</b> |   |

## PATRIMONIO

| COD | CONCEPTO                                | 2020 JUNIO      | 2019 JUNIO      | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|-----|---|-----------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 31  | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 352.045.444.212 | 332.015.313.623 | 20.030.130.589     | 6%                 |

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

| COD  | CONCEPTO                                | JUNIO 2020      | JUNIO 2019      | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------|---|-----------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 31   | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 352.045.444.212 | 332.015.313.623 | 20.030.130.589     | 6%                 |
| 3105 | CAPITAL FISCAL                          | 44.366.284.338  | 44.213.225.734  | 153.058.603        | 0%                 |
| 3109 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES     | 295.192.504.349 | 275.653.893.875 | 19.538.610.474     | 7%                 |
| 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO                 | 12.486.655.526  | 12.148.194.014  | 338.461.512        | 3%                 |



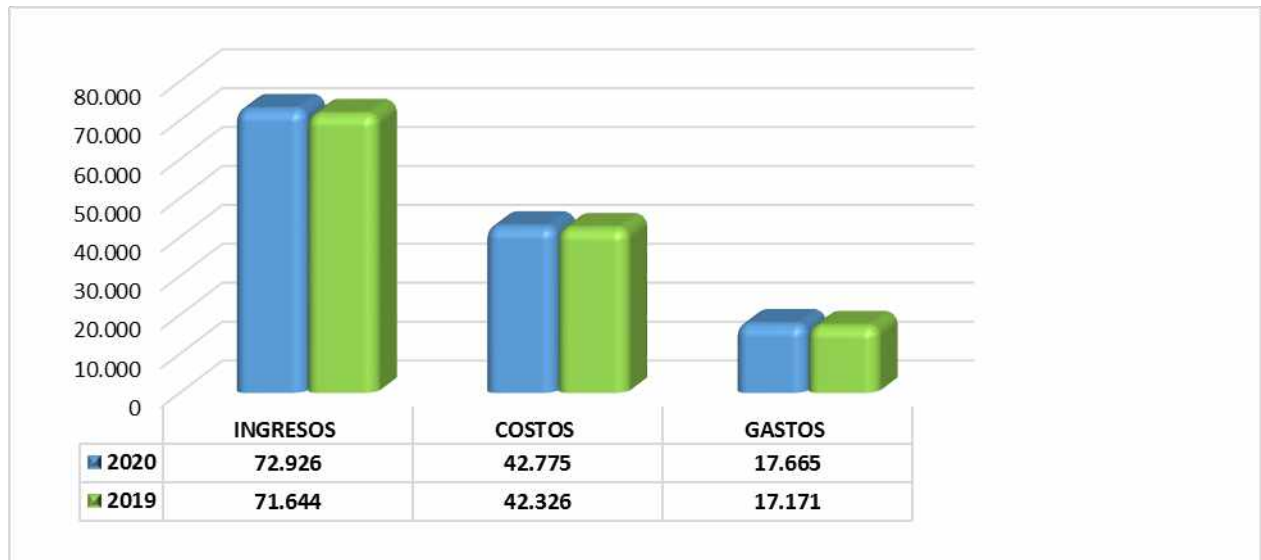
#### NOTA 14.1 CUENTA 3105 CAPITAL FISCAL

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 2019 y la reclasificación de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación establecidos mediante la Resolución 533 de 2015.

#### ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO JUNIO 2020-2019



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### INGRESOS

| CONCEPTO | JUNIO 2020        | JUNIO 2019        | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|----------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| INGRESOS | 72.926.329.688,17 | 71.644.407.046,54 | 1.281.922.642      | 2%                 |



## **INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION**

### **NOTA 15 GRUPO 41 INGRESOS FISCALES**

| <b>COD</b> | <b>CONCEPTO</b>                                 | <b>JUNIO 2020</b> | <b>JUNIO 2019</b> | <b>VARIACION ABSOLUTA</b> | <b>VARIACION RELATIVA</b> |
|------------|---|-------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| 41         | INGRESOS FISCALES                               | 0                 | 7.193.782.158     | 7.193.782.158             | -100%                     |
| 4110       | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 0                 | 7.193.782.158     | 7.193.782.158             | -100%                     |

### **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**

| <b>COD</b> | <b>CONCEPTO</b>               | <b>JUNIO 2020</b> | <b>JUNIO 2019</b> | <b>VARIACION ABSOLUTA</b> | <b>VARIACION RELATIVA</b> |
|------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| 44         | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 56.991.818.223    | 44.527.246.216    | 12.464.572.007            | 28%                       |
| 4428       | OTRAS TRANSFERENCIAS          | 56.991.818.223    | 44.527.246.216    | 12.464.572.007            | 28%                       |

### **NOTA 16.1 CUENTA 4428 OTRAS TRANSFERENCIAS**

| <b>CUENTA</b> |                               | <b>JUNIO 2020</b>     |
|---------------|-------------------------------|-----------------------|
| <b>4428</b>   | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>   | <b>56.991.818.223</b> |
| 442802        | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN   | 2.560.537.892         |
| 442803        | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 45.682.841.964        |
| 442805        | PARA PROGRAMAS DE EDUCACION   | 2.525.128.723         |
| 442808        | DONACIONES                    | 0                     |
| 442890        | OTRAS TRANSFERENCIAS          | 6.223.309.644         |

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 a junio 2020 corresponde a:



| TIPO DE TRANSFERENCIA         | VALOR          | TERCERO                          |
|-------------------------------|----------------|----------------------------------|
| PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN   | 2.560.537.892  | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL |
| PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 45.682.841.964 | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL |
| PROGRAMAS DE EDUCACION        | 1.221.000      | COOPERATIVA EDITORIAL MAGISTERIO |
|                               | 1.192.379.936  | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL |
|                               | 1.331.527.787  | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL |
| OTRAS TRANSFERENCIAS          | 5.409.388.343  | ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.    |
|                               | 813.921.301    | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL |

## 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.

### NOTA 17 GRUPO 43 – VENTA DE SERVICIOS

| COD  | CONCEPTO   | JUNIO 2020     | JUNIO 2019     | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------|--|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 43   | VENTA DE SERVICIOS                                       | 12.327.658.809 | 17.680.596.382 | -5.352.937.574     | -30%               |
| 4305 | SERVICIOS EDUCATIVOS                                     | 10.850.875.759 | 16.970.796.330 | -6.119.920.571     | -36%               |
| 4390 | OTROS SERVICIOS  | 1.479.764.250  | 723.017.592    | 756.746.659        | 105%               |
| 4395 | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS | -2.981.200     | -13.217.539    | 10.236.339         | -77%               |

### 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:

| PROGRAMA  | jun-20                |
|---|-----------------------|
| EDUCACIÓN FORMAL -PREESCOLAR                      | 190.035.330           |
| EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA                | 461.973.940           |
| EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA              | 576.346.104           |
| EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL | 4.224.129.133         |
| EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS            | 2.362.961.464         |
| EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA         | 2.946.829.220         |
| SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN                  | 88.600.567            |
| <b>TOTAL SERVICIOS EDUCATIVOS</b>                 | <b>10.850.875.759</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 cursos del centro de lenguas, bellas artes.

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

| CUENTA      |                             | jun-20               |
|-------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>4390</b> | <b>OTROS SERVICIOS</b>      | <b>1.479.764.250</b> |
| 439014      | ADMINISTRACION DE PROYECTOS | 167.788.454          |
| 439090      | OTROS SERVICIOS             | 1.311.975.796        |

- 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 siguiente detalle

| DETALLE                             | VALOR         |
|-------------------------------------|---------------|
| CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS    | 868.443       |
| IMPRESOS (FOTOCOPIASMICROFILMACION) | 131.100       |
| CONSTANCIAS LABORALES               | 3.210.800     |
| CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS      | 1.307.765.453 |



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

| COD  | CONCEPTO               | JUNIO 2020 | JUNIO 2019 | 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   | JUNIO 2020    | JUNIO 2019    | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------|--|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 48   | OTROS INGRESOS                                   | 3.604.983.357 | 2.207.001.975 | 1.397.981.381      | 63%                |
| 4802 | FINANCIEROS                                      | 1.874.651.467 | 1.265.262.659 | 609.388.807        | 48%                |
| 4808 | INGRESOS DIVERSOS                                | 1.730.331.890 | 937.718.686   | 792.613.204        | 85%                |
| 4830 | REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | 0             | 4.020.630     | 4.020.630          | 100%               |

**NOTA 19.1 CUENTA 4802 INGRESOS FINANCIEROS**

| CUENTA |  | jun-20        |
|--------|--|---------------|
| 4802   | FINANCIEROS  | 1.874.651.467 |
| 480201 | INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 1.873.777.387 |
| 480233 | INTERESES DE MORA                                      | 874.080       |

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

**NOTA 19.2 CUENTA 4808 INGRESOS DIVERSOS**

| CUENTA |                                      | jun-20        |
|--------|--------------------------------------|---------------|
| 4808   | INGRESOS DIVERSOS                    | 1.730.331.890 |
| 480817 | ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS            | 8.224.051     |
| 480825 | SOBRANTES                            | 3.871         |
| 480826 | RECUPERACIONES                       | 1.660.123.772 |
| 480890 | OTROS INGRESOS DIVERSOS (Donaciones) | 61.980.196    |





## ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

La cuenta de arriendos operativos corresponde a la facturación de arriendos de los meses de enero, febrero y marzo de 2020. A partir del mes de abril debido a la emergencia sanitaria no se realizó la prestación del espacio. El detalle de estos arrendamientos operativos corresponde a:

| Arrendatario                                       | Clase de activo arrendado  | Valor facturado hasta el mes de marzo de 2020 |
|--|--|---|
| 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  | 1.472.188                                     |
| 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  | 2.206.278                                     |
| LUZ ANGELA MORALES SERRATO                         | Salón de prácticas detrás del edificio I, dentro de las instalaciones de Valmaría Calle 183 # 54D esquina  | 357.000                                       |
| 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 salones 604 y 602 por sección de primaria | 4.188.585                                     |

## RECUPERACIONES

La cuenta de ingresos por recuperaciones registra:

- Reintegros por incapacidades,
- Ingreso por devolución de IVA V y VI bimestre de 2019 y I bimestre de 2020 (en la cuenta de recuperaciones las órdenes de pago giradas por las cuentas por pagar constituidas en diciembre de 2019)
- Recuperaciones por provisiones del año 2019 por procesos de litigios y demandas.

## GASTOS

| CONCEPTO | 2020 JUNIO     | 2019 JUNIO     | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|----------|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| GASTOS   | 17.664.887.710 | 17.170.571.781 | 494.315.929        | 3%                 |



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

| COD  | CONCEPTO                             | JUNIO 2020            | JUNIO 2019            | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 51   | <b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b> | <b>16.804.118.161</b> | <b>16.223.697.519</b> | <b>580.420.642</b> | <b>4%</b>          |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS                   | 4.840.166.765         | 4.543.298.921         | 296.867.844        | 7%                 |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS             | 47.100.723            | 64.981.411            | 17.880.688         | 28%                |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS             | 1.243.066.189         | 1.209.420.854         | 33.645.335         | 3%                 |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA              | 140.893.400           | 134.283.600           | 6.609.800          | 5%                 |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES                | 2.420.500.653         | 1.920.332.111         | 500.168.542        | 26%                |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS          | 105.872.200           | 2.531.576             | 103.340.624        | 4082%              |
| 5111 | GENERALES                            | 6.196.597.119         | 6.160.353.092         | 36.244.027         | 1%                 |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS    | 1.809.921.111         | 2.188.495.953         | 378.574.843        | 17%                |

**NOTA 20.1 CUENTA 5101 SUELDOS Y SALARIOS**

| CUENTA |                          | jun-20        |
|--------|--------------------------|---------------|
| 5101   | SUELDOS Y SALARIOS       | 4.840.166.765 |
| 510101 | SUELDOS                  | 4.046.174.539 |
| 510103 | HORAS EXTRAS Y FESTIVOS  | 11.701.866    |
| 510110 | PRIMA TECNICA            | 214.127.087   |
| 510119 | BONIFICACIONES           | 172.120.551   |
| 510123 | AUXILIO DE TRANSPORTE    | 231.283.926   |
| 510160 | SUBSIDIO DE ALIMENTACION | 164.758.796   |

Corresponde a los conceptos de salarios cancelados a los empleados de la Universidad.

**NOTA 20.2 CUENTA 5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS**

| CUENTA |                                | jun-20     |
|--------|--------------------------------|------------|
| 5102   | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS       | 47.100.723 |
| 510201 | INCAPACIDADES                  | 14.357.260 |
| 510204 | GASTOS MÉDICOS Y DROGAS        | 2.606.365  |
| 510290 | OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 30.137.098 |

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

| CUENTA |   | jun-20        |
|--------|---|---------------|
| 5103   | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS  | 1.243.066.189 |
| 510302 | APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR                            | 181.041.300   |
| 510303 | COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD                            | 385.253.522   |
| 510304 | APORTES SINDICALES  | 92.646.400    |
| 510305 | COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES                                    | 39.875.000    |
| 510306 | COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA | 544.249.967   |

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:

| CUENTA |                         | JUNIO 2020  |
|--------|-------------------------|-------------|
| 5104   | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 140.893.400 |
| 510401 | APORTES AL ICBF         | 140.893.400 |

Corresponde a los aportes al ICBF.

### NOTA 20.5 CUENTA 5107 PRESTACIONES SOCIALES:

| CUENTA |                           | jun-20        |
|--------|---------------------------|---------------|
| 5107   | PRESTACIONES SOCIALES     | 2.420.500.653 |
| 510701 | VACACIONES                | 767.317.122   |
| 510702 | CESANTÍAS                 | 492.002.193   |
| 510703 | INTERESES A LAS CESANTÍAS | 7.844.678     |
| 510704 | PRIMA DE VACACIONES       | 374.332.112   |
| 510705 | PRIMA DE NAVIDAD          | 452.134.380   |
| 510706 | PRIMA DE SERVICIOS        | 285.025.583   |
| 510790 | OTRAS PRIMAS              | 41.844.585    |

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.

| CUENTA      |                          | jun-20               |
|-------------|--------------------------|----------------------|
| <b>5111</b> | <b>GENERALES</b>         | <b>6.196.597.119</b> |
| 511113      | VIGILANCIA Y SEGURIDAD   | 1.608.485.999        |
| 511114      | MATERIALES Y SUMINISTROS | 319.879.557          |



| CUENTA |  | jun-20        |
|--------|--|---------------|
| 511115 | MANTENIMIENTO  | 1.396.976.021 |
| 511117 | SERVICIOS PÚBLICOS                                     | 403.896.395   |
| 511118 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO                                | 628.282.146   |
| 511119 | VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE                             | 766.100       |
| 511120 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA                                | 971.500       |
| 511121 | IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES  | 199.682.386   |
| 511123 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE                            | 207.994.809   |
| 511125 | SEGUROS GENERALES                                      | 158.880.201   |
| 511127 | PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN                                | 5.878.993     |
| 511146 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                             | 9.135.219     |
| 511149 | SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA | 635.359.621   |
| 511164 | GASTOS LEGALES   | 558.200       |
| 511179 | HONORARIOS   | 595.507.405   |
| 511180 | SERVICIOS  | 13.332.668    |
| 511190 | OTROS GASTOS GENERALES                                 | 11.009.900    |

- a. Los gastos más representativos se dan en los servicios de vigilancia y seguridad con la empresa Unión Temporal SRL 2018 de las sedes de la Universidad.
- b. El arrendamiento operativo corresponde a gastos generados en los contratos de arrendamiento de bienes inmuebles los cuales se registran de manera lineal. El registro corresponde al siguiente contrato.

| 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. |

- 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.
- e. En la cuenta otros gastos generales se registran el apoyo económico de once (11) estudiantes de pregrado que se encuentran en movilidad académica internacional, con beca parcial, en el marco del estado de emergencia económica, social y ecológica derivada de la pandemia covid-19, correspondiente al segundo mes



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

Comprende los siguientes impuestos:

| CUENTA      |  | jun-20               |
|-------------|--|----------------------|
| <b>5120</b> | <b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b> | <b>1.809.921.111</b> |
| 512001      | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO               | 1.154.341.043        |
| 512009      | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO         | 1.391.000            |
| 512010      | TASAS                                    | 708.000              |
| 512011      | IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES     | 3.640.000            |
| 512024      | GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS   | 212.639.802          |
| 512026      | CONTRIBUCIONES                           | 505.390              |
| 512035      | ESTAMPILLAS                              | 7.686.414            |
| 512090      | OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS   | 429.009.462          |

### 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 a junio de 2020, 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.

### 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

| CUENTA    |  | jun-20             |
|-----------|--|--------------------|
| <b>53</b> | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>754.392.462</b> |
| 5350      | DETERIORO DE INVENTARIOS (a)                                   | 3.542.094          |
| 5360      | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (b)               | 675.150.292        |
| 5366      | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (b)                        | 75.700.076         |



- a. 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
- b. 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.

#### NOTA 22 GRUPO 58 OTROS GASTOS

| CUENTA    |  | jun-20             |
|-----------|--|--------------------|
| <b>58</b> | <b>OTROS GASTOS</b>  | <b>106.377.087</b> |
| 5802      | COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS                             | 2.186.463          |
| 5804      | FINANCIEROS  | 673.352            |
| 5890      | GASTOS DIVERSOS  | 15.399.132         |
| 5895      | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (a) | 88.118.141         |

- a. Corresponde a reintegro de recursos y devoluciones por concepto de matrículas de vigencias anteriores.

#### COSTOS DE VENTAS

| COD | CONCEPTO                  | 2020 JUNIO     | 2019 JUNIO     | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|-----|---------------------------|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 6   | COSTO DE VENTAS           | 42.774.786.452 | 42.325.641.251 | 449.145.201        | 1%                 |
| 62  | COSTO DE VENTAS DE BIENES | 1.527.240      | 22.779.335     | 21.252.095         | 93%                |
| 63  | SERVICIOS EDUCATIVOS      | 42.773.259.212 | 42.302.861.916 | 470.397.296        | 1%                 |

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

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

| CUENTA |                           | jun-20    |
|--------|---------------------------|-----------|
| 62     | COSTO DE VENTAS DE BIENES | 1.527.240 |
| 6210   | IMPRESOS Y PUBLICACIONES  | 1.527.240 |

#### 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.

| PROGRAMA  | jun-20         |
|---|----------------|
| SERVICIOS EDUCATIVOS                              | 42.773.259.212 |
| EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR                     | 530.782.102    |
| EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA                | 2.900.916.817  |
| EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA              | 2.965.585.496  |
| EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL | 24.234.433.756 |
| EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO             | 3.256.207.790  |
| EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA         | 3.408.733.513  |
| EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN                  | 4.194.709.804  |
| SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN                  | 1.281.889.935  |

## CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

| COD  | CONCEPTO   | JUNIO 2020           | JUNIO 2019         | VARIACION ABSOLUTA   | VARIACION RELATIVA |
|------|--|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 8    | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                             | 0                    | 0                  | 0                    |                    |
| 81   | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>                                  | <b>1.947.255.019</b> | <b>444.396.287</b> | <b>1.502.858.732</b> | <b>338%</b>        |
| 8120 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 1.738.048.779        | 8.170.990          | 1.729.877.789        | 21171%             |
| 8190 | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES                                   | 209.206.240          | 436.225.297        | 227.019.057          | 52%                |
| 89   | <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>                              | <b>1.947.255.019</b> | <b>444.396.287</b> | <b>1.502.858.732</b> | <b>338%</b>        |
| 8905 | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA                              | 1.947.255.019        | 444.396.287        | 1.502.858.732        | 338%               |

### 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 nueve procesos administrativos en que la Universidad actúa como demandante y con un valor estimado de las pretensiones económicas para un total de \$1.738.048.779 que de acuerdo a el concepto jurídico tiene una probabilidad posible.

### NOTA 25.2 CUENTA 8190 OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

El saldo de la cuenta corresponde a:

- Devolución de IVA del sexto bimestre de 2019 radicada pendiente de acto administrativo
- Incapacidades generadas que a la fecha no han sido reconocidas en las EPS y que actualmente están reconocidas en el módulo de nómina. \$15.634.794
- 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. \$21.865.000.
- Cuentas por cobrar por concepto de arrendamientos no recocidos en el balance por su grado de incertidumbre \$18.888.846.

## CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

| COD  | CONCEPTO   | JUNIO 2020    | JUNIO 2019    | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|------|--|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 9    | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                                  | 0             | 0             | 0                  | 0%                 |
| 91   | PASIVOS CONTINGENTES   | 2.521.194.594 | 3.094.529.816 | 573.335.222        | 19%                |
| 9120 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 1.387.394.400 | 2.197.307.129 | 809.912.729        | 37%                |
| 9128 | GARANTIAS CONTRACTUALES                                      | 1.133.800.194 | 897.222.687   | 236.577.507        | 26%                |
| 99   | ACREEDORAS POR CONTRA  | 2.521.194.594 | 3.094.529.816 | 573.335.222        | 19%                |
| 9905 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)               | 2.521.194.594 | 3.094.529.816 | 573.335.222        | 19%                |

### 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 instauradas en contra de la Universidad, relacionadas con el curso normal del objeto social y que con





base en la opinión de los asesores legales externos y la Oficina Jurídica se encuentran en probabilidad de riesgo posible.

Al corte del mes de junio de 2020 la universidad se presenta bajo estas condiciones cuatro procesos civiles para un total de \$ 1.147.470.679 y cuatro procesos administrativos para un total de \$ 239.923.721.

**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 la cual actualmente se está realizando la ejecución.

Cordialmente,

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