



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**  
**NIT 899.999.124 - 4**

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**



TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	6
1.1. Identificación y funciones .....	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	9
1.4. Forma de organización y/o cobertura .....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	10
2.1. Bases de medición y principios de aplicación.....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo que se informa .....	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	12
3.1. Juicios.....	12
3.2. Estimaciones y supuestos .....	12
3.3. Corrección de errores .....	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	13
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 .....	14
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES .....	14
NOTAS ESPECIFICAS COMPARATIVAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	19
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	19
Composición .....	19
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	20
5.2. Efectivo de uso restringido .....	24
5.3. Equivalentes al efectivo.....	24
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	25
Composición .....	25
7.1. Venta de bienes .....	25
7.2. Prestación de servicios .....	26
7.3. Transferencias por cobrar .....	27
7.4. Otras cuentas por cobrar.....	27
7.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo .....	28
7.6. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.....	28



NOTA 9. INVENTARIOS .....	29
Composición .....	29
9.1. Mercancías en existencia (inventarios para la venta) .....	31
9.2. Materiales y suministros (inventarios consumibles) .....	31
9.3. En poder de terceros (inventarios para la venta) .....	31
9.4. Deterioro acumulado de inventarios .....	31
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	32
Composición .....	32
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	33
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles .....	37
10.3. Construcciones en Curso .....	41
10.4. Estimaciones.....	42
10.5. Revelaciones adicionales .....	44
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	46
Composición.....	46
11.1. Bienes de beneficio y uso público e histórico y culturales .....	46
11.2. Revelaciones adicionales .....	46
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	47
Composición .....	47
14.1. Detalle saldos y movimientos .....	47
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	48
Composición .....	48
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	49
17.1. Arrendamientos financieros.....	49
17.2. Arrendamientos operativos .....	50
17.2.1. Arrendador.....	50
17.2.2. Arrendatario.....	51
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	52
Composición .....	52
21.1. Revelaciones generales.....	52
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	52
21.1.2. Recursos a favor de terceros .....	53
21.1.3. Descuentos de nomina .....	53
21.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre .....	54



21.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas.....	54
21.1.6. Otras cuentas por pagar .....	55
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	56
Composición.....	56
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	56
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo .....	57
NOTA 23. PROVISIONES .....	58
Composición.....	58
23.1 Litigios y demandas.....	58
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	59
Composición .....	59
24.1. Recursos recibidos en administración.....	59
24.2. Ingresos recibidos por anticipado .....	61
24.3. Otros pasivos diferidos .....	61
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	62
Composición .....	62
25.1. Activos contingentes .....	62
25.1.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos .....	62
25.1.2 Otros activos contingentes .....	62
25.2. Pasivos contingentes.....	63
25.2.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos .....	63
25.2.2. Garantías contractuales.....	64
25.2.3. Otros pasivos contingentes .....	64
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	64
NOTA 27. PATRIMONIO .....	65
Composición .....	65
27.1. Capital fiscal.....	66
27.2. Resultados de los ejercicios anteriores.....	66
27.3. Resultado del ejercicio.....	66
NOTA 28. INGRESOS .....	68
Composición .....	68
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	68
28.1.1. Ingresos fiscales .....	68
28.1.2. Transferencias y subvenciones .....	68



28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	69
28.2.1.	Venta de servicios.....	70
28.2.1.1.	Servicios educativos .....	70
28.2.1.2	Otros servicios .....	71
28.2.2	Venta de bienes .....	72
28.2.3.	Otros ingresos.....	72
28.2.4.	Ingresos financieros.....	72
28.2.5.	Ingresos diversos .....	73
NOTA 29.	GASTOS .....	73
	Composición .....	73
29.1.	Gastos de administración y operación .....	73
29.1.1.	Sueldos y salarios .....	74
29.1.2.	Contribuciones imputadas .....	74
29.1.3.	Contribuciones efectivas.....	74
29.1.4.	Aportes sobre la nomina .....	74
29.1.5.	Prestaciones sociales .....	74
29.1.6.	Gastos de personal diversos.....	74
29.1.7.	Gastos generales .....	75
29.1.8.	Impuestos, contribuciones y tasas.....	76
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	77
29.3.	Otros gastos .....	78
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS.....	78
	Composición .....	78
30.1.	Bienes comercializados .....	79
30.2.	Costo de venta de servicios educativos.....	79
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	80



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

---

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

### **1.1. Identificación y funciones**

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.

#### **Contexto estratégico**

- **Misión**

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

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

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

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

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

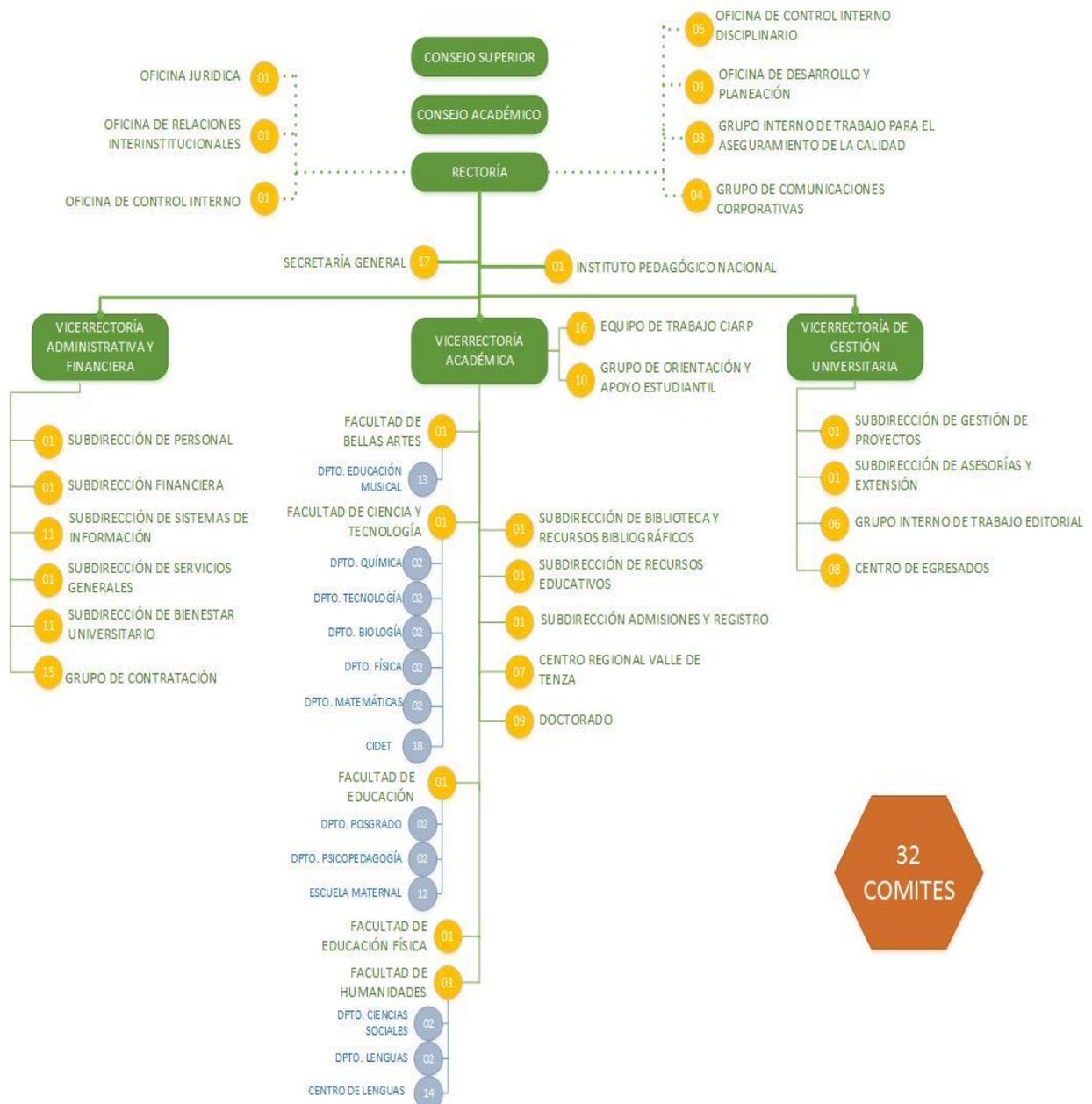
Fortalece la identidad nacional y contribuye a la consolidación del Estado social democrático. Igualmente apunta al desarrollo sostenible en el horizonte de la equidad y la cultura, la paz, y promueve el respeto del medio ambiente, mediante el ejercicio de sus funciones docentes e investigativas y de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



• **Visión**

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

• **Organización funcional**





- **Órganos de dirección**

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.

- **Domicilio principal**

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

- 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

## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

### Declaración de cumplimiento del marco normativo

La Universidad prepara y presenta el conjunto de Estados Financieros de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones (última actualización Resolución 425 de 2019) 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.



### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Para la vigencia del año 2020 se presentan los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera comparativo a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019.
- Estado de Resultados comparativo a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019.
- Estado de Cambios en Patrimonio comparativo a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019.
- Notas a los Estados Financieros comparativos a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019.

Para esta vigencia y acogiéndonos a la Resolución 033 de 2020 expedida el 10 de febrero de 2020, por la cual se modificó el parágrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4° 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, donde se establece que el primer Estado de Flujo de Efectivo bajo este marco normativo se presentara a partir del periodo contable del año 2022 y será comparativo a partir del año 2023, de acuerdo a lo anterior no se incluye en el Estado de Flujos de Efectivo para esta vigencia.

El periodo de cumplimiento de estos Estados Financieros corresponde al 01 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2020, la información fue aprobada por el máximo órgano Consejo Superior el día 11 de febrero de 2021.

### 1.4. Forma de organización y/o cobertura

La Universidad únicamente prepara Estados Financieros Individuales de propósito general ya que no posee inversiones patrimoniales en entidades donde tenga control o influencia significativa.

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

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



## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición y principios de aplicación

- 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 Financieros adjuntos se valoran y se presentan en la moneda funcional que es el Peso Colombiano.
- De acuerdo a los factores cualitativos y cuantitativos se determinó el proceso de la metodología de la materialidad para el reconocimiento como activo para los bienes muebles, inmuebles e intangibles, al igual que para la determinación de los indicios de deterioro y la presentación y revelación de los hechos económicos.
- Para los procesos de depreciación y amortización el método aplicado es la línea recta, para efectos de la vida útil se considera la política contable de Propiedad Planta y Equipo, Bienes Históricos y Culturales (para las restauraciones) y Activos Intangibles.
- La medición para activos y pasivos es el costo histórico, excepto para las inversiones (activo), las cuales se registran como costo amortizado y los beneficios a empleados largo plazo (pasivo) a valor presente.
- La medición posterior para los activos y pasivos es igual a la inicial, excepto para las clases de Propiedad planta y equipo tangible o intangible las cuales son medidas por el valor inicial menos la depreciación y amortización y menos las 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 que se presenta 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.

Los Principios de aplicación utilizados para la preparación de estos Estados Financieros corresponden a:

- **Base Contable de Causación o Devengo:** La Universidad elabora sus Estados Financieros reconociendo los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. Es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.
- **Compensación:** No se realiza 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:** Corresponde al tiempo máximo en el que se miden los resultados de los hechos económicos, para la Universidad corresponde al 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:** La actividad de la Universidad se lleva a cabo por 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.

## 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de la Universidad es el Peso Colombiano (COP), la moneda de presentación de los Estados Financieros es el Peso Colombiano y su nivel de redondeo es sin decimales, la materialidad corresponde al 10% en relación con una total situación que se considera puede tener un impacto significativo en las cifras contables.



### 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Todas las transacciones en moneda extranjera se registran, el reconocimiento inicial se realiza de acuerdo con la moneda funcional de la Universidad, mediante la aplicación del importe de la moneda extranjera a la tasa de cambio en la fecha de la transacción.

### 2.4. Hechos ocurridos después del periodo que se informa

Posterior al cierre del periodo contable del año 2020, se realiza un ajuste en las cuentas del pasivo en el rubro de las provisiones de acuerdo a la información entregada por la oficina jurídica en el mes de febrero del año 2021, donde se observa cambios en la medición de la cuenta de Provisiones por litigios (ver Nota 23) en los siguientes procesos:

- a. Procesos de Nulidad y Restablecimiento del Derecho interpuesto por Henry González (RAD 2012 – 002).
- b. Proceso de Nulidad y Restablecimiento del Derecho interpuesto por Wilmar Díaz Ossa (RAD 2017 - 00472).

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

### 3.1. Juicios

Durante el año de reporte se realizó la aplicación de las políticas contables de la Universidad, el registro de los hechos económicos no requirió la aplicación de un juicio que afectara significativamente los Estados Financieros presentados.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

La Universidad hace estimaciones 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 aplicados por la Universidad en la preparación de los Estados Financieros:

- 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 reviso la totalidad de sus tasas de depreciación teniendo en cuenta los cambios respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro que como resultado da la asignación de una nueva vida útil para los años posteriores



en las clases de equipos de transportes, maquinaria y equipo, equipos de cómputo y comunicación y activos intangibles, en la vigencia 2020 se realizó el recálculo de la depreciación registrando el ajuste contable.

- Deterioro de cuentas por cobrar - La Universidad revisa regularmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Universidad realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro, de acuerdo a la anterior la Universidad aplica deterioro a las cuentas de difícil recaudo de manera individual y colectiva.
- Deterioro de activos no generadores de efectivo - La Universidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro de sus propiedades, planta y equipos (terrenos, edificaciones y vehículos). La Universidad no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.
- 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.

### 3.3. Corrección de errores

Durante la vigencia del año 2020 se realizaron los siguientes ajustes correspondientes a periodos anteriores:

- Ajuste de periodos anteriores correspondientes a incorporación de ingresos por conceptos de convenios y contratos \$ 1.070.509.708.
- Ajustes de periodos anteriores correspondientes a pagos cesantías año del 2019 por un valor de \$ 233.859.236.
- Incorporación de activos no incluidos en la transición del nuevo marco normativo por valor de \$ 162.157.002.
- Ajustes de periodos anteriores correspondientes a menores cuantías por valor de \$24.58.584.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Teniendo en cuenta la actual situación de la Emergencia Sanitaria, la Universidad finalizo la vigencia con sus recursos en las cuentas bancarias, razón por la cual en la emisión de estos Estados Financieros no se incluyen instrumentos financieros.



### 3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Durante la vigencia del año informado la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró el brote del coronavirus COVID-19 como una pandemia, por lo que instó a los Estados a tomar acciones urgentes para mitigar su contagio. Por lo anterior, en Colombia se declaró el Estado de Emergencia Económica y posteriormente se ordenó el aislamiento preventivo obligatorio y el seguimiento de diferentes medidas durante toda la vigencia.

Lo anterior generó impactos financieros, operativos y administrativos en la Universidad, entre lo más importantes tenemos:

- Con impacto Financiero
  - Cambios en el calendario académico.
  - Disminución en los ingresos de la librería ya que no se prestó servicio presencial.
  - Disminuciones en los diferentes conceptos de los ingresos por servicios educativos como son el centro de lenguas, cursos de extensión de natación, bellas artes, servicios de restaurante y cafetería, asesorías y extensión entre otros.
  - Disminución por ingresos de arrendamientos.
  - Gastos asociados a temas de bioseguridad y honorarios para administrar, soportar y garantizar la disponibilidad de la Plataforma de Servidores Físicos y Virtuales, incluyendo la Infraestructura Web para el uso de la entidad.
  - Apoyos económicos de estudiantes de pregrado que se encuentran en movilidad académica internacional, con beca parcial.
  - Adquisición de tabletas digitales como préstamos para los estudiantes.
  - Congelamiento en el proceso de entrega anticipada del área de sesión correspondiente a la avenida las Villas (proceso realizado con el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público en adelante DADEP) en el predio Valmaría de la Universidad.
  
- Sin impacto Financiero
  - Prestación del servicio educativo que pasó de ser presencial a virtual.
  - Autorización para realizar teletrabajo en casa de acuerdo al Decreto 593 del 24 de abril de 2020.

#### NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

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

A continuación, un resumen de las principales políticas aplicadas para el reconocimiento, medición y revelación de los Estados Financieros presentados de manera comparativa para los años terminados en 2020 - 2019.



➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo:**

El efectivo y los equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros. Incluyen caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, inversiones que se encuentren a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (que tengan vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición).

➤ **Inversiones**

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

➤ **Cuentas por cobrar**

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

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

➤ **Cuentas por pagar**

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

➤ **Inventarios**

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

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



➤ **Otros pasivos**

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

➤ **Propiedades planta y equipo**

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

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

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

➤ **Activos Intangibles**

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física que son utilizados para la prestación del servicio de educación y aquellos empleados en las áreas de soporte de la Universidad, los cuales son presentados al costo neto de amortización acumulada, menos las pérdidas de deterioro a las que haya lugar, como resultado del análisis realizado.

➤ **Bienes de uso cultural**

Se reconocen los bienes tangibles controlados por la Universidad, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos y que por lo tanto la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

➤ **Impuestos**

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

➤ **Beneficios a empleados**

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

- Corto plazo: Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la Universidad cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. La Universidad reconoce los beneficios



a empleados como obligaciones de corto plazo en los resultados del ejercicio en la medida en que el empleado preste sus servicios a la Universidad a cambio de sus salarios y prestaciones sociales. La causación se efectúa de manera mensual y de ser aplicable se ajusta al valor real al final del período sobre el que se informa.

- **Largo plazo:** Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. La Universidad reconoce un pasivo y un gasto por bonificaciones sobre la base de fórmulas definidas previamente las cuales se otorgan por mera liberalidad sin el cumplimiento de condiciones pasadas. La Universidad reconoce una provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

#### ➤ **Provisiones**

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

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

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

#### ➤ **Ingresos por transacción sin contraprestación**

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

#### ➤ **Ingresos tributarios**

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

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

#### ➤ **Ingresos por transferencias**

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



➤ **Ingresos por transacción con contraprestación**

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

➤ **Ingresos por venta de bienes**

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

➤ **Ingresos por la prestación de servicios.**

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

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

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

➤ Listado de notas que no le aplican a la universidad:

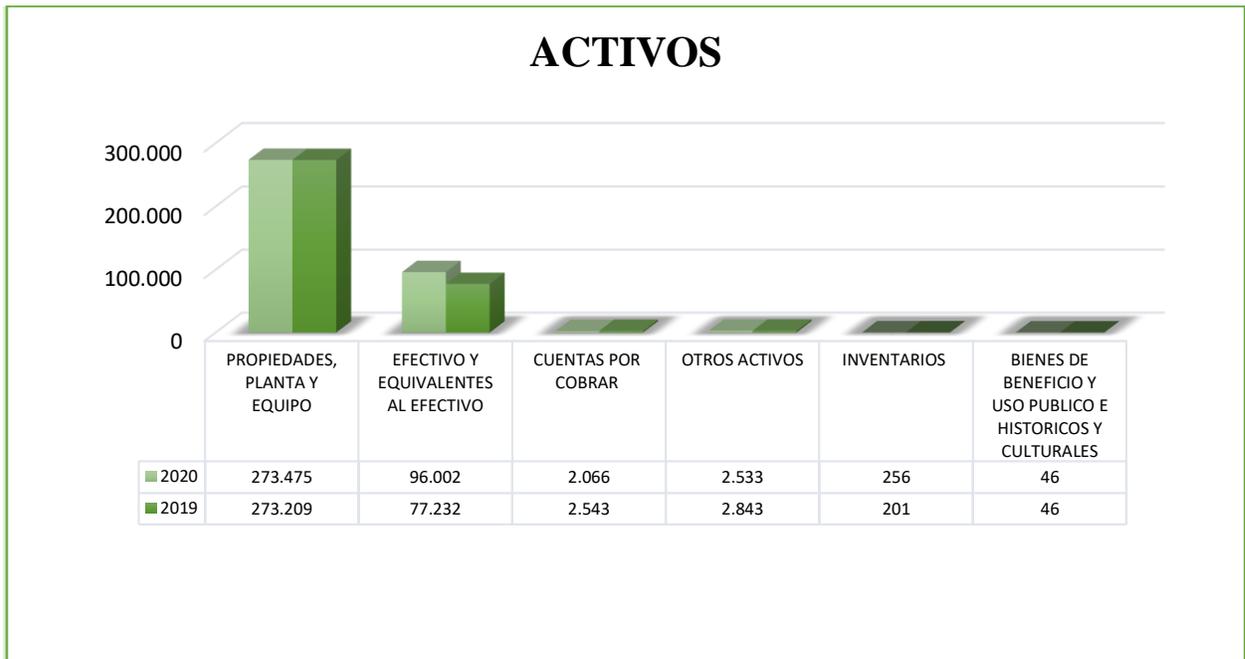
- NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES



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

**ACTIVOS**

CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	374.378.804.561	356.073.923.943	18.304.880.618	5%



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**Composición**

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>96.001.699.539</b>	<b>77.232.099.024</b>	<b>18.769.600.514</b>
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	96.000.112.984	77.014.008.885	18.986.104.099
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.586.555	218.090.139	-216.503.584



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

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Los fondos de la Universidad se encuentran depositados y conciliados en las cuentas de los bancos autorizados en Colombia. Se clasifican de liquidez inmediata en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad. sobre estas cuentas no existen pignoración o embargos a favor de terceros. Los saldos a 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detallan a continuación:

CODIGO	CUENTA	2020	2019	VARIACION
<b>1110</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>96.000.112.984</b>	<b>77.014.008.885</b>	<b>18.986.104.099</b>
<b>111005</b>	<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>12.271.056.056</b>	<b>11.001.056.455</b>	<b>1.269.999.601</b>
11100505	BANCO CAJA SOCIAL	230.377	0	230.377
11100509	BANCO DAVIVIENDA	12.270.825.679	11.001.056.455	1.269.769.224
<b>111006</b>	<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>83.729.056.927</b>	<b>66.012.952.430</b>	<b>17.716.104.498</b>
11100602	BANCO POPULAR	788.904.466	556.825.623	232.078.842
11100605	BANCO CAJA SOCIAL	4.359.498	4.357.902	1.596
11100607	BANCO DAVIVIENDA	21.082.992.883	23.047.585.127	-1.964.592.245
11100608	BANCO COLPATRIA	61.852.800.081	42.404.183.777	19.448.616.304

- a. El saldo, la destinación y los rendimientos de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes a 31 de diciembre de 2020 corresponden a:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Interés recibid)
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>96.000.112.984</b>	<b>77.014.008.885</b>	<b>18.986.104.099</b>	<b>2.026.012.345</b>
<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>12.271.056.056</b>	<b>11.001.056.455</b>	<b>1.269.999.601</b>	<b>85.870.353</b>
<b>BANCO CAJA SOCIAL</b>	<b>230.377</b>	<b>0</b>	<b>230.377</b>	<b>0</b>
CTA CTE 21500362375	230.377	0	230.377	0
<b>BANCO DAVIVIENDA</b>	<b>12.270.825.679</b>	<b>11.001.056.455</b>	<b>1.269.769.224</b>	<b>85.870.353</b>
CTA CTE 457369986486	9.334.840.250	7.792.397.511	1.542.442.739	67.533.878
CTA CTE 457369986445	2.935.985.430	3.208.658.944	- 272.673.514	18.336.475



CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Interés recibid)
<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>83.729.056.927</b>	<b>66.012.952.430</b>	<b>17.716.104.498</b>	<b>1.940.141.992</b>
<b>BANCO POPULAR</b>	<b>788.904.466</b>	<b>556.825.623</b>	<b>232.078.842</b>	<b>6.628.524</b>
CTA AH. 06672054-1 I.P.N.	168.554.973	154.363.485	14.191.487	1.002.569
CTA AH 06604885-1	54.923.365	31.511.328	23.412.037	166.837
CTA AH 06604887-7	565.426.128	370.950.810	194.475.318	5.459.118
<b>BANCO CAJA SOCIAL</b>	<b>4.359.498</b>	<b>4.357.902</b>	<b>1.596</b>	<b>1.596</b>
CTA AH 24082500382	4.359.498	4.357.902	1.596	1.596
<b>BANCO DAVIVIENDA</b>	<b>21.082.992.883</b>	<b>23.047.585.127</b>	<b>- 1.964.592.245</b>	<b>176.444.235</b>
CTA AH 457300139930	3.332.591.014	3.997.413.391	- 664.822.378	20.152.662
CTA AH 457300141209	465.024.193	1.021.599.463	- 556.575.270	18.205.972
CTA AH 457300141217	320.374.377	124.253.139	196.121.238	6.982.942
CTA AH 457300141258	2.163.063	22.198.521	- 20.035.458	412.909
CTA AH 457300141266	181.774.508	180.149.784	1.624.725	1.624.725
CTA AH 457370202030	6.488.148.484	5.569.049.197	919.099.287	5.700.948
CTA AH 457370202360	85.694.242	84.102.874	1.591.368	1.591.368
CTA AH 457300144138	922.176.029	20.660.596	901.515.433	12.948.996
CTA AH 457300145655	43.822.727	21.858.711	21.964.016	576.691
CTA AH 457370207401	0	32.628.072	- 32.628.072	550.876
CTA AH 457300156454	79.572.326	38.275.250	41.297.076	894.168
CTA AH 457300156843	43.743.080	42.951.629	791.451	791.451
CTA AH 457300141746	11.726.321	11.508.560	217.761	217.761
CTA AH 457300152685	18.565.164	18.220.403	344.761	344.761
CTA AH 457370216337	3.289.848.540	1.274.879.102	2.014.969.438	12.624.462
CTA AH 457300165042	1.714.928.559	2.422.344.665	- 707.416.106	22.246.155
CTA AH 457300167402	2.690.867.808	607.202.773	2.083.665.035	43.018.735
CTA AH 457370219273	131.014	39.046.606	- 38.915.592	69.461
CTA AH 457370219596	2.477.959	6.376.597	- 3.898.638	150.558
CTA AH 457370219653	231.020	51.618.018	- 51.386.998	174.889
CTA AH 457370219661	43.001.641	111.243.378	- 68.241.738	649.210
CTA AH 457370220073	13.560.525	31.625.349	- 18.064.824	241.818
CTA AH 457300170364	0	3.920.912.987	- 3.920.912.987	553.923
CTA AH 457370220479	19.877.193	926.866.637	- 906.989.444	7.393.403
CTA AH 457370220974	935.562.121	1.357.128.921	- 421.566.800	14.552.586
CTA AH 457370220792	3.703.621	1.113.470.504	- 1.109.766.883	3.703.620
CTA AH 457370222913	237.691.097	0	237.691.097	30.812
CTA AH 457370223002	98.673.440	0	98.673.440	33.557
CTA AH 457300176288	23.062.434	0	23.062.434	4.432
CTA AH 457300177047	14.000.384	0	14.000.384	384
<b>BANCO COLPATRIA</b>	<b>61.852.800.081</b>	<b>42.404.183.777</b>	<b>19.448.616.304</b>	<b>1.757.067.637</b>



CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Interés recibid)
CTA AH 0122032211	2.038.403.819	0	2.038.403.819	510.075.629
CTA AH 4522013536	6.681.180.584	3.228.047.369	3.453.133.215	319.763.084
CTA AH 4522014749	45.779.344.193	33.424.056.938	12.355.287.255	678.436.908
CTA AH 4522015362	6.393.397	6.392.709	688	688
CTA AH 4522014772	7.347.478.088	5.745.686.761	1.601.791.327	248.791.327

La destinación de las cuentas bancarias con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2020 corresponde a:

BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	VALOR A 31 DIC. 2020
<b>BANCO CAJA SOCIAL BCSC</b>	24082500382	RECURSOS ESTAMPILLA UPN	4.359.498
	21500362375	RECURSOS PROPIOS	230.377
<b>BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.</b>	4522014749	RENTAPREMIUN - ESTAMPILLA UPN	45.779.344.193
	4522013536	RENTAPREMIUM -RECURSOS PROPIOS	6.681.180.584
	4522014772	RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES -RECURSOS PROPIOS	7.347.478.088
	4522015362	APORTES EXCEDENTES COOPERATIVAS - RECURSOS PROPIOS	6.393.397
	122032211	PRESUPUESTO NACIONAL	2.038.403.819
<b>BANCO POPULAR</b>	66048851	INSCRIPCIONES POSTGRADO	54.923.365
	66048877	INSCRIPCIONES PREGRADO	565.426.128
	66720541	RECAUDOS IPN	168.554.973
<b>DAVIVIENDA</b>	457369986486	PRESUPUESTO NACIONAL	9.334.840.250
	457370216337	RECURSOS ADICIONALES – INVERSION SUE	3.289.848.540
	457370220974	RECURSOS NVERSION ORDINARIA Y RECURSOS ADICIONALES	935.562.121
	457370220479	RECURSOS PARA PAGO DE PASIVOS - OBLIGACIONES - PPTO NACIONAL	19.877.193
	457370220792	RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO DE EXCEDENTES COOPERATIVAS - MEN	3.703.621



BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	VALOR A 31 DIC. 2020
	457300141217	ESTAMPILLA UNAL LEY-1697	320.374.377
	457300144138	ESTAMPILLA UPN - LEY 1489	922.176.029
	457369986445	RECURSOS PROPIOS	2.935.985.430
	457300139930	RECAUDO CODIGO DE BARRAS	3.332.591.013
	457300152685	PROCESOS JUDICIALES - RECURSOS PROPIOS	18.565.164
	457300141209	RECURSOS CREE	465.024.193
	457300167402	RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES - RECURSOS PROPIOS	2.690.867.808
	457300165042	APORTES EXCEDENTES DE LAS COOPERATIVAS - RP	1.714.928.559
	457370219273	CONVENIO UAESP-GOAE - CONV # 505-2019	131.014
	457370219596	CONVENIO # 699-2019 - MUNICIPIO DE GIRARDOT	2.477.959
	457300141266	PROYECTOS SAR AÑO 2016 Y ANTERIORES	181.774.508
	457370219653	CONV-ESP #299-2019-JOVENES INVESTIGADORES E INNOVADORES 2018	231.020
	457300156843	CONV 825-2018 - MEN - SAR 10318	43.743.080
	457370219661	CONTRATO RC #260-2019 - USO TICS (RADIO)	43.001.640
	457370202030	PROYECTOS SAR (2017 EN ADELANTE)	6.488.148.484
	457300145655	ERASMUS - TO INN-SAR 10418	43.822.727
	457300141746	BECAL PARAGUAY - SAR#20417	11.726.321
	457300141258	CONV 3380/2016 - UPN - ACACIA	2.163.063
	457370220073	CONVENIO COOP. - COLEGIO MAYOR, DISTRITAL, MILITAR, NACIONAL Y UPN	13.560.525
	457300156454	PROYECTO DHIP-ERASMUS	79.572.326
	457370202360	CONVENIOS COLCIENCIAS	85.694.242



BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	VALOR A 31 DIC. 2020
	457370222913	SAR # 10320 - CONVENIO ALCALDIA SAN ANDRES TUMACO-ICETEX	237.691.097
	457300176288	CONVENIO No.2020-0452 - ICETEX - EMBAJADA DE FRANCIA	23.062.434
	457300177047	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO UAESP-604-2020	14.000.384
	457370223002	CONVENIO ESCUELA TECNOLOGICA-INSTITUTO TECNICO CENTRAL - ETTIC	98.673.440
<b>TOTALES</b>			<b>96.000.112.984</b>

## 5.2. Efectivo de uso restringido

La universidad no tiene efectivo de uso restringido.

## 5.3. Equivalentes al efectivo

El saldo, destinación y rendimientos financieros de las cuentas de equivalentes al efectivo 31 de diciembre de 2020 corresponden a:

CODIGO	CUENTA	2020	2019	VARIACION
<b>1133</b>	<b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1.586.555</b>	<b>218.090.139</b>	<b>-216.503.584</b>
<b>113390</b>	<b>OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1.586.555</b>	<b>218.090.139</b>	<b>-216.503.584</b>
11339003	Fiduciaria La Previsora	0	215.368.149	-215.368.149
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	1.586.555	2.721.990	-1.135.435

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, el detalle de estas cuentas corresponde a:



CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Interés recibido)
<b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1.586.555</b>	<b>218.090.139</b>	<b>-216.503.584</b>	<b>42.338.990</b>
OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.586.555	218.090.139	-216.503.584	42.338.990
Fiduciaries La Provisory	0	215.368.149	-215.368.149	5.900.061
TIT No.1597	0	71.925.129	-71.925.129	3.530.724
TIT No. 1414	0	12.318.573	-12.318.573	84.479
TIT No. 1429	0	49.257.459	-49.257.459	708.958
TIT No. 1888	0	81.866.988	-81.866.988	1.575.899
Fiduciaria Davivienda S.A.	1.586.555	2.721.990	-1.135.435	36.438.930
Renta Líquida 0608-4573-0000-1425	1.475.465	2.334.191	-858.727	29.723.994
Renta Líquida 0608-4573-0000-1417	111.090	387.799	-276.709	6.714.935

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

COD	CONCEPTO	2020			2019			VARIACION ABSOLUTA
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.066.014.529</b>	<b>0</b>	<b>2.066.014.529</b>	<b>2.542.517.108</b>	<b>0</b>	<b>2.542.517.108</b>	<b>-476.502.579</b>
1316	VENTA DE BIENES	0	0	0	1.460.200	0	1.460.200	-1.460.200
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	797.389.279	0	797.389.279	934.265.240	0	934.265.240	-136.875.962
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.163.633.162	0	1.163.633.162	1.464.131.074	0	1.464.131.074	-300.497.912
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	67.039.439	0	67.039.439	91.553.883	0	91.553.883	-24.514.444
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	131.716.901	0	131.716.901	130.007.997	0	130.007.997	1.708.904
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-93.764.252	0	-93.764.252	-78.901.286	0	-78.901.286	-14.862.966

#### 7.1. Venta de bienes

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

En esta cuenta se registra el valor de las cuentas por cobrar a los terceros Siglo del Hombre Editores e Hipertexto Ltda. y corresponden a libros y revistas dados en consignación por la Universidad para su comercialización, a 31 de diciembre de 2020 no quedaron cuentas por cobrar por este concepto.



## 7.2. Prestación de servicios

COD	CONCEPTO	2020			2019			VARIACION ABSOLUTA
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	797.389.279	0	797.389.279	934.265.240	0	934.265.240	-136.875.961
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	570.593.895	0	570.593.895	504.350	0	504.350	570.089.545
13170103	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	570.593.895	0	570.593.895	0	0	0	570.593.895
13170105	EDUCACION NO FORMAL	0	0	0	504.350	0	504.350	-504.350
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	64.000.000	0	64.000.000	769.523.347	0	769.523.347	-705.523.347
13171901	SERVICIOS POR CONVENIOS Y CONTRATOS	64.000.000	0	64.000.000	769.523.347	0	769.523.347	-705.523.347
131790	OTROS SERVICIOS	162.795.383	0	162.795.383	164.237.543	0	164.237.543	-1.442.160
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	3.592.000	0	3.592.000	2.551.695	0	2.551.695	1.040.305
13179002	ESTUDIANTES IPN	159.203.383	0	159.203.383	161.685.848	0	161.685.848	-2.482.465

➤ El detalle y las condiciones de los servicios educativos corresponde a:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	VENCIMIENTO
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	570.593.896	60 DIAS	FEBRERO DE 2021

➤ El detalle y las condiciones de la administración de proyectos corresponde a:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	VENCIMIENTO
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	60.000.000	60 DIAS	FEBRERO DE 2021
ALCALDIA MUNICIPAL DE GIRARDOT – SECRETARIA DE HACIENDA	4.000.000	60 DIAS	FEBRERO DE 2021

➤ El detalle y las condiciones de otros servicios corresponde a:

EDAD DE LA CARTERA	0-30	30-60	60-180	180-360	MAS DE 360	TOTAL
ESCUELA MATERNAL	0	880.000	1.040.000	1.239.000	433.000	3.592.000
INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	1.364.080	11.426.709	58.328.593	63.043.294	25.040.707	161.431.303

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



### 7.3. Transferencias por cobrar

COD	CONCEPTO	2020			2019			VARIACION ABSOLUTA
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.163.633.162	0	1.163.633.162	1.464.131.074	0	1.464.131.074	-300.497.912
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.163.633.162	0	1.163.633.162	1.464.131.074	0	1.464.131.074	-300.497.912

Registra el reconocimiento del valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de diciembre de 2020, a nombre del tercero Oficina de Consolidación de la Secretaría Distrital de Hacienda.

### 7.4. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2020			2019			VARIACION ABSOLUTA
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	67.039.439	0	67.039.439	91.553.883	0	91.553.883	-24.514.444
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	0	0	2.310.105	0	2.310.105	-2.310.105
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	67.039.439	0	67.039.439	89.243.778	0	89.243.778	-22.204.339

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. También se registran las sanciones impuestas mediante resolución rectoral a exfuncionarios de la Universidad que se encuentran en proceso de recaudo.

El detalle, la edad y las condiciones de esta cuenta corresponde a:

TERCERO	SALDO	0-30	30-360	360	PLAZO
<b>PROCESO DE INCAPACIDADES</b>					
FAMISANAR E.P.S.	360.883		X		210
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL	769.612		X		90
SANTAS E.P.S.	4.937.163		X		90
EPS SURA	8.004.653		X		210
NUEVA EPS	6.766.098		X		90
SALUD TOTAL E.P.S.	36.980		X		90
BANCOCOOMEVA E.P.S.	20.861.138		X		180
CRUZ BLANCA E.P.S.	5.975.636		X		180
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	10.681.052		X		90
C.I. TRANSATLANTIC GREENTRADE	22.750		X		90
ALIANZA SALUD EPS	229.328		X		90



TERCERO	SALDO	0-30	30-360	360	PLAZO
<b>COBRO DE SANCIONES (Resoluciones)</b>					
JOSE WILSON MACIAS GONZALEZ	4.177.308		X		180
EDWIN GONZALO VARGAS CASTRO	4.216.838		X		180
<b>TOTAL</b>	<b>67.039.439</b>				

### 7.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

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

El detalle de estas cuentas es el siguiente:

FECHA	DEUDOR	2020	2019	VARIACIÓN	DETALLE
30/12/2018	IBETH SLIDTH COLORADO SANCHEZ	2.494.331	2.494.331	0	Valor sanción disciplinaria, Resolución Rectoral 1647 de Dic 2018
30/12/2018	OSCAR EDUARDO OCAMPO CORTES	2.971.744	2.971.744	0	Valor disciplinario
10/09/2018	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	3.900.000	0	Factura de Servicios 4817
5/10/2018	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500	3.412.500	0	Factura de Servicios 4853
19/11/2018	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	3.900.000	0	Factura de Servicios 4926
2013	CARTERA IPN	1.975.665	1.975.665	0	Cartera vigencia 2013
2014	CARTERA IPN	6.509.000	6.411.500	97.500	Cartera vigencia 2014
2015	CARTERA IPN	5.794.500	11.549.321	-5.754.821	Cartera vigencia 2015
2016	CARTERA IPN	10.055.603	8.452.631	1.602.972	Cartera vigencia 2016
2017	CARTERA IPN	17.263.046	27.865.271	-10.602.225	Cartera vigencia 2017
2018	CARTERA IPN	66.673.155	56.748.034	9.925.121	Cartera vigencia 2018
2018	CARTERA ESCUELA MATERNAL	0	327.000	-327.000	Cartera vigencia 2018
2019	CARTERA IPN	6.767.357	0	6.767.357	Cartera vigencia 2019
<b>TOTAL</b>		<b>131.716.901</b>	<b>130.007.997</b>	<b>1.708.904</b>	

### 7.6. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

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

- Vencimiento respecto a las condiciones de pago inicialmente pactadas de las cuentas por cobrar.
- Incumplimiento en los pagos.
- Incumplimiento en los acuerdos de pago firmados para algunos casos.



d. No se tienen pagos parciales.

La tasa utilizada para el cálculo de este deterioro corresponde al 3% (calculo 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	31/12/2020	IBETH SLIDTH COLORADO SÁNCHEZ	2.494.331	1.512.695
30/12/2018	31/12/2020	OSCAR EDUARDO OCAMPO CORTÉS	2.971.744	1.802.223
10/09/2018	31/12/2020	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	2.495.410
5/10/2018	31/12/2020	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500	2.146.613
19/11/2018	31/12/2020	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	2.409.871
<b>TOTAL</b>			<b>16.678.575</b>	<b>10.366.812</b>

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

FECHA PRESCRIPCIÓN	FECHA CÁLCULO DETERIORO	NOMBRE	VALOR EN LIBROS	VALOR DETERIORO
31/12/2018	31/12/2020	IPN 2013	1.975.665	1.959.169
31/12/2013	31/12/2020	IPN 2014	6.509.000	6.436.393
31/12/2014	31/12/2020	IPN 2015	5.794.500	5.597.796
31/12/2015	31/12/2020	IPN 2016	10.055.603	9.127.963
31/12/2016	31/12/2020	IPN 2017	17.263.046	13.764.408
31/12/2017	31/12/2020	IPN 2018	66.673.155	43.542.182
31/12/2018	31/12/2020	IPN 2018	6.767.357	2.970.167
<b>TOTAL</b>			<b>115.038.326</b>	<b>83.398.079</b>

**NOTA 9. INVENTARIOS**

**Composición**

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>256.352.958</b>	<b>201.081.178</b>	<b>55.271.780</b>
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	101.606.282	76.532.862	25.073.420
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	141.971.889	108.858.622	33.113.267
1530	EN PODER DE TERCEROS	18.610.361	18.132.390	477.971
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-5.835.574	-2.442.696	-3.392.878



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

### Conciliación del movimiento de inventarios durante el año 2020

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (31-ene)</b>	<b>76.532.861,9</b>	<b>108.858.622,5</b>	<b>18.132.389,6</b>	<b>203.523.874,0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>80.852.260,0</b>	<b>1.245.218.824,7</b>	<b>0,0</b>	<b>1.326.071.084,7</b>
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS</b> (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o	<b>80.852.260,0</b>	<b>1.245.218.824,7</b>	<b>0,0</b>	<b>1.326.071.084,7</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)	80.852.260,0	1.245.218.824,7		1.326.071.084,7
+ Arenceles e impuestos no recuperables				0,0
+ Costos de transporte				0,0
+ Otros costos de adquisición				0,0
<b>ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)				0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables				0,0
+ Costos de transporte				0,0
+ Otros costos de adquisición				0,0
<b>DONACIONES RECIBIDAS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)				0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables				0,0
+ Costos de transporte				0,0
+ Otros costos de adquisición				0,0
<b>OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)				0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables				0,0
+ Costos de transporte				0,0
+ Otros costos de adquisición				0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)				0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables				0,0
+ Costos de transporte				0,0
+ Otros costos de adquisición				0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)				0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables				0,0
+ Costos de transporte				0,0
+ Otros costos de adquisición				0,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>20.134.260,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>20.134.260,1</b>
<b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b>	<b>6.082.136,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6.082.136,1</b>
+ Valor final del inventario comercializado	6.082.136,1			6.082.136,1
<b>COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Valor final del inventario comercializado				0,0
<b>DISTRIBUCIÓN GRATUITA</b>	<b>2.632.991,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2.632.991,0</b>
+ Valor final del inventario distribuido	2.632.991,0			2.632.991,0
<b>CONSUMO INSTITUCIONAL</b>	<b>6.238.333,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6.238.333,0</b>
+ Valor final del inventario consumido	6.238.333,0			6.238.333,0
<b>TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Valor final del inventario transformado				0,0
<b>BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)</b>	<b>5.180.800,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5.180.800,0</b>
+ Mermas				0,0
+ Pérdidas o sustracciones	318.500,0			318.500,0
+ Devoluciones de terceros	4.862.300,0			4.862.300,0
+ Inventarios vencidos o dañados				0,0
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>137.250.861,8</b>	<b>1.354.077.447,2</b>	<b>18.132.389,6</b>	<b>1.509.460.698,6</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>(35.644.580,0)</b>	<b>(1.212.105.557,9)</b>	<b>477.971,0</b>	<b>(1.247.272.166,9)</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)		1.148.032.118,9		1.148.032.118,9
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	45.207.680,0	130.366.781,6	477.971,0	176.052.432,6
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	80.852.260,0	194.440.220,6		275.292.480,6
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	<b>101.606.281,8</b>	<b>141.971.889,3</b>	<b>18.610.360,6</b>	<b>262.188.531,6</b>
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia				0,0
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DE)	<b>101.606.281,8</b>	<b>141.971.889,3</b>	<b>18.610.360,6</b>	<b>262.188.531,6</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>				
Valor en libros de inventarios como garantía de pasiv				0,0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"				0,0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de				0,0



### 9.1. Mercancías en existencia (inventarios para la venta)

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

### 9.2. Materiales y suministros (inventarios consumibles)

Corresponde a materiales y útiles de oficina para las diferentes dependencias de la Universidad y que son controlados por Subdirección de Servicios Generales - Almacén e Inventarios, su medición se registra al valor de costo.

### 9.3. En poder de terceros (inventarios para la venta)

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

### 9.4. Deterioro acumulado de inventarios

Durante la vigencia año 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:

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-5.835.574	-2.442.696	-3.392.878
158012	INVENTARIOS DE PRESTADORES DE SERVICIOS	-5.835.574	-2.442.696	-3.392.878

El movimiento de la cuenta deterioro durante la vigencia 2020 corresponde a:

<u>DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS</u>	<u>FECHA</u>	<u>VALOR</u>
Saldo anterior cierre año 2019.	31 de diciembre de 2019	-2.442.696
Gastos por deterioro revisión inventario físico marzo de 2020.	31 de marzo de 2020	-42.253
Gastos por deterioro revisión inventario físico junio de 2020.	30 de junio de 2020	-3.523.245
Reversión perdida por deterioro revisión inventarios físico junio de 2020.	30 de junio de 2020	23.404
Gastos por deterioro revisión inventario diciembre de 2020.	31 de diciembre de 2020	-128.889
Reversión perdida por deterioro revisión inventarios físico diciembre de 2020.	31 de diciembre de 2020	278.105
<b>TOTAL</b>		<b>-5.835.574</b>



## NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>273.475.261.068</b>	<b>273.208.789.761</b>	<b>266.471.307</b>
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.355.952	4.005.208	-649.256
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	281.218.687	233.786.209	47.432.478
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.423.412.733	1.345.247.359	78.165.374
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.895.903.387	1.702.189.387	193.714.000
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	645.889.174	639.664.993	6.224.181
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.507.024.463	6.196.455.136	310.569.327
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.268.896.942	1.044.842.533	224.054.409
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	299.515.848	317.754.871	-18.239.023
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.383.662.095	1.377.398.068	6.264.027
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-12.095.262.367	-11.514.198.158	-581.064.210

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

ESPACIO EN BLANCO



### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>1.345.247.359</b>	<b>6.196.455.136</b>	<b>1.044.842.533</b>	<b>1.702.189.387</b>	<b>639.664.993</b>	<b>1.377.398.068</b>	<b>317.754.871</b>	<b>12.623.552.347</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>70.541.566</b>	<b>441.807.301</b>	<b>276.785.927</b>	<b>195.480.033</b>	<b>11.312.681</b>	<b>180.456.567</b>	<b>41.723.841</b>	<b>1.218.107.916</b>
Adquisiciones en compras	70.541.566	376.573.565	250.420.168	195.480.033	10.095.681	12.448.415		915.559.428
Adquisiciones en permutas						2.025.300		2.025.300
Donaciones recibidas								0
Otras entradas de bienes muebles	0	65.233.736	26.365.759	0	1.217.000	165.982.852	41.723.841	300.523.188
Entrada por reposición		250.000						250.000
Inventario						111.800.952		111.800.952
Ajuste de terceros		34.273.368	26.365.759			50.204.064	23.484.818	134.328.009
Ajuste por cambio de situación		30.710.368			648.000	1.952.536	18.239.023	51.549.927
Salidas		0			569.000	2.025.300		2.594.300
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>99.257.104</b>	<b>52.731.518</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>111.892.463</b>	<b>41.723.841</b>	<b>305.604.926</b>
Disposiciones (enajenaciones)								0
Baja en cuentas								0
Sustitución de componentes								0
Otras salidas de bienes muebles	0	99.257.104	52.731.518	0	0	111.892.463	41.723.841	305.604.926
Reintegro de bienes		64.983.736	26.365.759			1.952.536	18.239.023	111.541.054
Inventario						48.597.564		48.597.564
Traslado de cuenta		0						0
Ajuste de terceros		34.273.368	26.365.759			50.204.064	23.484.818	134.328.009
Cambio de situación		0				11.138.300		11.138.300
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>1.415.788.925</b>	<b>6.539.005.333</b>	<b>1.268.896.942</b>	<b>1.897.669.420</b>	<b>650.977.674</b>	<b>1.445.962.171</b>	<b>317.754.871</b>	<b>13.536.055.337</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>7.623.807</b>	<b>(31.980.870)</b>	<b>0</b>	<b>(1.766.033)</b>	<b>(5.088.500)</b>	<b>(62.300.076)</b>	<b>(18.239.023)</b>	<b>(111.750.695)</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	18.843.239	3.563.000						22.406.239
- Salida por traslado de cuentas (CR)	8.372.939	31.980.870		1.766.033	5.088.500	58.442.976		105.651.318
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)								0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	2.846.493	3.563.000				3.857.100	18.239.023	28.505.616
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>1.423.412.733</b>	<b>6.507.024.463</b>	<b>1.268.896.942</b>	<b>1.895.903.387</b>	<b>645.889.174</b>	<b>1.383.662.095</b>	<b>299.515.848</b>	<b>13.424.304.642</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>945.629.187</b>	<b>5.542.146.812</b>	<b>672.862.795</b>	<b>1.320.505.760</b>	<b>336.427.116</b>	<b>762.043.830</b>	<b>221.262.820</b>	<b>9.800.878.320</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	886.949.836	4.969.436.685	684.022.988	1.228.556.191	288.479.683	528.455.416	205.462.375	8.791.363.173
+ Depreciación aplicada vigencia actual	67.215.595	601.816.567	50.911.840	103.236.422	50.822.731	261.430.999	18.591.961	1.154.026.114
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	18.397.056	29.816.583	23.302.467	11.286.853	2.511.697	6.167.001	2.717.145	94.198.801
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		3.509.296	57.749.683		990.000	34.009.586	5.508.660	101.767.226
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	26.933.299	55.413.726	27.624.817	22.573.707	4.396.994			136.942.542
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado								0
+ Deterioro aplicado vigencia actual								0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos								0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos								0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual								0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>477.783.546</b>	<b>964.877.651</b>	<b>596.034.147</b>	<b>575.397.627</b>	<b>309.462.057</b>	<b>621.618.265</b>	<b>78.253.029</b>	<b>3.623.426.322</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>66</b>	<b>85</b>	<b>53</b>	<b>70</b>	<b>52</b>	<b>55</b>	<b>74</b>	<b>73</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>								
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ En servicio								0
+ En concesión								0
+ En montaje								0
+ No explotados								0
+ En mantenimiento								0
+ En bodega								0
+ En tránsito								0
+ Pendientes de legalizar								0
+ En propiedad de terceros								0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>								
<b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1								0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2								0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n								0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Ingresos (utilidad)								0
- Gastos (pérdida)								0



➤ **Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega**

CUENTA		2020	2019	Variación
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.355.952	4.005.208	-649.256
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.185.080	2.306.982	-121.902
163502	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	288.395	288.395	0
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	628.887	788.887	-160.000
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	253.590	351.004	-97.414
163511	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0	269.940	-269.940

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.

➤ **Cuenta 1637 Propiedades, Planta y Equipo No Explotados**

CUENTA		2020	2019	Variación
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	281.218.687	233.786.209	47.432.478
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.516.628	6.516.628	0
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	15.916.736	17.433.649	-1.516.913
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	230.613.000	199.902.632	30.710.368
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	28.172.323	9.933.300	18.239.023

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 para ser utilizados).

➤ **Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo**

CUENTA		2020	2019	Variación
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.423.412.733	1.345.247.359	78.165.374
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	649.241.138	583.500.098	65.741.040
165505	EQUIPO DE MÚSICA	461.572.894	461.572.894	0
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	212.711.392	202.241.092	10.470.300
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	11.679.645	10.595.611	1.084.034
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	40.063.247	39.193.247	870.000
165512	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	14.520.202	14.520.202	0
165523	EQUIPO DE ASEO	33.624.215	33.624.215	0

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



➤ **Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico**

CUENTA		2020	2019	Variación
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.895.903.387	1.702.189.387	193.714.000
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	87.387.158	87.387.158	0
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	1.808.516.229	1.614.802.229	193.714.000

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 1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina**

CUENTA		2020	2019	Variación
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	645.889.174	639.664.993	6.224.181
166501	MUEBLES Y ENSERES	584.267.020	578.042.839	6.224.181
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	61.622.154	61.622.154	0

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 1670 Equipos de Comunicación y Computación**

CUENTA		2020	2019	Variación
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.507.024.463	6.196.455.136	310.569.327
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1.722.958.817	1.712.701.735	10.257.082
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	4.784.065.647	4.483.753.402	300.312.245

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.

En el mes de junio de 2020 se realizó la adquisición de 300 tabletas para utilizar como apoyo a los estudiantes de la UPN para su educación virtual durante la contingencia de la Emergencia Sanitaria por el COVID-19 por valor de \$152.700.000.

➤ **Cuenta 1675 Equipos de Transporte, Tracción y Elevación**

CUENTA		2020	2019	Variación
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.268.896.942	1.044.842.533	224.054.409
167502	TERRESTRE	1.268.896.942	1.044.842.533	224.054.409



El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los vehículos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. El incremento obedece a la adquisición de un bus por \$250 millones, para las salidas pedagógicas de estudiantes y profesores.

➤ **Cuenta 1680 Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería**

CUENTA		2020	2019	Variación
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	299.515.848	317.754.871	-18.239.023
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	299.515.848	317.754.871	-18.239.023

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 1681 Bienes de Arte y Cultura**

CUENTA		2020	2019	Variación
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.383.662.095	1.377.398.068	6.264.027
168101	OBRAS DE ARTE	96.915.000	96.915.000	0
168106	ELEMENTOS MUSICALES	985.000	985.000	0
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	1.285.762.095	1.279.498.068	6.264.027

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.

**ESPACIO EN BLANCO**



10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>233.289.491.132,1</b>	<b>38.322.419.893,5</b>	<b>271.611.911.025,6</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Adquisiciones en compras			0,0
Adquisiciones en permutas			0,0
Donaciones recibidas			0,0
Sustitución de componentes			0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1			0,0
* Especificar tipo de transacción 2			0,0
* Especificar tipo de transacción ...n			0,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Disposiciones (enajenaciones)			0,0
Baja en cuentas			0,0
Sustitución de componentes			0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1			0,0
* Especificar tipo de transacción 2			0,0
* Especificar tipo de transacción ...n			0,0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>233.289.491.132,1</b>	<b>38.322.419.893,5</b>	<b>271.611.911.025,6</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0,0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>233.289.491.132,1</b>	<b>38.322.419.893,5</b>	<b>271.611.911.025,6</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0,0</b>	<b>3.412.638.544,9</b>	<b>3.412.638.544,9</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	2.722.834.984,9	2.722.834.984,9
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	689.803.560,0	689.803.560,0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,0	0,0	0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,0	0,0	0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>233.289.491.132,1</b>	<b>34.909.781.348,6</b>	<b>268.199.272.480,6</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>8,9</b>	<b>1,3</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ En servicio			0,0
+ En concesión			0,0
+ No explotados			0,0
+ En mantenimiento			0,0
+ Pendientes de legalizar			0,0
+ En propiedad de terceros			0,0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>			
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1			0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2			0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n			0,0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Ingresos (utilidad)			0,0
- Gastos (pérdida)			0,0



➤ Cuenta 1605 terrenos

CUENTA		2020	2019	Variación
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0
160501	URBANOS	232.285.907.124	232.285.907.124	0
160502	RURALES	1.003.584.008	1.003.584.008	0

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los terrenos propiedad de la universidad, conformados por las siguientes Matriculas Inmobiliarias ubicadas en la ciudad de Bogotá

Los 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 reconocido se realizó con base al avalúo realizado por el ingeniero civil Dr. Gustavo Quintero Quintero. (Se informa que a diciembre 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:

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



CIUDAD	TERRENO	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR
FUSAGASUSA	CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 29 – GIRARDOT	307-44568	47.643.574
FUSAGASUSA	PREDIO SIETE CUEROS – FUSAGASUGA	157-96543	277.044.530

El ultimo avalúo realizado en la entidad corresponde al año 2019 realizado con el profesional Julio Roberto Herrera Cortes, el resultado para la clase de terrenos corresponde a:

TERRENO	VALOR EN LIBROS Diciembre de 2020	VALOR AVALUO
LOTE VALMARIA (a)	97.414.506.834	97.790.948.724
PREDIO INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	90.053.729.620	99.359.249.588
PREDIOS DE LA CALLE 72 Y CALLE 73	36.202.383.633	37.526.666.178
PREDIO EL NOGAL - CALLE 78 Y 79	5.727.706.146	7.290.694.658
FINCA SAN JOSE DE VILLETA	624.446.103	919.620.000
CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 26 – GIRARDOT	54.449.799	76.279.280
CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 29 – GIRARDOT	47.643.574	66.744.370
PREDIO SIETE CUEROS – FUSAGASUGA	277.044.530	400.238.418

La medición posterior para la clase de terrenos y edificaciones corresponde a costo histórico.

#### a. Predio Lote Valmaría

Actualmente se encuentra en proceso la primera etapa de construcción del predio Valmaría la cual incluye el proceso de entrega anticipada del área de sesión correspondiente a la avenida las Villas (proceso realizado con el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público en adelante DADEP).

Durante la vigencia del año 2020 la Universidad mantuvo reuniones con el DADEP con el fin de materializar la verificación de las coordenadas en sitio para el área mencionada con la comisión topográfica y posteriormente continuar con el proceso de entrega.

Pero de acuerdo a la declaración de la emergencia sanitaria por COVID 19 a las cuarentenas y las medidas aplicadas por el distrito el proceso se encuentra congelado hasta que se determine la reactivación de actividades presenciales.

Teniendo en cuenta que hasta tanto no se lleve a cabo la formalización del proceso de entrega anticipada del área de cesión por parte del DADEP, no es posible la subdivisión de la escritura global del predio en los tres predios resultantes y por lo tanto la creación de los tres certificados de libertad correspondientes, no es viable la elaboración de avalúos comerciales que determinen los valores con precisión. Por esta razón a la fecha no se tiene un valor estimado sobre esta entrega de terreno que se pueda incluir en los Estados Financieros.



➤ Cuenta 1640 Edificaciones

CUENTA		2020	2019	Variación
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0
164001	EDIFICIOS Y CASAS	27.429.340.283	27.429.340.283	0
164008	CAFETERÍAS Y CASINOS	778.867.577	778.867.577	0
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	0

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
EDIFICACIONES CALLE 72	17.956.461.899	1.616.081.565	16.340.380.334
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612	169.043.454	1.709.217.158
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822	32.051.503	324.076.319
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383	142.930.745	1.445.188.638
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712	54.568.878	955.965.834
CONSTRUCCIÓN OBRA Y ADECUACIONES DE LA FINCA SAN JOSE DE VILLET A SEDE DE LA UPN	1.082.209.908	97.398.897	984.811.011
ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA	3.557.625.947	320.186.338	3.237.439.609
<b>TOTALES</b>	<b>27.429.340.283</b>	<b>2.432.261.380</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
CAFETERIA CALLE 72	778.867.577	70.098.083	708.769.494
<b>TOTALES</b>	<b>778.867.577</b>	<b>70.098.083</b>	<b>708.769.494</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
EDIFICACIONES IPN	10.114.212.033	910.279.081	9.203.932.952
<b>TOTALES</b>	<b>10.114.212.033</b>	<b>910.279.081</b>	<b>9.203.932.952</b>

El ultimo avalúo realizado en la entidad corresponde al año 2019 realizado con el profesional Julio Roberto Herrera Cortes, el resultado para la clase de edificaciones corresponde a:



TERRENO	VALOR EN LIBROS	VALOR AVALUO
CALLE 72	17.095.356.575	16.885.874.946
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	324.076.319	314.464.372
IPN	9.203.932.952	10.238.724.544
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.445.188.638	1.576.416.534
PARQUE NACIONAL	955.965.834	765.311.097
FINCA SAN JOSE DE VILLETA SEDE DE LA UPN	984.811.012	1.005.555.979
FINCA SIETE CUEROS - OP 390/08 CTO 600/06 ADECUACIONES AL SENDERO PEATONAL KIOSCO, CUBIERTA ASADOR Y VENTANERIA AULA POLIVALENTE	1.709.217.158	2.039.778.209
PREDIO VALMARÍA ADECUACIONES EXISTENTES	3.237.439.609	3.586.487.321

### 10.3. Construcciones en Curso

CUENTA		2020	2019	Variación
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0
161501	EDIFICACIONES	249.733.129	249.733.129	0

Actualmente la Universidad se encuentra adelantando la primera fase de la etapa del proyecto de Valmaria, 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.

Conciliación de cuenta

	CONCEPTOS	SALDO 2020	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
<b>1.6.15</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>249.733.129</b>	<b>0</b>	<b>249.733.129</b>
1.6.15.01	Edificaciones	249.733.129	0	249.733.129
	Sado inicial	249.733.129		249.733.129
	Concepto 2			0
	Concepto ...n			0
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	0	0	0
	Concepto 1			0
	Concepto 2			0



	CONCEPTOS	SALDO 2020	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
	Concepto ...n			0
1.6.15.05	Redes, líneas y cables	0	0	0
	Concepto 1			0
	Concepto 2			0
	Concepto ...n			0
1.6.15.90	Otros bienes inmuebles	0	0	0
	Concepto 1			0
	Concepto 2			0
	Concepto ...n			0

#### 10.4. Estimaciones

##### ➤ Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo

CUENTA		2020	2019	Variación
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-12.095.262.367	-11.514.198.158	-581.064.210
168501	EDIFICACIONES	-3.412.638.545	-2.722.834.985	-689.803.560
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-933.117.196	-886.949.836	-46.167.361
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.307.568.784	-1.228.556.191	-79.012.592
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-334.908.503	-288.479.683	-46.428.820
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-4.659.226.289	-4.969.436.685	310.210.396
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-477.935.831	-684.022.988	206.087.157
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-207.823.390	-205.462.375	-2.361.015
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-762.043.830	-528.455.416	-233.588.414

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).

Al finalizar la vigencia 2020 se realizó la revisión de las vidas útiles de las clases de activos generando un ajuste contable por recalcu de depreciación por valor de:

Clases de activos fijos	Valor recalcu de la depreciación
Equipo agrícola	521.246
Equipo de computación	848.693.222
Equipo de comunicación	34.227.302
Equipo de construcción	6.881.388
Equipo de laboratorio	12.936.976
Equipo de música	4.137.176
Equipo de recreación y deporte	886.698
Herramientas y accesorios	85.482
Maquinaria y equipo de restaurante y cafetería	13.984.394



Clases de activos fijos	Valor recalcu de la depreciación
Muebles y enseres	763.631
Muebles y enseres de oficina abierta	754.983
Terrestre	194.926.964
<b>Total, general</b>	<b>1.118.799.461</b>

Se informa que:

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

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

Las vidas útiles utilizadas corresponden a:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL / AÑOS
Terrenos	Finita
Maquinaria y equipo	10 a 15
Equipos recreación y deporte	10 a 15
Equipo médico y científico	5 a 10
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 a 10
Equipos de comunicación	3 a 7
Equipos de computación	3 a 6
Edificios	50 a 70
Equipo de Transporte	5 a 12
Libros	Finita

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

Para el año 2020 se realizó una validación en la cual se consideró factores de fuentes internas y externas, revisiones físicas, actividad realizada por el área de



servicios generales. El resultado de esta evaluación se consideró que no existen indicadores de deterioro en estas clases de activos.

### 10.5. Revelaciones adicionales

- Durante la vigencia del año 2020 se registran bajas de activos fijos por un monto de \$404.896.135 con efecto en el Estado de Resultados de \$29.488.797, a continuación, se registra el listado de autorizaciones de retiro de activos aprobadas por el comité de evaluación de bienes durante la vigencia 2020.

Fecha registro contable baja	Fecha Soporte	Documento soporte	Valor Documento
15/05/2020	15/05/2020	Acta del comité de Bienes	470.000
15/05/2020	15/05/2020	Acta del comité de Bienes	1.000.000
15/05/2020	15/05/2020	Acta del comité de Bienes	1.470.000
19/05/2020	19/05/2020	Acta del comité de Bienes	45.000
19/05/2020	19/05/2020	Acta del comité de Bienes	180.000
19/05/2020	19/05/2020	Acta del comité de Bienes	1.805.000
19/05/2020	19/05/2020	Acta del comité de Bienes	108.000
19/05/2020	19/05/2020	Acta del comité de Bienes	350.000
20/05/2020	20/05/2020	Acta del comité de Bienes	6.372.082
20/05/2020	20/05/2020	Acta del comité de Bienes	22.687.086
21/05/2020	21/05/2020	Acta del comité de Bienes	7.664
29/05/2020	29/05/2020	Acta del comité de Bienes	11.448.070
29/05/2020	29/05/2020	Acta del comité de Bienes	363.000
29/05/2020	29/05/2020	Acta del comité de Bienes	3.100.000
29/05/2020	29/05/2020	Acta del comité de Bienes	15.000
29/05/2020	29/05/2020	Acta del comité de Bienes	160.000
4/06/2020	4/06/2020	Acta del comité de Bienes	792.300
4/06/2020	4/06/2020	Acta del comité de Bienes	2.971.740
5/06/2020	5/06/2020	Acta del comité de Bienes	1.495.955
9/06/2020	9/06/2020	Acta del comité de Bienes	200.000
29/07/2020	29/07/2020	Acta del comité de Bienes	2.369.316
29/07/2020	29/07/2020	Acta del comité de Bienes	971.000
30/07/2020	30/07/2020	Acta del comité de Bienes	31.543
3/08/2020	3/08/2020	Acta del comité de Bienes	1.674.854
10/08/2020	10/08/2020	Acta del comité de Bienes	857.180
14/08/2020	14/08/2020	Acta del comité de Bienes	5.165.900
20/08/2020	20/08/2020	Acta del comité de Bienes	1.779.900
2/09/2020	2/09/2020	Resolución No. 589	26.365.759
3/09/2020	3/09/2020	Resolución No. 595	343.727
3/09/2020	3/09/2020	Resolución No. 594	262.215.440
14/09/2020	14/09/2020	Resolución No. 647	48.008.369
9/12/2020	9/12/2020	Acta del comité de Bienes	72.250
<b>Total</b>			<b>404.896.135</b>

- 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 reconocido se realizó con base al avalúo realizado por el ingeniero civil Dr. Gustavo Quintero Quintero.

Se informa que durante la vigencia 2020 no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones.

El movimiento de este activo para la vigencia 2020 fue:

**Terreno Parque Nacional**

Saldo inicial	2.887.580.890
Adiciones	0
Depreciación vida útil indefinida	0
Perdidas por deterioro	0
<b>Saldo final 2020</b>	<b>2.887.580.890</b>

**Edificaciones Parque Nacional**

Saldo inicial	1.010.534.712
Adiciones	0
Depreciación (vida útil estimada)	36.379.251
Perdidas por deterioro	0
<b>Saldo final 2020</b>	<b>974.155.461</b>

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

Bienes muebles en bodega (corresponde a bienes nuevos)	3.355.952
Propiedad planta y equipo no explotada (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de baja en cuentas por sus condiciones)	281.218.687

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



## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

### Composición

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
17	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0

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.

#### 11.1. Bienes de beneficio y uso público e histórico y culturales

CONCEPTO	TERRENOS Y EDIFICACIONES	TOTALES
Valor en libros 31 de diciembre de 2020	46.206.747	46.206.747
Adquisiciones	0	0
Restauración	0	0
Retiros	0	0
Depreciación de la restauración	0	0
Reclasificaciones	0	0
<b>Importe en libros 31 de diciembre de 2019</b>	<b>46.206.747</b>	<b>46.206.747</b>

#### 11.2. Revelaciones adicionales

- No existieron durante el año 2020 adiciones por restauraciones
- Se realizó la evaluación de la existencia de indicios de deterioro del valor en los activos bienes históricos y culturales, considerando los factores internos como externos, revisiones físicas y encuesta con los usuarios. No se evidenció ninguna situación que permitiera tener una evidencia objetiva de deterioro.
- Actualmente no se está realizando ningún cargo por depreciación.



## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	500.979.621	495.267.277	5.712.344
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-429.598.885	-252.478.796	-177.120.089

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 y en el estado de resultado del ejercicio.

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
	SALDO INICIAL	168.116.655	327.150.622	495.267.277
+	ENTRADAS (DB):	5.712.344	0	5.712.344
	Adquisiciones en compras	5.712.344	0	5.712.344
	Adquisiciones en permutas	0	0	0
	Donaciones recibidas	0	0	0
	Otras transacciones sin contraprestación	0	0	0
	* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0
	* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0
	* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0
-	SALIDAS (CR):	0	0	0
	Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
	Baja en cuentas	0	0	0
	Otras salidas de intangibles	0	0	0
	* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0
	* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0
	* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	173.828.999	327.150.622	500.979.621
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0
	- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0
	+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0
	- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0
=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	173.828.999	327.150.622	500.979.621
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	168.338.802	261.260.083	429.598.885
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	56.487.162	195.998.023	252.485.185
	+ Amortización aplicada vigencia actual	172.038.322	65.262.060	237.300.382
	- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	60.186.682	0	60.186.682
-	DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	5.490.197	65.890.539	71.380.736
-	-	-	-
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	97	80	86
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

## 14.2. Revelaciones adicionales

- Los activos intangibles registrados tienen vida útil finita.
- Se realizó la evaluación de la existencia de indicios de deterioro del valor en los activos intangibles de la Universidad, no se encontró ninguna evidencia objetiva necesaria para la aplicación del deterioro.
- Durante la vigencia del año 2020 no se realizaron bajas de intangibles.
- El método utilizado para la amortización de los intangibles es la línea recta.
- El valor de la amortización total durante la vigencia 2020 que afecto el resultado del periodo corresponde a \$ 111.851.640.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

COD	CONCEPTO	2020			2019			VARIACION ABSOLUTA
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
19	OTROS ACTIVOS	84.907.930	2.376.981.054	2.461.888.984	584.266.251	2.016.175.393	2.600.441.644	-138.552.660
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	84.907.930	0	84.907.930	584.266.251		584.266.251	-499.358.321
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	2.366.759.825	2.366.759.825	0	2.005.954.164	2.005.954.164	360.805.661
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	0	10.221.229	10.221.229	0	10.221.229	10.221.229	0

#### ➤ Avances y anticipos entregados

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

NIT	TERCERO	SALDO
900479928	PROYECTOS DE INGENIERIA CONSULTORIA Y SERVICIOS S.A.S	84.907.930
	<b>TOTAL</b>	<b>84.907.930</b>

La edad de este anticipo corresponde de 0 a 30 días.



➤ **Bienes y servicios pagados por anticipado**

NIT	TERCERO	SALDO
901121877	UNION TEMPORAL UPN 2017	1.998.899.564
901172710	PROYECTOS DE INNOVASOFT COLOMBIA S.A.	367.860.261
	<b>TOTAL</b>	<b>2.366.759.825</b>

El valor registrado en esta cuenta está constituido por los valores capitalizables causados a 31 de diciembre de 2020, 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*”.

Durante la vigencia del año 2020 se adelantaron las pruebas de salida de producción y ajustes finales del sistema el contrato para esta vigencia y su finalización este contrato fue realizado con unos de los consorciados PROYECTOS DE INNOVASOFT COLOMBIA S.A.

La fecha esperada de capitalización y puesta en marcha del sistema se espera en el mes de marzo de 2021, fecha en la cual será reconocido como un activo intangible e iniciará proceso de depreciación en caso de ser establecida una vida útil por el tipo, uso y las condiciones de titularidad del activo.

➤ **Depósitos entregados en garantía**

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 17. ARRENDAMIENTOS**

### **17.1. Arrendamientos financieros**

El Universidad no celebró ni tiene vigente ningún contrato de arrendamiento financiero durante la vigencia 2020.



## 17.2. Arrendamientos operativos

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	0	2.310.105	-2.310.105
Cuentas por cobrar	0	2.310.105	-2.310.105
Pagados por anticipado	0	0	0
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	0	0	0
Cuentas por pagar	0	0	0
Recibidos por anticipado	0	0	0

### 17.2.1. Arrendador

Durante la vigencia del año 2020 la Universidad reconoció como ingresos los siguientes espacios arrendados bajo las siguientes condiciones:

Arrendatario	Clase de activo arrendado	Fecha inicial	Fecha final	Valor del contrato	Valor de canon cancelado
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PADRES DE FAMILIA IPN	Caseta ubicada en el inmueble identificado con la nomenclatura AV. Calle 127 # 11 - 20 de la ciudad de Bogotá	1/01/2020	15/12/2020	\$ 7.454.413	Cuota 1 \$ 93.472 Cuota 2 \$ 701.042 Cuota 3 \$ 701.042 Cuota 4 \$ 701.042 Cuota 5 \$ 701.042 Cuota 6 \$ 701.042 Cuota 7 \$ 701.042 Cuota 8 \$ 701.042 Cuota 9 \$ 701.042 Cuota 10 \$ 701.042 Cuota 11 \$ 701.042 Cuota 12 \$ 350.521
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 No. 11-86 de las instalaciones de la UPN	10/02/2020	30/09/2020	12.134.529	\$ 1.103.139
LUZ ANGELA MORALES SERRATO	Espacio físico ubicado en el predio "La pedagógica" de las instalaciones de Valmaria ubicado en la Calle 183 No 54D esquina de Bogotá - Linderos generales del inmueble	26/02/2020	12/12/2020	3.355.800	Cuotas de 1 a 9 por \$ 357.000 él fue suspendido desde el mes de marzo de 2020 por la actual emergencia sanitaria.



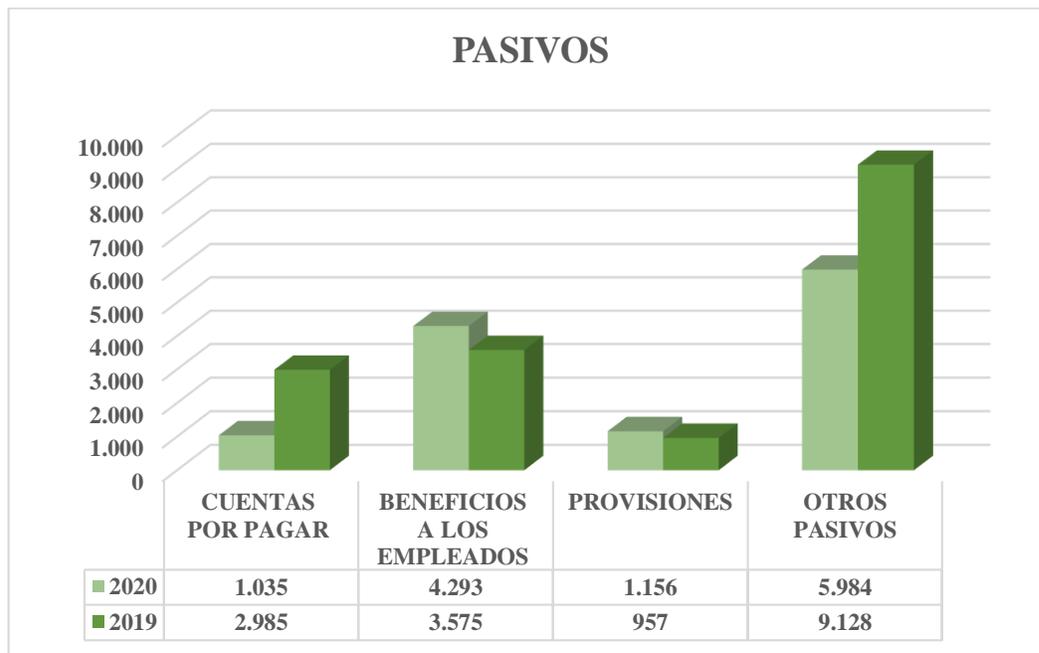
### 17.2.2. Arrendatario

Durante la vigencia del año 2020 la Universidad reconoció como gastos el siguiente espacio utilizado por la parte administrativa y financiera de la entidad reconocido bajo arrendamiento operativo y que presenta las siguientes condiciones:

FECHA DE INICIO	ARRENDATARIO	OBJETO	VALOR DE LOS PAGOS
10/01/2012	INVERSIONES ART BOX S.A. S	El arrendador entrega a el arrendatario para su uso y goce a ese título, el inmueble ubicado en la ciudad de Bogotá distrito capital, identificado con el número 79 - 08 de la carrera 16.	1.193.736.078

### PASIVO

CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PASIVO	12.468.778.739	16.644.707.474	-4.175.928.736	-25%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos



## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

COD	CONCEPTO	2020			2019			VARIACION ABSOLUTA
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
24	CUENTAS POR PAGAR	1.035.216.374	0	1.035.216.374	2.984.652.146	0	2.984.652.146	-1.949.435.772
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	88.292.068	0	88.292.068	838.529.191	0	838.529.191	-750.237.123
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	62.624.405	0	62.624.405	104.203.495	0	104.203.495	-41.579.090
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	13.728.071	0	13.728.071	476.512.511	0	476.512.511	-462.784.440
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	321.974.087	0	321.974.087	590.581.077	0	590.581.077	-268.606.990
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.351.000	0	1.351.000	10.466.000	0	10.466.000	-9.115.000
2490	OTRAS CUENTAS POR	547.246.743	0	547.246.743	964.359.872	0	964.359.872	-417.113.129

### 21.1. Revelaciones generales

#### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
21.1. REVELACIONES GENERALES  
Anexo. 21.1.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO			88.292.068,0			0,0
2.4.01.01	Bienes y servicios			88.292.068,0			0,0
	Nacionales	PN	88.292.068,0		3		
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					
2.4.01.02	Proyectos de inversión			0,0			0,0
	Nacionales	PN					
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					

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.



## 21.1.2. Recursos a favor de terceros

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.	21.1.5	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			62.624.405,0			0,0
2.4.07.01	Deducción de impuestos			0,0			0,0
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros			62.624.405,0			0,0
	Nacionales	PN		62.624.405,0	1	12	
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					

Corresponde al saldo pendiente por pagar de seguro de estudiantes con Seguros de Vida del Estado.

## 21.1.3. Descuentos de nomina

La cuenta 242401 y 242402 corresponde a las cuentas por pagar por concepto de descuentos de nómina de los trabajadores: aportes a los fondos de salud y pensión aportes que se pagan en el mes de enero según la planilla No 9411470486.

La cuenta 242411 Embargos corresponden a descuentos de nómina descontados durante el mes de diciembre para ser cancelados al Banco Agrario en el mes de enero de 2021.

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.	21.1.7	DESCUENTOS DE NÓMINA

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			13.728.071,0			0,0
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			2.523.780,0			0,0
	Nacionales	PN		2.523.780,0		2	
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			2.335.880,0			0,0
	Nacionales	PN		2.335.880,0		2	
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					
2.4.24.11	Embargos judiciales			8.868.411,0			0,0
	Nacionales	PN		8.868.411,0			
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					



#### 21.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

CODIGO	CUENTA	2020	2019	VARIACION
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	321.974.087	590.581.077	-268.606.990
243603	HONORARIOS	10.666.664	17.285.016	-6.618.352
243604	COMISIONES	0	2.585.285	-2.585.285
243605	SERVICIOS	23.223.187	38.503.648	-15.280.461
243606	ARRENDAMIENTOS	7.495.554	7.563.042	-67.488
243608	COMPRAS	3.422.767	7.436.835	-4.014.068
243615	RENTAS DE TRABAJO	211.185.901	400.473.686	-189.287.785
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	27.716.173	40.791.585	-13.075.412
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	37.955.191	74.246.276	-36.291.085
243690	OTRAS RETENCIONES	308.650	1.695.704	-1.387.054

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

#### 21.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas

21.1. REVELACIONES GENERALES  
Anexo. 21.1.9 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio			1.351.000,0			0,0
	Nacionales	PN	1.351.000,0	1	3		
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					

Corresponde al impuesto de industria y comercio generado por las actividades gravadas durante la vigencia 2020 su presentación y pago es anual.



### 21.1.6. Otras cuentas por pagar

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
21.1. REVELACIONES GENERALES  
Anexo. 21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.90	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>547.246.743,0</b>			<b>0,0</b>
2.4.90.26	<b>Suscripciones</b>			<b>5.236.292,0</b>			<b>0,0</b>
	Nacionales	PN		5.236.292,0		1	
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					
2.4.90.28	<b>Seguros</b>			<b>876.996,0</b>			<b>0,0</b>
	Nacionales	PN		876.996,0		1	
	Nacionales	PJ		0,0			
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					
2.4.90.32	<b>Cheques no cobrados o por reclamar</b>			<b>8.099.515,0</b>			<b>0,0</b>
	Nacionales	PN		8.099.515,0	1	12	
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					
2.4.90.40	<b>Saldos a favor de beneficiarios</b>			<b>304.587.318,0</b>			<b>0,0</b>
	Nacionales	PN		304.587.318,0			
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					
2.4.90.54	<b>Honorarios</b>			<b>220.632.050,0</b>			<b>0,0</b>
	Nacionales	PN		220.632.050,0		50	
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					
2.4.90.55	<b>Servicios</b>			<b>5.266.818,0</b>			<b>0,0</b>
	Nacionales	PN		5.266.818,0		50	
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					
2.4.90.90	<b>Otras cuentas por pagar</b>			<b>2.547.754,0</b>			<b>0,0</b>
	Nacionales	PN		2.547.754,0		3	
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					

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

CODIGO	CUENTA	2020	2019	VARIACION
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>547.246.743</b>	<b>964.359.872</b>	<b>-417.113.129</b>
249026	SUSCRIPCIONES	5.236.292	0	5.236.292
249028	SEGUROS	876.996	0	876.996
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	8.099.515	20.601.281	-12.501.766
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	304.587.318	344.113.924	-39.526.606
249054	HONORARIOS	220.632.050	224.702.139	-4.070.089
249055	SERVICIOS	5.266.818	366.377.931	-361.111.113
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.547.754	8.564.597	-6.016.843



## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
				2020	2019	
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>		<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>4.293.063.015,00</b>	<b>3.574.707.547,00</b>	<b>718.355.468,00</b>
2.5.11	Cr		Beneficios a los empleados a corto plazo	4.089.060.473	3.388.118.591	700.941.882,00
2.5.12	Cr		Beneficios a los empleados a largo plazo	204.002.542	186.588.956	17.413.586,00
2.5.13	Cr		Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr		Beneficios posempleo - pensiones			0,00
2.5.15	Cr		Otros beneficios posempleo			0,00
	<b>Db</b>		<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.9.02	Db		Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db		Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db		Para beneficios posempleo			0,00
			<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>4.293.063.015,00</b>	<b>3.574.707.547,00</b>	<b>718.355.468,00</b>
(+) Beneficios			A corto plazo	4.089.060.473,00	3.388.118.591,00	700.941.882,00
(-) Plan de Activos			A largo plazo	204.002.542,00	186.588.956,00	17.413.586,00
			Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO			Posempleo	0,00	0,00	0,00

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.

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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

CODIGO	NAT	CUENTA	2020
<b>2511</b>		<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>4.089.060.473</b>
251101	Cr	NÓMINA POR PAGAR	60.446.918
251102	Cr	CESANTÍAS	206.586.147
251103	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	25.208.478
251104	Cr	VACACIONES	1.303.338.879
251105	Cr	PRIMA DE VACACIONES	645.617.286
251106	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	1.278.976.556
251107	Cr	PRIMA DE NAVIDAD	8.277.368
251109	Cr	BONIFICACIONES	459.226.334
251110	Cr	OTRAS PRIMAS	88.489.167
251111	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	260.600
251122	Cr	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	5.634.820
251123	Cr	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	3.890.820
251124	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	3.107.100



El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en el sistema SQL manejado por el área de personal, estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas con las cuentas bancarias que tiene la universidad a 31 de diciembre de 2020.

- La cuenta 251101 y 251102 corresponden a las cesantías canceladas en la vigencia del año 2021 a los fondos privados y el saldo correspondiente del Fondo Nacional del Ahorro mes de diciembre, se informa que de manera mensual se liquidan y se consignan las cesantías correspondientes a las personas afiliadas al Fondo Nacional del Ahorro.
- La cuenta 251104 y 251105 corresponde a las prestaciones asociadas con las vacaciones causadas durante la vigencia 2020 las cuales son disfrutadas y pagadas durante el primer semestre del año 2021.
- La cuenta 251104 correspondiente a la prima de servicios derecho de los empleados el cual es cancela en el mes de junio de la vigencia 2021.
- La cuenta 251106 Prima de navidad se cancela en el mes diciembre este saldo corresponde a la generación de una liquidación pendiente.
- La cuenta 251110 otras primas corresponden al saldo por quinquenios que se espera cancelar durante la vigencia 2021.
- La cuenta 251111, 251122, 251123 y 251124 corresponde al pago pendiente de planilla de seguridad social 9411470486 realizado en la vigencia 2021.

#### ➤ **Capacitaciones realizadas a los empleados**

Las capacitaciones que se realizaron durante la vigencia del año 2020 fueron sobre los siguientes:

Seguridad y salud en el trabajo y temas de bioseguridad, usuarios sistema OrfeoGob, seminario de actualización tributaria Resolución No 011 del 20 de enero de 2020, seminario información exógena por el año gravable 2019, Curso virtual Régimen de Contabilidad Presupuestal Publica.

#### **22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo**

Corresponde a las obligaciones por concepto de quinquenios cancelados por períodos equivalentes a cinco años y corresponde al beneficio que obtienen los trabajadores de la nómina oficiales de la Universidad.

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	204.002.542	186.588.956	17.413.586
251202	OTRAS PRIMAS QUINQUENIOS	204.002.542	186.588.956	17.413.586

- El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en el sistema SQL manejado por el área de personal cargando una alícuota mensual de acuerdo a la prestación del servicio del empleado.



- La tabla de equivalencias de los quinquenios por el número de años trabajados corresponde a:

Años trabajados	Días de salario correspondiente al quinquenio
1 a 5	41 días de salario
5 a 10	62 días de salario
10 a 15	68 días de salario
15 a 20	74 días de salario
20 años en adelante	96 días de salario

El pago realizado por quinquenios durante el año 2020 corresponde a \$77.432.726

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

009

COD	CONCEPTO	2020			2019			VARIACION ABSOLUTA
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
27	PROVISIONES	1.124.030.137	32.099.617	1.156.129.754	71.968.601	885.260.400	957.229.001	198.900.753
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	1.124.030.137	32.099.617	1.156.129.754	71.968.601	885.260.400	957.229.001	198.900.753

### 23.1 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.

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

NOTA 23. PROVISIONES  
Anexo. 23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		957.229.001,0	1.141.015.705,0	0,0	0,0	942.114.952,0	0,0	1.156.129.754,0
2.7.01.01	Civiles		957.229.001,0	1.141.015.705,0	0,0	0,0	942.114.952,0	0,0	1.156.129.754,0
	Nacionales	PN	5	957.229.001,0	1.141.015.705,0			942.114.952,0	1.156.129.754,0
	Nacionales	PJ							0,0
	Extranjeros	PN							0,0
	Extranjeros	PJ							0,0

Este rubro registra las demandas con probabilidad alta en función de la información suministrada por la Oficina Jurídica. A 31 de diciembre de 2020 las cuales corresponden a:



No. documento	Tipo	Saldo al 31 de diciembre de 2020	Año 2021	Año 2023
			Corriente	No corriente
19461636	CIVILES	22.000.000	22.000.000	
17096451	CIVILES	11.418.257	11.418.257	
830002469	CIVILES	15.114.409	15.114.409	
261468	CIVILES	32.099.617		32.099.617
19345108	CIVILES	1.075.497.471	1.075.497.471	
<b>TOTAL CUENTA</b>		<b>1.156.129.754</b>	<b>1.124.030.137</b>	<b>32.099.617</b>

#### Hechos posteriores al cierre del balance

El día 02 de febrero del año 2021, informa la oficina jurídica los siguientes ajustes correspondientes a las partidas de provisiones en los procesos de litigios y demandas de los siguientes casos:

- Cedula No 19.345.108 Fallo en los procesos de Nulidad y Restablecimiento del Derecho interpuesto por Henry González (RAD 2012 - 00218) cuantía que asciende a \$1.075.497.471.
- Cedula No 19.461.636 Fallo en los procesos de Nulidad y Restablecimiento del Derecho interpuesto por Wilmar Díaz Ossa (RAD 2017 - 00472) cuantía que asciende a \$22.000.000.

#### NOTA 24. OTROS PASIVOS

##### Composición

COD	CONCEPTO	2020			2019			VARIACION ABSOLUTA
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
29	OTROS PASIVOS	5.984.369.595	0	5.984.369.595	9.128.118.780	0	9.128.118.780	-3.143.749.185
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	875.756.538	0	875.756.538	3.413.282.790	0	3.413.282.790	-2.537.526.252
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.384.983.611	0	2.384.983.611	3.365.857.029	0	3.365.857.029	-980.873.418
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.723.629.446	0	2.723.629.446	2.348.978.961	0	2.348.978.961	374.650.485

#### 24.1. Recursos recibidos en administración

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	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	875.756.538	3.413.282.790	-2.537.526.252
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	203.099.023	146.473.702	56.625.321
2902010309	SARES 2019	467.816.743	3.266.809.088	-2.798.992.345
2902010310	SARES 2020	204.840.772	0	204.840.772

Los aportes cofinanciación corresponden a:

TERCERO	SALDO	OBSERVACIÓN
Instituto Colombiano de Crédito Educativo ICETEX	56.890.000	Convenio de Cooperación Icetex-Embajada de Francia
Organización de Estados Iberoamericanos OEI	12.180.000	Convenio Específico de Cooperación 04 de 2020 - Despacho del Doctorado
Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central	98.639.823	Convenio Específico 03 de 2019 Doctorado en Educación
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.	14.000.000	Convenio Interadministrativo No.604-2020 UPN-UAESP-Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.
Alcaldía Municipal de Girardot - Secretaría de Hacienda.	2.949.200	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.	18.440.000	SUE-FEF-19-1 Convenio Específico de Cooperación Universidades del SUE Distrito Capital – 2019.
<b>TOTALES</b>	<b>203.099.023</b>	

El detalle de los SARES 2019 corresponde a:

SARES 2019		
Ministerio de Educación Nacional.	467.816.743	SAR 10619 - Lineamientos Técnicos, Pedagógicos y de Política Pública Asociados a la Incorporación del Enfoque de Atención Integral – Convenio Interadministrativo No.0133 de 2019 MEN.
<b>TOTAL CUENTA</b>	<b>467.816.743</b>	

El detalle de los SARES 2020 corresponde a:

SARES 2020		
Instituto de Crédito Educativo – ICETEX	192.660.474	SAR 10320 Convenio Interadministrativo No.01 de 2020 Alcaldía de San Andrés de Tumaco, saldo a 31 de diciembre de 2020.
Secretaría de Educación Distrital	12.180.298	SAR 10420 - Convenio PRAES 2020 Reto U. SED. Convenio Interadministrativo CO1 de 2020
<b>TOTAL CUENTA</b>	<b>204.840.772</b>	



## 24.2. Ingresos recibidos por anticipado

En este grupo se registran los ingresos recibidos por anticipado de los servicios educativos por matrículas de educación formal superior profesional y de posgrado, matrículas del IPN y matrículas de educación no formal, formación extensiva que se recibieron a finales del año 2020 y corresponden a la prestación del servicio del siguiente semestre.

CODIGO	CUENTA	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
<b>2910</b>	<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>2.384.983.611</b>	<b>3.365.857.029</b>	<b>-980.873.418</b>
29102607	MATRICULAS PREGRADO	158.168.168	20.932.732	137.235.436
29102608	MATRICULAS POSGRADO	1.318.687.150	1.411.743.808	-93.056.658
29102610	MATRICULAS EXTENSION	896.421.020	1.915.013.057	-1.018.592.037
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	11.707.273	18.167.432	-6.460.159

La disminución en la cuenta de ingresos recibidos por anticipado en postgrado y extensión obedece al impacto en los ingresos por matrículas por efectos del Covid 19.

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

## 24.3. Otros pasivos diferidos

Representan los valores que por su origen tienen un carácter de ingresos asociados a costos y que son reconocidos en los Estados Financieros a medida que se genera su ejecución.

El detalle de estos terceros corresponde a:

TERCERO	SALDO	OBSERVACIÓN
SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	558.620.011	SAR 10119 - Desarrollo y Evaluación del Modelo de Gestión Cultural Territorial-Cto. interadministrativo No.112/2019 SDCRD
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	903.029.783	SAR 10619 - Lineamientos Técnicos, Pedagógicos y de Política Pública Asociados a la Incorporación del Enfoque de Atención Integral – Convenio Interadministrativo No.0133 de 2019 MEN
MINISTERIO DE LA CULTURA	693.419.661	SAR 10319 - Proyecto de Supervisión a Entidades Beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2019-Cto 0495/2019 Ministerio cultura
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	568.559.991	SAR 10419 - Implementación del Lineamiento Pedagógico del Apoyo de mediación en IED-Centro interadministrativo No.2012-2019- SED
<b>TOTAL CUENTA</b>	<b>2.723.629.446</b>	



## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### Composición

#### 25.1. Activos contingentes

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
81	ACTIVOS CONTINGENTES	500.232.581	1.614.581.331	-1.114.348.750
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	18.277.550	938.684.172	-920.406.622
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	481.955.031	675.897.159	-193.942.128
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-500.232.581	-1.614.581.331	1.114.348.750
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO	-500.232.581	-1.614.581.331	1.114.348.750

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.

##### 25.1.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Corresponde a siete procesos administrativos en que la Universidad actúa como demandante y con un valor estimado de las pretensiones económicas.

##### 25.1.2 Otros activos contingentes

El saldo de la cuenta corresponde a:

- Devolución de IVA del quinto y sexto bimestre de 2020 solicitado ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la incertidumbre se genera por el valor asociado a lo autorizado por la Dian y a la fecha posible de desembolso.

DEVOLUCIÓN DE IVA	2020	2019
QUINTO BIMESTRE	133.835.336	243.186.311
SEXTO BIMESTRE	293.083.055	332.888.494
<b>TOTAL</b>	<b>426.918.391</b>	<b>576.074.805</b>



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

INCAPACIDADES	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

CARTERA IPN Y ESCUELA MATERNAL	20.513.000
--------------------------------	------------

cobro.

- Cuentas por cobrar por concepto de arrendamientos no recocidos en el balance por su grado de incertidumbre con respecto a la fecha de pago y reconocimiento por parte del deudor.

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

## 25.2. Pasivos contingentes

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
91	PASIVOS CONTINGENTES	10.370.124.478	6.676.494.468	3.693.630.010
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.047.517.067	756.110.885	291.406.182
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	5.181.788.078	5.920.383.583	-738.595.505
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	4.140.819.333	0	4.140.819.333
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-10.370.124.478	-6.676.494.468	-3.693.630.010

### 25.2.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

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

Al cierre del periodo la universidad presenta los siguientes procesos:

PROCESOS	CONCEPTO	VALOR
3	PROCESOS CIVILES	969.425.739
1	PROCESOS ADMINISTRATIVOS	78.091.328
<b>VALOR TOTAL</b>		<b>1.047.517.067</b>



### 25.2.2. Garantías 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 2020) y se espera que su ejecución se realice en la siguiente vigencia.

### 25.2.3. Otros pasivos contingentes

En esta cuenta se realiza el reconocimiento de los siguientes procesos:

- Se realiza un reconocimiento de las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad a 31 de diciembre de 2020, el valor total por este concepto corresponde a \$2.509.586.742 la incertidumbre está asociada a la fecha que se tome el tiempo y las condiciones laborales del empleado
- Se reconocen procesos actuales requeridos por la entidad UGPP en contra de la Universidad los cuales se encuentran en proceso de revisión y validación y que de acuerdo al concepto jurídico tiene una probabilidad posible, el valor de estos procesos corresponde a \$1.631.232.591. la incertidumbre está asociada al reconocimiento por parte de la universidad.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
8	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	0	0	0
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>500.232.581</b>	<b>1.614.581.331</b>	<b>-1.114.348.750</b>
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	18.277.550	938.684.172	-920.406.622
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	481.955.031	675.897.159	-193.942.128
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-500.232.581</b>	<b>-1.614.581.331</b>	<b>1.114.348.750</b>
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO	-500.232.581	-1.614.581.331	1.114.348.750

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

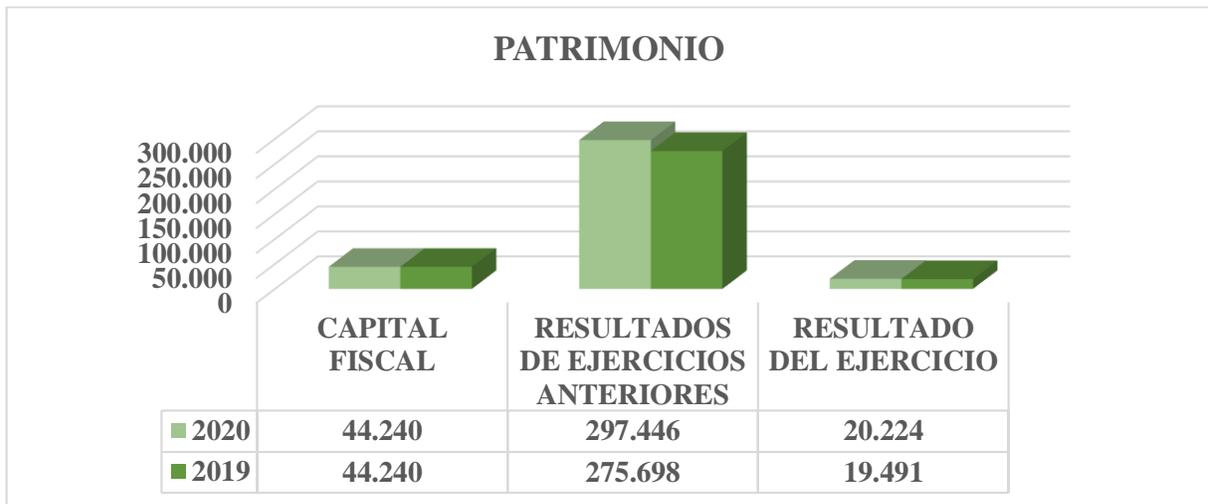
COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
9	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	0	0	0
91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>10.370.124.478</b>	<b>6.676.494.468</b>	<b>3.693.630.010</b>
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.047.517.067	756.110.885	291.406.182



COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	5.181.788.078	5.920.383.583	-738.595.505
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	4.140.819.333	0	4.140.819.333
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-10.370.124.478	-6.676.494.468	-3.693.630.010

### PATRIMONIO

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	361.910.025.822	339.429.216.469	22.480.809.353	7%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	361.910.025.822	339.429.216.469	22.480.809.353
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	297.445.686.739	275.698.336.179	21.747.350.560
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	20.224.376.503	19.490.917.711	733.458.793



### 27.1. Capital fiscal

En la cuenta de Capital Fiscal se representa el valor de los recursos asignados y el valor de excedentes de las vigencias 2017 y anteriores.

### 27.2. Resultados de los ejercicios anteriores

En la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores representa el valor de los excedentes de los años 2018 y 2019, la reclasificación de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación establecidos mediante la Resolución 533 de 2015.

Durante la vigencia del año 2020 se realizó la afectación de la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por los siguientes conceptos:

- Traslado de utilidades del ejercicio 2019 por valor de \$ 19.490.917.711
- Cambios en estimaciones contables producidos tras la evaluación actual de la cuenta de Propiedad planta y equipo de acuerdo a la vida útil esperada según análisis presentado y certificado por las áreas correspondientes, el valor del ajuste durante la vigencia correspondió a \$ 1.282.206.959.
- Ajuste de periodos anteriores correspondientes a incorporación de ingresos por conceptos de convenios y contratos \$ 1.070.509.708.
- Ajustes de periodos anteriores correspondientes a pagos cesantías año del 2019 por un valor de \$ 233.859.236.
- Incorporación de activos no incluidos en la transición del nuevo marco normativo por valor de \$ 162.157.002.
- Ajustes de periodos anteriores correspondientes a menores cuantías por valor de \$24.58.584.

### 27.3. Resultado del ejercicio

El resultado obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante los cierres de los años 2020 y 2019 corresponde a:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
RESULTADO DEL EJERCICIO	20.224.376.503	19.490.917.711	733.458.793
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>20.224.376.503</b>	<b>19.490.917.711</b>	<b>733.458.793</b>

Se registra un incremento del resultado positivo del ejercicio de 4%, con respecto a la vigencia anterior, el reconocimiento de ingresos, costos y gastos es el resultado de la aplicación de la Normatividad Contable vigente y las directrices de la Contaduría en cuanto al cumplimiento del Marco Normativo.

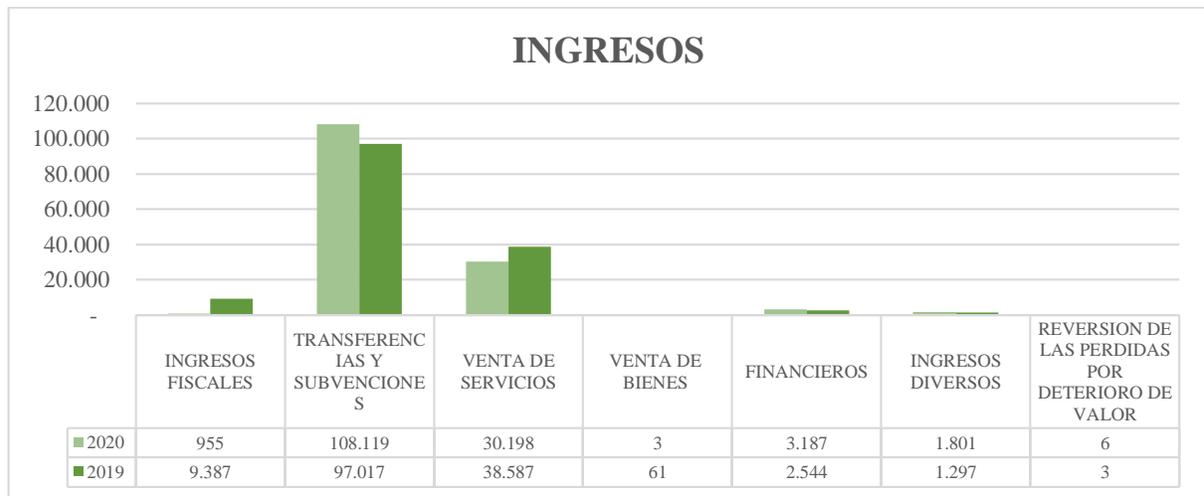


**CONCILIACION PATRIMONIAL AÑO 2020**

CONCEPTO	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIO PERIODOS ANTERIORES	TOTAL
<b>SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>44.239.962.579</b>	<b>19.490.917.711</b>	<b>275.698.336.179</b>	<b>339.429.216.469</b>
Traslado de utilidades del ejercicio anteriores (incluye utilidad del ejercicio anterior).	-	-19.490.917.711	19.490.917.711	-
Ajustes cambio en estimaciones contables y errores periodos anteriores.	-	-	2.256.432.849	<b>2.256.432.849</b>
Excedente del ejercicio año 2020.	-	20.224.376.503	-	<b>20.224.376.503</b>
<b>SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>44.239.962.579</b>	<b>20.224.376.503</b>	<b>297.445.686.739</b>	<b>361.910.025.821</b>

**INGRESOS**

CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS	144.269.184.346	148.895.792.166	-4.626.607.820	-3%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos



## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
4	INGRESOS	144.269.184.346	148.895.792.166	-4.626.607.820
41	INGRESOS FISCALES	954.853.009	9.386.554.808	-8.431.701.799
42	BIENES COMERCIALIZADOS	3.160.950	60.546.065	-57.385.115
43	VENTA DE SERVICIOS	30.198.326.778	38.587.120.529	-8.388.793.751
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	108.119.122.132	97.017.323.056	11.101.799.076
48	OTROS INGRESOS	4.993.721.477	3.844.247.708	1.149.473.769

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

#### 28.1.1. Ingresos fiscales

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
41	INGRESOS FISCALES	954.853.009	9.386.554.808	-8.431.701.799
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	954.853.009	9.386.554.808	-8.431.701.799

Los Ingresos Fiscales corresponden a Estampillas 50 años UPN y Pro Universidad Nacional y demás universidades.

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	954.853.009,0	0,0	954.853.009,0	0,0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	954.853.009,0	0,0	954.853.009,0	0,0
4.1.10.27	Cr	Estampillas	954.853.009,0		954.853.009,0	0,0

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 la Estampillas 50 años UPN en la cuenta 4428 Otras Transferencias y la estampilla Pro Universidad Nacional y demás universidades continúa registrándose en la cuenta 4110, es decir el valor de \$954.853.009 corresponde sólo a la estampilla Pro Universidad Nacional y demás universidades.

#### 28.1.2. Transferencias y subvenciones

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	108.119.122.132	97.017.323.056	11.101.799.076
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	108.119.122.132	97.017.323.056	11.101.799.076



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

El detalle de las transferencias durante el año 2020 corresponde a:

CONCEPTO	2020	2019
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	2.560.537.892	2.476.342.255
CUOTA ADICIONAL PARA INVERSION	4.609.104.038	2.515.157.022
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO	78.474.265.132	73.900.344.407
DESCUENTO ELECTORAL	472.270.569	480.921.793
CUOTA ADICIONAL PARA FUNCIONAMIENTO	3.813.875.721	2.140.610.178
DISTRIBUCION CESU	1.331.527.787	992.580.663
GIRO DEL MEN APORTES DE EXCEDENTES COOPERATIVOS	1.192.379.936	1.113.220.478
GESTION DE LA UPN PARA LOS APORTES DE EXCEDENTES COOPERATIVOS	1.221.000	1.810.484.855
RECURSOS PARA SANEAMIENTO DE PASIVOS	4.524.841.004	6.450.287.149
ESTAMPILLAS UPN LEY 1489/15 (a)	11.139.099.053	5.137.374.256
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>108.119.122.132</b>	<b>97.017.323.056</b>

- (a) En las estampillas: el valor de \$11.139.099.053 corresponde a la estampilla UPN Ley 1489/15 recibidos de la Secretaría Distrital de Hacienda. En el año 2019 el valor de \$5.137.374.256 corresponde a esta misma estampilla de los meses de octubre a diciembre de 2019, los recaudos de los otros meses se registraron en la cuenta 4110 contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, de acuerdo al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación No. 20192300055711 del 3 de octubre de 2019.

Se informa que en las cuentas por cobrar está reconocido y pendiente por cancelar el valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de diciembre de 2020, a nombre de la Secretaría Distrital de Hacienda, por un valor de \$ 1.163.633.162.

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

### Políticas específicas

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

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

- El valor de ingreso se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba beneficios económicos o potencial de servicios.



- El grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo puede medirse.
- Los costos incurridos, los que falten y sean necesarios para la prestación de servicios, se pueden medir con fiabilidad.

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

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

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

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

### 28.2.1. Venta de servicios

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
43	VENTA DE SERVICIOS	30.198.326.778	38.587.120.529	-8.388.793.751
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	24.769.670.512	36.153.413.216	-11.383.742.704
4390	OTROS SERVICIOS	5.585.969.945	2.490.550.781	3.095.419.164
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-157.313.679	-56.843.468	-100.470.211

#### 28.2.1.1. Servicios educativos

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

El detalle por cada programa corresponde a:

SERVICIOS EDUCATIVOS	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
EDUCACION FORMAL-PREESCOLAR	398.997.573	468.675.686	-69.678.113
EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	1.070.707.997	1.288.932.404	-218.224.407
EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	1.376.891.073	1.693.153.640	-316.262.567
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	11.745.558.452	14.024.081.745	-2.278.523.293



SERVICIOS EDUCATIVOS	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	5.063.868.815	4.768.809.703	295.059.112
EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	5.032.789.195	13.174.587.511	-8.141.798.316
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	80.857.408	735.172.527	-654.315.119
<b>TOTALES</b>	<b>24.769.670.512</b>	<b>36.153.413.216</b>	<b>-11.383.742.704</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.
- En la Educación no Formal Formación Extensiva se registraban hasta el año 2019 los contratos interadministrativos suscritos con las entidades, a partir del concepto emitido por la Contaduría General de la Nación estos convenios a partir de la vigencia 2020 se registran en la cuenta 439090 Otros Servicios.
- Las disminuciones en los diferentes conceptos de los ingresos por servicios educativos se reflejan principalmente por efectos económicos derivados de la crisis mundial de la salud por la pandemia del Covid 19, principalmente en los ingresos del centro de lenguas, cursos de extensión de natación, bellas artes, servicios de restaurante y cafetería, asesorías y extensión entre otros.

### 28.2.1.2 Otros servicios

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
4390	OTROS SERVICIOS	5.585.969.945	2.490.550.781	3.095.419.164
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	968.214.168	2.480.662.332	-1.512.448.164
439090	OTROS SERVICIOS	4.617.755.777	9.888.449	4.607.867.328

- 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	2020	2019	VARIACION
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>4.617.755.777</b>	<b>9.888.449</b>	<b>4.607.867.328</b>
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	868.443	4.152.849	-3.284.406
IMPRESOS (FOTOCOPIASMICROFILMACION)	133.800	555.600	-421.800
CONSTANCIAS LABORALES	5.065.000	5.180.000	-115.000
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS (a)	4.611.688.534	0	4.611.688.534

(a) La cuenta 439090 presenta un aumento representativo debido a la reclasificación de la cuenta de los contratos interadministrativos suscritos con las entidades, hasta el año 2019 se registraba en la cuenta Educación no Formal Formación Extensiva, a partir del concepto emitido por la Contaduría General de la Nación estos contratos se registran en la cuenta 439090 Otros Servicios.

## 28.2.2 Venta de bienes

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
<b>42</b>	<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>3.160.950</b>	<b>60.546.065</b>	<b>-57.385.115</b>
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	5.522.500	84.527.850	-79.005.350
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-2.361.550	-23.981.785	21.620.235

Se registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en la librería de la Universidad. Se presenta una disminución del 95% en las ventas de libros durante la emergencia sanitaria no se prestó el servicio presencial de la librería por efectos de la crisis económica del COVID 19.

## 28.2.3. Otros ingresos

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>4.993.721.477</b>	<b>3.844.247.708</b>	<b>1.149.473.769</b>
4802	FINANCIEROS	3.187.054.781	2.543.968.118	643.086.663
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.801.055.313	1.296.966.156	504.089.157
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	5.611.384	3.313.434	2.297.950

## 28.2.4. Ingresos financieros

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

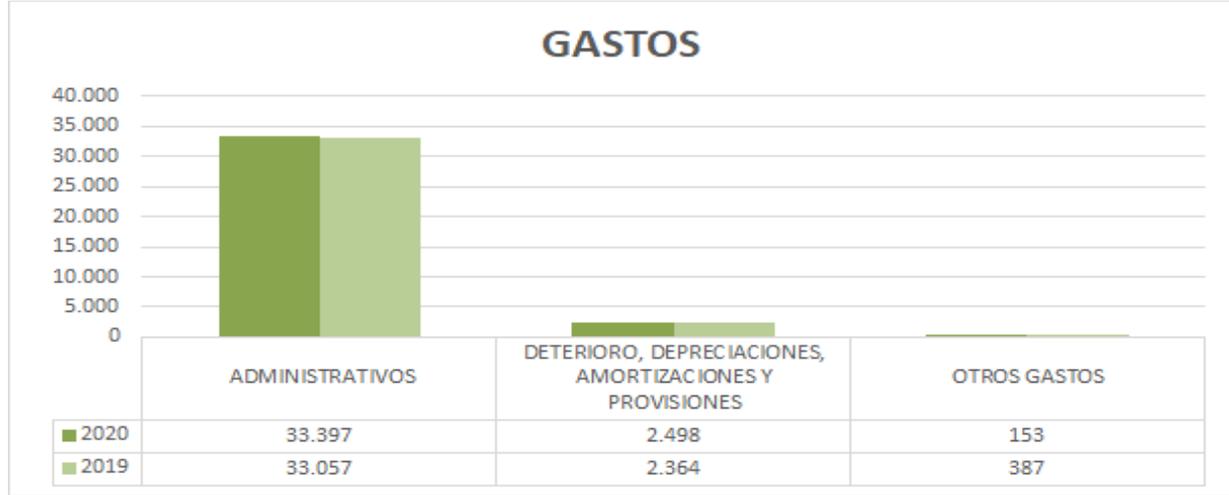


### 28.2.5. Ingresos diversos

La cuenta otros ingresos diversos, corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la Universidad, recuperaciones generadas de reintegros por incapacidades, ingreso por devolución de IVA, del 5to y sexto bimestre de 2019 durante el 1er bimestre de 2020, reintegro por proceso de martillo e ingresos por concepto de ajustes de la información emitida por la Oficina Jurídica de los litigios según la probabilidad de ejecución.

### GASTOS

CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
GASTOS	36.048.222.627	35.808.490.119	239.732.508	1%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
5	GASTOS	36.048.222.626	35.808.490.119	239.732.508
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	33.396.635.229	33.056.676.850	339.958.379
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.498.202.985	2.364.454.645	133.748.341
58	OTROS GASTOS	153.384.412	387.358.624	-233.974.212

### 29.1. Gastos de administración y operación



COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	33.396.635.229	33.056.676.850	339.958.379	33.396.635.229	0
5101	SUELDOS Y SALARIOS	10.282.734.080	9.715.034.203	567.699.877	10.282.734.080	0
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	91.118.296	136.845.056	-45.726.760	91.118.296	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.529.950.687	2.588.201.768	-58.251.081	2.529.950.687	0
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	289.047.800	275.190.000	13.857.800	289.047.800	0
5107	PRESTACIONES SOCIALES	4.691.619.262	3.831.463.417	860.155.845	4.691.619.262	0
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	331.562.590	234.106.263	97.456.327	331.562.590	0
5111	GENERALES	12.993.286.246	13.507.678.051	-514.391.805	12.993.286.246	0
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.187.316.268	2.768.158.093	-580.841.825	2.187.316.268	0

#### 29.1.1. Sueldos y salarios

Corresponde a los conceptos de salarios cancelados a los trabajadores administrativos y de operación de la Universidad.

#### 29.1.2. Contribuciones imputadas

Corresponden a los auxilios de incapacidades, gastos médicos y medicamentos, auxilios y servicios funerarios, auxilio educativo al personal administrativo, trabajadores oficiales.

#### 29.1.3. Contribuciones efectivas

Corresponde a los aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones, Caja de Compensación, aportes sindicales, cotizaciones a entidades administradoras del Régimen de Prima Media y de Ahorro Individual.

#### 29.1.4. Aportes sobre la nomina

Corresponde a los aportes al ICBF.

#### 29.1.5. Prestaciones sociales

Corresponde a las vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios, prima de navidad, prima de vacaciones, otras primas.

#### 29.1.6. Gastos de personal diversos

Corresponde a los gastos asociados a las capacitaciones y dotaciones. En esta cuenta se incluyen dotaciones asociados a la Emergencia Sanitaria por Covid por valor de \$46.907.300.



### 29.1.7. Gastos generales

Representa los gastos incurridos para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la UPN.

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>12.993.286.246</b>	<b>13.507.678.050</b>	<b>-514.391.804</b>
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD (a)	3.248.451.638	3.309.598.403	-61.146.765
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	813.009.952	1.147.021.451	-334.011.499
511115	MANTENIMIENTO ©	2.843.743.636	2.009.052.613	834.691.023
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	683.165.691	1.030.435.506	-347.269.815
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO (b)	1.193.736.078	1.218.610.948	-24.874.870
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.691.200	72.311.230	-70.620.030
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.517.000	59.292.635	-55.775.635
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	512.363.964	428.001.245	84.362.719
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	415.549.213	765.224.170	-349.674.957
511125	SEGUROS GENERALES	178.491.711	147.264.897	31.226.814
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	45.659.756	70.995.859	-25.336.103
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	0	2.340.000	-2.340.000
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	11.949.120	59.887.699	-47.938.579
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1.272.829.914	1.210.113.216	62.716.698
511164	GASTOS LEGALES	661.900	1.230.100	-568.200
511179	HONORARIOS (d)	1.682.290.028	1.675.244.825	7.045.203
511180	SERVICIOS	51.129.175	87.559.979	-36.430.804
511190	OTROS GASTOS GENERALES (e)	35.046.270	213.493.274	-178.447.004

- 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.
- En mantenimiento, las adecuaciones de la infraestructura del área de salud edificio B, licenciatura de artes visuales, cubierta del edificio P, laboratorio de química, acceso vehicular a las instalaciones de Valmaría, edificio E segundo piso centro cultural, oficina de profesores departamento de matemáticas, predio el nogal, renovación y actualización de los productos de Microsoft, soporte y mantenimiento del centro de cómputo datacenter, mantenimiento preventivo y correctivo de las plantas eléctricas, actualización y soporte técnico de software, de la plataforma IBM y Lenovo, actualización licenciamiento antivirus.
- 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.

También se incluyen honorarios por \$ 5.550.000 asociados a los honorarios por administrar, soportar y garantizar la disponibilidad de la Plataforma de Servidores Físicos y Virtuales, incluyendo la Infraestructura Web de la Universidad



Pedagógica Nacional asociados a las necesidades generadas por la emergencia sanitaria Covid -19

- d. 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 covid19, correspondiente al segundo mes

### 29.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

Comprende los siguientes impuestos:

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.187.316.268	2.768.158.093	-580.841.825
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1.154.341.043	1.474.495.911	-320.154.868
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	113.349.879	69.118.400	44.231.479
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.351.000	10.657.000	-9.306.000
512010	TASAS	708.000	660.000	48.000
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	3.276.000	4.509.000	-1.233.000
512017	INTERESES DE MORA	0	46.000	-46.000
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	479.150.755	484.179.937	-5.029.182
512026	CONTRIBUCIONES	742.090	2.079.910	-1.337.820
512035	ESTAMPILLAS	6.987.502	66.675.543	-59.688.041
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	427.409.999	655.736.392	-228.326.393

- **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.

- **Cuota de Fiscalización y Auditaje**

Corresponde al pago de la Cuota de Auditaje según Resolución del Ministerio de Hacienda No. 0030 de octubre de 2020.

- **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.

- **Otros impuestos contribuciones y tasas**



En esta cuenta se registra la devolución del impuesto sobre las ventas a las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior por el pago de bienes, insumos y servicios realizados de la vigencia 2020, y cuyos valores son devueltos mediante solicitudes realizadas por la Universidad en periodos Bimestrales de acuerdo a lo establecido por el artículo 2 Decreto 2627 de 1993.

- **Devolución de IVA**

El detalle de esta cuenta corresponde:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACION
SOLICITUD QUINTO BIMESTRE	133.835.336	243.186.311	-109.350.975
SOLICITUD SEXTO BIMESTRE	293.083.055	332.888.494	-39.805.439
SALDO CUENTAS POR PAGAR (IVA) ORDENES DE PAGO	491.608	79.661.587	-79.169.979
<b>SALDO DE LA CUENTA</b>	<b>427.409.999</b>	<b>655.736.392</b>	<b>-228.326.393</b>

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2.498.202.985</b>	<b>2.364.454.645</b>	<b>133.748.341</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	20.474.350	77.155.196	-56.680.846
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	3.392.878	0	3.392.878
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.207.762.390	1.279.422.273	-71.659.883
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	125.558.023	39.716.817	85.841.206
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.141.015.345	968.160.359	172.854.986

- **Deterioro**

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	23.867.228,0	0,0	23.867.228,0
5.3.46	Db	De inversiones	0,0	0,0	0,0
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	20.474.350,0	0,0	20.474.350,0
5.3.47.02	Db	Prestación de servicios	20.474.350,0		20.474.350,0
5.3.50	Db	De inventarios	3.392.878,0	0,0	3.392.878,0
5.3.50.07	Db	Inventarios de prestadores de servicios	3.392.878,0		3.392.878,0

- El deterioro de cuentas por cobrar corresponde al cálculo realizado a las cuentas de difícil cobro que se encontraron con evidencia de deterioro por sus condiciones actuales.
- El deterioro de inventarios corresponde al análisis basado en el valor neto de realización de los inventarios que se encuentran para comercializar en la librería de la Universidad



- **Depreciación**

- La depreciación (activos tangibles) y amortización (activos intangibles) reconoce el desgaste de los activos por su esfuerzo en la generación del ingreso y su reconocimiento es proporcional al tiempo del activo.
- La Provisión corresponde a Litigios y Demandas se registra de acuerdo a la información entregada por la Oficina Jurídica con corte a 31 de diciembre de 2020.

### 29.3. Otros gastos

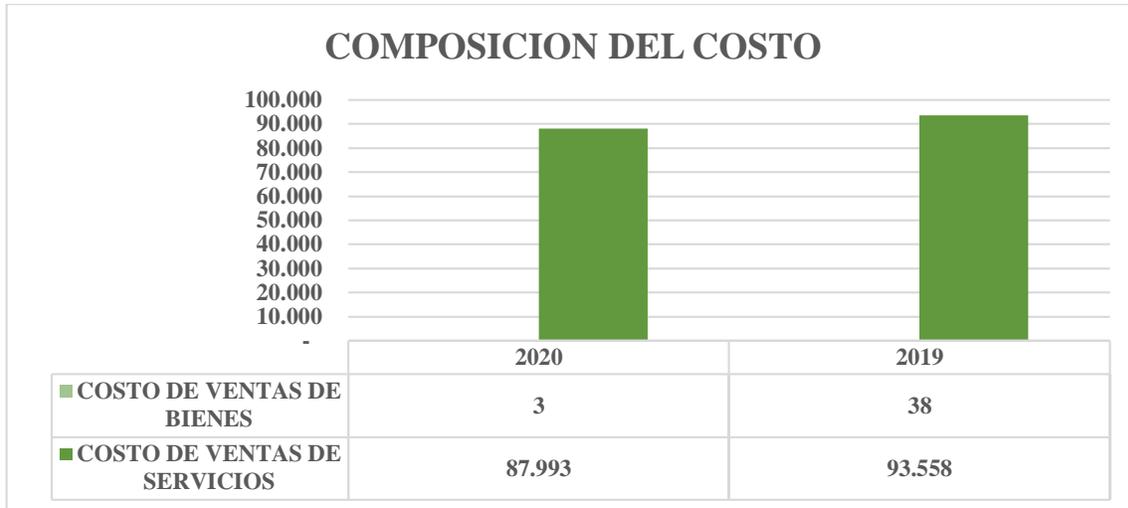
COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
58	OTROS GASTOS	153.384.412	387.358.624	-233.974.212
5802	COMISIONES	2.932.120	7.036.541	-4.104.421
5804	FINANCIEROS	943.999	0	943.999
5890	GASTOS DIVERSOS	30.297.031	33.363.363	-3.066.332
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (1)	119.211.262	346.958.721	-227.747.458

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

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
6	COSTO DE VENTAS	87.996.585.216	93.596.384.336	-5.599.799.120
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	3.473.685	38.087.298	-34.613.613
63	SERVICIOS EDUCATIVOS	87.993.111.531	93.558.297.038	-5.565.185.506



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### 30.1. Bienes comercializados

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

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	3.473.685	38.087.298	-34.613.613
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	3.473.685	38.087.298	-34.613.613

### 30.2. 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 estos costos son los sueldos de personal con su respectiva carga prestacional, así como en los gastos generales en los conceptos de honorarios y servicios y en los viáticos y gastos de viaje por las salidas de campo en las diferentes licenciaturas.

COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	87.993.111.531	93.558.297.038	-5.565.185.507
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	1.057.042.820	1.183.843.374	-126.800.554
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	5.562.710.958	4.763.824.995	798.885.963



COD	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	5.868.675.103	6.021.200.594	-152.525.491
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	49.801.028.191	48.804.797.044	996.231.147
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	5.967.288.533	6.275.950.608	-308.662.075
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	7.751.867.240	14.140.001.790	-6.388.134.550
630516	EDUCACIÓN FORMAL – INVESTIGACIÓN	8.718.274.109	8.150.604.312	567.669.797
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	3.266.224.578	4.218.074.321	-951.849.743

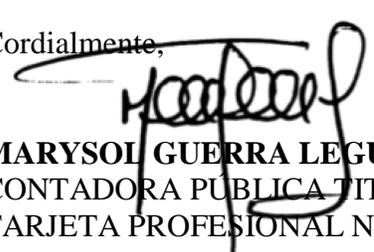
Las disminuciones más representativas se observan en la Educación no Formal Formación Extensiva, por la disminución en las matrículas del centro de lenguas, cursos de extensión de natación y bellas artes y en los contratos interadministrativos SARES suscritos con las entidades. En Servicios Conexos a la Educación la disminución se presenta por la no prestación del servicio de restaurante y cafetería por la emergencia sanitaria del Covid 19. Los costos de Postgrado y del IPN también tuvieron afectación en la reducción en los ingresos asociados a estos costos derivados de la emergencia sanitaria del Covid 19.

Se informa que en estos rubros se encuentran incluidos los apoyos económicos de los 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 a \$ 71.150.846.

### **NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Para esta vigencia y acogiéndonos a la Resolución 033 de 2020 expedida el 10 de febrero de 2020, Por la cual se modificó el párrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4° 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, donde se establece que el primer Estado de Flujo de Efectivo bajo este marco normativo se presentara a partir del periodo contable del año 2022 y será comparativo a partir del año 2023, de acuerdo a lo anterior no se incluye en el Estado de Flujos de Efectivo para esta vigencia.

Cordialmente,

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