



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
NIT No. 899.999.124-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE MARZO DE 2021 Y 2020

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	ACTIVO	2021 MARZO	2020 MARZO	Var %	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	2021 MARZO	2020 MARZO	Var %
	ACTIVO CORRIENTE	113.619.194.835	88.079.040.505	29%		PASIVO CORRIENTE	17.123.352.254	18.499.983.909	-7%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTI	111.882.783.115	56.529.586.635	98%	24	CUENTAS POR PAGAR	1.654.443.636	3.529.105.470	-53%
1105	CAJA	0	401.787.293	-100%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	275.575.544	644.635.606	-57%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	111.880.308.002	56.100.608.685	99%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9.532.975	1.514.660	529%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.475.113	27.190.657	-91%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	836.288.428	869.722.561	-4%
	12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIV	0	28.268.840.945	-100%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	77.819.931	80.623.166	-3%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	0	28.268.840.945	-100%	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	24.000	1.142.643.000	-100%
13	CUENTAS POR COBRAR	1.481.296.618	1.962.784.907	-25%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	455.202.758	789.966.477	-42%
1316	VENTA DE BIENES	164.450	652.300	-75%					
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	555.570.938	761.149.747	-27%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.741.744.963	6.908.756.927	12%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	666.227.966	968.232.520	-31%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.741.744.963	6.908.756.927	12%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	223.577.719	192.509.130	16%					
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	127.190.403	119.142.496	7%	27	PROVISIONES	1.156.129.754	15.114.409	7549%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-91.434.858	-78.901.286	16%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	1.156.129.754	15.114.409	7549%
15	INVENTARIOS	253.641.402	243.369.382	4%					
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	100.950.931	102.259.861	-1%	29	OTROS PASIVOS	6.571.033.901	8.047.007.103	-18%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	139.915.684	125.462.080	12%					
1530	EN PODER DE TERCEROS	18.610.361	18.132.390	3%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.672.270.851	2.563.239.950	-35%
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-5.835.574	-2.484.949	135%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.439.542.562	3.004.957.463	-19%
19	OTROS ACTIVOS	1.473.700	1.074.458.636	-100%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.459.220.488	2.478.809.690	-1%
1906	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	1.473.700	1.074.458.636	-100%					
	ACTIVO NO CORRIENTE	275.575.375.769	275.197.648.016	0%		PASIVO NO CORRIENTE	250.908.955	193.130.420	100%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	273.009.856.674	272.927.543.405	0%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	250.908.955	193.130.420	30%
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	250.908.955	193.130.420	30%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%					
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.224.210	6.715.268	-52%					
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	289.738.687	267.591.268	8%		TOTAL PASIVO	17.374.261.209	18.693.114.330	-7%
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0%					
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.424.367.533	1.347.201.393	6%		PATRIMONIO	371.820.309.395	344.583.574.192	8%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.897.203.387	1.702.189.387	11%	31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOE	371.820.309.395	344.583.574.192	8%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	645.889.174	641.039.493	1%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.293.818.203	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.496.914.463	6.347.201.742	2%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORI	317.675.437.993	295.045.043.350	8%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.268.896.942	1.044.842.533	21%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	9.904.908.823	5.244.712.638	89%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	299.515.848	312.509.076	-4%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.383.662.095	1.394.074.063	-1%					
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-12.561.199.820	-11.997.464.973	5%					
17	PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
19	OTROS ACTIVOS	2.519.312.347	2.223.897.864	13%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.374.935.207	2.025.937.823	17%					
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	10.221.229	10.221.229	0%					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	592.420.503	495.267.277	20%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-458.264.591	-307.528.465	49%					
	TOTAL ACTIVO	389.194.570.604	363.276.688.521	7%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	389.194.570.604	363.276.688.521	7%



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
NIT No. 899.999.124-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE MARZO DE 2021 Y 2020

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	ACTIVO	2021 MARZO	2020 MARZO	Var %	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	2021 MARZO	2020 MARZO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	233.305.409	1.751.038.769	-87%	91	PASIVOS CONTINGENTES	5.731.124.379	3.273.472.519	75%
	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS					LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS			
8120		19.867.550	1.672.957.723	-99%	9120		1.047.517.067	1.387.394.400	-24%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	213.437.859	78.081.046	173%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	1.381.722.699	1.886.078.119	-27%
					9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.301.884.613	0	-
89	DEUDORAS POR CONTRA	-233.305.409	-1.751.038.769	-87%	99	ACREEDORAS POR CONTRA	-5.731.124.379	-3.273.472.519	75%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-233.305.409	-1.751.038.769	-87%	9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES PC	-5.731.124.379	-3.273.472.519	75%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Informe de Situación Financiera a 31 de marzo del 2021 y 2020, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.


LEONARDO FABIO MARTINEZ PEREZ
Revisor
c.c. 80.229.991


JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO
Subdirector Financiero
c.c. 79.372.414


MARYSOL GUERRA LEGUIZAMON
Contadora Pública
c.c. 51.964.083
Tarjeta Profesional N° 52145T



**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Y 2020**
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2021 MARZO	2020 MARZO	Var %
	INGRESOS OPERACIONALES	36.388.124.111	31.215.643.329	17%
	SIN CONTRAPRESTACIÓN			
41	INGRESOS FISCALES	774.401.650	0	-
4105	IMPUESTOS	774.401.650	0	-
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	32.235.914.435	26.823.890.582	20%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	32.235.914.435	26.823.890.582	20%
	CON CONTRAPRESTACIÓN			
43	VENTA DE SERVICIOS	3.377.460.976	4.389.883.447	-23%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.838.442.288	4.218.249.650	-33%
4390	OTROS SERVICIOS	546.110.888	171.633.797	218%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-7.092.200,00	0,00	-
42	VENTA DE BIENES	347.050	1.869.300	-81%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	656.000	2.981.600	-78%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-308.950	-1.112.300	-72%
6	COSTO DE VENTAS	20.023.012.272	18.913.153.678	6%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	626.000	1.527.240	-59%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	626.000	1.527.240	-59%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	20.022.386.272	18.911.626.438	6%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	20.022.386.272	18.911.626.438	6%
5	GASTOS OPERACIONALES	6.892.362.960	9.192.080.077	-25%
51	ADMINISTRATIVOS	6.584.444.113	8.850.287.167	-26%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.180.015.561	2.108.964.350	3%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	29.460.442	17.293.786	70%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	586.231.374	558.899.069	5%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	68.736.400	71.769.700	-4%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.188.437.954	1.207.590.230	-2%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	26.422.202	6.324.000	318%
5111	GENERALES	2.127.444.138	3.243.446.910	-34%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	377.696.043	1.635.999.121	-77%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	307.918.846	341.792.910	-10%
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	0	42.253	-100%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	292.143.657	299.591.505	-2%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	15.775.189	42.159.152	-63%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	9.472.748.880	3.110.409.574	205%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	1.062.494.551	2.208.450.420	-52%
48	OTROS INGRESOS	1.062.494.551	2.208.450.420	-52%
	CON CONTRAPRESTACION			
4802	FINANCIEROS	600.496.169	986.632.937	-39%
	SIN CONTRAPRESTACIÓN			
4808	INGRESOS DIVERSOS	459.668.988	1.221.817.483	-62%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	2.329.394	0	-
	GASTOS NO OPERACIONALES	630.334.608	74.147.356	750%
58	OTROS GASTOS	630.334.608	74.147.356	750%
5802	COMISIONES	338.176	833.599	-59%
5890	GASTOS DIVERSOS	1.444	449.779	-100%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	629.994.987	72.863.978	765%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	9.904.908.823	5.244.712.638	89%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Informe de Resultados del 01 de enero al 31 de marzo del 2021 y 2020, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.

LEONARDO FABIO MARTINEZ PEREZ
R. No. 89.229.991

JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO
Subdirector Financiero
c.c 79.372.414

MARYSOL GUERRA LEGUIZAMON
Contadora Pública
c.c. 51.964.083
Tarjeta Profesional N° 52145T



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVOS
A 31 DE MARZO DE 2021 - 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.

- **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

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 218 de 2020) 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. Frecuencia

La Universidad emite los Estados Contables de manera mensual, a continuación, con las notas aclaratorias de las variaciones significativas y de los rubros que por su materialidad



impactan los Estados Contables y Financieros (Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Resultados Comparativo).

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.

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.
- 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.

NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

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

A continuación, un resumen de las principales políticas aplicadas para el reconocimiento, medición y revelación de los Estados Contables.

- **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).

- **Cuentas por cobrar**

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

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



➤ **Cuentas por pagar**

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

➤ **Inventarios**

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

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

➤ **Otros pasivos**

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

➤ **Propiedades planta y equipo**

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

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

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

➤ **Activos Intangibles**

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física que son utilizados para la prestación del servicio de educación y aquellos empleados en las áreas de soporte de



la Universidad, los cuales son presentados al costo neto de amortización acumulada, menos las pérdidas de deterioro a las que haya lugar, como resultado del análisis realizado.

➤ **Bienes de uso cultural**

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

➤ **Impuestos**

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

➤ **Beneficios a empleados**

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

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

➤ **Provisiones**

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

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

La Universidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación



en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

➤ **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 fiscales**

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

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

➤ **Ingresos por transferencias**

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

➤ **Ingresos por transacción con contraprestación**

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

➤ **Ingresos por venta de bienes**

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

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

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



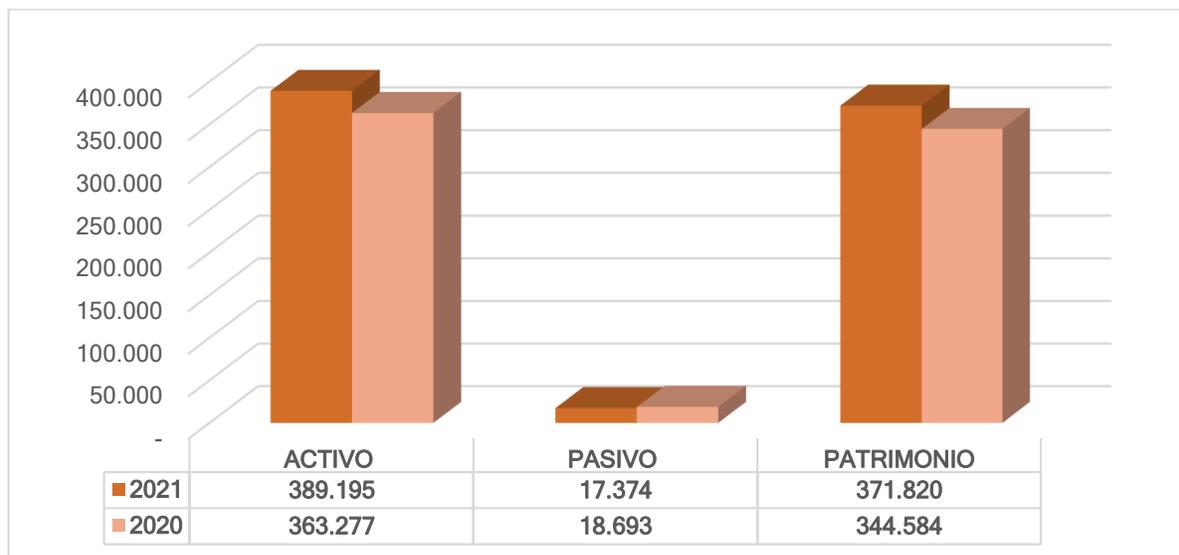
Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

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

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

En cumplimiento al manual de políticas contables de la Universidad en su numeral 8 presentación de Estados Financieros c) frecuencia, emite los Estados Contables de manera mensual, a continuación, se emiten las notas aclaratorias de las variaciones significativas y de los rubros que por su materialidad impactan los Estados Contables (Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Resultados Comparativo) a 31 de marzo de 2021 y 31 de marzo de 2020.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO MARZO DE 2021-2020



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

ACTIVOS

Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	389.194.570.604	363.276.688.521	25.917.882.083	7,13%



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	111.882.783.115	56.529.586.635	55.353.196.480
1105	CAJA (a)	0	401.787.293	-401.787.293
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (b)	111.880.308.002	56.100.608.685	55.779.699.317
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO ©	2.475.113	27.190.657	-24.715.544

- La cuenta 1105 registra la asignación de las cajas menores manejadas en la Universidad, la disminución de \$401.487.293 correspondiente al 100% comparado con el saldo al mes de marzo del año 2020, se presenta debido a que para el primer trimestre de 2021 no se ha dado la apertura de las cajas menores.
- La cuenta 1110 corresponden a los saldos bancarios por los ingresos recibidos por las diferentes actividades de la Universidad, aportes de la nación, estampillas UPN, convenios y/o contratos interadministrativos y rendimientos. Presenta un incremento de \$55.779.699.317 corresponde al 99% comparado con el saldo del mes de marzo del año 2020, la variación más significativa se registra por el traslado de las inversiones que se tenían en la vigencia 2020 las cuales fueron colocadas como una estrategia de los recursos de la Estampilla UPN, inversión registrada en CDT'S (Certificado de Depósito a Término) en el Banco Colpatria que fueron cancelados en el mes de diciembre de 2020.
- Las cuentas 1133 corresponde a la fiduciaria Davivienda y son manejadas como estrategia de inversión para cubrir pagos a corto plazo.

NOTA 6 INVERSIONES

Composición

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	28.268.842.965	-28.268.840.945
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	0	28.268.840.945	-28.268.840.945

Durante el mes de diciembre de 2020 se realizó la cancelación de la inversión registrada en CDT'S (Certificado de Depósito a Término), inversiones que se tenían como una estrategia para obtener rendimientos de los recursos de la Estampilla UPN, el traslado de las inversiones y sus rendimientos fue abonado a las cuentas bancarias de la Universidad.



NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
13	CUENTAS POR COBRAR	1.481.296.618	1.962.784.907	-481.488.289
1316	VENTA DE BIENES	164.450	652.300	-487.850
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	555.570.938	761.149.747	-205.578.809
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	666.227.966	968.232.520	-302.004.554
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	223.577.719	192.509.130	31.068.589
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	127.190.403	119.142.496	8.047.907
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-91.434.858	-78.901.286	-12.533.572

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. El saldo de \$164.450 a 31 de marzo de 2021 corresponde a la factura expedida a la Universidad de Caldas.

7.2. Prestación de servicios

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	555.570.938	761.149.747	-205.578.809
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	25.578.086	36.401.684	-10.823.598
13170103	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	0	7.767.059	-7.767.059
13170104	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	1.806.286	0	1.806.286
13170105	EDUCACION NO FORMAL	23.771.800	28.634.625	-4.862.825
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	303.286.159	480.726.327	-177.440.168
13171901	SERVICIOS POR CONVENIOS Y CONTRATOS	303.286.159	480.726.327	-177.440.168
131790	OTROS SERVICIOS	226.706.693	244.021.736	-17.315.043
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	7.224.000	17.980.590	-10.756.590
13179002	ESTUDIANTES IPN	219.482.693	226.041.146	-6.558.453

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



No. documento	Tercero	Saldo	1-90 días	91-180 días	180-360 días
79744852	WALTER MAURICIO QUIJONES GONZALEZ	\$ 1.806.286	x		
860005921	CANAPRO	\$ 23.771.800	x		

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

No. documento	Tercero	Saldo	1-90 días	91-180 días	180-360 días
900126860	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTA	299.286.159	x		
890680378	ALCALDIA MUNICIPAL DE GIRARDOT - SECRETARIA DE HACIENDA	4.000.000		x	

➤ La cuenta de otros servicios corresponde a los cobros por diferentes conceptos de estudiantes del IPN y Escuela Maternal estas cuentas no tienen restricciones o pignoraciones. La cartera con edad mayor 360 días por estos conceptos, está respaldada por los acuerdos de pago y continua con su proceso de cobro.

7.3. Transferencias por cobrar

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	666.227.966	968.232.520	-302.004.554
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	666.227.966	968.232.520	-302.004.554

Registra el reconocimiento por ingresos de estampilla de la Secretaría de Hacienda Distrital del mes de marzo de 2021 - giro estampilla UPN ley 1489-15.

7.4. Otras cuentas por cobrar

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.



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	DETALLE
30/12/2018	IBETH SLIDTH COLORADO SANCHEZ	2.494.331	Valor sanción disciplinaria, Resolución Rectoral 1647 de Dic 2018
30/12/2018	OSCAR EDUARDO OCAMPO CORTES	2.971.744	Valor disciplinario
10/09/2018	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	Factura de Servicios 4817
5/10/2018	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500	Factura de Servicios 4853
19/11/2018	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	Factura de Servicios 4926
2013	CARTERA IPN	1.975.665	Cartera vigencia 2013
2014	CARTERA IPN	6.509.000	Cartera vigencia 2014
2015	CARTERA IPN	5.794.500	Cartera vigencia 2015
2016	CARTERA IPN	9.798.103	Cartera vigencia 2016
2017	CARTERA IPN	13.394.048	Cartera vigencia 2017
2018	CARTERA IPN	66.273.155	Cartera vigencia 2018
2019	CARTERA IPN	6.767.357	Cartera vigencia 2019
TOTAL		127.190.403	

7.6. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

De manera anual la Universidad realiza la validación de las fuentes internas y externas que demuestra evidencias de deterioro 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.

Los saldos a 31 de marzo de 2021 corresponden a:

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 FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	2.495.410



FECHA PRESCRIPCIÓN	FECHA CÁLCULO DETERIORO	NOMBRE	VALOR EN LIBROS	VALOR DETERIORO
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
TOTAL			16.678.575	10.366.812

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

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	9.798.103	9.127.963
31/12/2016	31/12/2020	IPN 2017	13.394.048	11.434.376
31/12/2017	31/12/2020	IPN 2018	66.273.155	43.542.182
31/12/2018	31/12/2020	IPN 2018	6.767.357	2.970.167
TOTAL			110.511.828	81.068.046

NOTA 8. INVENTARIOS

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
15	INVENTARIOS	253.641.402	243.369.382	10.272.020
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	100.950.931	102.259.861	-1.308.930
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	139.915.684	125.462.080	14.453.604
1530	EN PODER DE TERCEROS	18.610.361	18.132.390	477.971
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-5.835.574	-2.484.949	-3.350.625

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

8.1. 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.



8.2. 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.

8.3. 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.

8.4. Deterioro acumulado de inventarios

El ultimo inventario actualizado registrado corresponde a la vigencia 2020, 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:

Código	Cuenta	2020	2019	VARIACION ABSOLUTA
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-5.835.574	-2.484.949	-3.350.625
158012	INVENTARIOS DE PRESTADORES DE SERVICIOS	-5.835.574	-2.484.949	-3.350.625

El movimiento de la cuenta deterioro 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
TOTAL		-5.835.574



NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	273.009.856.674	272.927.543.405	82.313.269
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	3.224.210	6.715.268	-3.491.058
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	289.738.687	267.591.268	22.147.419
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.424.367.533	1.347.201.393	77.166.140
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.897.203.387	1.702.189.387	195.014.000
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	645.889.174	641.039.493	4.849.681
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.496.914.463	6.347.201.742	149.712.721
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	312.509.076	-12.993.228
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.383.662.095	1.394.074.063	-10.411.968
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-12.561.199.820	-11.997.464.973	-563.734.847

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.

➤ Cuenta 1605 terrenos

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



CIUDAD	TERRENO	DIRECCION	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR
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 NACIONAL (a) PARQUE		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.

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
FUSAGASUSA	CONDominio LOS TULIPANES LOTE NO. 29 – GIRARDOT	307-44568	47.643.574
FUSAGASUSA	PREDIO SIETE CUEROS – FUSAGASUGA	157-96543	277.044.530

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 in situ 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.

A la fecha no se tiene conocimiento de algún cambio asociado a la anterior condición por lo tanto no se presenta.

➤ **Cuenta 1615 Construcciones en Curso**

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.

La 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.

➤ **Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega**

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**

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 1640 Edificaciones**

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



EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS
EDIFICACIONES CALLE 72	17.956.461.899
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712
CONSTRUCCIÓN OBRA Y ADECUACIONES DE LA FINCA SAN JOSE DE VILLETA SEDE DE LA UPN	1.082.209.908
ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA	3.557.625.947
TOTALES	27.429.340.283

➤ **Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo**

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

➤ **Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico**

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**

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**

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

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

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

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**

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

➤ **Cuenta 1685 Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo**

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

NOTA 10. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0
1715	BIENES HISTORICOS 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. (No existieron durante el mes de marzo 2021 adiciones por restauraciones).

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	592.420.503	495.267.277	97.153.226
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-458.264.591	-307.528.465	-150.736.126

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.



NOTA 12. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
19	OTROS ACTIVOS	2.385.156.435	2.036.159.052	348.997.384
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.374.935.207	2.025.937.823	348.997.384
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	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
52.951.695	ADRIANA PATRICIA MENDOZA BAEZ (“SAR 10620 - PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA LA CUALIFICACIÓN DE LOS AGENTES EDUCATIVOS Y MADRES COMUNITARIAS: MÁS+ÉTNICO-CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 2019-011 ICETEX/1787-2019 ICBF”, a los territorios dónde se desarrollan actividades con los Agentes Educativos	1.473.700
	TOTAL	1.473.700

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
	TOTAL	2.366.759.825

El valor registrado en esta cuenta está constituido por los valores capitalizables causados a 31 de Marzo de 2021, 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 mayo 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.

Durante el mes de marzo de 2021 se solicitó al Juzgado la asignación de cita para el retiro de los títulos y los oficios de desembargo.

PASIVO

Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
PASIVOS	-17.374.261.209	-18.693.114.330	1.318.853.120

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
24	CUENTAS POR PAGAR	1.654.443.636	3.529.105.470	-1.874.661.834
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	275.575.544	644.635.606	-369.060.062
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9.532.975	1.514.660	8.018.315
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	836.288.428	869.722.561	-33.434.133
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	77.819.931	80.623.166	-2.803.235
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	24.000	1.142.643.000	-1.142.619.000
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	455.202.758	789.966.477	-334.763.719



13.1. Revelaciones generales

13.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

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

13.1.2. Recursos a favor de terceros

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

13.1.3. Descuentos de nomina

La cuenta 2424 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 abril de 2021.

13.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

La cuenta 2436 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.

13.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas

La cuenta 2440 corresponde al impuesto de industria y comercio generado por las actividades gravadas durante el primer trimestre del año 2021 su presentación y pago es anual.

La variación más significativa se presenta en la subcuenta 244003 Impuesto Predial Unificado y corresponde a la causación de los impuestos prediales de la Universidad.

A 31 de marzo de 2020 en esa fecha se causó y quedó pendiente el pago para el mes siguiente, mientras que a 31 de marzo de 2021 no se ha reconocido este valor en los Estados Financieros.

NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.992.653.918	7.101.887.348	890.766.571
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.741.744.963	6.908.756.927	832.988.036
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	250.908.955	193.130.420	57.778.535



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.

14.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.741.744.963	6.908.756.927	832.988.036
251101	NÓMINA POR PAGAR	34.798.189	0	34.798.189
251102	CESANTÍAS	613.589.916	645.157.102	-31.567.186
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	7.842.212	9.034.357	-1.192.145
251104	VACACIONES	1.407.935.636	857.925.216	550.010.420
251105	PRIMA DE VACACIONES	717.719.908	627.429.300	90.290.608
251106	PRIMA DE SERVICIOS	1.826.743.850	1.834.868.137	-8.124.287
251107	PRIMA DE NAVIDAD	1.160.964.915	1.155.032.033	5.932.882
251109	BONIFICACIONES	484.631.389	317.613.015	167.018.374
251110	OTRAS PRIMAS	34.749.376	79.875.153	-45.125.777
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	27.484.900	32.904.100	-5.419.200
251122	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	616.347.816	569.845.252	46.502.564
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	449.124.056	412.405.362	36.718.694
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	359.812.800	366.667.900	-6.855.100

El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en el sistema SQL Software por el área de personal, estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas con las cuentas bancarias que tiene la universidad a 31 de marzo de 2021

14.2. 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.

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	250.908.955	193.130.420	57.778.535
251202	PRIMAS	250.908.955	193.130.420	57.778.535



- 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

NOTA 15. PROVISIONES

Composición

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
27	PROVISIONES	1.156.129.754	15.114.409	1.141.015.345
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	1.156.129.754	15.114.409	1.141.015.345

15.1 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.

Este rubro registra las demandas con probabilidad alta en función de la información suministrada por la Oficina Jurídica. A 31 de marzo de 2021 las cuales corresponden a:

No. documento	Tipo	Saldo al 31 de marzo de 2021	Provisiones
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
TOTAL CUENTA		1.156.129.754	1.156.129.754



Los procesos con sentencias corresponden a:

- 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 16. OTROS PASIVOS

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
29	OTROS PASIVOS	6.571.033.901	8.047.007.103	-1.475.973.201
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.672.270.851	2.563.239.950	-890.969.099
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.439.542.562	3.004.957.463	-565.414.901
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.459.220.488	2.478.809.690	-19.589.202

16.1. 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.

El detalle de los aportes de cofinanciación corresponde a:

Convenio de Cooperación Icetex-Embajada de Francia-UPN	40.025.232
Despacho del Doctorado	12.180.000
SUE-FEF-19-1 Convenio Específico de Cooperación Universidades del SUE Distrito Capital - 2019	18.000.000
Convenio Interadministrativo No.699 de 2019 Municipio de Girardot	2.949.200
Convenio Interadministrativo No.604-2020 UPN-UAESP-Unidad Administrativa de Servicios Públicos	313.286.159
Doctorado en Educación	98.639.823
TOTAL CUENTA	485.080.414

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.
TOTAL CUENTA	467.816.743	

El detalle de los SARES 2020 corresponde a:

SARES 2020		
Instituto de Crédito Educativo – ICETEX	143.360.474	SAR 10320 Convenio Interadministrativo No.01 de 2020 Alcaldía de San Andrés de Tumaco.
TOTAL CUENTA	143.360.474	

El detalle de los SARES 2021 corresponde a:

SARES 2021		
Fondo de Desarrollo Local de Kennedy	576.013.220	SAR 10121 - Aunar esfuerzos técnicos, Administrativos y Financieros para realizar el diagnóstico de necesidades de dotación y funcionamiento adecuado de los ambientes pedagógicos del nuevo edificio múltiple público sede universitaria de Kennedy.
TOTAL CUENTA	576.013.220	

16.2. 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, el detalle por programa corresponde a:

Cuenta	2021
MATRICULAS PREGRADO	693.645.141
MATRICULAS POSGRADO	1.008.029.208
MATRICULAS IPN	0
MATRICULAS EXTENSION	689.289.318
INGRESOS I.P.N.	2.116.088
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	46.462.807
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.439.542.562



16.3. 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.

NOTA 17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

17.1. Activos contingentes

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
81	ACTIVOS CONTINGENTES	233.305.409	1.751.038.769	-1.517.733.360
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	19.867.550	1.672.957.723	-1.653.090.173
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	213.437.859	78.081.046	135.356.813
89	DEUDORAS POR CONTRA	-233.305.409	-1.751.038.769	1.517.733.360
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-233.305.409	-1.751.038.769	1.517.733.360

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.

17.1.1 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.

17.1.2 Otros activos contingentes

El saldo de la cuenta corresponde a:

- Devolución de IVA 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	CORRESPONDIENTE A CAUSACIONES DEL AÑO 2020
SEXTO BIMESTRE	151.447.670
TOTAL	151.447.670

- 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 cobro.

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

- 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
----------------	------------

17.2. Pasivos contingentes

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	389.445.479.559	363.469.818.942	25.975.660.618
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
91	PASIVOS CONTINGENTES	5.731.124.379	3.273.472.519	2.457.651.860
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.047.517.067	1.387.394.400	-339.877.333
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	1.381.722.699	1.886.078.119	-504.355.420
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.301.884.613	0	3.301.884.613
99	ACREEDORAS POR CONTRA	-5.731.124.379	-3.273.472.519	-2.457.651.860

17.2.1. 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
VALOR TOTAL		1.047.517.067

17.2.2. 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 marzo de 2021 y se espera que su ejecución se realice en la siguiente vigencia.

17.2.3. 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 marzo de 2021, el valor total por este concepto corresponde a \$1.670.652.022 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.

PATRIMONIO

Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
PATRIMONIO	371.820.309.395	344.583.574.192	27.236.735.203

NOTA 18. PATRIMONIO

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	371.820.309.395	344.583.574.192	27.236.735.203
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.293.818.203	-53.855.624
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	317.675.437.993	295.045.043.350	22.630.394.642
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	9.904.908.823	5.244.712.638	4.660.196.185



18.1. 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.

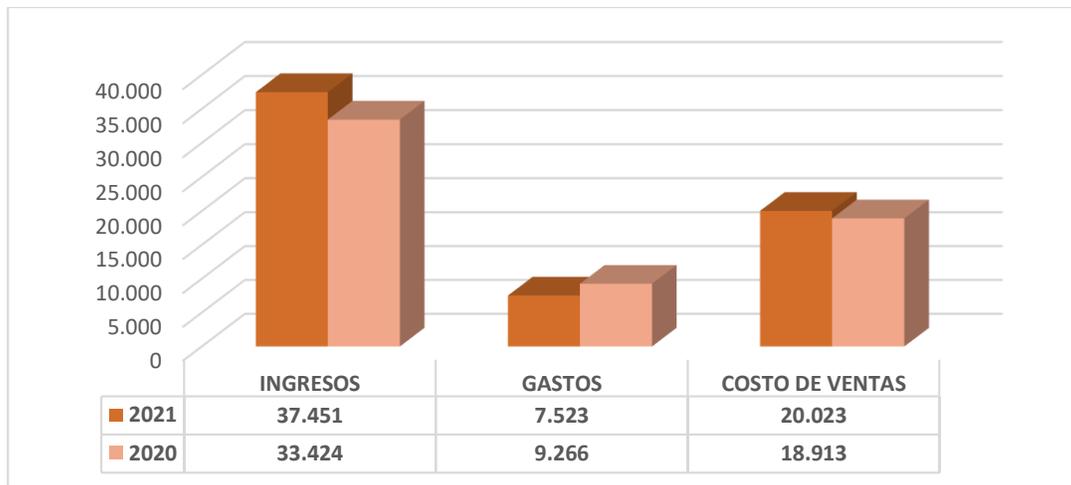
18.2. Resultados de los ejercicios anteriores

En la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores representa el valor de los excedentes de los años 2018, 2019 y 2020, la reclasificación de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación establecidos mediante la Resolución 533 de 2015.

18.3. Resultado del ejercicio

El resultado obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante el primer trimestre de la vigencia del año 2021.

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS MARZO DE 2021-2020



INGRESOS

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
INGRESOS	37.450.618.662	33.424.093.749	4.026.524.913



NOTA 19. INGRESOS

Composición

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
41	INGRESOS FISCALES	774.401.650	0	774.401.650
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	32.235.914.435	26.823.890.582	5.412.023.853
43	VENTA DE SERVICIOS	3.377.460.976	4.389.883.447	-1.012.422.471
42	VENTA DE BIENES	347.050	1.869.300	-1.522.250
48	OTROS INGRESOS	1.062.494.551	2.208.450.420	-1.145.955.869
	TOTAL INGRESOS	37.450.618.662	33.424.093.749	4.026.524.913

19.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

19.1.1. Ingresos fiscales

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
41	INGRESOS FISCALES	774.401.650	0	774.401.650
4105	IMPUESTOS	774.401.650	0	774.401.650

Reconoce la Estampillas Pro Universidad Nacional y demás universidades.

19.1.2. Transferencias y subvenciones

Código	Concepto	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	32.235.914.435	26.823.890.582	5.412.023.853
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	32.235.914.435	26.823.890.582	5.412.023.853

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 la vigencia 2021 corresponde a:



TRANSFERENCIAS	TERCERO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	2.639.914.567	2.560.537.892	79.376.675
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	26.298.641.563	20.926.470.701	5.372.170.862
PARA PROGRAMAS DE EDUCACION – Excedentes de Cooperativas	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	576.674.637	1.221.000	575.453.637
ESTAMPILLAS UPN	ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.	2.720.683.668	3.335.660.989	-614.977.321
TOTAL TRANSFERENCIAS		32.235.914.435	26.823.890.582	5.412.023.853

19.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

19.2.1. Venta de bienes

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
42	VENTA DE BIENES	347.050	1.869.300	-1.522.250
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	656.000	2.981.600	-2.325.600
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-308.950	-1.112.300	803.350

Se registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en la librería de la Universidad. Se presenta una disminución del 81% 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.

19.2.2 Venta de servicios

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
43	VENTA DE SERVICIOS	3.377.460.976	4.389.883.447	-1.012.422.471
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.838.442.288	4.218.249.650	-1.379.807.362
4390	OTROS SERVICIOS	546.110.888	171.633.797	374.477.091
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-7.092.200,00	0,00	-7.092.200

19.2.2.1 Servicios educativos



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

El detalle por programa corresponde a:

SERVICIOS EDUCATIVOS	2021	2020	Variación
EDUCACIÓN FORMAL -PREESCOLAR	73.950.821	96.583.063	-22.632.242
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	191.517.000	202.099.600	-10.582.600
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	257.542.152	250.704.584	6.837.568
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	618.196.730	59.849.206	558.347.524
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	1.006.156.533	1.147.202.143	-141.045.610
EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	690.990.552	2.373.340.987	-1.682.350.435
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	88.500	88.470.067	-88.381.567
TOTAL DE SERVICIOS EDUCATIVOS	2.838.442.288	4.218.249.650	-1.379.807.362

Los ingresos por servicios educativos a nivel general presentan una disminución con respecto al mismo período del año anterior obedece principalmente por los efectos económicos derivados de la crisis al nivel mundial de la Covid 19, en los ingresos del centro de lenguas, cursos de extensión, bellas artes, servicios de restaurante y cafetería, asesorías y extensión, entre otros. En los servicios de educación formal – superior profesional se presenta un aumento en el primer trimestre de 2021 con respecto al mismo período del año 2020 ocasionado por el calendario académico que a 31 de marzo de 2020 no se habían iniciado las actividades académicas del primer semestre del respectivo año.

19.2.2.2 Otros servicios

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
4390	OTROS SERVICIOS	546.110.888	171.633.797	374.477.091
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	32.518.880	167.788.454	-135.269.574
439090	OTROS SERVICIOS	513.592.008	3.845.343	509.746.665

- 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:



Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
43909001	CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	272.460	868.443	-595.983
43909003	IMPRESOS (FOTOCOPIAS-MICROFILMACION)	5.500	131.100	-125.600
43909004	CONSTANCIAS LABORALES	1.660.500	2.845.800	-1.185.300
43909007	CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	511.653.548	0	511.653.548

El incremento en la cuenta 43909007 Contratos Interadministrativos obedece a la reclasificación de la cuenta que a 31 de marzo de 2020 se registraba en Educación no Formal Formación Extensiva (430527), de acuerdo al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación.

19.2.3. Otros ingresos

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
48	OTROS INGRESOS	1.062.494.551	2.208.450.420	-1.145.955.869
4802	FINANCIEROS	600.496.169	986.632.937	-386.136.767
4808	INGRESOS DIVERSOS	459.668.988	1.221.817.483	-762.148.495
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	2.329.394	0	2.329.394

19.2.3.1 Ingresos financieros

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

19.2.3.2 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 quinto y sexto bimestre de 2020. La disminución con respecto al mismo período del año 2020 obedece a que en el año 2020 se reversó una pretensión de demanda en contra de la Universidad de acuerdo a la información reportada por la Oficina Jurídica.

19.2.3.3 Reversión por pérdidas de deterioro

Corresponde a las reversiones realizadas asociadas a la reclasificación de deudas que se encontraban registradas como deudas de difícil recaudo y las cuales fueron pagadas durante el primer bimestre.



GASTOS

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
GASTOS	7.522.697.568	9.266.227.433	-1.743.529.865

NOTA 20. GASTOS

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.584.444.113	8.850.287.167	-2.265.843.054
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	307.918.846	341.792.910	-33.874.063
58	OTROS GASTOS	630.334.608	74.147.356	556.187.252

20.1. Gastos de administración y operación

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
51	ADMINISTRATIVOS	6.584.444.113	8.850.287.167	-2.265.843.054
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.180.015.561	2.108.964.350	71.051.211
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	29.460.442	17.293.786	12.166.656
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	586.231.374	558.899.069	27.332.305
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	68.736.400	71.769.700	-3.033.300
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.188.437.954	1.207.590.230	-19.152.276
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	26.422.202	6.324.000	20.098.202
5111	GENERALES	2.127.444.138	3.243.446.910	-1.116.002.773
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	377.696.043	1.635.999.121	-1.258.303.078

20.1.1. Sueldos y salarios

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

20.1.2. Contribuciones imputadas

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



20.1.3. 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.

20.1.4. Aportes sobre la nomina

Corresponde a los aportes al ICBF.

20.1.5. Prestaciones sociales

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

20.1.6. Gastos generales

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

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
5111	GENERALES	2.127.444.138	3.243.446.910	-1.116.002.773
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	703.426.647	766.740.570	-63.313.923
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	38.759.966	216.240.351	-177.480.385
511115	MANTENIMIENTO	389.189.927	927.676.776	-538.486.849
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	131.036.096	226.945.492	-95.909.397
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	325.481.565	314.141.073	11.340.492
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE		766.100	-766.100
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		971.500	-971.500
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	51.112.851	120.949.631	-69.836.780
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	131.010.673	91.167.545	39.843.128
511125	SEGUROS GENERALES	156.323.274	157.961.701	-1.638.427
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN		6.356.964	-6.356.964
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.415.331	6.897.891	-5.482.560
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	30.901.265	192.891.801	-161.990.536
511164	GASTOS LEGALES		344.200	-344.200
511179	HONORARIOS	161.851.191	210.371.548	-48.520.357
511180	SERVICIOS	6.935.353	3.013.868	3.921.485
511190	OTROS GASTOS GENERALES		9.900	-9.900



La cuenta de Gastos Generales presenta una disminución con respecto al primer trimestre de 2020 principalmente en los gastos de mantenimiento, materiales y suministros, servicios de aseo, servicios públicos, vigilancia y seguridad debido al confinamiento por efectos de la Covid 19, debido a que los servicios administrativos en el primer trimestre de 2020 se realizaron de manera presencial en las instalaciones de la sede administrativa.

20.1.7. Impuestos, contribuciones y tasas

Comprende los siguientes impuestos:

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	377.696.043	1.635.999.121	-1.258.303.078
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	13.687.228	1.154.341.043	-1.140.653.815
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	24.000	1.384.000	-1.360.000
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	89.923.677	102.257.855	-12.334.178
512026	CONTRIBUCIONES	30.122	116.400	-86.278
512035	ESTAMPILLAS	1.193.500	4.806.414	-3.612.914
512090	DEVOLUCION DE IVA	272.837.515	373.093.408	-100.255.893

- **Impuestos Prediales:** La subcuenta 512001 Impuestos Predial Unificado tiene una disminución de \$1.140.653.315 correspondiente al 99% comparado con el saldo del mes de marzo de 2020, esta variación corresponde a que para el primer trimestre del año 2020 se realizó la causación de los predios de la Universidad y para la vigencia 2021 no se hizo la causación en el primer trimestre.
- **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.

20.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones



Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	307.918.846	341.792.910	-33.874.063
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	0	42.253	-42.253
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	292.143.657	299.591.505	-7.447.848
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	15.775.189	42.159.152	-26.383.962

- **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.

20.3. Otros gastos

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
58	OTROS GASTOS	630.334.608	74.147.356	556.187.252
5802	COMISIONES	338.176	833.599	-495.422
5890	GASTOS DIVERSOS	1.444	449.779	-448.335
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	629.994.987	72.863.978	557.131.009

El aumento en la cuenta de devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios a 31 de marzo de 2021 obedece a la devolución de una factura de diciembre de 2020 para matriculas de extensión de la Secretaría de Educación Distrital por \$570.5 millones.

NOTA 21. COSTOS DE VENTAS

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
6	COSTO DE VENTAS	20.023.012.272	18.913.153.678	1.109.858.594
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	626.000	1.527.240	-901.240
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	20.022.386.272	18.911.626.438	1.110.759.834



21.1. Bienes comercializados

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	626.000	1.527.240	-901.240
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	626.000	1.527.240	-901.240

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

21.2. Costo de venta de servicios educativos

Código	Cuenta	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	20.022.386.272	18.911.626.438	1.110.759.834
630501	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	239.231.019	235.203.426	4.027.593
630502	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	1.279.635.485	1.305.231.149	-25.595.664
630503	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	1.442.507.130	1.338.067.899	104.439.231
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	10.807.415.724	10.257.981.904	549.433.820
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	1.245.357.114	1.547.908.872	-302.551.759
630512	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	2.002.203.747	1.906.320.137	95.883.611
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	2.487.416.543	1.766.660.236	720.756.307
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	518.619.510	554.252.815	-35.633.304

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.

A 31 de marzo de 2020 las cuentas relacionadas con los gastos de personal tienen incluido el aumento salarial de la vigencia, mientras que a 31 de marzo de 2021 no se ha establecido el aumento, por lo tanto, no se ven reflejadas en las cuentas correspondientes.

Cordialmente,

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