



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
NIT No. 899.999.124-4  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
A 30 DE JUNIO DE 2021 Y 2020

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	ACTIVO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	Var %	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	Var %
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>120.021.527.736</b>	<b>95.682.926.434</b>	<b>25%</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>16.929.934.411</b>	<b>18.620.089.902</b>	<b>-9%</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTI	118.013.913.226	62.969.917.811	87%	24	CUENTAS POR PAGAR	2.022.217.343	2.134.270.065	-5%
1105	CAJA	439.400.000	401.787.293	9%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	556.551.622	392.795.245	42%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	117.571.673.319	62.550.134.287	88%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	33.501.330	5.664.675	491%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.839.908	17.996.231	-84%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	886.023.794	844.615.160	5%
12	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIV</b>	<b>0</b>	<b>28.629.970.580</b>	<b>-100%</b>	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	96.323.245	157.621.127	-39%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	0	28.629.970.580	-100%	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	53.000	1.391.000	-96%
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.744.462.115</b>	<b>3.121.356.045</b>	<b>-44%</b>	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	449.764.353	732.182.857	-39%
1316	VENTA DE BIENES	775.800	209.300	271%	25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>9.252.700.956</b>	<b>9.423.684.665</b>	<b>-2%</b>
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	881.663.200	1.179.809.432	-25%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9.252.700.956	9.423.684.665	-2%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	797.925.433	1.842.180.371	-57%	27	<b>PROVISIONES</b>	<b>973.061.565</b>	<b>15.114.409</b>	<b>6338%</b>
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43.445.901	58.915.732	-26%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	973.061.565	15.114.409	6338%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	140.193.721	119.142.496	18%	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>4.681.954.547</b>	<b>7.047.020.764</b>	<b>-34%</b>
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-119.541.940	-78.901.286	52%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.827.675.602	515.012.780	255%
15	<b>INVENTARIOS</b>	<b>252.672.695</b>	<b>208.101.177</b>	<b>21%</b>	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	500.937.615	2.338.113.044	-79%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	109.177.914	102.259.861	7%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.353.341.329	4.193.894.940	-44%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	139.666.886	93.215.745	50%					
1530	EN PODER DE TERCEROS	11.720.845	18.610.361	-37%					
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-7.892.950	-5.984.790	32%					
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>10.479.700</b>	<b>753.580.822</b>	<b>-99%</b>					
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	10.479.700	753.580.822	-99%					
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>275.066.416.187</b>	<b>275.206.726.672</b>	<b>0%</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>282.594.184</b>	<b>224.118.992</b>	<b>26%</b>
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>272.538.373.618</b>	<b>272.969.883.960</b>	<b>0%</b>	25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>282.594.184</b>	<b>224.118.992</b>	<b>26%</b>
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	282.594.184	224.118.992	26%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%					
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.224.210	3.355.952	-4%					
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	329.307.856	271.444.908	21%					
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0%					
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.424.367.533	1.366.044.632	4%					
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.897.203.387	1.702.189.387	11%					
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	645.889.174	645.889.174	0%					
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.461.288.484	6.508.477.463	-1%					
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.268.896.942	1.295.262.701	-2%					
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	296.112.658	312.509.076	-5%	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOE</b>	<b>377.875.415.328</b>	<b>352.045.444.212</b>	<b>7%</b>
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.383.662.095	1.372.406.767	1%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.366.284.338	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-13.033.222.876	-12.369.340.254	5%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORI	317.674.830.923	295.192.504.349	8%
17	<b>PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>	<b>46.206.747</b>	<b>46.206.747</b>	<b>0%</b>	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	15.960.621.825	12.486.655.526	28%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2.481.835.822</b>	<b>2.190.635.964</b>	<b>13%</b>					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.366.759.825	2.039.107.364	16%					
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	-487.565.735	-353.959.905	38%					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>395.087.943.923</b>	<b>370.889.653.106</b>	<b>7%</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>395.087.943.923</b>	<b>370.889.653.106</b>	<b>7%</b>



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
NIT No. 899.999.124-4  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
A 30 DE JUNIO DE 2021 Y 2020

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	ACTIVO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	Var %	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	251.518.510	1.947.255.019	-87%	91	PASIVOS CONTINGENTES	4.916.599.021	2.521.194.594	95%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	19.867.550	1.738.048.779	-99%	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.049.323.560	1.387.394.400	-24%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	231.650.960	209.206.240	11%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	553.007.551	1.133.800.194	-51%
89	DEUDORAS POR CONTRA	-251.518.510	-1.947.255.019	-87%	9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.314.267.911	0	-
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-251.518.510	-1.947.255.019	-87%	99	ACREEDORAS POR CONTRA	-4.916.599.021	-2.521.194.594	95%
					9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES PC	-4.916.599.021	-2.521.194.594	95%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Informe de Situación Financiera a 30 de junio 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  
Firmado digitalmente por LEONARDO FABIO MARTINEZ PEREZ  
Fecha: 2021.07.29 21:11:43 -05'00'

LEONARDO FABIO MARTINEZ PEREZ  
Rector  
c.c. 80.229.991

JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO  
Subdirector Financiero  
c.c. 79.372.414

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



## ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2021 Y 2020

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	Var %
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>74.601.507.453</b>	<b>69.321.346.332</b>	<b>8%</b>
<b>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>				
41	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>774.401.650</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
4105	IMPUESTOS	774.401.650	0	-
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>57.799.129.081</b>	<b>56.991.818.223</b>	<b>1%</b>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	57.799.129.081	56.991.818.223	1%
<b>CON CONTRAPRESTACIÓN</b>				
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>16.024.904.774</b>	<b>12.327.658.809</b>	<b>30%</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	12.022.540.907	10.850.875.759	11%
4390	OTROS SERVICIOS	4.010.482.567	1.479.764.250	171%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-8.118.700	-2.981.200	172%
42	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>3.071.948</b>	<b>1.869.300</b>	<b>64%</b>
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	4.198.198	2.981.600	41%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-1.126.250	-1.112.300	1%
6	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>44.416.024.642</b>	<b>42.774.786.452</b>	<b>4%</b>
62	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>1.739.544</b>	<b>1.527.240</b>	<b>14%</b>
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	1.739.544	1.527.240	14%
63	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>44.414.285.098</b>	<b>42.773.259.212</b>	<b>4%</b>
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	44.414.285.098	42.773.259.212	4%
5	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>15.468.399.085</b>	<b>17.558.510.623</b>	<b>-12%</b>
51	<b>ADMINISTRATIVOS</b>	<b>14.790.291.720</b>	<b>16.804.118.161</b>	<b>-12%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	5.137.557.426	4.840.166.765	6%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	75.442.935	47.100.723	60%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.237.275.682	1.243.066.189	0%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	145.182.100	140.893.400	3%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.243.110.708	2.420.500.653	-7%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	26.722.202	105.872.200	-75%
5111	GENERALES	4.773.527.382	6.196.597.119	-23%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.151.473.285	1.809.921.111	-36%
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>678.107.365</b>	<b>754.392.462</b>	<b>-10%</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	44.182.189	0	-
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	0	3.542.094	-100%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	590.436.683	675.150.292	-13%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	43.488.493	75.700.076	-43%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>14.717.083.726</b>	<b>8.988.049.256</b>	<b>64%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>1.932.495.512</b>	<b>3.604.983.357</b>	<b>-46%</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1.932.495.512</b>	<b>3.604.983.357</b>	<b>-46%</b>
<b>CON CONTRAPRESTACION</b>				
4802	FINANCIEROS	1.262.295.156	1.874.651.467	-33%
<b>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>				
4808	INGRESOS DIVERSOS	664.991.701	1.730.331.890	-62%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	5.208.654	0	-
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>688.957.412</b>	<b>106.377.087</b>	<b>548%</b>
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>688.957.412</b>	<b>106.377.087</b>	<b>548%</b>
5802	COMISIONES	2.313.578	2.186.463	6%
5804	FINANCIEROS	1.518.187	673.352	125%
5890	GASTOS DIVERSOS	29.537.825	15.399.132	92%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	655.587.821	88.118.141	644%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>15.960.621.825</b>	<b>12.486.655.526</b>	<b>28%</b>

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Informe de Resultados del 01 de junio al 30 de junio 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  
Firmado digitalmente por LEONARDO FABIO MARTINEZ PEREZ  
Fecha: 2021.07.29 21:10:55 -05'00'

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

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

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



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**  
**NIT 899.999.124-4**  
**INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES**  
**COMPARATIVOS**  
**A 30 DE JUNIO DE 2021 - 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 .....	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	8
1.4. Forma de organización y/o cobertura .....	8
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 .....	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo que se informa .....	11
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 .....	13
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. Cajas menores.....	20
5.2. Depósitos en instituciones financieras .....	21
5.2. Equivalentes al efectivo .....	21
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR.....	22
Composición .....	22
6.1. Venta de bienes .....	22
6.2. Prestación de servicios .....	22
6.3. Transferencias por cobrar .....	23
6.4. Otras cuentas por cobrar .....	24
6.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	25
6.6. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar .....	25



NOTA 7. INVENTARIOS .....	27
<b>Composición</b> .....	27
<b>7.1. Mercancías en existencia (inventarios para la venta)</b> .....	27
<b>7.2. Materiales y suministros (inventarios consumibles)</b> .....	27
<b>7.3. En poder de terceros (inventarios para la venta)</b> .....	27
<b>7.4. Deterioro acumulado de inventarios</b> .....	27
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	28
<b>Composición</b> .....	28
<b>8.1. Construcciones en Curso</b> .....	35
<b>8.2. Estimaciones</b> .....	36
NOTA 9. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	38
<b>Composición</b> .....	38
<b>9.1. Bienes de beneficio y uso público e histórico y cultural</b> .....	38
NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES .....	38
<b>Composición</b> .....	38
NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	39
<b>Composición</b> .....	39
NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR.....	41
<b>Composición</b> .....	41
<b>12.1. Revelaciones generales</b> .....	42
<b>12.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales</b> .....	42
<b>12.1.2. Recursos a favor de terceros</b> .....	42
<b>12.1.3. Descuentos de nomina</b> .....	42
<b>12.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre</b> .....	42
<b>12.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas</b> .....	43
<b>12.1.6. Otras cuentas por pagar</b> .....	43
NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	44
<b>Composición</b> .....	44
<b>13.1. Beneficios a los empleados a corto plazo</b> .....	44
<b>13.2. Beneficios a los empleados a largo plazo</b> .....	45
NOTA 14. PROVISIONES.....	46
<b>Composición</b> .....	46
<b>14.1 Litigios y demandas</b> .....	46
NOTA 15. OTROS PASIVOS .....	47
<b>Composición</b> .....	47



15.1.	Recursos recibidos en administración.....	47
15.2.	Ingresos recibidos por anticipado.....	48
15.3.	Otros pasivos diferidos.....	49
NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....		50
Composición.....		50
16.1.	Activos contingentes.....	50
16.1.1	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.....	50
16.1.2	Otros activos contingentes.....	50
16.2.	Pasivos contingentes.....	51
16.2.1.	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.....	51
16.2.2.	Garantías contractuales.....	51
16.2.3.	Otros pasivos contingentes.....	52
NOTA 17. PATRIMONIO.....		52
Composición.....		52
17.1.	Capital fiscal.....	52
17.2.	Resultados de los ejercicios anteriores.....	53
17.3.	Resultado del ejercicio.....	53
NOTA 18. INGRESOS.....		54
Composición.....		54
18.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	54
18.1.1.	Ingresos fiscales.....	54
18.1.2.	Transferencias y subvenciones.....	54
18.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	55
18.2.1.	Venta de servicios.....	55
18.2.1.1.	Servicios educativos.....	56
18.2.1.2	Otros servicios.....	56
18.2.2	Venta de bienes.....	57
18.2.3.	Otros ingresos.....	57
18.2.4.	Ingresos financieros.....	57
18.2.5.	Ingresos diversos.....	57
NOTA 19. GASTOS.....		58
Composición.....		58
19.1.	Gastos de administración y operación.....	59
19.1.1.	Sueldos y salarios.....	59



19.1.2. Contribuciones imputadas .....	59
19.1.3. Contribuciones efectivas .....	59
19.1.4. Aportes sobre la nomina .....	59
19.1.5. Prestaciones sociales .....	59
19.1.6. Gastos de personal diversos .....	59
19.1.7. Gastos generales .....	59
19.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas .....	60
19.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	61
19.3. Otros gastos.....	62
NOTA 20. COSTOS DE VENTAS .....	63
Composición .....	63
20.1. Bienes comercializados.....	63
20.2. Costo de venta de servicios educativos.....	63



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES**  
**A 30 DE JUNIO 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 y limitaciones

### Declaración de cumplimiento del marco normativo

Durante el primer semestre del año 2021 y desde el año 2018 la Universidad prepara y presenta los Estados Financieros de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN), la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública. Se conservan debidamente los Libros oficiales (Libro Diario, Libro de Mayor y Balances).

Las responsabilidades tributarias actualmente de la Universidad Pedagógica Nacional corresponden a:



Impuesto nacional a la renta y complementarios	La Universidad no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, pero si es responsable de la presentación de la Declaración de Ingresos y Patrimonio (Art 23 Estatuto Tributario)
Impuesto a las Ventas Agregado IVA	No responsables (Art 92 de la ley 30 de 1992)
Retención en la fuente	La Universidad no está sujeta a retención en la fuente, pero si es agente retenedor de renta, IVA e ICA
Impuesto Industria y comercio	La actividad de Educación no está sujeta al impuesto Industria y Comercio (Art. 39 del Decreto 352 de 2002)
Estampillas	La Universidad actúa como retenedor de la contribución parafiscal de la estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia.
Impuesto Predial	Aplicación de exenciones en Acuerdos Distritales
Facturador Electronico	A partir de la vigencia 2020

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Informes Financieros y Contables a 30 de junio de 2021 fueron preparados de acuerdo a la Resolución 388 de 2018 la cual adopto el Manual de Políticas Contables para la Universidad Pedagógica Nacional bajo el Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno (Aprobado el 16 de marzo de 2018).

Para el cierre del primer semestre del año 2021 se presentan los siguientes Informes Financieros y Contables:

- Estado de Situación Financiera comparativo a 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2020.
- Estado de Resultados comparativo a 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2020.
- Notas a los Informes Financieros y Contables comparativos con variaciones y cifras relevantes a 30 de junio de 2021 y 30 de junio de 2020.

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

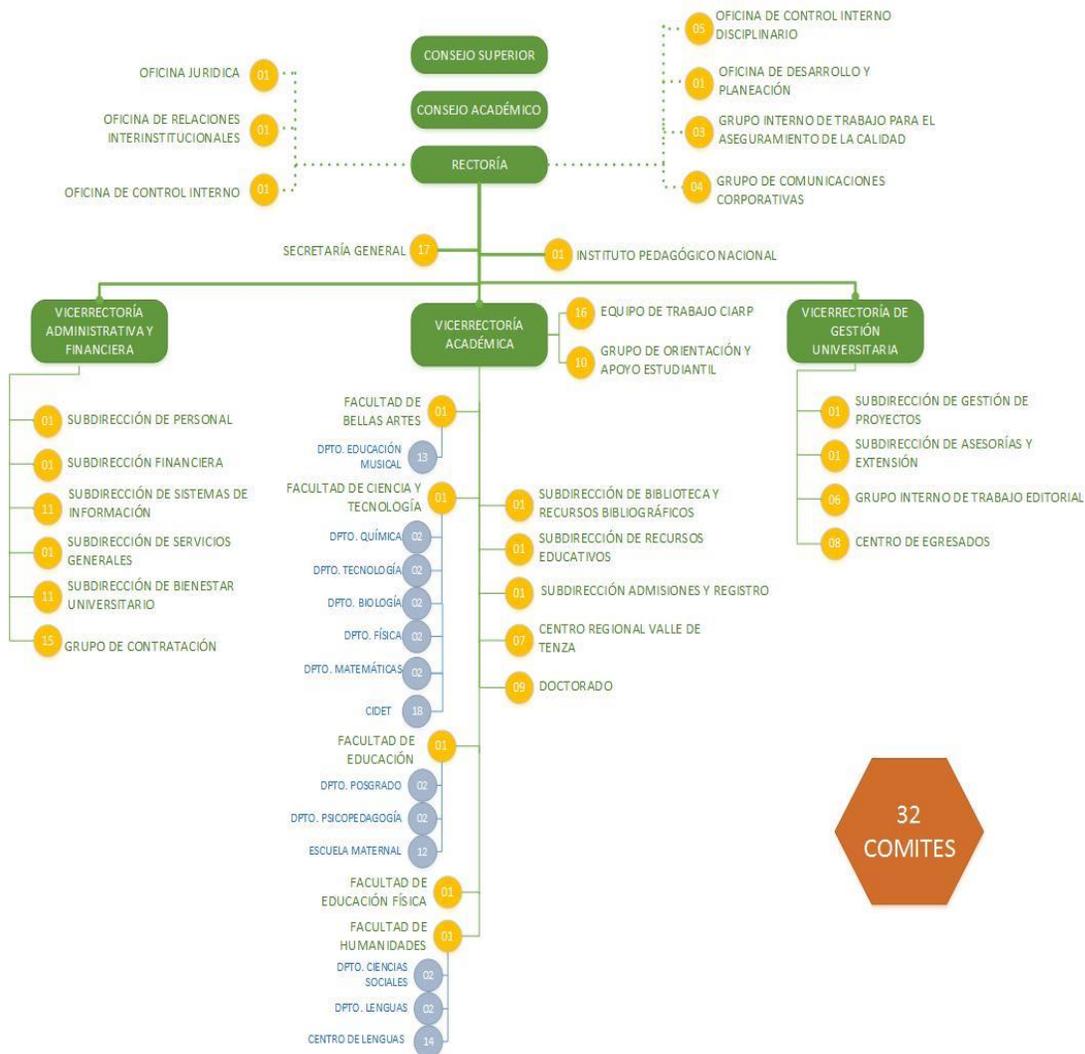
- **Órganos de dirección**

El principal órgano de dirección es el Consejo Superior el cual se encuentra conformado por:



- ✓ Delegado 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.

• **Organización funcional**





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

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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

Los Informes Financieros y Contables a 30 de junio de 2021, son preparados de acuerdo a la Resolución 388 de 2018 la cual adopto el Manual de Políticas Contables para la Universidad Pedagógica Nacional, las principales bases de medición corresponden a:

- 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.
- La medición para activos y pasivos medición inicial y medición posterior es el costo histórico, excepto para:
  - las inversiones (activo), las cuales se registran como costo amortizado (cálculo realizado mensualmente).
  - Los beneficios a empleados a largo plazo quinquenios (pasivo) a valor presente (cálculo realizado anualmente).
  - Propiedad planta y equipo tangible o intangible la medición inicial es el costo histórico, Para la medición posterior se considera el valor inicial menos la depreciación y amortización y menos las pérdidas por deterioro.
  - Para los inventarios de venta la medición se realizará en el menor valor entre el costo o el valor neto de realización.

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 no se conoce procesos relacionados con liquidaciones o fusiones.
- **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.

En lo concerniente a la materialidad de las cifras que componen los Estados Financieros se establece:

- Para la presentación de las cifras a los Estados Financieros la Universidad determina que un rubro es material cuando su valor sea igual o mayor al 10% de la cuenta que genera la situación (sin que este valor sea inferior a (2) SMMLV).
- Para las revelaciones y sus desagregaciones en las notas a los Estados Financieros la Universidad determina que un rubro es material cuando su valor sea igual o mayor al 10% de la cuenta que genera la situación (sin que este valor sea inferior a (2) SMMLV).

## 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

A la fecha de presentación de estos informes financieros y contables no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.



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

#### 3.1. Juicios

Durante lo recorrido del primer semestre del año 2021 se realizó la aplicación de las políticas contables de la Universidad.

#### 3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones que afectan los montos reportados de los activos y pasivos en años futuros son continuamente evaluadas 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 con corte al mes de junio de 2021:

➤ Propiedad planta y equipo

Los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen al mismo, cuyo valor sea igual o superior a medio (0,5) SMMLV, serán reconocidos por la Universidad, de acuerdo a la clasificación de propiedades, planta y equipo; es decir, que los bienes que sean adquiridos por un valor menor al señalado anteriormente se reconocerán en el resultado del periodo y se controlarán administrativamente, cuando a ello hubiera lugar.

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.

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 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).

➤ Deterioro de cuentas por cobrar

La Universidad revisa regularmente sus cuentas por cobrar para evaluar su riesgo de pérdida, se realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique



indicios para determinar el registro contable de deterioros, de acuerdo a la norma los procesos de deterioro se realizan de manera individual y colectiva dependiendo las condiciones de las cuentas por cobrar.

Para la determinación del cálculo deterioro para las cuentas por cobrar (correspondiente al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo estimados de la misma), para el cierre el mes de junio se utilizó la Tasa TES cero cupones pesos, el cálculo se determina dependiendo el tiempo de la cartera.

Las cuentas que se encuentren en proceso de deterioro serán reclasificadas a las cuentas de Difícil cobro.

➤ 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.

Para el cálculo de litigios y demandas contra la Universidad la medición se realiza dependiendo del informe de la Oficina Jurídica.

### 3.3. Corrección de errores

Durante el primer semestre la vigencia del año 2021 no se evidenciaron errores materiales en las cifras de los Estados Financieros.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Teniendo en cuenta la actual situación de la Emergencia Sanitaria, la Universidad a 30 de junio de 2021 mantiene sus recursos en las cuentas bancarias, razón por la cual en la emisión de estos Informes Financieros y Contables no se incluyen instrumentos financieros.

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

Durante el primer semestre del año 2021 continúa la emergencia sanitaria y se continúan con las medidas establecidas por el Estados, lo cual continúa generando impactos en la información financiera:

➤ 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.
  - 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 paso de ser presencial a virtual.
  - Autorización para realizar teletrabajo en casa de acuerdo al Decreto 593 del 24 de abril de 2020 en algunas áreas y otras con alternancia en la Universidad.

#### **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 y Financieros presentados de manera comparativa para los meses de junio por los años 2021 - 2020.

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo:**

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

➤ **Inversiones**

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



➤ **Cuentas por cobrar**

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

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

➤ **Cuentas por pagar**

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

➤ **Inventarios**

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

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

➤ **Otros pasivos**

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

➤ **Propiedades planta y equipo**

La propiedad 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:

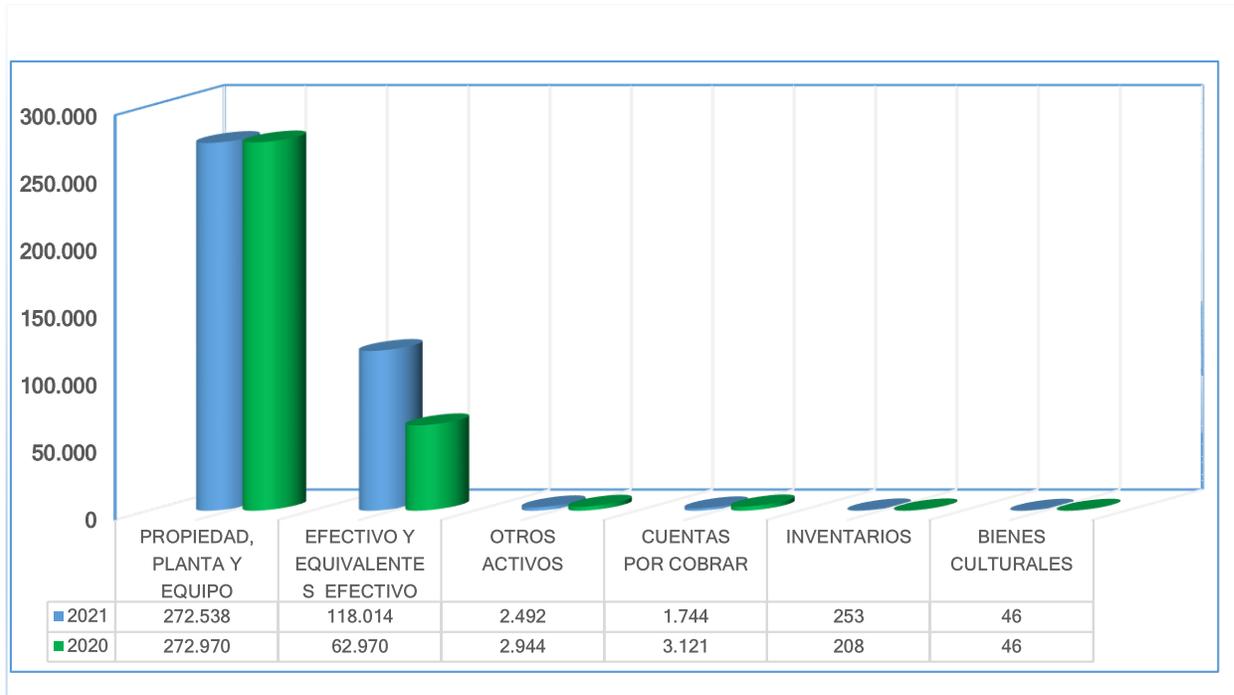
- Inversiones e instrumentos derivados.
- Préstamos por cobrar
- Recursos naturales no renovables
- Propiedades de inversión
- Activos biológicos
- Costos de financiación
- Emisión y colocación de títulos de deuda
- Préstamos por pagar
- Costos de transformación
- Acuerdos de concesión - entidad concedente
- Administración de recursos de seguridad social en pensiones
- Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- Impuesto a las ganancias
- Combinación y traslado de operaciones



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

**ACTIVOS**

CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	395.087.943.923	370.889.653.106	24.198.290.817	7%



Cifras de las gráficas se presentan en millones de pesos

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

**Composición**

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	118.013.913.226	62.969.917.811	55.043.995.415	87%
1105	CAJA	439.400.000	401.787.293	37.612.707	9%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	117.571.673.319	62.550.134.287	55.021.539.031	88%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.839.908	17.996.231	-15.156.323	-84%



Los saldos de estas cuentas son recursos que 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.

La variación más significativa se registra en las cuentas de 1110 denominada Depósitos en Instituciones Financieras correspondiente a \$ 55.021 millones en un porcentaje del 88% y se presenta por que durante la vigencia del año 2020 la universidad decidió realizar la cancelación de las inversiones que se registraban en CDT'S (Certificado de Depósito a Término) las cuales fueron colocadas en su momento como una estrategia de rendimiento de los recursos de la Estampilla UPN en el Banco Colpatria, sin embargo y debido a la situación de la Emergencia Sanitaria fueron cancelados y estos valores se trasladaron a las cuentas de ahorro de la Entidad.

### 5.1. Cajas menores

Los saldos de estas cuentas corresponden a las cajas menores de la universidad, destinados para atender solicitudes de bienes y servicios de manera oportuna y que tienen carácter de urgente e imprescindible.

Los saldos a 30 de junio de 2021 y 2020 se detallan a continuación:

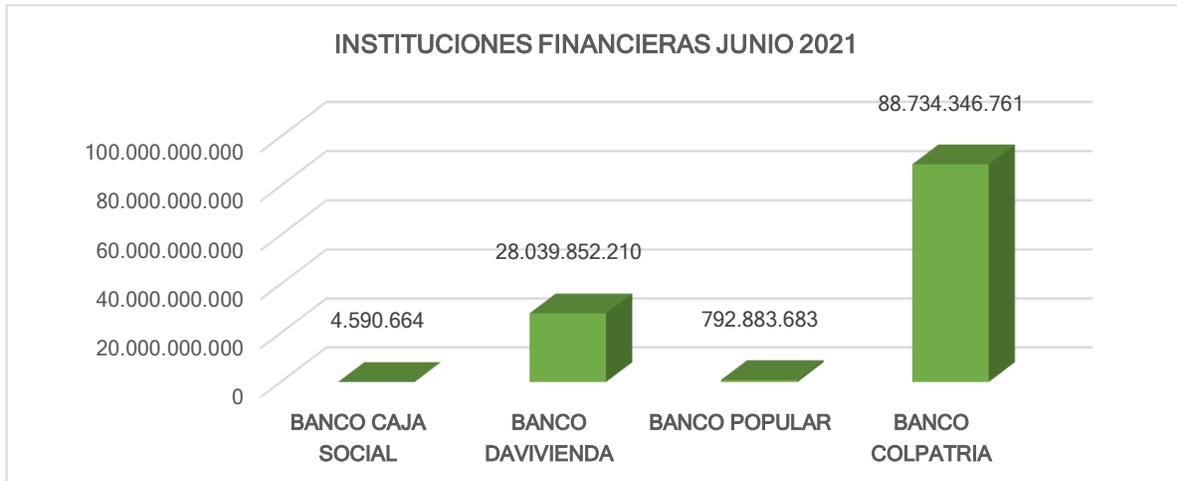
COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
110502	CAJA MENOR	439.400.000	401.787.293	37.612.707	9%

La asignación de las cajas el valor de constitución y sus responsables son:

Servicios generales	212.000.000
Instituto pedagógico nacional	7.900.000
Vicerrectoría de gestión universitaria	219.500.000

ESPACIO EN BLANCO

## 5.2. 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 30 de junio de 2021 y 2020 se detallan a continuación:

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	117.571.673.319	62.550.134.287	55.021.539.031	88%
111005	CUENTA CORRIENTE	6.541.260.482	3.269.104.131	3.272.156.351	100%
11100505	BANCO CAJA SOCIAL	230.377	0	230.377	-
11100509	BANCO DAVIVIENDA	6.541.030.105	3.269.104.131	3.271.925.974	100%
111006	CUENTAS DE AHORRO	111.030.412.837	59.281.030.156	51.749.382.680	87%
11100602	BANCO POPULAR	792.883.683	771.843.155	21.040.528	3%
11100605	BANCO CAJA SOCIAL	4.360.287	4.358.696	1.591	0%
11100607	BANCO DAVIVIENDA	21.498.822.105	17.299.094.959	4.199.727.146	24%
11100608	BANCO COLPATRIA	88.734.346.761	41.205.733.347	47.528.613.415	115%

## 5.2. Equivalentes al efectivo

Las cuentas de la fiducia son manejadas como estrategia de inversión para cubrir pagos a corto plazo, el detalle de estas cuentas corresponde a:



COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.839.908	17.996.231	-15.156.323	-84%
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.839.908	17.996.231	-15.156.323	-84%
11339004	FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	2.839.908	17.996.231	-15.156.323	-84%
1133900401	RENTA LÍQUIDA 0608-4573-0000-1425	2.248.250	3.779.371	-1.531.121	-41%
1133900402	RENTA LÍQUIDA 0608-4573-0000-1417	591.657	14.216.860	-13.625.203	-96%

## NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
13	CUENTAS POR COBRAR	1.744.462.115	3.121.356.045	-1.376.893.930	-44%
1316	VENTA DE BIENES	775.800	209.300	566.500	271%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	881.663.200	1.179.809.432	-298.146.232	-25%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	797.925.433	1.842.180.371	-1.044.254.938	-57%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43.445.901	58.915.732	-15.469.831	-26%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	140.193.721	119.142.496	21.051.225	18%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-119.541.940	-78.901.286	-40.640.654	52%

### 6.1. 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 la cuenta corresponde a las facturas de Hipertexto por valor de \$ 775.800 (facturas de la vigencia 2021).

### 6.2. Prestación de servicios

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	881.663.200	1.179.809.432	-298.146.232	-25%
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.083.719	606.538.431	-605.454.712	-100%
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS (a)	487.500.000	135.280.943	352.219.057	260%
131790	OTROS SERVICIOS (b)	393.079.481	437.990.058	-44.910.577	-10%
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	9.561.000	14.652.519	-5.091.519	-35%
13179002	ESTUDIANTES IPN	383.518.481	423.337.539	-39.819.058	-9%



Estas cuentas no tienen restricciones o pignoraciones. La variación en la cuenta de servicios educativos corresponde a que en la vigencia 2020 se había expedido la factura del convenio de la Secretaría de Educación Distrital 2942 que otorga beneficios a las matrículas de estudiantes de pregrado y a ese corte aún no se había recibido el ingreso de la factura expedida.

- a. Las cuentas de administración de proyectos al corte de junio corresponden a las facturas emitidas por conceptos de convenios y contratos durante los meses de mayo y junio del año 2021 con los siguientes terceros:

830034348	MINISTERIO DE LA CULTURA	135.000.000
899999035	INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR	262.500.000
899999061	ALCALDIA LOCAL DE BOSA	90.000.000

- b. En la cuenta de otros servicios corresponde al servicio prestado por el Instituto Pedagógico Nacional y la Escuela Maternal por el cobro de pensiones y otros conceptos los cuales se encuentran en procesos de recaudos.

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
131790	OTROS SERVICIOS (b)	393.079.481	437.990.058	-44.910.577	-10%
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	9.561.000	14.652.519	-5.091.519	-35%
13179002	ESTUDIANTES IPN	383.518.481	423.337.539	-39.819.058	-9%

La cartera de los estudiantes del IPN a más de 360 días, está respaldada por los acuerdos de pago.

### 6.3. Transferencias por cobrar

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	797.925.433	1.842.180.371	-1.044.254.938	-57%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	797.925.433	1.842.180.371	-1.044.254.938	-57%

Registra el reconocimiento del valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de junio de 2021 a nombre del tercero Oficina de Consolidación de la Secretaría Distrital de Hacienda.



#### 6.4. Otras cuentas por cobrar

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43.445.901	58.915.732	-15.469.831	-26%
138420	SOLICITUDES DE DEVOLUCION	118.500	0	118.500	
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	2.499.334	-2.499.334	-100%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43.327.401	56.416.398	-13.088.997	-23%

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 y las condiciones de esta cuenta corresponde a:

- En la cuenta solicitudes de devolución por valor de \$118.500 corresponde a la devolución de matrícula del ICETEX la cual se encuentra en proceso de aclaración con el área encargada.
- En otras cuentas por cobrar el detalle al mes de junio es:

NIT	NOMBRE	VALOR	OBSERVACION
900156264	NUEVA EPS	6.454.240	Proceso de recaudo incapacidad vigente
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	7.393.565	Proceso de recaudo incapacidad vigente
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	177.729	Proceso de recaudo incapacidad vigente
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	51.042	Proceso de recaudo incapacidad vigente
800088702	EPS SURA	8.007.412	Proceso de recaudo incapacidad vigente
79755928	JOSE WILSON MACIAS GONZALEZ	2.477.308	Sanción disciplinaria en proceso de pago
80812429	FREDY GILDARDO RENDON DIAGAMA	6.606.609	Se reconoce el valor de la sanción disciplinaria según la resolución 0240 del 22 de abril de 2021, por la cual se ejecuta la sanción impuesta en el proceso disciplinario 30/20. Inicia proceso de pago en julio de 2021.
93335090	JUAN CARLOS OROZCO CRUZ	12.159.496	Reconocimiento ingreso por sanción disciplinaria según resolución 099. Inicia proceso de pago en julio de 2021.
<b>TOTAL</b>		<b>43.327.401</b>	



### 6.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

En las cuentas de deudas de difícil cobro se registran las cuentas por cobrar que por su vencimiento y condiciones se consideran con mayor grado de riesgo en su recuperación. El detalle de estas cuentas que a su vez se encuentran en procesos jurídicos son:

FECHA PRESCRIPCIÓN	NOMBRE	VALOR en LIBROS
30/12/2018	IBETH SLIDTH COLORADO SÁNCHEZ	2.494.331
30/12/2018	OSCAR EDUARDO OCAMPO CORTÉS	2.971.744
10/09/2018	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000
5/10/2018	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500
19/11/2018	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000
31/12/2019	BANCOOMEVA	20.861.138
30/06/2020	ALCALDIA DE GIRARDOT	4.000.000
31/12/2013	IPN 2013	1.975.665
31/12/2014	IPN 2014	6.099.000
31/12/2015	IPN 2015	5.794.500
31/12/2016	IPN 2016	9.325.603
31/12/2017	IPN 2017	16.319.646
31/12/2018	IPN 2018	52.572.237
31/12/2019	IPN 2019	6.567.357
	TOTAL	140.193.721

### 6.6. 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.
- No se tienen pagos parciales.



Deterioro individual:

FECHA PRESCRIPCIÓN	FECHA CÁLCULO DETERIORO	PERIODO	NOMBRE	VALOR en LIBROS	Ttes(Tasa)	VALOR
						DETERIORO
30/12/2018	30/06/2021	30	IBETH SLIDTH COLORADO SÁNCHEZ	2.494.331	6,16%	2.162.382
30/12/2018	30/06/2021	30	OSCAR EDUARDO OCAMPO CORTÉS	2.971.744	6,16%	2.576.260
10/09/2018	30/06/2021	33	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	6,16%	3.466.205
5/10/2018	30/06/2021	32	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500	6,16%	3.009.544
19/11/2018	30/06/2021	31	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	6,16%	3.411.105
30/06/2020	30/06/2021	12	ALCALDIA DE GIRARDOT	4.000.000	3,11%	1.782.942
31/12/2019	30/06/2021	17	BANCOOMEVA	20.861.138	6,16%	14.821.513

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

FECHA PRESCRIPCIÓN	FECHA CÁLCULO DETERIORO	PERIODO	NOMBRE	VALOR en LIBROS	(Tasa)	VALOR
						DETERIORO
31/12/2013	30/06/2021	89	IPN 2013	1.975.665	7,58%	1.975.370
31/12/2014	30/06/2021	77	IPN 2014	6.099.000	7,58%	6.096.808
31/12/2015	30/06/2021	65	IPN 2015	5.794.500	7,58%	5.784.487
31/12/2016	30/06/2021	53	IPN 2016	9.325.603	6,16%	9.168.729
31/12/2017	30/06/2021	41	IPN 2017	16.319.646	6,16%	15.475.795
31/12/2018	30/06/2021	29	IPN 2018	52.572.237	6,16%	45.144.796
31/12/2019	30/06/2021	17	IPN 2018	6.567.357	6,16%	4.666.005

El cálculo del deterioro corresponde al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo estimados de la misma, Se utilizó como factor de descuento la tasa de interés de mercado TES (Tasa cero cupones pesos periodicidad mensual) y su forma de aplicación corresponde a:

Cartera menor a un año		Cartera a 1 a 5 años	Cartera más de 5 años
Año - Mes	Tasa a 1 año (%<)	Tasa a 5 años (%)	Tasa a 10 años (%)
2021-06	3,11	6,16	7,58



## NOTA 7. INVENTARIOS

### Composición

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
15	INVENTARIOS	252.672.695	208.101.177	44.571.519	21%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	109.177.914	102.259.861	6.918.053	7%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	139.666.886	93.215.745	46.451.141	50%
1530	EN PODER DE TERCEROS	11.720.845	18.610.361	-6.889.515	-37%

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

#### 7.1. 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.

#### 7.2. 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.

#### 7.3. 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.

#### 7.4. Deterioro acumulado de inventarios

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-7.892.950	-5.984.790	-1.908.160	32%

- De Acuerdo a la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, al corte del mes de junio de 2021 los inventarios fueron medidos teniendo en cuenta el Valor Neto de Realización (precio estimado de venta en el curso normal de la operación), generando el resultado del deterioro por un valor de \$2.347.639.



## NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		JUNIO	JUNIO		
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	272.538.373.618	272.969.883.960	-431.510.343	0%
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.224.210	3.355.952	-131.742	-4%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	329.307.856	271.444.908	57.862.948	21%
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.424.367.533	1.366.044.632	58.322.901	4%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.897.203.387	1.702.189.387	195.014.000	11%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	645.889.174	645.889.174	0	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.461.288.484	6.508.477.463	-47.188.979	-1%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.268.896.942	1.295.262.701	-26.365.759	-2%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	296.112.658	312.509.076	-16.396.418	-5%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.383.662.095	1.372.406.767	11.255.328	1%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-13.033.222.876	-12.369.340.254	-663.882.622	5%

La cuenta de propiedades planta y equipo contiene los activos fijos de carácter tangible de la Universidad, en desarrollo de sus actividades misionales y para propósitos administrativos.



➤ **Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega**

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.224.210	3.355.952	-131.742	-4%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.063.178	2.185.080	-121.902	-6%
163502	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	288.395	288.395	0	0%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	628.887	628.887	0	0%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	243.750	253.590	-9.840	-4%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes nuevos que van hacer asignados a diferentes áreas para el desarrollo de las actividades propias de la Universidad.

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

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	329.307.856	271.444.908	57.862.948	21%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.516.628	6.516.628	0	0%
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	15.916.736	19.136.185	-3.219.449	-17%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	275.298.979	230.613.000	44.685.979	19%
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.575.513	15.179.095	16.396.418	108%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes no explotados (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de que se tome la decisión para su baja, disposición, cesión).

➤ **Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo**

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.424.367.533	1.366.044.632	58.322.901	4%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	650.195.938	591.873.037	58.322.901	10%
165505	EQUIPO DE MÚSICA	461.572.894	461.572.894	0	0%
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	212.711.392	212.711.392	0	0%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	11.679.645	11.679.645	0	0%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	40.063.247	40.063.247	0	0%
165512	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	14.520.202	14.520.202	0	0%
165523	EQUIPO DE ASEO	33.624.215	33.624.215	0	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**

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.897.203.387	1.702.189.387	195.014.000	11%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	87.387.158	87.387.158	0	0%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	1.809.816.229	1.614.802.229	195.014.000	12%

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. El incremento obedece a la compra de equipos de laboratorio para el departamento de química.

➤ **Cuenta 1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina**

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	645.889.174	645.889.174	0	0%
166501	MUEBLES Y ENSERES	584.267.020	584.267.020	0	0%
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	61.622.154	61.622.154	0	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**

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.461.288.484	6.508.477.463	-47.188.979	-1%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1.716.146.403	1.722.958.817	-6.812.414	0%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	4.745.142.082	4.785.518.647	-40.376.565	-1%

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 y la variación corresponde a la reclasificación de bienes que por sus condiciones ya no se van a utilizar y deben ser dados de baja.



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

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.268.896.942	1.295.262.701	-26.365.759	-2%
167502	TERRESTRE	1.268.896.942	1.295.262.701	-26.365.759	-2%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los vehículos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. La disminución obedece a reintegro de camioneta para ser dada de baja.

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

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	296.112.658	312.509.076	-16.396.418	-5%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	296.112.658	312.509.076	-16.396.418	-5%

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 y la variación corresponde a la reclasificación de bienes que por sus condiciones ya no se van a utilizar y deben ser dadas de baja.

➤ **Cuenta 1681 Bienes de Arte y Cultura**

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.383.662.095	1.372.406.767	11.255.328	1%
168101	OBRAS DE ARTE	96.915.000	96.915.000	0	0%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	985.000	985.000	0	0%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	1.285.762.095	1.274.506.767	11.255.328	1%

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. El incremento se presenta por actualización física por sobrantes de inventario.



➤ **Cuenta 1605 terrenos**

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0	0%
160501	URBANOS	232.285.907.124	232.285.907.124	0	0%
160502	RURALES	1.003.584.008	1.003.584.008	0	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

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

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	VALOR AVALUO
	Junio 2021	
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 lo corrido del primer semestre del año 2021 la Universidad continua con comunicaciones 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 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

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0	0%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	27.429.340.283	27.429.340.283	0	0%
164008	CAFETERÍAS Y CASINOS	778.867.577	778.867.577	0	0%
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	0	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	1.787.429.611	16.169.032.288
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612	185.947.800	1.692.312.812
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822	35.256.653	320.871.169
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383	157.223.820	1.430.895.563
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712	63.663.691	946.871.021
CONSTRUCCIÓN OBRA Y ADECUACIONES DE LA FINCA SAN JOSE DE VILLETA SEDE DE LA UPN	1.082.209.908	97.398.897	984.811.011
ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA	3.557.625.947	352.204.972	3.205.420.975
<b>TOTALES</b>	<b>27.429.340.283</b>	<b>2.679.125.444</b>	<b>24.750.214.839</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	77.107.892	708.769.494
<b>TOTALES</b>	<b>778.867.577</b>	<b>77.107.892</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	1.001.306.989	9.203.932.952
<b>TOTALES</b>	<b>10.114.212.033</b>	<b>1.001.306.989</b>	<b>9.203.932.952</b>

El último 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	16.877.801.782	16.885.874.946
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	320.871.169	314.464.372
IPN	9.203.932.952	10.238.724.544
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.430.895.563	1.576.416.534
PARQUE NACIONAL	946.871.021	765.311.097
FINCA SAN JOSE DE VILLETAS SEDE DE LA UPN	984.811.011	1.005.555.979
FINCA SIETE CUEROS - OP 390/08 CTO 600/06 ADECUACIONES AL SENDERO PEATONAL KIOSCO, CUBIERTA ASADOR Y VENTANERIA AULA POLIVALENTE	1.692.312.812	2.039.778.209
PREDIO VALMARÍA ADECUACIONES EXISTENTES	3.205.420.975	3.586.487.321

### 8.1. Construcciones en Curso

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0	0%
161501	EDIFICACIONES	249.733.129	249.733.129	0	0%

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

#### - Estado actual del proyecto

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

#### - Fecha esperada de capitalización

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



## 8.2. Estimaciones

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

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-13.033.222.876	-12.369.340.254	-663.882.622	5%
168501	EDIFICACIONES	-3.757.540.325	-3.067.736.765	-689.803.560	22%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-969.421.592	-911.741.543	-57.680.050	6%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.366.536.936	-1.266.339.522	-100.197.414	8%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-360.409.455	-311.073.894	-49.335.561	16%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-4.954.105.406	-5.293.941.706	339.836.300	-6%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-514.352.277	-668.464.910	154.112.633	-23%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-217.327.981	-212.320.010	-5.007.971	2%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-893.528.904	-637.721.905	-255.806.999	40%

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).

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

- 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.

A la fecha 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 el primer semestre del año 2021 fue:

**Terreno Parque Nacional**

Saldo inicial	2.887.580.890
Adiciones	0
Depreciación vida útil indefinida	0
Perdidas por deterioro	0
Saldo final 2020	2.887.580.890

**Edificaciones Parque Nacional**

Saldo inicial	1.010.534.712
Adiciones	0
Depreciación (vida útil estimada)	63.663.691
Perdidas por deterioro	0
<b>Saldo final 2020</b>	<b>946.871.021</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)	3.224.210
Propiedad planta y equipo no explotada (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de baja en cuentas por sus condiciones)	329.307.856

- 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 9. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

### Composición

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0	0%
171590	OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0	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.

### 9.1. Bienes de beneficio y uso público e histórico y cultural

CONCEPTO	TERRENOS Y EDIFICACIONES	TOTALES
Valor en libros 30 de junio de 2021	46.206.747	46.206.747
<b>Valor en libros 30 de junio de 2021</b>	<b>46.206.747</b>	<b>46.206.747</b>

- Durante el primer semestre no existen adiciones por restauraciones y no se realiza proceso de depreciación.
- Actualmente no se está realizando ningún cargo por depreciación.

## NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	592.420.503	495.267.277	97.153.226	20%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-487.565.735	-353.959.905	-133.605.829	38%



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.

## 10.2. 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.
- El método utilizado para la amortización de los intangibles es la línea recta.

## NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.366.759.825	2.039.107.364	327.652.461	16%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	10.479.700	753.580.822	-743.101.122	-99%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	10.221.229	10.221.229	0	0%

### ➤ 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

Proyecto que se encuentra en proceso de finalización y entrega para inicio de capitalización y procesos de amortizaciones.

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.

➤ **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
901.315.100	ARQUIRED SAS // Contrato de Suministro elementos de bioseguridad N 368 de 2021	10.479.700
	TOTAL	10.479.700

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

➤ **Depósitos entregados en garantía**

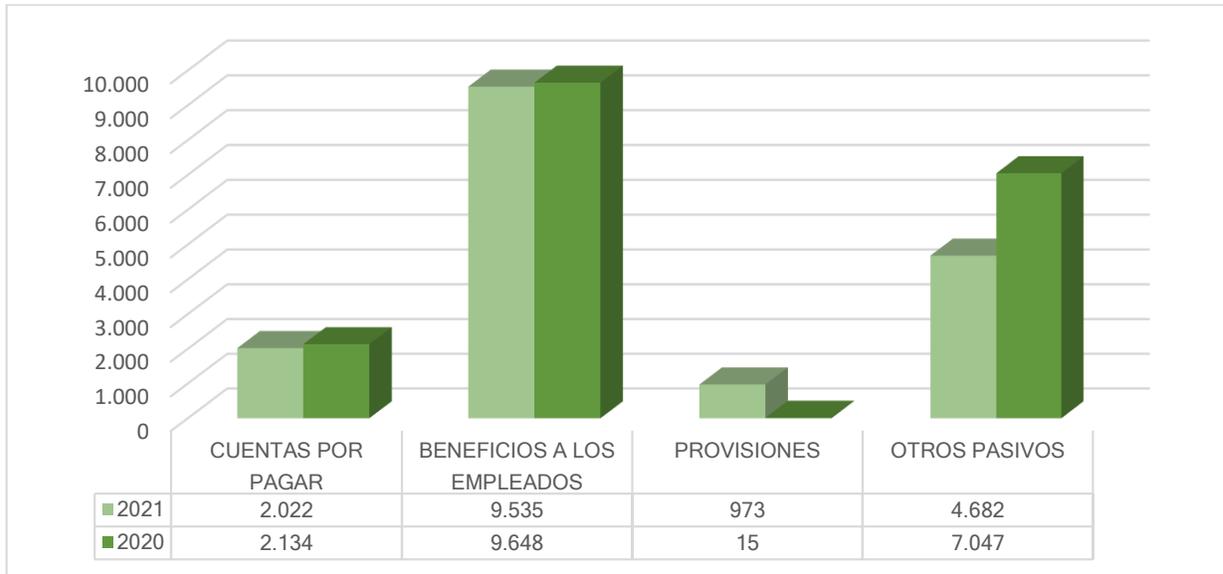
El valor de 10.221.229, obedecen a los recursos entregados por la Universidad, con carácter transitorio, derivados de los procesos judiciales cuyo demandante es el Sr. Jorge Armando Solórzano Sierra, según ejecución de medida cautelar del embargo proferido por el Juzgado tercero laboral de circuito de Bogotá. Proceso finalizado y el cual se espera que el Juzgado dicte el desembargo de estos valores y se generen los títulos valores.

ESPACIO EN BLANCO



## PASIVO

CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PASIVOS	17.212.528.596	18.844.208.895	-1.631.680.299	-9%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

## NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
24	CUENTAS POR PAGAR	2.022.217.343	2.134.270.065	-112.052.721	-5%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	556.551.622	392.795.245	163.756.376	42%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	33.501.330	5.664.675	27.836.655	491%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	886.023.794	844.615.160	41.408.634	5%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	96.323.245	157.621.127	-61.297.882	-39%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	53.000	1.391.000	-1.338.000	-96%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	449.764.353	732.182.857	-282.418.504	-39%



## 12.1. Revelaciones generales

### 12.1.1. 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.

### 12.1.2. Recursos a favor de terceros

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

### 12.1.3. Descuentos de nómina

La cuenta 2424 corresponde a las cuentas por pagar por concepto de descuentos de nómina de los trabajadores con el siguiente detalle.

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		JUNIO	JUNIO		
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	886.023.794	844.615.160	41.408.634	4,90%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	247.536.490	237.212.860	10.323.630,00	4,35%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	220.350.000	210.705.960	9.644.040,00	4,58%
242404	SINDICATOS	10.288.514	18.591.468	-8.302.954,00	-44,66%
242405	COOPERATIVAS	110.931.290	129.389.044	-18.457.754,00	-14,27%
242407	LIBRANZAS	277.199.800	226.354.667	50.845.133,00	22,46%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	9.464.532	9.611.161	-146.629,00	-1,53%
242413	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	6.200.000	12.750.000	-6.550.000,00	-51,37%
242490	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	4.053.168	-	4.053.168,00	-

Estos pagos corresponden a descuentos de la nómina que serán cancelados en el mes de julio de 2021.

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



COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	96.323.245	157.621.127	-61.297.882	-39%
243603	HONORARIOS	1.177.364	5.642.543	-4.465.179	-79%
243605	SERVICIOS	7.456.062	4.142.017	3.314.045	80%
243606	ARRENDAMIENTOS	6.727.677	9.343.683	-2.616.006	-28%
243608	COMPRAS	2.362.649	4.046.787	-1.684.138	-42%
243615	RENTAS DE TRABAJO	37.595.730	31.821.892	5.773.838	18%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	13.875.263	11.914.410	1.960.853	16%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	27.128.500	26.599.738	528.762	2%
243630	IMPUESTO SOLIDARIO POR EL COVID 19	0	64.110.057	-64.110.057	-100%

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.

#### 12.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	53.000	1.391.000	-1.338.000	-96%
244004	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	53.000	1.391.000	-1.338.000	-96%

Corresponde al impuesto de industria y comercio generado por las actividades gravadas durante la vigencia 2021 su presentación y pago es anual, la variación más importante corresponde a que en los primeros meses de 2020 se prestó el servicio de restaurante y se suspendió a partir del mes de marzo de la misma vigencia por la pandemia del Covid 19.

#### 12.1.6. Otras cuentas por pagar

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



COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	449.764.353	732.182.857	-282.418.504	-39%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	8.099.515	10.099.515	-2.000.000	-20%
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS (a)	244.186.103	80.773.234	163.412.869	202%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	200.320	0	200.320	
249054	HONORARIOS	192.735.785	92.123.447	100.612.338	109%
249055	SERVICIOS	4.542.630	251.032.407	-246.489.777	-98%
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	298.154.254	-298.154.254	

- a. Los saldos a favor de los beneficiarios corresponden a los pagos de devoluciones por recursos no ejecutados de convenios, por devolución de dinero por concepto de matrículas por créditos del Icetex y a estudiantes.

## NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9.535.295.140	9.647.803.657	-112.508.517	-1%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9.252.700.956	9.423.684.665	-170.983.709	-2%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	282.594.184	224.118.992	58.475.192	26%

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.

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

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



COD	Nat	CONCEPTO	2021 JUNIO
2511		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9.252.700.956
251101	Cr	NÓMINA POR PAGAR	41.714.217
251102	Cr	CESANTÍAS	1.585.358.626
251103	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	59.216.971
251104	Cr	VACACIONES	1.730.148.976
251105	Cr	PRIMA DE VACACIONES	1.138.088.711
251106	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	29.249.258
251107	Cr	PRIMA DE NAVIDAD	2.685.754.908
251109	Cr	BONIFICACIONES	463.458.160
251110	Cr	OTRAS PRIMAS	5.228.400
251111	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	28.600.300
251122	Cr	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	641.218.190
251123	Cr	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	466.316.340
251124	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	378.347.900

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 30 de junio de 2021.

- La cuenta 251102 y 251103 corresponden a las provisiones de cesantías de fondos privados vigencia del año 2021, 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 2021 las cuales son disfrutadas y pagadas durante el segundo semestre del año 2021.
- La cuenta 251105 correspondiente a la prima de servicios, derecho de los empleados el cual es cancela en el mes de junio de la vigencia 2021, el saldo actual que se tiene corresponde a saldos de liquidaciones.
- La cuenta 251107 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 la planilla de seguridad social.

### 13.2. 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	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	282.594.184	224.118.992	58.475.192	26%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	282.594.184	224.118.992	58.475.192	26%

- 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 14. PROVISIONES

### Composición

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
27	PROVISIONES	973.061.565	15.114.409	957.947.156	6338%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	973.061.565	15.114.409	957.947.156	6338%
270101	CIVILES	973.061.565	15.114.409	957.947.156	6338%

### 14.1 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.

Presenta un aumento de \$ 957.947.156, con respecto al mes de junio de 2020, corresponde al reconocimiento de procesos de nulidad y restablecimiento de derecho y las demandas con probabilidad alta en función de la información suministrada por la Oficina Jurídica.

Este rubro registra las demandas con probabilidad alta en función de la información suministrada por la Oficina Jurídica. El detalle a 30 de junio de 2021 corresponde a:



No. documento	Tipo	Saldo al 30 de junio de 2021
19461636	CIVILES	22.000.000
17096451	CIVILES	11.418.257
830002469	CIVILES	15.114.409
261468	CIVILES	32.099.617
19345108	CIVILES	892.429.382
<b>TOTAL CUENTA</b>		<b>973.061.665</b>

## NOTA 15. OTROS PASIVOS

### Composición

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
29	OTROS PASIVOS	4.681.954.547	7.047.020.764	-2.365.066.217	-34%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.827.675.602	515.012.780	1.312.662.823	255%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	500.937.615	2.338.113.044	-1.837.175.429	-79%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.353.341.329	4.193.894.940	-1.840.553.611	-44%

### 15.1. 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	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	1.827.675.602	515.012.780	1.312.662.823	255%
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	273.458.195	47.354.002	226.104.193	477%
2902010309	SARES 2019	467.816.743	467.658.778	157.965	0%
2902010310	SARES 2020	87.206.959	0	87.206.959	-
2902010311	SARES 2021	999.193.705	0	999.193.705	-

El total detallado de los recursos corresponde a:



Centro	Saldo
Contrato de RC-80740-147-2021 Fiduprevisora S.A.-Minciencias-Mayo 2021	108.000.000
Convenio de Cooperación Icetex-Embajada de Francia-UPN	40.025.232
Convenio Interadministrativo No.604-2020 UPN-UAESP-Unidad Administrativa de Servicios Públicos	7.000.000
Convenio Interadministrativo No.699 de 2019 Municipio de Girardot	2.949.200
Despacho del Doctorado	17.400.000
Doctorado en Educación	81.083.763
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-Conv.	465.477.455
SAR 10320 - Convenio Interadministrativo suscrito entre la Alcaldía de San Andrés de Tumaco y la UPN-CTO Interadm. No.01 Agosto 10/2020	42.332.906
SAR 10321 - Servicio Educativo de alfabetización CLEI 1 Departamento del Meta-convenio Interadministrativo Marzo 2021-SED departamento del Meta	194.881.250
SAR 10420 - Convenio PRAES 2020-20 #Reto U: UPN-SED.2020	44.874.053
SAR 10421 - Modelo Educativo Flexible (MEF) A crecer por la vida Ciclo 1-Cto interadministrativo No.010 Distrito Turístico de Cartagena	220.290.000
SAR 10521 - Servicio Educativo de Alfabetización CLEI - 1 Quibdó-Conv. interadministrativo No.02 Alcaldía Municipal de Quibdó-Mayo 7 de 2021	118.545.000
SAR 10619 - Lineamientos Técnicos, Pedagógicos y de Política Pública Asociados a la Incorporación del Enfoque de Atención Integral - Conv. interadministrativo. No.0133 de 2019 MEN	467.816.743
SUE-FEF-19-1 Convenio Específico de Cooperación Universidades del SUE Distrito Capital - 2019	17.000.000
<b>Total general</b>	<b>1.827.675.602</b>

Esta cuenta presenta un aumento de \$1.312.662.823 correspondiente al 255% comparado con el saldo al mes de junio de 2020, principalmente por lo convenios suscritos en la presente vigencia.

## 15.2. 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 y corresponden a la prestación del servicio del siguiente semestre.

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	500.937.615	2.338.113.044	-1.837.175.429	-79%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	435.505.851	2.330.229.013	-1.894.723.162	-81%
29102607	MATRICULAS PREGRADO	0	2.312.118.032	-2.312.118.032	-100%
29102608	MATRICULAS POSGRADO	592.500	11.146.380	-10.553.880	-95%
29102610	MATRICULAS EXTENSION	432.629.900	5.340.524	427.289.376	8001%
29102615	INGRESOS I.P.N.	2.283.451	1.624.077	659.374	41%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	65.431.764	7.884.031	57.547.733	730%

Esta cuenta presenta una disminución de \$1.837.175.429, principalmente en pregrado debido a que a junio de 2021 por el cambio de calendario académico no se ha culminado para el primer semestre, mientras que las matrículas de los cursos de extensión se recibieron para dar inicio al segundo semestre de 2021, lo que justifica el aumento en este concepto.

### 15.3. 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	323.131.544	SAR 10319 - Proyecto de Supervisión a Entidades Beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2019-Cto 0495/2019 Ministerio cultura
SECRETARIA DE EDUCACION DISTITAL	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>2.353.341.329</b>	



## NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### Composición

#### 16.1. Activos contingentes

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	
81	ACTIVOS CONTINGENTES	251.518.510	1.947.255.019	-1.695.736.509	-87%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	19.867.550	1.738.048.779	-1.718.181.229	-99%
812004	ADMINISTRATIVAS	19.867.550	1.738.048.779	-1.718.181.229	-99%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	231.650.960	209.206.240	22.444.720	11%
819090	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	231.650.960	209.206.240	22.444.720	11%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-251.518.510	-1.947.255.019	1.695.736.509	-87%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-251.518.510	-1.947.255.019	1.695.736.509	-87%
890590	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	-251.518.510	-1.947.255.019	1.695.736.509	-87%

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.

#### 16.1.1 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.

#### 16.1.2 Otros activos contingentes

El saldo de la cuenta corresponde a:

- Devolución de IVA del tercer bimestre del año 2021 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.

DEVOLUCION DE IVA TERCER BIMESTRE	184.267.957
-----------------------------------	-------------

- Incapacidades generadas que a la fecha no han sido reconocidas en las EPS y que actualmente están reconocidas en el módulo de nómina, sin embargo, durante la vigencia se continúa realizando el proceso de cobro para su recuperación.



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	12.859.362
--------------------------------	------------

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

## 16.2. Pasivos contingentes

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	
91	PASIVOS CONTINGENTES	4.916.599.021	2.521.194.594	2.395.404.427	95%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.049.323.560	1.387.394.400	-338.070.840	-24%
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	553.007.551	1.133.800.194	-580.792.643	-51%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.314.267.911	0	3.314.267.911	
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-4.916.599.021	-2.521.194.594	-2.395.404.427	95%
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-4.916.599.021	-2.521.194.594	-2.395.404.427	95%

### 16.2.1. 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

Procesos Civiles	971.232.232
Procesos Administrativos	78.091.328

### 16.2.2. 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 actualizada a 30 de junio de 2021) y se espera que su ejecución se realice en la presente vigencia, el saldo total de la cuenta es \$553.007.551.



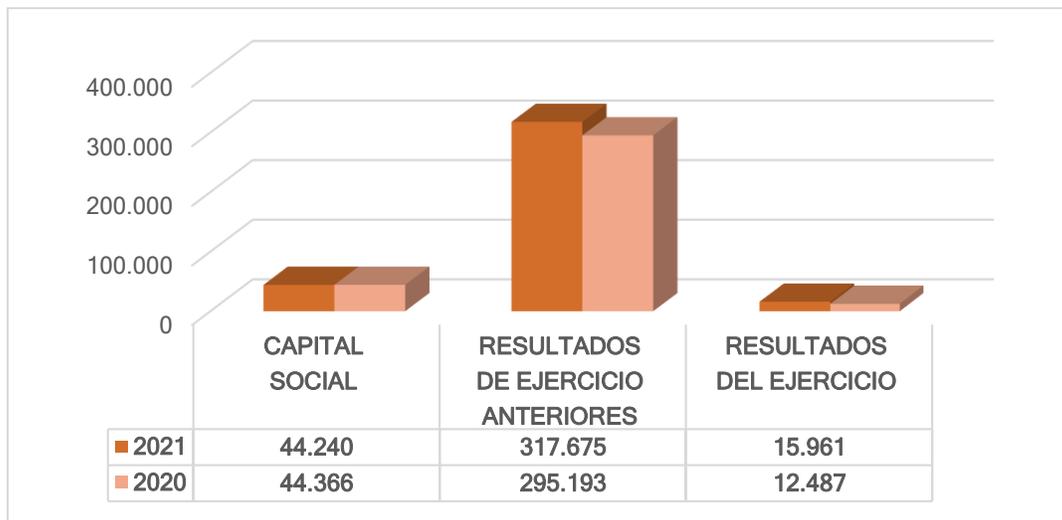
### 16.2.3. Otros pasivos contingentes

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 30 de junio de 2021, el valor total por este concepto corresponde a \$1.683.035.320 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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	JUNIO	JUNIO		
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	377.875.415.328	352.045.444.212	25.829.971.116	7%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

## NOTA 17. PATRIMONIO

### Composición

#### 17.1. 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.



## 17.2. 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.

## 17.3. Resultado del ejercicio

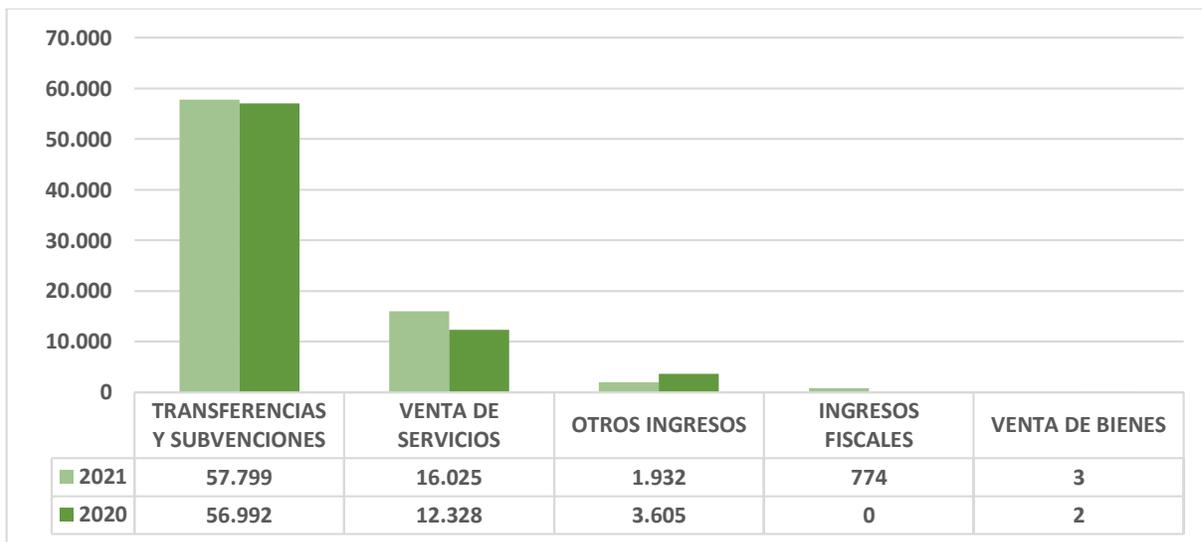
El resultado obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas para las vigencias con cierre al mes de junio 2021 y 2020 corresponde a:

31	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	15.960.621.825	12.486.655.526	3.473.966.299	28%

Se registra un incremento del resultado positivo del ejercicio de 28%, 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.

## INGRESOS

CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS	76.534.002.965	72.926.329.688	3.607.673.276	5%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos



## NOTA 18. INGRESOS

### Composición

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
41	INGRESOS FISCALES	774.401.650	0	774.401.650	-
42	VENTA DE BIENES	3.071.948	1.869.300	1.202.648	64%
43	VENTA DE SERVICIOS	16.024.904.774	12.327.658.809	3.697.245.965	30%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	57.799.129.081	56.991.818.223	807.310.858	1%
48	OTROS INGRESOS	1.932.495.512	3.604.983.357	-1.672.487.845	-46%

### 18.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

#### 18.1.1. Ingresos fiscales

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

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

#### 18.1.2. Transferencias y subvenciones

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	57.799.129.081	56.991.818.223	807.310.858	1%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	2.639.914.567	2.560.537.892	79.376.675	3%
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	48.615.154.015	45.682.841.964	2.932.312.051	6%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	1.419.030.304	2.525.128.723	-1.106.098.419	-44%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.125.030.195	6.223.309.644	-1.098.279.449	-18%

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.



## 18.2. 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 realizarán 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.

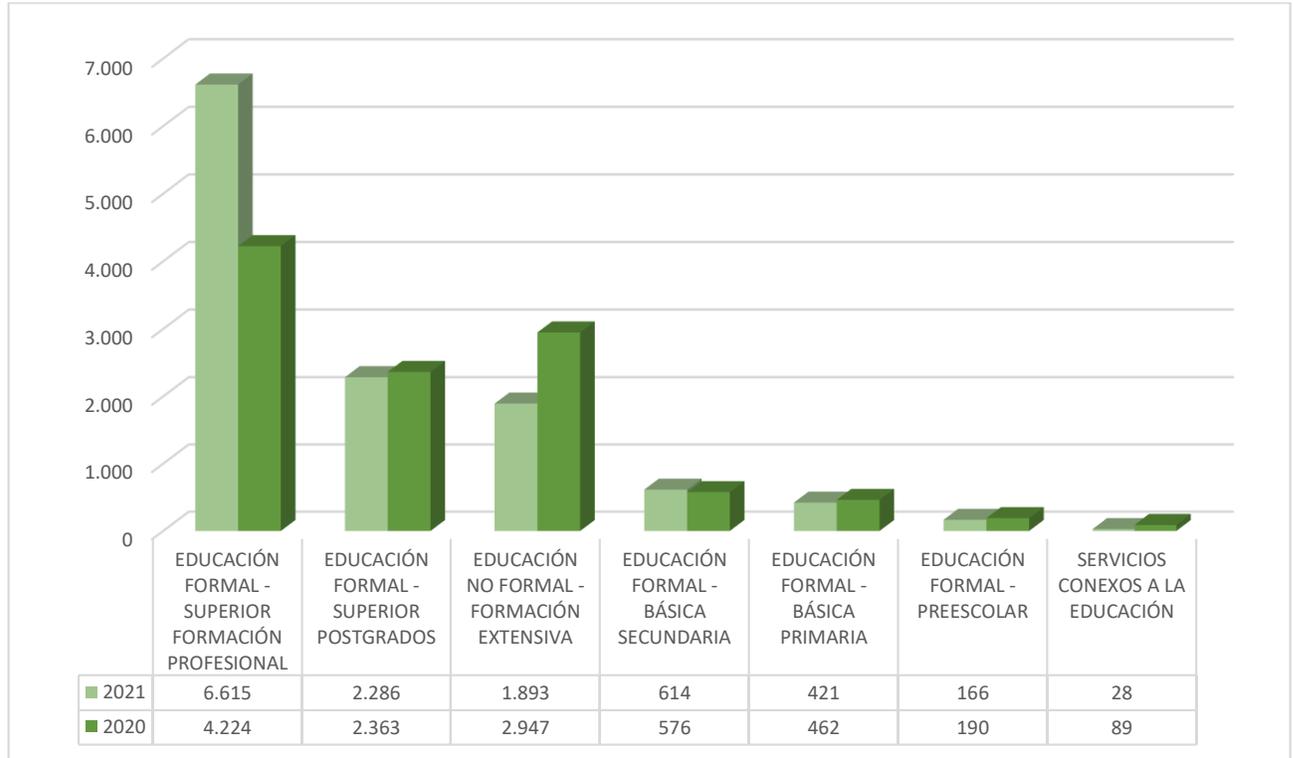
### 18.2.1. Venta de servicios

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
43	VENTA DE SERVICIOS	16.024.904.774	12.327.658.809	3.697.245.965	30%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	12.022.540.907	10.850.875.759	1.171.665.148	11%
4390	OTROS SERVICIOS	4.010.482.567	1.479.764.250	2.530.718.317	171%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-8.118.700	-2.981.200	-5.137.500	172%

### 18.2.1.1. 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:



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### 18.2.1.2 Otros servicios

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4390	OTROS SERVICIOS	4.010.482.567	1.479.764.250	2.530.718.317	171%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	599.338.429	167.788.454	431.549.975	257%
439090	OTROS SERVICIOS	3.411.144.138	1.311.975.796	2.099.168.342	160%

- 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:



CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	407.723	868.443	-460.720	-53%
IMPRESOS (FOTOCOPIAS-MICROFILMACION)	5.500	131.100	-125.600	-96%
CONSTANCIAS LABORALES	2.642.000	3.210.800	-568.800	-18%
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	3.408.088.915	1.307.765.453	2.100.323.462	161%

En la cuenta contratos interadministrativos se registra el ingreso recibido de acuerdo a lo pactado en la suscripción de contratos interadministrativos con diferentes entidades.

### 18.2.2 Venta de bienes

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
42	VENTA DE BIENES	3.071.948	1.869.300	1.202.648	64%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	4.198.198	2.981.600	1.216.598	41%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-1.126.250	-1.112.300	-13.950	1%

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

### 18.2.3. Otros ingresos

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
48	OTROS INGRESOS	1.932.495.512	3.604.983.357	-1.672.487.845	-46%
4802	FINANCIEROS	1.262.295.156	1.874.651.467	-612.356.311	-33%
4808	INGRESOS DIVERSOS	664.991.701	1.730.331.890	-1.065.340.189	-62%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	5.208.654	0	5.208.654	

### 18.2.4. Ingresos financieros

La cuenta ingresos financieros corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras, la disminución corresponde a que, durante el primer semestre del año 2020, se registraron los intereses de los CDT (Certificado a Término Fijo).

### 18.2.5. Ingresos diversos

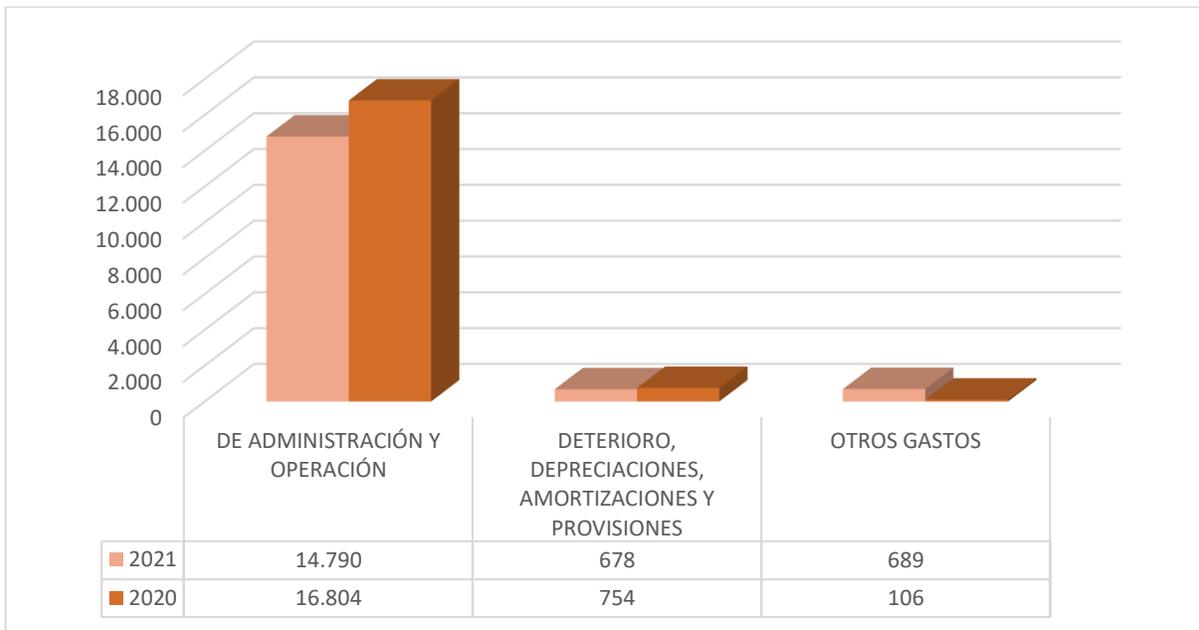
La cuenta otros ingresos diversos, corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la Universidad, recuperaciones generadas de reintegros por incapacidades, ingreso por devolución de IVA del quinto y sexto bimestre de 2020, reintegro por proceso de martillo e



ingresos por concepto de ajustes de la información emitida por la Oficina Jurídica de los litigios según la probabilidad de ejecución.

## GASTOS

CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
GASTOS	16.157.356.497	17.664.887.711	-1.507.531.213	-9%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

## NOTA 19. GASTOS

### Composición

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	14.790.291.720	16.804.118.161	-2.013.826.441	-12%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	678.107.365	754.392.462	-76.285.097	-10%
58	OTROS GASTOS	688.957.412	106.377.087	582.580.324	548%



## 19.1. Gastos de administración y operación

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	14.790.291.720	16.804.118.161	-2.013.826.441	-12%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	5.137.557.426	4.840.166.765	297.390.661	6%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	75.442.935	47.100.723	28.342.212	60%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.237.275.682	1.243.066.189	-5.790.507	0%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	145.182.100	140.893.400	4.288.700	3%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.243.110.708	2.420.500.653	-177.389.946	-7%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	26.722.202	105.872.200	-79.149.998	-75%
5111	GENERALES	4.773.527.382	6.196.597.119	-1.423.069.737	-23%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.151.473.285	1.809.921.111	-658.447.826	-36%

### 19.1.1. Sueldos y salarios

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

### 19.1.2. Contribuciones imputadas

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

### 19.1.3. 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.

### 19.1.4. Aportes sobre la nomina

Corresponde a los aportes al ICBF.

### 19.1.5. Prestaciones sociales

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

### 19.1.6. Gastos de personal diversos

Corresponde a los gastos asociados a las dotaciones.

### 19.1.7. Gastos generales



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

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5111	GENERALES	4.773.527.382	6.196.597.119	-1.423.069.737	-23%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1.403.507.998	1.608.485.999	-204.978.000	-13%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	84.327.289	319.879.557	-235.552.268	-74%
511115	MANTENIMIENTO	658.140.049	1.396.976.021	-738.835.972	-53%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	286.851.077	403.896.395	-117.045.318	-29%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	650.963.130	628.282.146	22.680.984	4%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	612.350	766.100	-153.750	-20%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	484.500	971.500	-487.000	-50%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	146.978.886	199.682.386	-52.703.500	-26%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	277.097.148	207.994.809	69.102.339	33%
511125	SEGUROS GENERALES	157.264.374	158.880.201	-1.615.827	-1%
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	2.214.868	5.878.993	-3.664.125	-62%
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	1.671.952		1.671.952	
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.500.794	9.135.219	-5.634.425	-62%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	524.619.756	635.359.621	-110.739.865	-17%
511164	GASTOS LEGALES	258.400	558.200	-299.800	-54%
511165	INTANGIBLES	4.295.666		4.295.666	
511179	HONORARIOS	537.393.253	595.507.405	-58.114.152	-10%
511180	SERVICIOS	33.125.893	13.332.668	19.793.225	148%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	220.000	11.009.900	-10.789.900	-98%

- Los gastos más representativos se dan en los servicios de vigilancia y seguridad de las sedes de la Universidad.
- Se presenta disminución en las cuentas de mantenimiento y en los diferentes conceptos de gastos generales debido a que las áreas administrativas a partir del confinamiento por el Covid 19 realizan su trabajo desde sus casas.
- 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.

#### 19.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

Comprende los siguientes impuestos:



COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.151.473.285	1.809.921.111	-658.447.826	-36%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	574.537.228	1.154.341.043	-579.803.815	-50%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	53.000	1.391.000	-1.338.000	-96%
512010	TASAS	0	708.000	-708.000	-100%
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES		3.640.000	-3.640.000	-100%
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	206.696.368	212.639.802	-5.943.434	-3%
512026	CONTRIBUCIONES	108.008	505.390	-397.382	-79%
512035	ESTAMPILLAS	2.046.000	7.686.414	-5.640.414	-73%
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	368.032.682	429.009.462	-60.976.781	-14%

- **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. La disminución de este rubro corresponde a que en el impuesto predial de la vigencia 2021 la Universidad obtuvo las exenciones establecidas según Acuerdo 780 de 2020 y Circular 000004 de 2021 de la Secretaría Distrital de Hacienda.

- **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 2021, 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.

## 19.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones



COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	678.107.365	754.392.462	-76.285.097	-10%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	44.182.189	0	44.182.189	
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	0	3.542.094	-3.542.094	-100%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	590.436.683	675.150.292	-84.713.609	-13%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	43.488.493	75.700.076	-32.211.583	-43%

- El deterioro de cuentas por cobrar corresponde al cálculo realizado a las cuentas de difícil cobro que se encontraron con evidencia de deterioro por sus condiciones actuales.
- El deterioro de inventarios corresponde al análisis basado en el valor neto de realización de los inventarios que se encuentran para comercializar en la librería de la Universidad
- La depreciación (activos tangibles) y amortización (activos intangibles) reconoce el desgaste de los activos por su esfuerzo en la generación del ingreso y su reconocimiento es proporcional al tiempo del activo.

### 19.3. Otros gastos

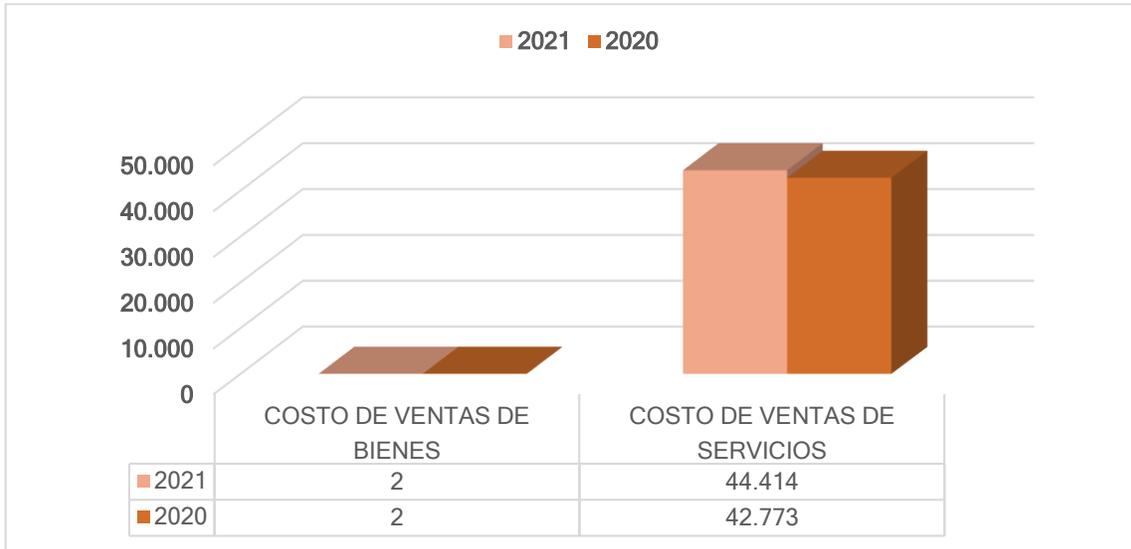
COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
58	OTROS GASTOS	688.957.412	106.377.087	582.580.324	548%
5802	COMISIONES	2.313.578	2.186.463	127.116	6%
5804	FINANCIEROS	1.518.187	673.352	844.835	125%
5890	GASTOS DIVERSOS	29.537.825	15.399.132	14.138.694	92%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	655.587.821	88.118.141	567.469.681	644%

- (1) En la cuenta de devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios se registra lo correspondiente a reintegro de recursos y devoluciones por concepto de matrículas de vigencias anteriores.

## NOTA 20. COSTOS DE VENTAS

### Composición

CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
COSTOS DE VENTAS	44.416.024.642	42.774.786.452	1.641.238.190	4%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### 20.1. Bienes comercializados

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

COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	1.739.544	1.527.240	212.304	14%

### 20.2. Costo de venta de servicios educativos

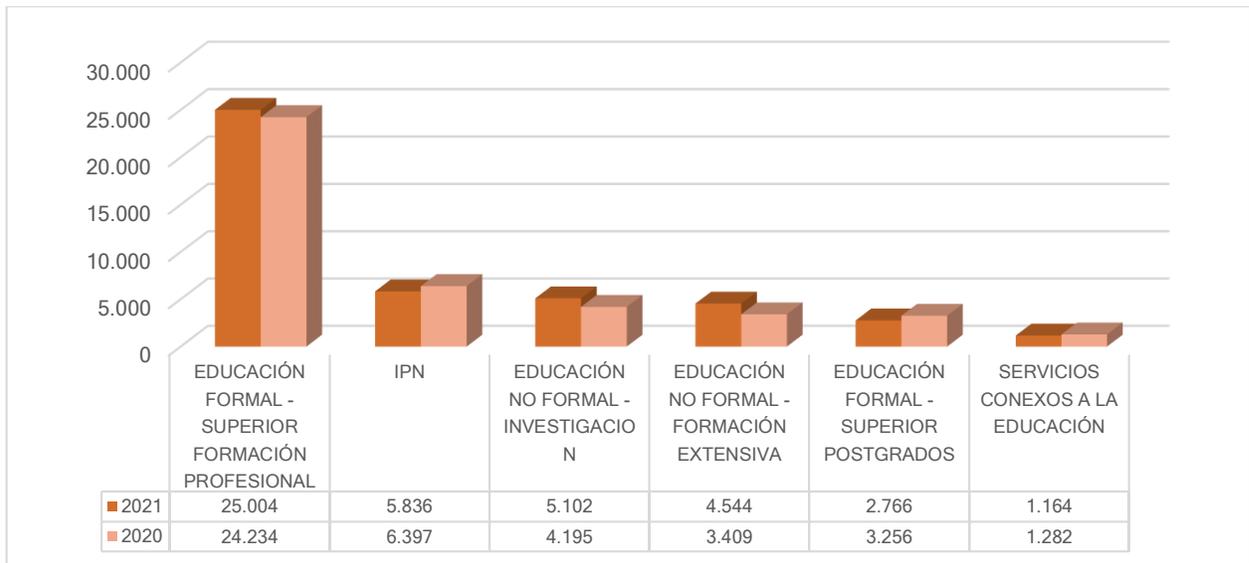
Este grupo representa el valor de los costos incurridos por la Universidad en la formación y generación de los servicios educativos vendidos. Incluye los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas (EPS, AFP, ARP y Caja Compensación), ICBF, vigilancia y seguridad, 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, también se registra los costos generales por concepto de honorarios, servicios, materiales, y otros costos.



COD	CONCEPTO	2021 JUNIO	2020 JUNIO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	44.414.285.098	42.773.259.212	1.641.025.886	4%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	44.414.285.098	42.773.259.212	1.641.025.886	4%

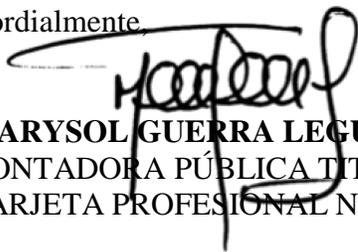
El detalle de acuerdo a los programas corresponde a



Se presentan incrementos en los costos de educación formal superior profesional, en formación extensiva e investigación. Las disminuciones se presentan en los costos de postgrado, IPN y en servicios conexos a la educación.

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.

Cordialmente

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