



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

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	ACTIVO	2021 AGOSTO	2020 AGOSTO	Var %	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	2021 AGOSTO	2020 AGOSTO	Var %
	ACTIVO CORRIENTE	128.474.762.160	92.538.189.245	39%		PASIVO CORRIENTE	19.255.973.524	19.952.632.714	-3%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTI	126.455.207.524	60.374.114.195	109%	24	CUENTAS POR PAGAR	2.353.133.619	2.229.461.331	6%
1105	CAJA	439.400.000	401.787.293	9%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	845.329.667	448.795.931	88%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	126.014.917.394	59.971.454.436	110%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	64.995.298	-100%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	890.130	872.466	2%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	796.963.742	784.429.870	2%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIV	0	28.835.212.438	-100%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	73.534.569	144.586.722	-49%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	0	28.835.212.438	-100%	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	49.417.848	1.328.000	3621%
13	CUENTAS POR COBRAR	1.745.510.943	2.792.586.672	-37%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	587.887.793	785.325.510	-25%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	718.123.088	1.849.183.162	-61%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.828.458.342	8.932.642.234	-1%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	870.853.045	836.673.188	4%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	8.828.458.342	8.932.642.234	-1%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	135.883.029	67.434.112	102%	27	PROVISIONES	75.362.206	15.114.409	399%
1385	RECAUDO	140.093.721	118.197.496	19%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	75.362.206	15.114.409	399%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-119.441.940	-78.901.286	51%	29	OTROS PASIVOS	7.999.019.358	8.775.414.740	-9%
15	INVENTARIOS	249.894.186	362.075.940	-31%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.818.742.115	501.132.897	462%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	107.196.423	109.606.661	-2%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.857.983.487	3.293.648.748	-13%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	138.869.868	239.843.708	-42%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.322.293.755	4.980.633.095	-53%
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	OTROS ACTIVOS	24.149.508	174.200.000	-86%					
1906	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	24.149.508	174.200.000	-86%					
	ACTIVO NO CORRIENTE	274.840.753.764	275.137.963.803	0%		PASIVO NO CORRIENTE	264.987.023	245.902.477	8%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	272.323.128.016	272.909.872.419	0%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	264.987.023	245.902.477	8%
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	264.987.023	245.902.477	8%
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	24.240.754	268.225.459	-91%					
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0%					
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.426.127.533	1.423.412.733	0%					
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.908.909.269	1.895.903.387	1%					
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	645.889.174	645.889.174	0%					
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.526.873.762	6.509.569.463	0%	31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOE	383.794.555.377	347.477.617.856	10%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.268.896.942	1.295.262.701	-2%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.368.871.178	0%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	296.112.658	312.509.076	-5%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORI	317.674.830.923	295.189.943.604	8%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.396.029.240	1.363.839.787	2%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	21.879.761.875	7.918.803.075	176%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	-13.034.819.680	-12.669.739.468	3%					
17	OTROS ACTIVOS	46.206.747	46.206.747	0%					
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
19	OTROS ACTIVOS	2.471.419.001	2.181.884.637	13%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.374.935.207	2.061.795.208	15%					
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	10.221.229	10.221.229	0%					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	514.638.113	495.267.277	4%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-428.375.547	-385.399.077	11%					
	TOTAL ACTIVO	403.315.515.925	367.676.153.048	10%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	403.315.515.925	367.676.153.048	10%



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
NIT No. 899.999.124-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE AGOSTO DE 2021 Y 2020
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
81	ACTIVOS CONTINGENTES	203.615.438	1.897.233.369	-89%	91	PASIVOS CONTINGENTES	4.875.392.304	1.995.470.583	144%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	17.476.198	1.640.070.681	-99%	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.049.323.560	1.251.809.030	-16%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	186.139.240	257.162.688	-28%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	511.800.833	743.661.553	-31%
83	DEUDORAS DE CONTROL	0	1.018.000	0%	9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.314.267.911	0	-
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	0	1.018.000	0%	99	ACREEDORAS POR CONTRA	-4.875.392.304	-1.995.470.583	144%
89	DEUDORAS POR CONTRA	-203.615.438	-1.898.251.369	-89%	9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES PC	-4.875.392.304	-1.995.470.583	144%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-203.615.438	-1.897.233.369	-89%					
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	0	-1.018.000	0%					

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Informe de Situación Financiera a 31 de agosto 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
LEONARDO FABIO MARTINEZ PEREZ
Rector
c.c. 80.229.991

Firmado digitalmente por LEONARDO
FABIO MARTINEZ PEREZ
Fecha: 2021.09.28 14:05:54 -05'00'


JAIRÓ ALBERTO SERRATO ROMERO
Subdirector Financiero
c.c. 79.372.414


MARYSOL GUERRA LEGUIZAMON
Contadora Pública
c.c. 51.064.086
Tarjeta Profesional N° 52145T



ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DEL 2021 Y 2020

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

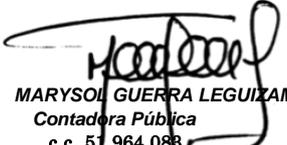
COD	CONCEPTO	2021	2020	Var %
		AGOSTO	AGOSTO	
INGRESOS OPERACIONALES		99.079.113.262	85.058.392.906	16%
SIN CONTRAPRESTACIÓN				
41	INGRESOS FISCALES	1.027.391.387	0	-
4105	IMPUESTOS	1.027.391.387	0	-
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	79.731.945.259	67.958.436.691	17%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	79.731.945.259	67.958.436.691	17%
4705	FONDOS RECIBIDOS	0	813.921.301	-100%
470510	INVERSION	0	813.921.301	-100%
CON CONTRAPRESTACIÓN				
43	VENTA DE SERVICIOS	18.316.574.668	16.284.165.614	12%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	12.880.578.195	14.265.993.353	-10%
4390	OTROS SERVICIOS	5.444.231.673	2.023.014.361	169%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-8.235.200	-4.842.100	70%
42	VENTA DE BIENES	3.201.948	1.869.300	71%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	4.382.698	2.981.600	47%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-1.180.750	-1.112.300	6%
6	COSTO DE VENTAS	58.136.916.906	57.402.976.368	1%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	1.817.381	1.527.240	19%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	1.817.381	1.527.240	19%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	58.135.099.525	57.401.449.128	1%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	58.135.099.525	57.401.449.128	1%
5	GASTOS OPERACIONALES	20.952.817.256	23.719.716.799	-12%
51	ADMINISTRATIVOS	20.061.256.546	22.763.548.149	-12%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	7.101.114.745	6.663.492.010	7%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	92.020.527	66.181.241	39%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.741.997.645	1.674.561.291	4%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	196.362.724	189.353.800	4%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.922.091.502	3.216.800.069	-9%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	30.195.602	105.872.200	-71%
5111	GENERALES	6.715.689.276	8.849.347.787	-24%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.261.784.526	1.997.939.751	-37%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	891.560.710	956.168.650	-7%
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	785.414.491	854.080.986	-8%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	61.964.029	98.545.570	-37%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		19.989.379.100	3.935.699.739	408%
INGRESOS NO OPERACIONALES		2.603.085.576	4.109.562.445	-37%
48	OTROS INGRESOS	2.603.085.576	4.109.562.445	-37%
CON CONTRAPRESTACION				
4802	FINANCIEROS	1.791.855.871	2.371.504.918	-24%
SIN CONTRAPRESTACIÓN				
4808	INGRESOS DIVERSOS	805.921.051	1.738.057.527	-54%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	5.308.654	0	-
GASTOS NO OPERACIONALES		712.702.801	126.459.109	464%
58	OTROS GASTOS	712.702.801	126.459.109	464%
5802	COMISIONES	6.280.789	3.004.681	109%
5804	FINANCIEROS	1.518.187	943.999	61%
5890	GASTOS DIVERSOS	31.198.393	24.687.069	26%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	673.705.432	97.823.360	589%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		21.879.761.875	7.918.803.075	176%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Informe de Resultados a 31 de agosto 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.

Firmado digitalmente
por LEONARDO FABIO
MARTINEZ PEREZ
Fecha: 2021.09.28
14:04:55 -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. 51.964.088
Tarjeta Profesional N° 52145T



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA
NACIONAL
Educadora de Educadores

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
NIT 899.999.124-4
INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
COMPARATIVOS
A 31 DE AGOSTO 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 Declaración de cumplimiento del marco normativo	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 ESPECÍFICAS 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	20
5.3. Equivalentes al efectivo	21
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR.....	22
Composición	22
6.1. Prestación de servicios.....	22
6.2. Transferencias por cobrar.....	23
6.3. Otras cuentas por cobrar	23
6.4. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	24
6.5. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	25



NOTA 7. INVENTARIOS	26
Composición	26
7.1. Mercancías en existencia (inventarios para la venta)	26
7.2. Materiales y suministros (inventarios consumibles).....	27
7.3. En poder de terceros (inventarios para la venta)	27
7.4. Deterioro acumulado de inventarios.....	27
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	27
Composición	27
8.1. Construcciones en Curso.....	34
8.2. Estimaciones.....	35
NOTA 9. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	37
Composición	37
9.1. Bienes de beneficio y uso público e histórico y cultural.....	37
NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES.....	37
Composición	37
10.1. Revelaciones adicionales	38
NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	38
Composición	38
PASIVO.....	39
NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR	40
Composición	40
12.1. Revelaciones generales.....	40
12.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	40
12.1.2. Recursos a favor de terceros	40
12.1.3. Descuentos de nomina	40
12.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre.....	41
12.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas	41
12.1.6. Otras cuentas por pagar.....	42
NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	42
Composición	42
13.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	42
13.2. Beneficios a los empleados a largo plazo.....	43
NOTA 14. PROVISIONES.....	44
Composición	44
14.1 Litigios y demandas	44



NOTA 15. OTROS PASIVOS	44
Composición	44
15.1. Recursos recibidos en administración	45
15.2. Ingresos recibidos por anticipado.....	46
15.3. Otros pasivos diferidos	46
NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	47
Composición	47
16.1. Activos contingentes.....	47
16.1.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	47
16.1.2 Otros activos contingentes	47
16.2.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	49
16.2.2. Garantías contractuales	49
16.2.3. Otros pasivos contingentes.....	49
PATRIMONIO.....	49
NOTA 17. PATRIMONIO.....	50
Composición	50
17.1. Capital fiscal.....	50
17.2. Resultados de los ejercicios anteriores	50
17.3. Resultado del ejercicio.....	50
INGRESOS	51
NOTA 18. INGRESOS	51
Composición	51
Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	52
18.1.1. Ingresos fiscales	52
18.1.2. Transferencias y subvenciones	52
Ingresos de transacciones con contraprestación	52
Políticas específicas	52
18.1.3. Venta de servicios	53
18.1.4. Servicios educativos	53
18.1.5. Otros servicios.....	54
18.1.6 Venta de bienes.....	55
18.1.7. Otros ingresos.....	55
18.1. 8. Ingresos financieros.....	55
18.1.9. Ingresos diversos	55
GASTOS.....	55



NOTA 19. GASTOS	56
Composición	56
19.1. Gastos de administración y operación	57
19.1.1. Sueldos y salarios	57
19.1.2. Contribuciones imputadas	57
19.1.3. Contribuciones efectivas	57
19.1.4. Aportes sobre la nomina	57
19.1.5. Prestaciones sociales	57
19.1.6. Gastos de personal diversos	57
19.1.7. Gastos generales	58
19.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas	59
19.1.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	60
19.2. Otros gastos	60
NOTA 20. COSTOS DE VENTAS	61
Composición	61
20.1. Bienes comercializados	61
20.2. Costo de venta de servicios educativos	61

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE AGOSTO 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

A partir del 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 incorporo, 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.

Actualmente se conservan debidamente los Libros oficiales (Libro Diario, Libro de Mayor y Balances).

Las responsabilidades tributarias 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 Electrónico	A partir de la vigencia 2020

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Informes Financieros y Contables al 31 de agosto 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.

Para el cierre del mes de agosto de 2021 se presentan los siguientes Informes Financieros y Contables:

- Estado de Situación Financiera comparativo a 31 de agosto de 2021 y 31 de agosto de 2020.
- Estado de Resultados comparativo a 31 de agosto de 2021 y 31 de agosto de 2020.
- Notas a los Informes Financieros y Contables comparativos con variaciones y cifras relevantes a 31 de agosto de 2021 y 31 de agosto de 2020.

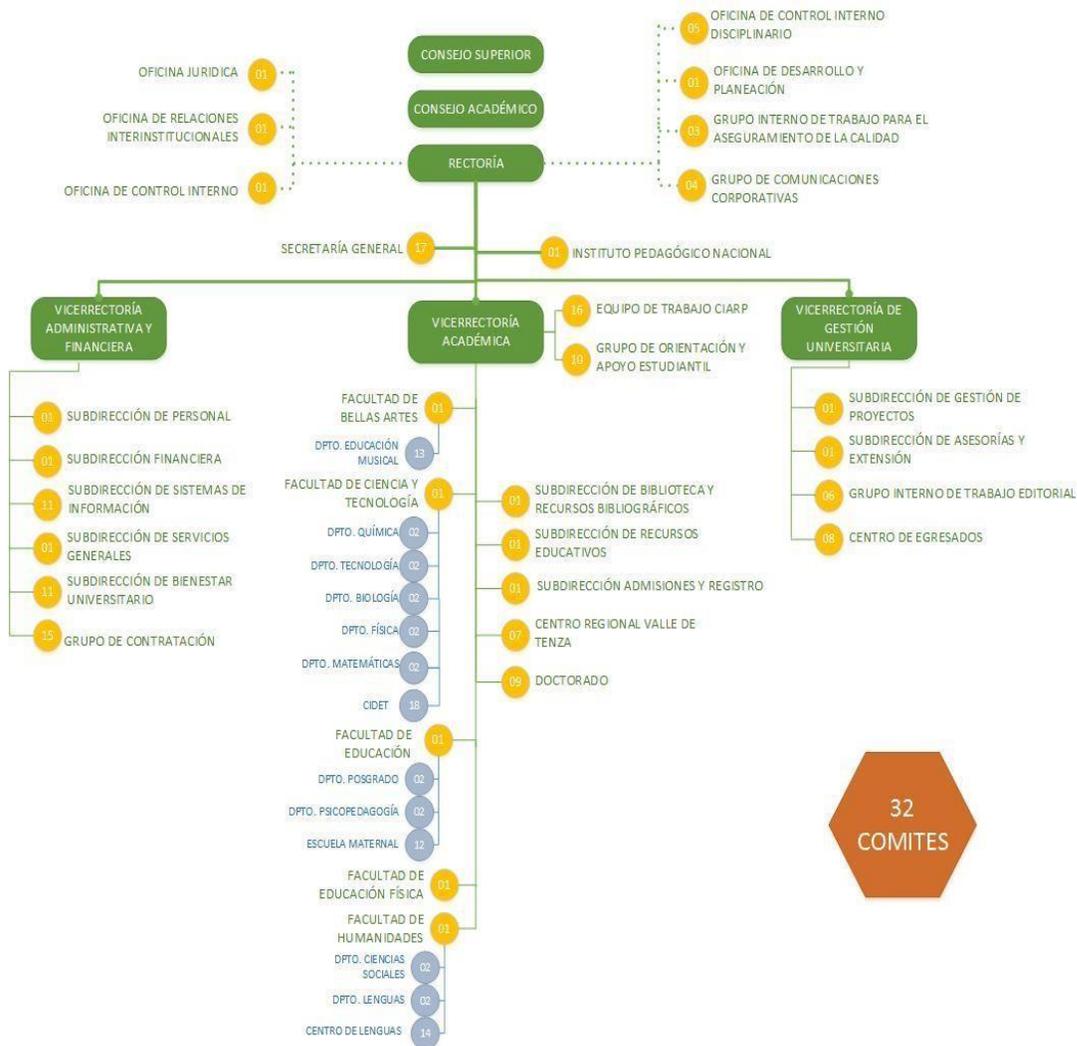
1.4. Forma de organización y/o cobertura

- **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 31 de agosto de 2021, fueron preparados bajo las siguientes bases de medición:

- 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 o entregar un beneficio económico a futuro y de la fiabilidad en el valor que se presenta.
- La medición para activos y pasivos medición inicial y medición posterior es el costo histórico, excepto para los siguientes grupos de cuentas:
 - Los beneficios a empleados a largo plazo quinquenios se registran 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 y contables 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 y son debidamente informados en estas notas.



- **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 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 lo corrido de la vigencia del año 2021 no se evidencian 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 31 de agosto 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 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

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 agosto 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).

- 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 y 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.

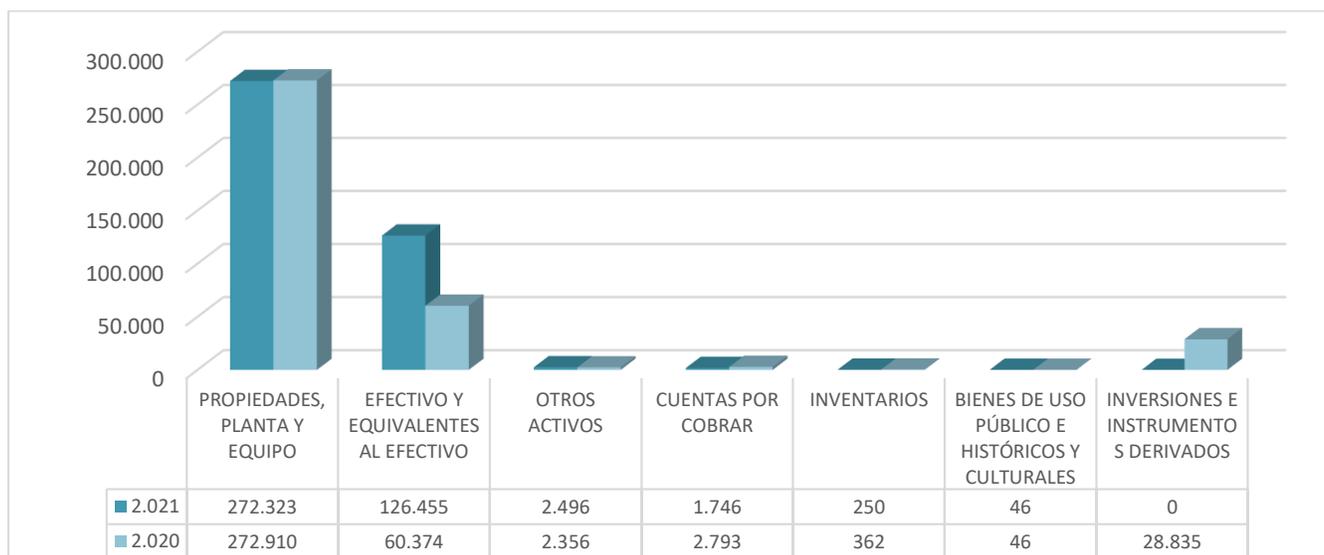
➤ Listado de notas que no le aplican a la universidad:

- 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	2020	VARIACION	VARIACION
	AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
ACTIVOS	403.315.515.925	367.676.153.048	35.639.362.877	10%



Cifras de las gráficas se presentan en millones de pesos

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	126.455.207.524	60.374.114.195	66.081.093.329	109%
1105	CAJA	\$439.400.000	\$401.787.293	\$37.612.707	9%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$126.014.917.394	\$59.971.454.436	\$66.043.462.958	110%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$890.130	\$872.466	\$17.664	2%

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 \$ 66.043 millones en un porcentaje del 110 % y se presenta porque 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 31 de agosto de 2021 y 2020 se detallan a continuación:

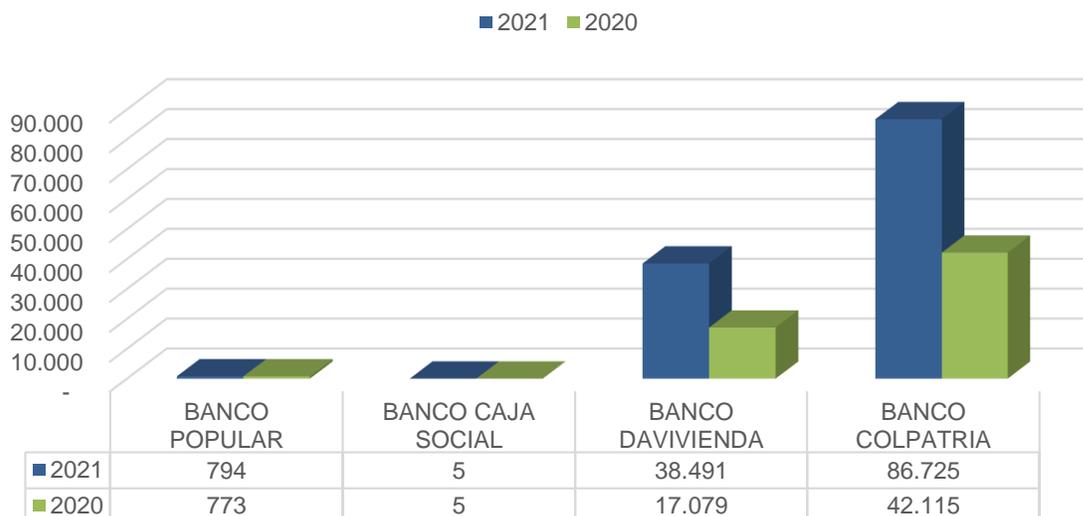
COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
110502	CAJA MENOR	439.400.000	401.787.293	37.612.707	9%

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

5.2. Depósitos en instituciones financieras

INSTITUCIONES FINANCIERAS



Cifras de las gráficas se presentan en millones de pesos

Los fondos de la Universidad se encuentran depositados y conciliados en las cuentas de los bancos autorizados en Colombia. Se clasifican de liquidez inmediata en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad, sobre estas cuentas no existen pignoración o embargos a favor de terceros. Los saldos a 31 de agosto de 2021 y 2020 de las cuentas corrientes y ahorros se detallan a continuación:

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	126.014.917.394	59.971.454.436	66.043.462.958	110%
111005	CUENTA CORRIENTE	3.506.186.459	2.795.587.100	710.599.359	25%
11100505	BANCO CAJA SOCIAL	230.377	230.377	0	0%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	3.505.956.082	2.795.356.723	710.599.359	25%
111006	CUENTAS DE AHORRO	122.508.730.934	57.175.867.336	65.332.863.599	114%
11100602	BANCO POPULAR	794.251.946	773.132.512	21.119.434	3%
11100605	BANCO CAJA SOCIAL	4.360.557	4.358.966	1.591	0%
11100607	BANCO DAVIVIENDA	34.984.724.046	14.283.385.681	20.701.338.365	145%
11100608	BANCO COLPATRIA	86.725.394.385	42.114.990.177	44.610.404.208	106%

5.3. 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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	890.130	872.466	17.664	2%
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	890.130	872.466	17.664	2%
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	890.130	872.466	17.664	2%
1133900401	Renta Líquida 0608-4573-0000-1425	286.919	645.519	-358.600	-56%
1133900402	Renta Líquida 0608-4573-0000-1417	603.211	226.947	376.264	166%

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Composición

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
13	CUENTAS POR COBRAR	1.745.510.943	2.792.586.672	-1.047.075.729	-37%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	718.123.088	1.849.183.162	-1.131.060.074	-61%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	870.853.045	836.673.188	34.179.857	4%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	135.883.029	67.434.112	68.448.917	102%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	140.093.721	118.197.496	21.896.225	19%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-119.441.940	-78.901.286	-40.540.654	51%

6.1 Prestación de servicios

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. El detalle de las subcuentas corresponde a:

- En la cuenta de Educación Formal Postgrado al corte del mes de agosto de 2021 se tiene un acuerdo de pago del Señor Walter Mauricio Quiñones González por valor de \$361.205, queda pendiente la última cuota.
- Las cuentas de administración de proyectos al corte de agosto corresponden a las facturas emitidas por conceptos de convenios y contratos con los siguientes terceros:



FECHA DE EMISION	TERCERO	DESCRIPCION	VALOR
5/05/2021	MINISTERIO DE LA CULTURA	Cuarto pago correspondiente a la adición del contrato interadministrativo. 649 de 2020 suscrito con el ministerio de cultura SAR 10120.	135.000.000
31/07/2021	INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR	Liquidación final SAR 10320	18.953.819
12/08/2021	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTA	Contratación de un (1) profesional para la ejecución del convenio n.476 de 2021.	13.000.000
31/08/2021	INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR	Reconocimiento cuenta por cobrar SAR 10320 - liquidaciones de gastos directos y autorizaciones de pago tramitadas en agosto del 2021	34.753.936

- c. 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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
131790	OTROS SERVICIOS	516.054.128	513.534.898	2.519.230	0%
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	2.548.000	6.812.926	-4.264.926	-63%
13179002	ESTUDIANTES IPN	513.506.128	506.721.972	6.784.156	1%

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

6.2 Transferencias por cobrar

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	870.853.045	836.673.188	34.179.857	4%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	870.853.045	836.673.188	34.179.857	4%

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

6.3. Otras cuentas por cobrar

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	135.883.029	67.434.112	68.448.917	102%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	135.883.029	67.434.112	68.448.917	102%



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:

ID	TERCERO	VALOR	OBSERVACION
1013640412	RUEDA MARTINEZ CRISTIAN ALFONSO	118.500	Corresponde a la devolución de matrícula del ICETEX la cual se encuentra en proceso de aclaración con el área encargada.
800088702	EPS SURA	8.413.814	Proceso de recaudo incapacidad vigente
79755928	JOSE WILSON MACIAS GONZALEZ	1.877.308	Sanción disciplinaria en proceso de pago
80812429	FREDY GILDARDO RENDON DIAGAMA	6.456.609	Sanción disciplinaria en proceso de pago
11347187	JOSE WILLIAM CASTRO SALGADO	4.554.444	Sanción disciplinaria en proceso de pago
860009174	SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO S.A	89.708.322	Recaudo mes de septiembre póliza de zonas comunes
52817938	DELGADO GONZALEZ CAMILA YOLANDA	1.812.565	Sanción disciplinaria en proceso de pago
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	9.224.199	Proceso de recaudo incapacidad vigente
93335090	JUAN CARLOS OROZCO CRUZ	6.755.272	Sanción disciplinaria en proceso de pago
900156264	NUEVA EPS	6.596.274	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	187.993	Proceso de recaudo incapacidad vigente

6.4.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



FECHA PRESCRIPCIÓN	NOMBRE	VALOR EN LIBROS
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

6.5. 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:

- 6.5.1. Vencimiento respecto a las condiciones de pago inicialmente pactadas de las cuentas por cobrar.
- 6.5.2. Incumplimiento en los pagos.
- 6.5.3. Incumplimiento en los acuerdos de pago firmados para algunos casos.
- 6.5.4. 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

(Última actualización junio 30 de 2021)

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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
15	INVENTARIOS	249.894.186	362.075.940	-112.181.754	-31%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	107.196.423	109.606.661	-2.410.238	-2%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	138.869.868	239.843.708	-100.973.841	-42%
1530	EN PODER DE TERCEROS	11.720.845	18.610.361	-6.889.515	-37%
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-7.892.950	-5.984.790	-1.908.160	32%

(ultimo inventario físico junio 30 de 2021)

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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-7.892.950	-5.984.790	-1.908.160	32%

- Aplicación de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, con corte del mes de junio de 2021, medidos teniendo en cuenta el Valor Neto de Realización (precio estimado de venta en el curso normal de la operación).

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	272.323.128.016	272.909.872.419	-586.744.402	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	24.240.754	268.225.459	-243.984.705	-91%
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.426.127.533	1.423.412.733	2.714.800	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.908.909.269	1.895.903.387	13.005.882	1%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	645.889.174	645.889.174	0	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.526.873.762	6.509.569.463	17.304.299	0%
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	1.396.029.240	1.363.839.787	32.189.453	2%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-13.034.819.680	-12.669.739.468	-365.080.213	3%



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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	24.240.754	268.225.459	-243.984.705	-91%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	6.516.628	-6.516.628	-100%
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.700.000	15.916.736	-9.216.736	-58%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17.540.754	230.613.000	-213.072.246	-92%
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0	15.179.095	-15.179.095	-100%

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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.426.127.533	1.423.412.733	2.714.800	0%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	650.195.938	649.241.138	954.800	0%
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	13.439.645	11.679.645	1.760.000	15%
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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.908.909.269	1.895.903.387	13.005.882	1%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	87.387.158	87.387.158	0	0%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	1.821.522.111	1.808.516.229	13.005.882	1%

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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.526.873.762	6.509.569.463	17.304.299	0%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1.721.324.676	1.722.958.817	-1.634.141	0%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	4.805.549.087	4.786.610.647	18.938.440	0%

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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	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 Hotelería**

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.396.029.240	1.363.839.787	32.189.453	2%
168101	OBRAS DE ARTE	97.335.000	96.915.000	420.000	0%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	985.000	985.000	0	0%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	1.294.107.180	1.265.939.787	28.167.393	2%
168190	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	3.602.060	0	3.602.060	-

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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	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 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
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 Valmaria 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 año 2021 la Universidad continua con comunicaciones con el DADEP con el fin de materializar la verificación de las coordenadas en sitio para el área mencionada con la comisión topográfica y posteriormente continuar con el proceso de entrega.

Pero de acuerdo a la declaración de la emergencia sanitaria por COVID 19 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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	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:

EDIFICACIONES Y CASAS			
EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS	VALOR DEPRECIACIÓN	NUEVO VR LIBROS
EDIFICACIONES CALLE 72	17.956.461.899	1.831.559.107	16.124.902.792
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612	191.582.582	1.692.312.812
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822	36.325.036	320.871.169
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383	161.988.178	1.430.895.563
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712	66.695.295	946.871.021
CONSTRUCCIÓN OBRA Y ADECUACIONES DE LA FINCA SAN JOSE DE VILLETA SEDE DE LA UPN	1.082.209.908	110.385.417	984.811.011
ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA	3.557.625.947	362.877.850	3.205.420.975
TOTALES	27.429.340.283	2.761.413.465	24.706.085.343

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	79.444.494	77.886.757
TOTALES	778.867.577	79.444.494	77.886.757

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	1.031.649.625	1.011.421.203
TOTALES	10.114.212.033	1.031.649.625	1.011.421.203

8.1. Construcciones en Curso

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	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 Valmaria, la cual contiene el edificio de aulas graderías (18 aulas, sala de profesores y oficinas administrativas) y el edificio de bienestar (cafetería y enfermería).

- Estado actual del proyecto

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

- Fecha esperada de capitalización

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



8.2. Estimaciones

➤ Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-13.034.819.680	-12.669.739.468	-365.080.213	3%
168501	EDIFICACIONES	-3.872.507.585	-3.182.704.025	-689.803.560	22%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-974.737.975	-923.010.649	-51.727.326	6%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.385.792.238	-1.283.910.621	-101.881.617	8%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-368.805.067	-319.575.948	-49.229.119	15%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-4.789.457.898	-5.391.487.078	602.029.181	-11%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-526.491.092	-678.399.408	151.908.315	-22%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-188.887.301	-215.320.397	26.433.096	-12%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-928.140.525	-675.331.342	-252.809.183	37%

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)	66.695.295
Perdidas por deterioro	0
Saldo final agosto 2021	943.839.417

- 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 suscondiciones)	24.240.754

- 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	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	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 31 de agosto de 2021	46.206.747	46.206.747
Valor en libros 31 de agosto de 2021	46.206.747	46.206.747

- 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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	514.638.113	495.267.277	19.370.836	4%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-428.375.547	-385.399.077	-42.976.470	11%



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.

10.1. 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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
19	OTROS ACTIVOS	2.495.568.509	2.356.084.637	139.483.872	6%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.374.935.207	2.061.795.208	313.139.999	15%
1906	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	24.149.508	174.200.000	-150.050.492	-86%
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
17053785	LUIS EMIRO LINARES BEJARANO	8.175.382
	TOTAL	2.374.935.207

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..”

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

Durante la vigencia del año 2021 se están adelantando las pruebas de salida de producción y ajustes finales del sistema, el contrato para esta vigencia y su finalización fue realizado con unos de los consorciados Proyectos de Innovasoft Colombia S.A.



El tercero Luis Emiro Linares Bejarano, corresponde al pago por anticipado por el arriendo de la Escuela Maternal de acuerdo a lo pactado en el contrato.

➤ **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.

Fecha	No. Identificación	Saldo	OBSERVACIONES
11/08/2021	79.128.675	1.741.508	Se gira avance el 11 de agosto de 2021 para ejecución entre el 11/08/2021 al 20/08/2021 Realizan un reintegro por valor de \$558.492 el 23/08/2021
11/08/2021	1.075.872.327	22.408.000	Se gira anticipo el 11 de agosto de 2021 Contrato de Mantenimiento 395 de 2021 Se amortizará anticipo contra entrega final.

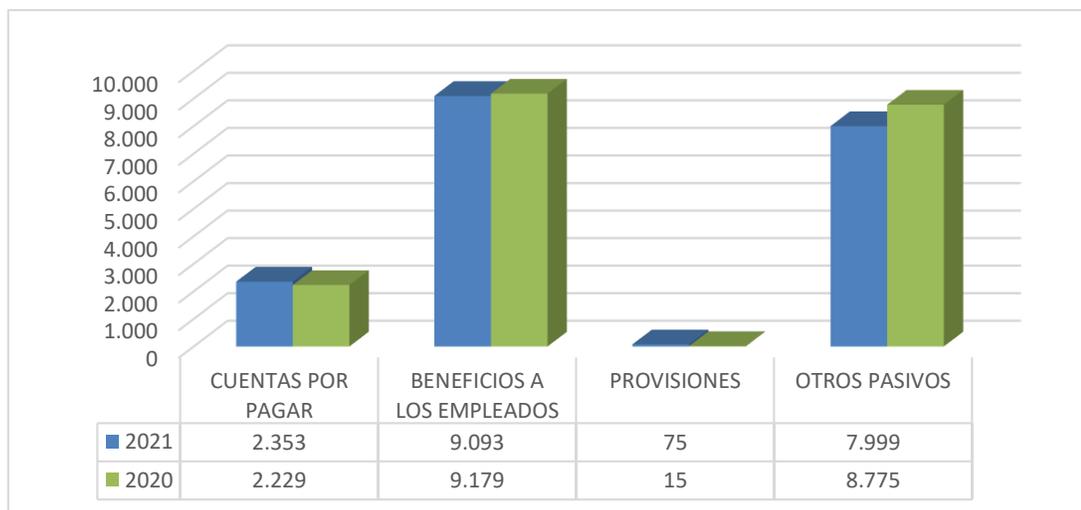
La edad de este anticipo corresponde de 0 a 30 días.

➤ **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, en espera de la entrega de los títulos judiciales para realizar el reintegro del valor.

PASIVO

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
	AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
PASIVOS	19.520.960.548	20.198.535.192	-677.574.644	-3%





Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Composición

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
24	CUENTAS POR PAGAR	2.353.133.619	2.229.461.331	123.672.288	6%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	845.329.667	448.795.931	396.533.736	88%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	64.995.298	-64.995.298	-100%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	796.963.742	784.429.870	12.533.872	2%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	73.534.569	144.586.722	-71.052.153	-49%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	49.417.848	1.328.000	48.089.848	3621%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	587.887.793	785.325.510	-197.437.717	-25%

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 nomina

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	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	796.963.742	784.429.870	12.533.872	2%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	228.685.546	211.738.860	16.946.686	8%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	180.983.720	184.228.760	-3.245.040	-2%
242404	SINDICATOS	8.860.898	8.643.862	217.036	3%



COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
242405	COOPERATIVAS	95.662.788	125.568.297	-29.905.509	-24%
242407	LIBRANZAS	262.523.128	233.716.381	28.806.747	12%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	6.283.415	9.783.710	-3.500.295	-36%
242413	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	7.200.000	10.750.000	-3.550.000	-33%
242490	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	6.764.247	0	6.764.247	-

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

12.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	73.534.569	144.586.722	-71.052.153	-49%
243603	HONORARIOS	661.435	38.323.956	-37.662.521	-98%
243605	SERVICIOS	2.975.648	2.448.579	527.069	22%
243606	ARRENDAMIENTOS	4.377.376	6.371.266	-1.993.890	-31%
243608	COMPRAS	920.039	6.502.873	-5.582.834	-86%
243615	RENTAS DE TRABAJO	38.580.193	40.377.009	-1.796.816	-4%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	7.027.033	19.972.969	-12.945.936	-65%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	18.992.845	30.524.451	-11.531.606	-38%
243690	OTRAS RETENCIONES	0	65.619	-65.619	-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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	49.417.848	1.328.000	48.089.848	3621%
244004	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	62.000	1.328.000	-1.266.000	-95%
244020	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	49.355.848		49.355.848	

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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	587.887.793	785.325.510	-197.437.717	-25%
249028	SEGUROS	434.692	0	434.692	
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	4.764.668	9.099.515	-4.334.847	-48%
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	358.249.806	182.801.545	175.448.261	96%
249054	HONORARIOS	134.463.564	78.153.322	56.310.242	72%
249055	SERVICIOS	10.417.765	453.127.918	-442.710.153	-98%
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	77.989.204	62.143.210	15.845.994	25%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.568.094	0	1.568.094	-

- 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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9.093.445.365	9.178.544.711	-85.099.346	-1%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	8.828.458.342	8.932.642.234	-104.183.892	-1%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	264.987.023	245.902.477	19.084.546	8%

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	CONCEPTO		2021
			AGOSTO
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	Cr	8.828.458.342
251101	NÓMINA POR PAGAR	Cr	32.857.861
251102	CESANTÍAS	Cr	821.463.147
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	Cr	39.143.386
251104	VACACIONES	Cr	1.355.410.693
251105	PRIMA DE VACACIONES	Cr	1.483.690.701
251106	PRIMA DE SERVICIOS	Cr	597.704.565
251107	PRIMA DE NAVIDAD	Cr	2.665.039.398
251109	BONIFICACIONES	Cr	496.143.100
251110	OTRAS PRIMAS	Cr	46.381.200
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	Cr	24.367.200
251122	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	Cr	550.452.030
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	Cr	403.722.260
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	Cr	312.082.800

El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en el sistema SQL manejado por el área de personal, estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas con las cuentas bancarias que tiene la universidad a 31 de agosto 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 251106 correspondiente a la prima de servicios, derecho de los empleados el cual es cancela en los meses de junio de cada año.
- La cuenta 251107 Prima de navidad se cancela en el mes diciembre.
- 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 (gasto y costo a cargo de la universidad).

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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	264.987.023	245.902.477	19.084.546	8%



- 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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
27	PROVISIONES	75.362.206	15.114.409	60.247.797	399%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	75.362.206	15.114.409	60.247.797	399%
270101	CIVILES	75.362.206	15.114.409	60.247.797	399%

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.

Este rubro registra las demandas con probabilidad alta en función de la información suministrada por la Oficina Jurídica. El detalle a 31 de agosto de 2021 corresponde a:

DEMANDANTE	VALOR PROVISIÓN GENERAL
CONSTRUCTORA LOS ALAMOS SA.	9.844.332
CAMPO ELÍAS REYES FANDIÑO	11.418.257
WILMAR ALBERTO DÍAZ OSSA	22.000.000
LUIS ALBERTO LÓPEZ MÉNDEZ	32.099.617

NOTA 15. OTROS PASIVOS

Composición

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
29	OTROS PASIVOS	7.999.019.358	8.775.414.740	-776.395.383	-9%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.818.742.115	501.132.897	2.317.609.219	462%



COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.857.983.487	3.293.648.748	-435.665.261	-13%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.322.293.755	4.980.633.095	-2.658.339.340	-53%

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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	2.818.742.115	501.132.897	2.317.609.219	462%
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	273.987.254	33.474.119	240.513.135	719%
2902010309	SARES 2019	467.816.743	467.658.778	157.965	0%
2902010310	SARES 2020	34.123.383	0	34.123.383	-
2902010311	SARES 2021	2.042.814.735	0	2.042.814.735	-

El total detallado de los recursos corresponde a:

Detalle Centro	Saldo
Contrato de RC-80740-147-2021 Fiduprevisora S.A.-Minciencias-Mayo 2021	108.000.000
Convenio de Cooperación Ictex-Embajada de Francia-UPN	40.025.232
Convenio Interadministrativo No.476-2021 UPN-UAESP-Unidad Administrativa de Servicios Públicos	13.000.000
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.	1.540.992.483
SAR 10321 - Servicio Educativo de alfabetización CLEI 1 Departamento del Meta- convenio Interadministrativo Marzo 2021-SED departamento del Meta	165.692.652
SAR 10420 - Convenio PRAES 2020-20 #Reto U: UPN-SED.2020	38.917.983,00
SAR 10421 - Modelo Educativo Flexible (MEF) A crecer por la vida Ciclo 1-Cto interadministrativo No.010 Distrito Turístico de Cartagena	212.790.000,00
SAR 10521 - Servicio Educativo de Alfabetización CLEI - 1 Quibdó. interadministrativo No.02 Alcaldía Municipal de Quibdó-Mayo 7 de 2021	118.545.000,00
SAR 10619 - Lineamientos Técnicos, Pedagógicos y de Política Pública Asociados a la Incorporación del Enfoque de Atención Integral - interadministrativo. No.0133 de 2019 MEN	467.816.743,00
SUE-FEF-19-1 Convenio Específico de Cooperación Universidades del SUE Distrito Capital - 2019	4.529.059,00
Total general	2.818.742.115



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	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.857.983.487	3.293.648.748	-435.665.261	-13%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.845.966.217	3.287.209.529	-441.243.312	-13%
29102607	MATRICULAS PREGRADO	34.990.206	927.351.419	-892.361.213	-96%
29102608	MATRICULAS POSGRADO	1.586.074.497	1.469.904.693	116.169.804	8%
29102610	MATRICULAS EXTENSION	1.223.084.693	887.938.880	335.145.813	38%
29102615	INGRESOS I.P.N.	1.816.821	2.014.537	-197.716	-10%

La variación más importante se presenta en la cuenta de matrículas de pregrado con una disminución de \$ 892.361.213, debido a que a agosto de 2021 por el cambio de calendario académico no se ha recibido los ingresos correspondientes al segundo semestre. En las matrículas de los cursos de extensión se presenta un incremento dado por la inscripción a los cursos de extensión en el segundo semestre de 2021.

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	292.083.970	SAR 10319 - Proyecto de Supervisión a Entidades Beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2019-Cto 0495/2019 Ministerio cultura.
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	568.559.991	SAR 10419 - Implementación del Lineamiento Pedagógico del Apoyo de mediación en IED-Centro interadministrativo No.2012-2019- SED
TOTAL CUENTA	2.322.293.755	



NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

16.1. Activos contingentes

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	
81	ACTIVOS CONTINGENTES	203.615.438	1.897.233.369	-1.693.617.931	-89%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	17.476.198	1.640.070.681	-1.622.594.483	-99%
812004	ADMINISTRATIVAS	17.476.198	1.640.070.681	-1.622.594.483	-99%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	186.139.240	257.162.688	-71.023.448	-28%
819090	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	186.139.240	257.162.688	-71.023.448	-28%
83	DEUDORAS DE CONTROL	0	1.018.000	-1.018.000	-100%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	0	1.018.000	-1.018.000	-100%
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.018.000	-1.018.000	-100%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-203.615.438	-1.898.251.369	1.694.635.931	-89%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-203.615.438	-1.897.233.369	1.693.617.931	-89%
890590	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	-203.615.438	-1.897.233.369	1.693.617.931	-89%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	0	-1.018.000	1.018.000	-100%
891506	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		-1.018.000	1.018.000	-100%

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 cuarto 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 SEXTO BIMESTRE	140.324.100
----------------------------------	-------------



- 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	11.291.500
--------------------------------	------------

- 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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	
91	PASIVOS CONTINGENTES	4.875.392.304	1.995.470.583	2.879.921.721	144%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.049.323.560	1.251.809.030	-202.485.470	-16%
912001	CIVILES	971.232.232	969.425.739	1.806.493	0%
912004	ADMNISTRATIVOS	78.091.328	282.383.291	-204.291.963	-72%
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	511.800.833	743.661.553	-231.860.719	-31%
912890	OTRAS GARANTIAS CONTRACTUALES	511.800.833	743.661.553	-231.860.719	-31%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.314.267.911	0	3.314.267.911	
919090	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.314.267.911	0	3.314.267.911	
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-4.875.392.304	-1.995.470.583	-2.879.921.721	144%
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-4.875.392.304	-1.995.470.583	-2.879.921.721	144%
990505	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	-1.049.323.560	-1.251.809.030	202.485.470	-16%
990511	GARANTIAS CONTRACTUALES	-511.800.833	-743.661.553	231.860.719	-31%
990590	OTROS PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-3.314.267.911	0	-3.314.267.911	-



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 31 de agosto de 2021) y se espera que su ejecución se realice en la presente vigencia, el saldo total de la cuenta es \$511.800.833.

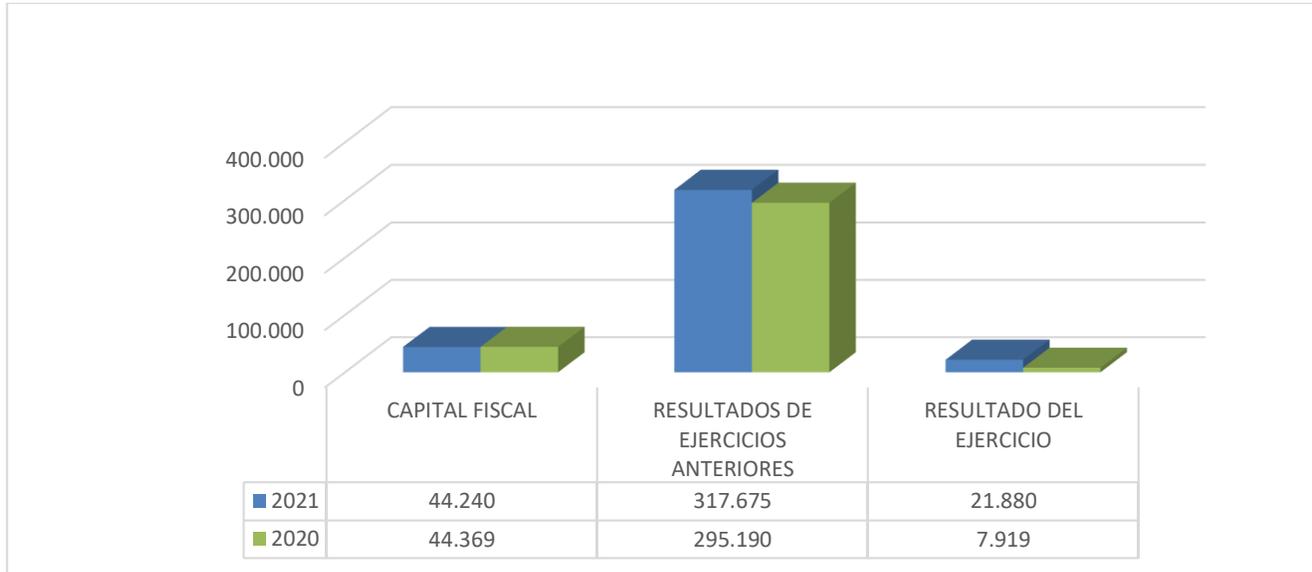
16.2.3. Otros pasivos contingentes

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	VARIACION
	AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
PATRIMONIO	383.794.555.377	347.477.617.856	36.316.937.521	10,45%



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:

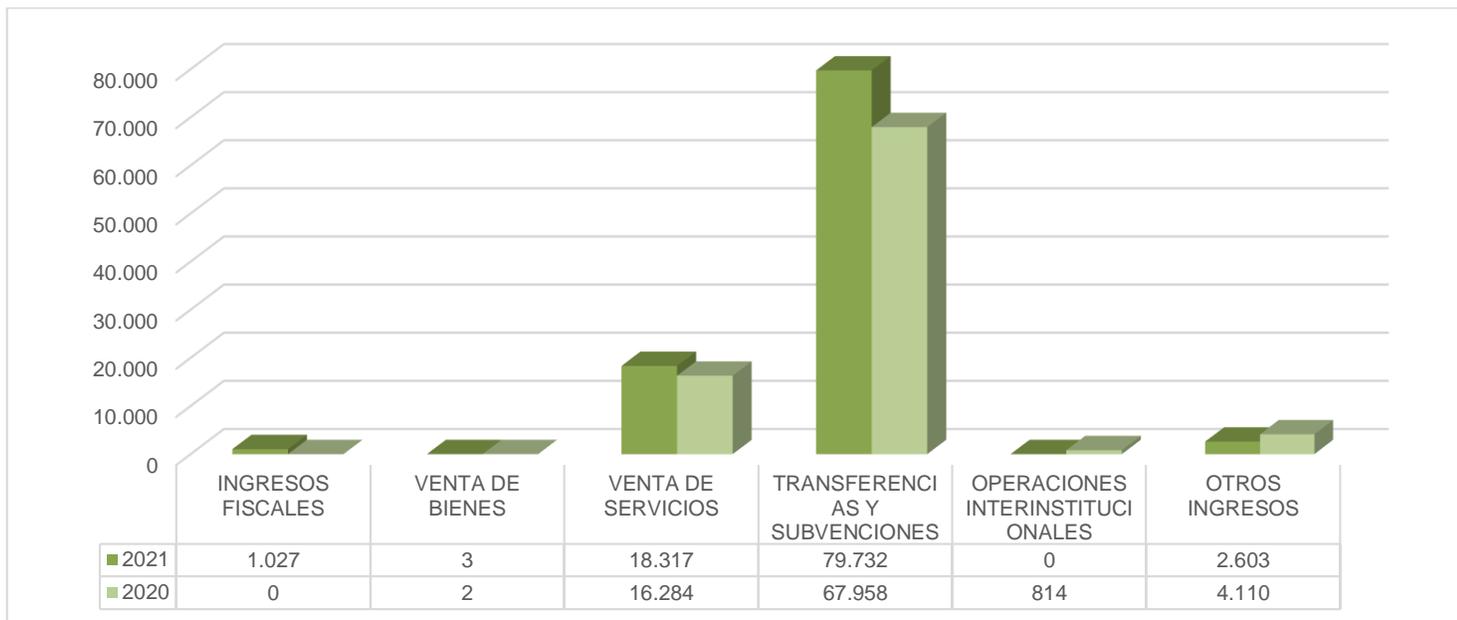
COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	21.879.761.875	7.918.803.075	13.960.958.800	176



Se registra un incremento del resultado positivo del ejercicio de 176%, 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

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
4	INGRESOS	101.682.198.838	89.167.955.351	12.514.243.487	14%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

NOTA 18. INGRESOS

Composición

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
4	INGRESOS	101.682.198.838	89.167.955.351	12.514.243.487	14%
41	INGRESOS FISCALES	1.027.391.387	0	1.027.391.387	
42	VENTA DE BIENES	3.201.948	1.869.300	1.332.648	71%
43	VENTA DE SERVICIOS	18.316.574.668	16.284.165.614	2.032.409.053	12%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	79.731.945.259	67.958.436.691	11.773.508.568	17%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	813.921.301	-813.921.301	-100%
48	OTROS INGRESOS	2.603.085.576	4.109.562.445	-1.506.476.869	-37%



Ingresos de transacciones sin contraprestación

18.1.1. Ingresos fiscales

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
41	INGRESOS FISCALES	1.027.391.387	0	1.027.391.387	-
4105	IMPUESTOS	1.027.391.387	0	1.027.391.387	-

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

18.1.2. Transferencias y subvenciones

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	79.731.945.259	67.958.436.691	11.773.508.568	17%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	79.731.945.259	67.958.436.691	11.773.508.568	17%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	2.639.914.567	2.560.537.892	79.376.675	3%
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	59.773.410.241	56.146.077.314	3.627.332.927	6%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	10.334.483.211	2.525.128.723	7.809.354.488	309%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.984.137.240	6.726.692.762	257.444.478	4%

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.

Ingresos de transacciones con contraprestación

Políticas específicas

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

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



- El valor de ingreso se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba beneficios económicos o potencial de servicios.
- El grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo puede medirse.
- Los costos incurridos, los que falten y sean necesarios para la prestación de servicios, se pueden medir con fiabilidad.

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

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

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

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

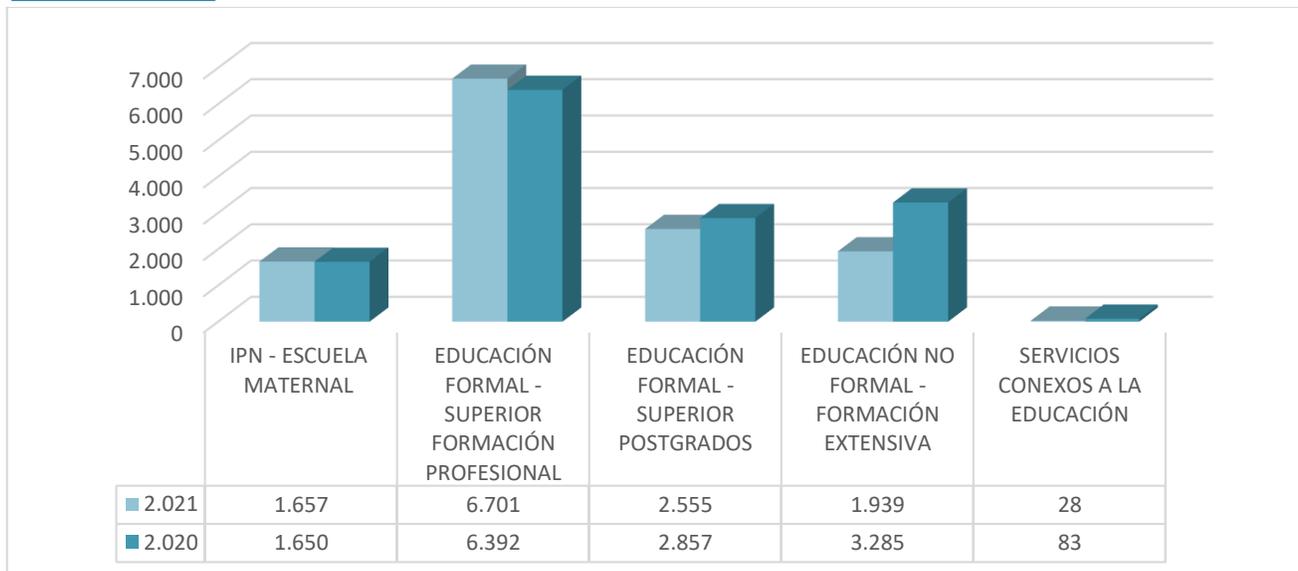
18.1.3. Venta de servicios

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
43	VENTA DE SERVICIOS	18.316.574.668	16.284.165.614	2.032.409.053	12%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	12.880.578.195	14.265.993.353	-1.385.415.159	-10%
4390	OTROS SERVICIOS	5.444.231.673	2.023.014.361	3.421.217.312	169%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-8.235.200	-4.842.100	-3.393.100	70%

18.1.4. 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

18.1.5. Otros servicios

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
4390	OTROS SERVICIOS	5.444.231.673	2.023.014.361	3.421.217.312	169%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	825.395.852	410.658.174	414.737.678	101%
439090	OTROS SERVICIOS	4.618.835.821	1.612.356.187	3.006.479.634	186%

- 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	2020	VARIACION	VARIACION
	AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
Contraprestación espacio físicos	631.951	868.443	-236.492	-27%
Impresos (fotocopias-microfilmación)	11.200	131.100	-119.900	-91%
Constancias laborales	3.336.600	3.955.400	-618.800	-16%
Contratos interadministrativos	4.614.856.070	1.607.401.244	3.007.454.826	187%

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



18.1.6 Venta de bienes

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
42	VENTA DE BIENES	3.201.948	1.869.300	1.332.648	71%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	4.382.698	2.981.600	1.401.098	47%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-1.180.750	-1.112.300	-68.450	6%

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

18.1.7. Otros ingresos

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
48	OTROS INGRESOS	2.603.085.576	4.109.562.445	-1.506.476.869	-37%
4802	FINANCIEROS	1.791.855.871	2.371.504.918	-579.649.047	-24%
4808	INGRESOS DIVERSOS	805.921.051	1.738.057.527	-932.136.477	-54%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	5.308.654	0	5.308.654	-

18.1. 8. Ingresos financieros

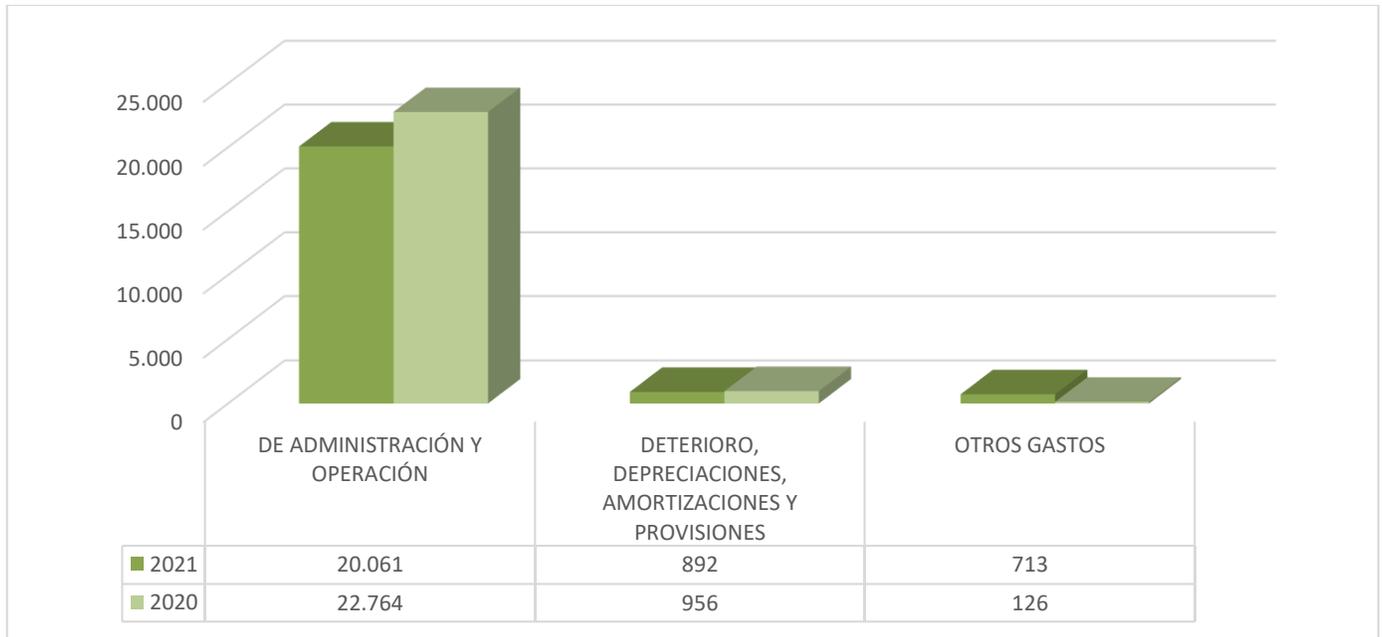
La cuenta ingresos financieros corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras, la disminución corresponde a que en el período del año anterior, es decir, a agosto de 2020, se registraron los intereses de los CDT (Certificado a Término Fijo).

18.1.9. Ingresos diversos

La cuenta otros ingresos diversos, corresponde las recuperaciones generadas de reintegros por incapacidades, ingreso por devolución de IVA del quinto y sexto bimestre de 2020, reintegro por proceso de martillo y donaciones a la entidad.

GASTOS

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
	AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
GASTOS	21.665.520.058	23.846.175.908	-2.180.655.851	-9%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

NOTA 19. GASTOS

Composición

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
5	GASTOS	21.665.520.058	23.846.175.908	-2.180.655.851	-9%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	20.061.256.546	22.763.548.149	-2.702.291.603	-12%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	891.560.710	956.168.650	-64.607.940	-7%
58	OTROS GASTOS	712.702.801	126.459.109	586.243.692	464%



19.1. Gastos de administración y operación

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	20.061.256.546	22.763.548.149	-2.702.291.603	-12%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	7.101.114.745	6.663.492.010	437.622.735	7%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	92.020.527	66.181.241	25.839.286	39%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.741.997.645	1.674.561.291	67.436.354	4%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	196.362.724	189.353.800	7.008.924	4%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.922.091.502	3.216.800.069	-294.708.567	-9%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	30.195.602	105.872.200	-75.676.598	-71%
5111	GENERALES	6.715.689.276	8.849.347.787	-2.133.658.511	-24%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.261.784.526	1.997.939.751	-736.155.226	-37%

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	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
5111	GENERALES	6.715.689.276	8.849.347.787	-2.133.658.511	-24%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1.870.228.899	2.127.848.488	-257.619.589	-12%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	353.573.372	468.378.385	-114.805.013	-25%
511115	MANTENIMIENTO	758.587.154	2.415.028.499	-1.656.441.345	-69%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	326.179.691	502.842.310	-176.662.619	-35%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	813.703.912	816.766.790	-3.062.878	0%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	4.148.100	766.100	3.382.000	441%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.083.000	971.500	111.500	11%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	196.069.629	244.032.020	-47.962.391	-20%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	367.207.541	276.279.722	90.927.819	33%
511125	SEGUROS GENERALES	157.264.374	158.880.201	-1.615.827	-1%
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	2.511.662	5.878.993	-3.367.331	-57%
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	3.730.907		3.730.907	
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	4.617.147	9.862.563	-5.245.416	-53%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	935.258.358	830.186.548	105.071.810	13%
511164	GASTOS LEGALES	505.100	602.000	-96.900	-16%
511165	INTANGIBLES	4.295.666		4.295.666	
511179	HONORARIOS	861.415.721	932.392.839	-70.977.118	-8%
511180	SERVICIOS	53.271.992	24.865.324	28.406.668	114%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	2.037.052	33.765.506	-31.728.454	-94%

- 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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.261.784.526	1.997.939.751	-736.155.226	-37%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	574.537.228	1.154.341.043	-579.803.815	-50%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	62.000	1.328.000	-1.266.000	-95%
512010	TASAS	793.000	708.000	85.000	12%
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	3.177.000	3.640.000	-463.000	-13%
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	331.003.758	295.810.910	35.192.848	12%
512026	CONTRIBUCIONES	288.408	505.390	-216.982	-43%
512035	ESTAMPILLAS	2.046.000	5.990.187	-3.944.187	-66%
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	349.877.132	535.616.222	-185.739.090	-35%

- 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 el valor del IVA cancelado a los proveedores y el cual posteriormente se solicita la devolución del impuesto a la DIAN 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.



19.1.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	891.560.710	956.168.650	-64.607.940	-7%
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	785.414.491	854.080.986	-68.666.494	-8%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	61.964.029	98.545.570	-36.581.541	-37%

- 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.

19.2. Otros gastos

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
58	OTROS GASTOS	712.702.801	126.459.109	586.243.692	464%
5802	COMISIONES	6.280.789	3.004.681	3.276.109	109%
5804	FINANCIEROS	1.518.187	943.999	574.188	61%
5890	GASTOS DIVERSOS	31.198.393	24.687.069	6.511.324	26%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	673.705.432	97.823.360	575.882.072	589%

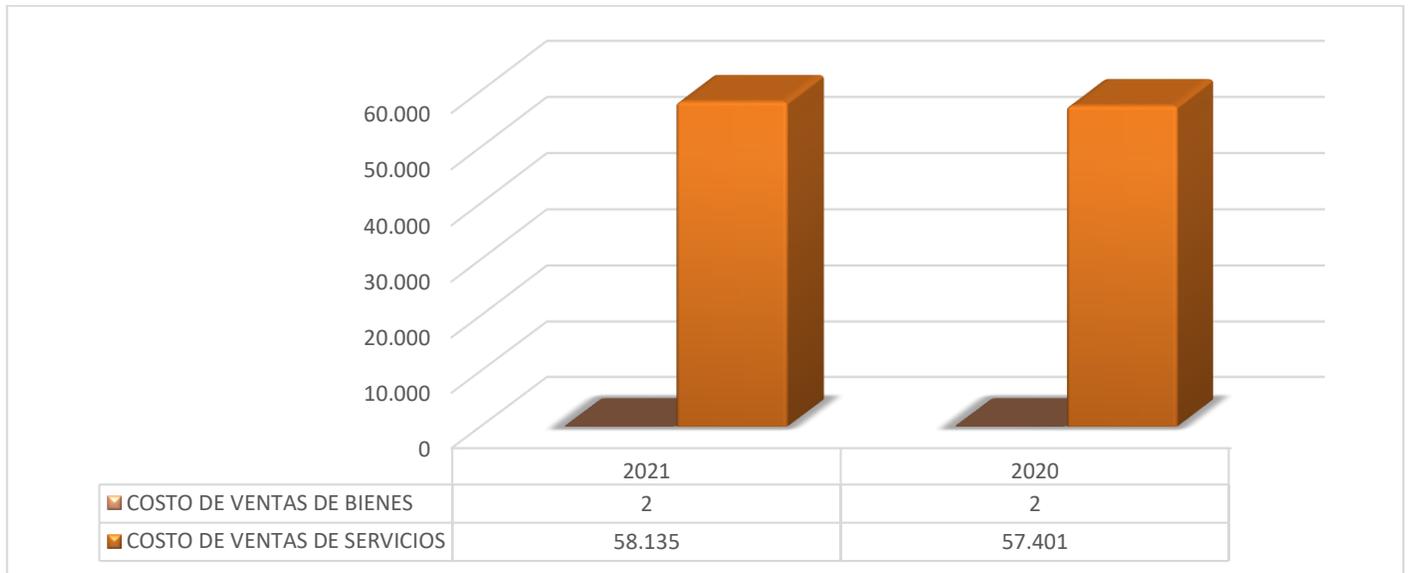
En la cuenta de devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios se registran las devoluciones por concepto de matrículas de vigencias anteriores.



NOTA 20. COSTOS DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION	VARIACION
	AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
COSTOS DE VENTAS	58.136.916.906	57.402.976.368	733.940.538	1%



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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	1.817.381	1.527.240	290.141	19%

20.2. Costo de venta de servicios educativos

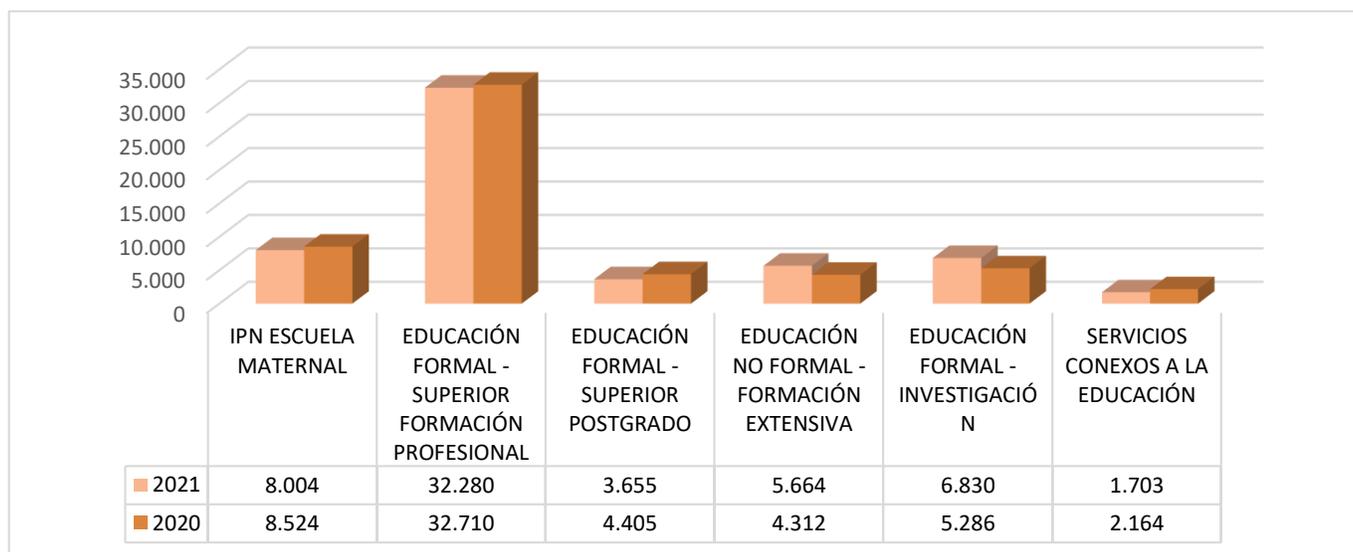
Este grupo representa el valor de los costos incurridos por la Universidad en la formación y generación de los servicios educativos vendidos. Incluye los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas (EPS, AFP, ARP y Caja Compensación), ICBF, vigilancia y seguridad, 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	2020	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO	AGOSTO	ABSOLUTA	RELATIVA
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	58.135.099.525	57.401.449.128	733.650.397	1%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	58.135.099.525	57.401.449.128	733.650.397	1%

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, en servicios conexos a la educación y en pregrado.

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