



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

**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020**



TABLA DE CONTENIDO

<b>UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL</b> .....	8
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 – 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b> .....	8
<b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE</b> .....	8
<b>1.1. Identificación y funciones</b> .....	8
<b>1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones</b> .....	11
<b>1.2.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo</b> .....	11
<b>1.2.2. Principios de aplicación</b> .....	11
<b>1.2.3. Libros contables</b> .....	12
<b>1.2.4. Obligaciones tributarias</b> .....	12
<b>1.2.5. Comité de Sostenibilidad Contable</b> .....	12
<b>1.3. Base normativa y periodo cubierto</b> .....	13
<b>1.4. Forma de organización y/o cobertura</b> .....	14
<b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS</b> .....	14
<b>2.1. Bases de medición</b> .....	14
<b>2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad</b> .....	16
<b>2.3. Tratamiento de la moneda extranjera</b> .....	16
<b>2.4. Hechos ocurridos después del periodo que se informa</b> .....	16
<b>NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES</b> .....	17
<b>3.1. Juicios</b> .....	17
<b>3.2. Estimaciones y supuestos</b> .....	17
<b>3.2.1. Propiedad planta y equipo</b> .....	17
<b>3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar</b> .....	18
<b>3.2.3. Inventarios</b> .....	18
<b>3.2.4. Pasivos Provisiones</b> .....	19
<b>3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo</b> .....	19
<b>3.2.6. Activos y pasivos contingentes</b> .....	19
<b>3.3. Correcciones contables</b> .....	19
<b>3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros</b> .....	20

3.5. Aspectos asociados a la emergencia sanitaria por el COVID – 19 .....	20
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES .....	21
NOTAS ESPECÍFICAS COMPARATIVAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	27
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	27
Composición .....	27
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	28
5.2. Efectivo de uso restringido .....	32
5.3. Equivalentes al efectivo.....	32
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (no aplica a la entidad).....	33
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	33
Composición .....	33
7.6. Venta de bienes.....	33
7.7. Prestación de servicios .....	34
7.20. Transferencias por cobrar.....	36
7.21. Otras cuentas por cobrar.....	36
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	37
7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas .....	41
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (no aplica a la entidad).....	42
NOTA 9. INVENTARIOS.....	42
Composición .....	42
9.1. Bienes y servicios.....	42
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	46
Composición .....	46
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	47
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles .....	54
10.3. Construcciones en Curso .....	58
10.4. Estimaciones .....	59
10.5. Revelaciones adicionales.....	61
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	62
Composición .....	62

<b>11.2. Bienes de beneficio y uso público e histórico y culturales</b> .....	62
<b>Revelaciones adicionales</b> .....	63
<b>NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES</b> (no aplica a la entidad).....	64
<b>NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b> (no aplica a la entidad).....	64
<b>NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES</b> .....	64
<b>Composición</b> .....	64
<b>14.1. Detalle saldos y movimientos</b> .....	64
<b>NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS</b> (no aplica a la entidad) .....	66
<b>NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b> .....	66
<b>Composición</b> .....	66
<b>NOTA 17. ARRENDAMIENTOS</b> .....	67
<b>17.1. Arrendamientos financieros</b> .....	67
<b>17.2. Arrendamientos operativos</b> .....	67
<b>17.2.1. Arrendador</b> .....	67
<b>17.2.2. Arrendatario</b> .....	68
<b>NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN:</b> No aplica a la entidad.....	70
<b>NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA:</b> No aplica a la entidad. ....	70
<b>NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR:</b> No aplica a la entidad. ....	70
<b>NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR</b> .....	70
<b>Composición</b> .....	70
<b>21.1. Revelaciones generales</b> .....	71
<b>21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales</b> .....	71
<b>21.1.5. Recursos a favor de terceros</b> .....	71
<b>21.1.7. Descuentos de nómina</b> .....	71
<b>21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas</b> .....	72
<b>21.1.17. Otras cuentas por pagar</b> .....	73
<b>NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b> .....	74
<b>Composición</b> .....	74
<b>22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo</b> .....	74
<b>22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo</b> .....	77

<b>NOTA 23. PROVISIONES</b> .....	78
<b>Composición</b> .....	78
<b>23.1. Litigios y demandas</b> .....	79
<b>NOTA 24. OTROS PASIVOS</b> .....	80
<b>Composición</b> .....	80
<b>24.1. Otros pasivos</b> .....	80
<b>NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES</b> .....	85
<b>Composición</b> .....	85
<b>25.1. Activos contingentes</b> .....	85
<b>25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes</b> .....	86
<b>25.2. Pasivos contingentes</b> .....	87
<b>25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes</b> .....	88
<b>NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN</b> .....	89
<b>26.1. Cuentas de orden deudoras</b> .....	89
<b>26.2. Cuentas de orden acreedoras</b> .....	90
<b>NOTA 27. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b> .....	91
<b>Composición</b> .....	91
<b>27.1. Capital fiscal</b> .....	92
<b>27.2. Resultados de los ejercicios anteriores</b> .....	92
<b>27.3. Resultado del ejercicio</b> .....	92
<b>NOTA 28. INGRESOS</b> .....	95
<b>Composición</b> .....	95
<b>28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación</b> .....	95
<b>28.1.1. Ingresos fiscales</b> .....	95
<b>28.1.2. Transferencias y subvenciones</b> .....	96
<b>28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación</b> .....	99
<b>28.2.1. Venta de servicios</b> .....	100
<b>28.2.1.1. Servicios educativos vigencia 2021</b> .....	100
<b>28.2.1.2. Otros servicios</b> .....	102
<b>28.2.2. Venta de bienes</b> .....	103

28.2.3. Otros ingresos .....	103
28.2.4. Ingresos financieros .....	103
28.2.5. Ingresos diversos .....	104
NOTA 29. GASTOS.....	105
Composición .....	105
29.1. Gastos de administración y operación.....	106
29.1.1. Sueldos y salarios .....	107
29.1.2. Contribuciones imputadas.....	107
29.1.3. Contribuciones efectivas .....	107
29.1.4. Aportes sobre la nomina .....	107
29.1.5. Prestaciones sociales .....	107
29.1.6. Gastos de personal diversos.....	107
29.1.7. Gastos generales .....	107
29.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas.....	109
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	111
29.7. Otros gastos .....	112
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	113
Composición .....	113
30.1. Bienes comercializados .....	114
30.2. Costo de venta de servicios educativos .....	114
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN .....	120
31.1 COSTOS DE TRANSFORMACION.....	120
31.1.1 BIENES.....	120
31.1.2 Cuenta 72 Servicios Educativos.....	121
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (no aplica para la entidad).....	129
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (no aplica para la entidad).....	129
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (no aplica para la entidad) .....	129
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (no aplica para la entidad) .....	129





**NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES** (no aplica para la entidad) .129

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO** ..... 129



## UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL NIT 899.999.124

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 – 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

#### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

##### 1.1. Identificación y funciones

La Universidad Pedagógica Nacional, fue creada por el Decreto Legislativo número 197 de 1955, se constituye como Ente Universitario Autónomo con Régimen Especial, con carácter docente e investigativo, con personería jurídica, autonomía académica, administrativa, financiera y con patrimonio independiente.

##### Contexto estratégico

###### □ Misión

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

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

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

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

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

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

### ❑ **Visión**

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

### ❑ **Órganos de dirección**

El principal órgano de dirección es el Consejo Superior el cual se encuentra conformado por la Delegada del Ministerio de Educación Nacional, Rector, Delegado de la Presidencia de la República, Delegado del Gobernador de Cundinamarca, Representante del Sector Productivo, Representante de los Ex Rectores de la Universidades Públicas, Representante de la Directivas Académicas, Representante de Profesores – Principal, Representante de Profesores – Suplente, Representante de los Egresados – Principal, Representante de los Egresados – Suplente, Representante de los Estudiantes – Principal, Representante de los Estudiantes – Suplente.

### ❑ **Domicilio principal**

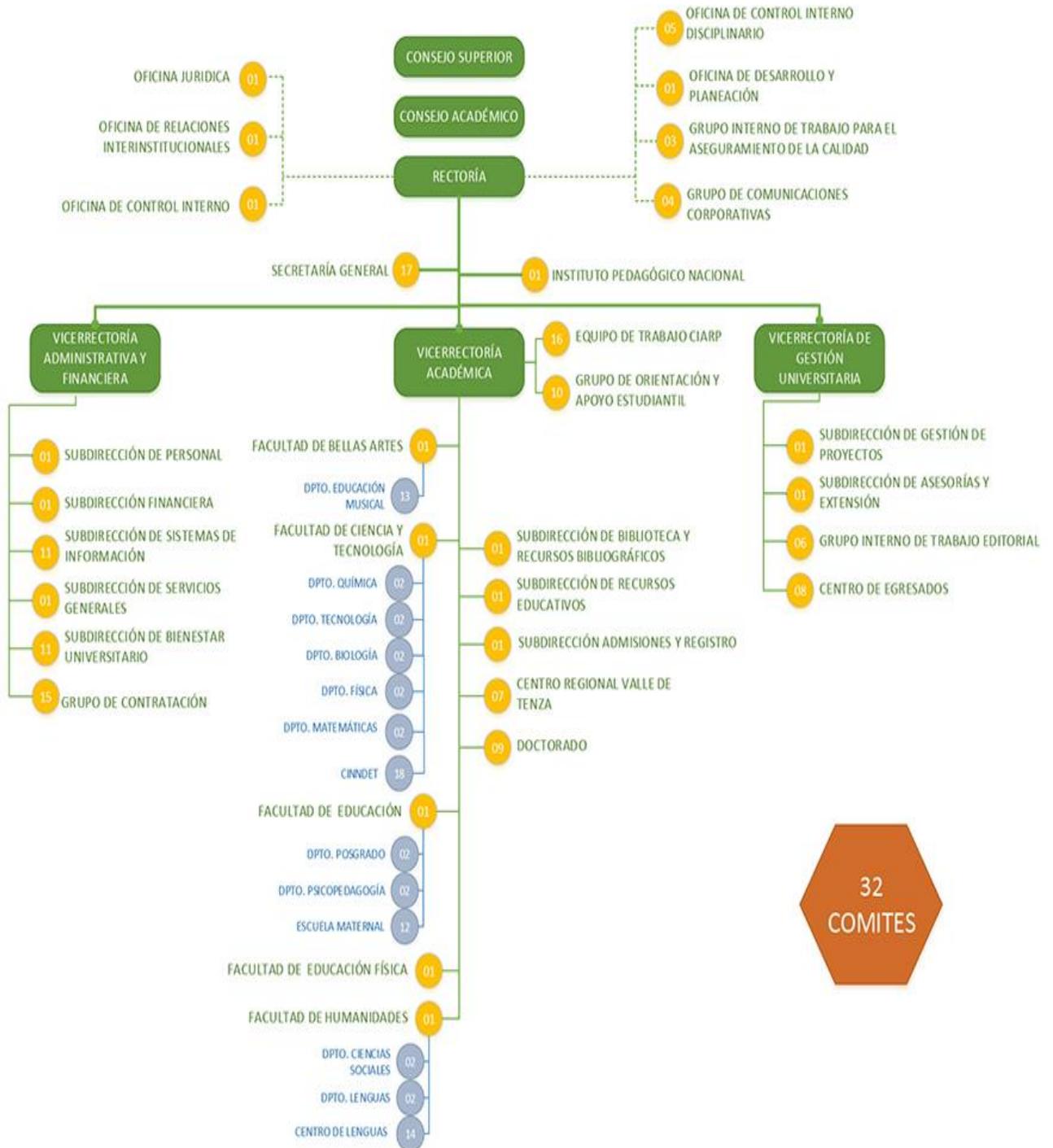
La Universidad Pedagógica Nacional en adelante (la Universidad) tiene ubicado su domicilio principal en la ciudad de Bogotá en la República de Colombia. En la dirección calle 72 No 11-86, actualmente la Universidad cuenta con siete predios identificados en las siguientes direcciones:

- Valmaría: Carrera 54D No. 176 – 31
- Instituto Pedagógico Nacional (en adelante IPN): calle 127 No. 11 – 20
- Bellas Artes: calle 78 No. 9 – 92
- Nogal Sede Principal: calle 72 11 – 86
- Finca San José de Villeta: Villeta
- Finca Siete Cueros: Fusagasugá
- Condominio Los Tulipanes: Girardot

### ❑ **Organización funcional**

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. la estructura interna de la Universidad Pedagógica Nacional se rige bajo el Decreto 2902 de 1994 aprobatorio del Acuerdo 076 de 1994.



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

### 1.2.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo

La Universidad prepara y presenta el conjunto de Estados Financieros de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones (última actualización Resolución 211 de 2020 del 09 de diciembre de 2021), expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN) la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

### 1.2.2. Principios de aplicación

Los principios utilizados para la preparación de estos Estados Financieros vigencia 2021 corresponden a:

- **Base Contable de Causación o Devengo:** La Universidad elaboro sus Estados Financieros vigencia 2021 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 efectuó cuando surgieron los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.
- **Compensación:** No se realizó compensación de activos y pasivos, ingreso y gastos para procesos de presentación de Estados Financieros.
- **Periodo Contable:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.
- **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. Actualmente no se tiene conocimiento relacionados con supresión, fusión, escisión o liquidación de la Universidad.

- **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.

### 1.2.3. Libros contables

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

### 1.2.4. Obligaciones tributarias

La universidad es una entidad de educación superior sin ánimo de lucro aprobada por el Ministerio de Educación Nacional. Las responsabilidades tributarias actualmente 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). Adicional, tiene derecho a la devolución del IVA que pague por los bienes, insumos y servicios que adquiere.
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	Realiza pago sobre los predios propios y para la vigencia 2021 los pagos obtuvieron descuentos por los convenios distritales.
Facturador Electronico	A partir de la vigencia 2020 actúa como facturador electrónico.

### 1.2.5. Comité de Sostenibilidad Contable

Durante la vigencia del año 2021 la Universidad continuó con el seguimiento y sostenibilidad de las cifras de los Estados Financieros por tal razón se realizó dos sesiones del Comité de Sostenibilidad contable (01 de junio de 2021 y 21 de diciembre de 2021).

En las secciones adelantadas se presentaron los Estados Financieros y sus variaciones. Como parte de los procesos de seguimiento y continuidad en la depuración contable, se presentaron los siguientes temas específicos con el fin de determinar las acciones para su finalización.

- Inventarios físicos de bienes: se validaron avances de inventarios e impactos en la información contable, ajustes y reclasificaciones.
- Cuenta depósitos entregados en garantía: seguimiento a embargos
- Casos de cartera por la Oficina Jurídica: Seguimiento a la cartera y el status de cada una de las cuentas registradas, presentación y solicitud de bajas
- Pagos de incapacidades y procedimiento en la universidad: seguimiento a la actualización del procedimiento y seguimiento a casos pendientes de incapacidades y castigos de cartera.

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Para la vigencia del año 2021 se presentan los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera comparativo a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.
- Estado de Resultados comparativo a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.
- Estado de Cambios en Patrimonio comparativo a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.
- Notas a los Estados Financieros comparativos a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

Para esta vigencia y acogiéndonos a la Resolución 033, expedida el 10 de febrero de 2020 y modificada con la Resolución 036 del 1 de Marzo de 2021, por la cual se modificó el párrafo 1 del artículo 2º de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno, donde se establece que el primer Estado de Flujo de Efectivo bajo este marco normativo se presentara a partir del periodo contable del año 2022 y será comparativo a partir del año 2023, de acuerdo a lo anterior no se incluye en el Estado Financiero Estado de Flujos de Efectivo para esta vigencia.

El periodo de cumplimiento de estos Estados Financieros corresponde del 01 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021.

Los Estados Financieros vigencia 2021 fue aprobada por el máximo órgano Consejo Superior en reunión Decisiones Consejo Superior – 02 de febrero de 2022. Sesión No. 1.

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

La Universidad únicamente prepara Estados Financieros Individuales ya que no posee inversiones en asociadas, subordinadas o en negocios conjuntos. Los Estados Financieros son de propósito general.

Se registra las operaciones en el sistema de información financiero – GOOBI, el sistema SQL Software de talento humano (nómina) y el sistema académico SIGAN para los registros de estudiantes.

Se continua con procedimientos y seguimientos de mejora continua para estos programas que integran la información financiera, con el fin de realizar acciones oportunas que permitan satisfacer las necesidades de información para los usuarios internos y externos, optimizando los recursos tecnológicos que tiene la Universidad.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre 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 la generación o desprendimiento de recursos y fiabilidad en el valor de medición.
- Para los procesos de depreciación y amortización el método aplicado es el de línea recta, para efectos de la vida útil se considera la política contable de Propiedad Planta y Equipo, Bienes Históricos y Culturales (para las restauraciones) y Activos Intangibles.
- La medición para activos y pasivos es el costo con posterioridad al reconocimiento inicial los siguientes activos y pasivos se pueden ver afectados por:
  - Para los inventarios de la librería controlados para la venta la medición se realizará en el menor valor entre el costo o el valor neto de realización.
  - Las cuentas por cobrar se pueden ver afectadas por los reconocimientos de pérdidas por deterioro.

- La propiedad planta y equipo se puede ver afectada por las mejoras o adiciones de los activos.
  - La propiedad planta y equipo tangible o intangible para la medición posterior se considera el valor inicial menos la depreciación y amortización y menos las pérdidas por deterioro.
  - Los pasivos por concepto de beneficios a empleados a largo plazo registrados como prima de quinquenios se reconocen a valor presente por su condición de pago en el tiempo, el cálculo es realizado anualmente.
  - Para el cálculo de litigios y demandas contra la Universidad, la medición se realiza de acuerdo al informe de la Oficina Jurídica.
- La clasificación de activos y pasivos como corrientes y no corrientes que se presenta en los Estados Financieros vigencia 2021 está relacionada con las siguientes condiciones:

Se clasificarán como activos corrientes cuando:

- Se espera realizar el activo o se tenga intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo a precio de no mercado en su ciclo normal de su actividad.
- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación.
- Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- El activo sea efectivo o equivalentes del efectivo a menos que se encuentre restringido por una destinación específica y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los siguientes 12 meses.
- Los demás activos serán considerados como no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- Se espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de la operación;
- Se liquide el pasivo durante los siguientes doce meses a la fecha de los estados financieros;
- No se tenga un derecho condicionado de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- Los demás pasivos serán considerados como pasivos no corrientes.

## 2.2. 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). Sin que impida que se pueda detallar cualquier rubro adicional que permita dar mayor claridad al usuario de la información financiera.
- Para la definición de materialidad con respecto a la corrección de errores, la Universidad determina que un error es material y se deberá re expresar retroactivamente cuando su valor acumulado sea igual o mayor al 10% del saldo de la cuenta del activo o pasivo afectados en la fecha del cierre del periodo, siempre que este no sea inferior a 50 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 Los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 presentados comparativamente con el año 2020, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los Estados Financieros Comparativos vigencia 2021.

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES

### 3.1. Juicios

Durante la vigencia 2021 se realizó la aplicación de las políticas contables de la Universidad, utilizando juicios en la medición inicial de los litigios y en la medición posterior de las propiedad, planta y equipo, inventarios, cuentas por cobrar (basada en información observable y aplicación de tasas para cálculos de deterioro), y el rubro de activos y pasivos contingentes.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

La Universidad hace estimaciones que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados, basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables aplicados por la Universidad en la preparación de los Estados Financieros:

#### 3.2.1. Propiedad planta y equipo

Para el reconocimiento de 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, son 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.

El valor residual de los activos solo aplica a las clases de terrenos, edificaciones, equipo de transporte e intangibles (software académico CLASS), su cálculo se realiza sobre el 10% del valor total del activo, debido a que estos activos no consumen la totalidad de los beneficios económicos o potencial de servicio del mismo y permite la disposición al final de su vida útil, el valor residual para el resto de los activos será igual a cero (\$0) pesos.

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 el de 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 evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro de sus propiedades, planta y equipos (aplica a las clases de terrenos, edificaciones, equipo de transporte e intangibles por su cuantía).

### **3.2.2. 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 dependiendo las condiciones de las cuentas por cobrar.

Para la determinación del cálculo del deterioro de 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 de la vigencia 2021 se utilizó la Tasa Ttes cero cupones pesos, el cálculo se determina dependiendo el tiempo de la cartera con corte al año de su vencimiento.

Las cuentas que se encuentren en proceso de deterioro serán reclasificadas a las cuentas de difícil cobro y estarán asociados a los procesos de deterioro.

### **3.2.3. Inventarios**

La librería de la Universidad incluye inventarios para el uso en la prestación del servicio, inventarios para la venta, custodiados en las bodegas de la universidad e inventarios entregado a terceros como Hipertexto y Siglo del Hombre. Todos los inventarios destinados para la venta tienen la medición del Valor Neto de Realización de acuerdo al precio de venta registrado para el cierre del 31 de diciembre de 2021.

### 3.2.4. Pasivos Provisiones

La Universidad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, correspondientes obligaciones contractuales, litigios y demandas.

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 información entregada directamente por la oficina jurídica.

### 3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo

La universidad cancela obligaciones por concepto de quinquenios, pagos equivalentes a los derechos obtenidos por el trabajador por períodos equivalentes a cinco años, aplicados solamente a los trabajadores vinculados a la nómina de trabajadores oficiales. Estos valores son actualizados al valor presente de la deuda con corte a 31 de diciembre de 2021.

### 3.2.6. Activos y pasivos contingentes

La universidad realiza diferentes estimaciones de activos (derechos) y pasivos (obligaciones) que no son objeto de reconocimiento en las cuentas del activo y del pasivo, no son registradas por su grado de incertidumbre en la cuantía específica, en la probabilidad asociada o porque se requiere de alguna circunstancia especial para que efectivamente se presente el ingreso o desprendimientos del efectivo.

## 3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia del año 2021 se realizaron los siguientes ajustes correspondientes a periodos anteriores y cambios en estimaciones contables que tuvieron efecto en el patrimonio de la entidad:

Naturaleza	Efecto Neto en la Cuenta	Nota asociada
Revisión de vidas útiles, revisión procesos y depreciaciones (cambio en estimación)	5.472.362	Nota 10
Incorporación activos sobrantes	107.031.556	Nota 10
Inventarios Librería	-15.140.052	Nota 9
Reconocimientos cuentas por cobrar	4.298.001	Nota 7
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	30.318.156	Nota 7
Beneficios a empleados	737.284	Nota 22

Se presenta valores netos por tipo de cuenta (el detalle se encuentra en la nota asociada)

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos asociados a los instrumentos financieros corresponden a:

- Riesgo de mercado que hace referencia a los cambios o volatilidad de las variables de mercado que puedan generar pérdidas económicas.
- Riesgo de liquidez es la escasez de fondos e incapacidad de obtener los recursos en el momento en que son requeridos para cumplir con las obligaciones contractuales y ejecutar estrategias de inversión.
- Riesgo de crédito se refiere al posible incumplimiento de las obligaciones de pago por parte de terceros derivadas de contratos o transacciones financieras celebradas.

La Universidad actualmente se encuentra en un perfil de riesgo bajo, actualmente no tiene inversiones en administración de liquidez, prestamos por cobrar o pagar.

Durante la vigencia 2021 la Universidad mejoro la calificación de Capacidad de Pago de acuerdo con la revisión periódica y evaluación realizada por la firma calificadora de riesgos BRC Investor Services S.A. Sociedad Calificadora de Valores, la cual decidió subir la calificación de capacidad de pago a BBB+ de BBB, sustentado, “en el desempeño financiero de la universidad, en los últimos años, además de la resiliencia a la coyuntura económica y sanitaria”.

### 3.5. Aspectos asociados a la emergencia sanitaria por el COVID – 19

Durante los años informados y presentados comparativamente se declaró el Estado de Emergencia Económica en Colombia, debido al brote del coronavirus COVID-19.

Lo anterior genero impactos financieros, operativos y administrativos en la Universidad, entre los más relevantes tenemos:

- Cambios en el calendario académico, que generan 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, entre otros.
- Disminución en los ingresos de la librería durante las dos vigencias informadas, ya que no fue abierta al público.

- Disminución por ingresos de arrendamientos.
- Gastos asociados a compras elementos de bioseguridad.
- Gastos asociados a procesos de desinfección.
- Gastos por señalización y demarcación de bioseguridad para la prevención de COVID-19 para todas las sedes de la Universidad.
- 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.
- Otorgamiento de auxilios económicos (devolución de dinero) para cubrir el pago de la matrícula a los estudiantes de pregrado de la UPN.
- Apoyos económicos de estudiantes en bonos alimenticios otorgados.
- 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.
- Prestación del servicio educativo que pasó de ser presencial a virtual.
- Autorización para realizar teletrabajo en casa de acuerdo al Decreto 593 del 24 de abril de 2020.

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

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

A continuación, un resumen de las principales políticas aplicadas para el reconocimiento, medición y revelación de los Estados Financieros presentados de manera comparativa para los años terminados en 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 los resultados en las semanas en que los programas educativos

se cursan, según los diferentes calendarios académicos, igualmente los recursos recibidos de los contratos y convenios interadministrativos suscritos con otras entidades.

### **Propiedades planta y equipo**

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

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

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

### **Activos Intangibles**

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

### **Bienes de uso cultural**

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

### **Beneficios a empleados**

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

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

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

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

#### **Provisiones**

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

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

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

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

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

#### **Ingresos tributarios**

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

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

### Ingresos por transferencias

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

### Ingresos por transacción con contraprestación

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

### Ingresos por venta de bienes

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

### Ingresos por la prestación de servicios.

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

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

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

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

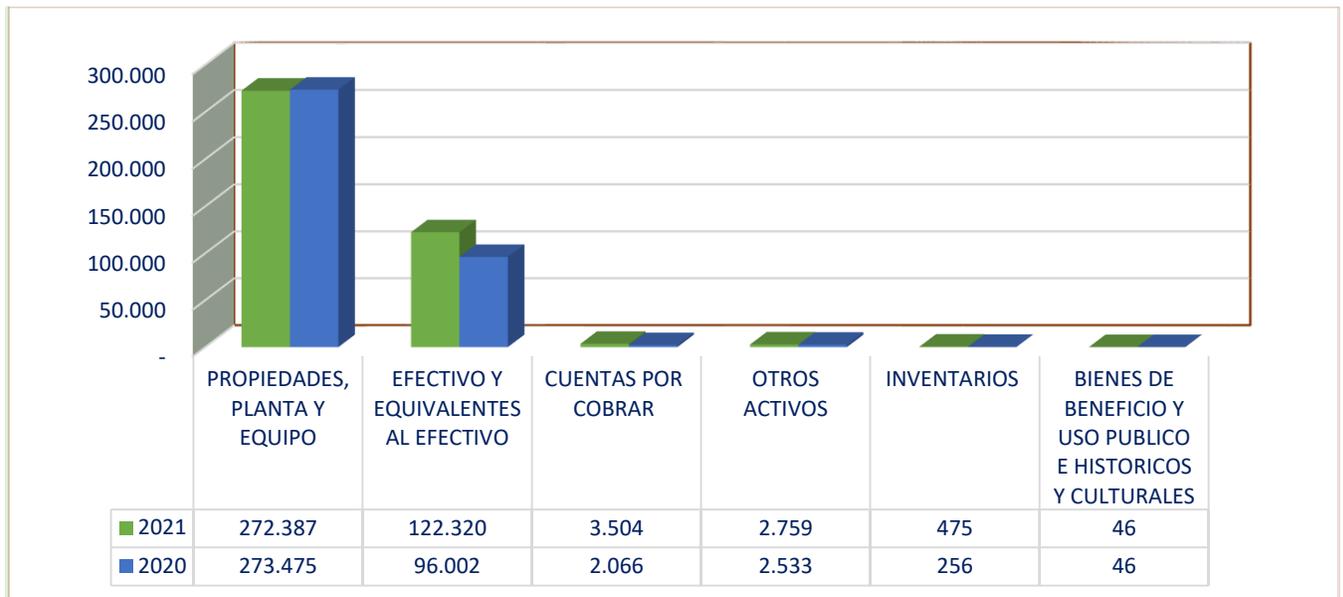
- NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

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

### ACTIVOS

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>ACTIVOS</b>	<b>401.492.544.378</b>	<b>374.378.804.561</b>	<b>27.113.739.818</b>	<b>7%</b>



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

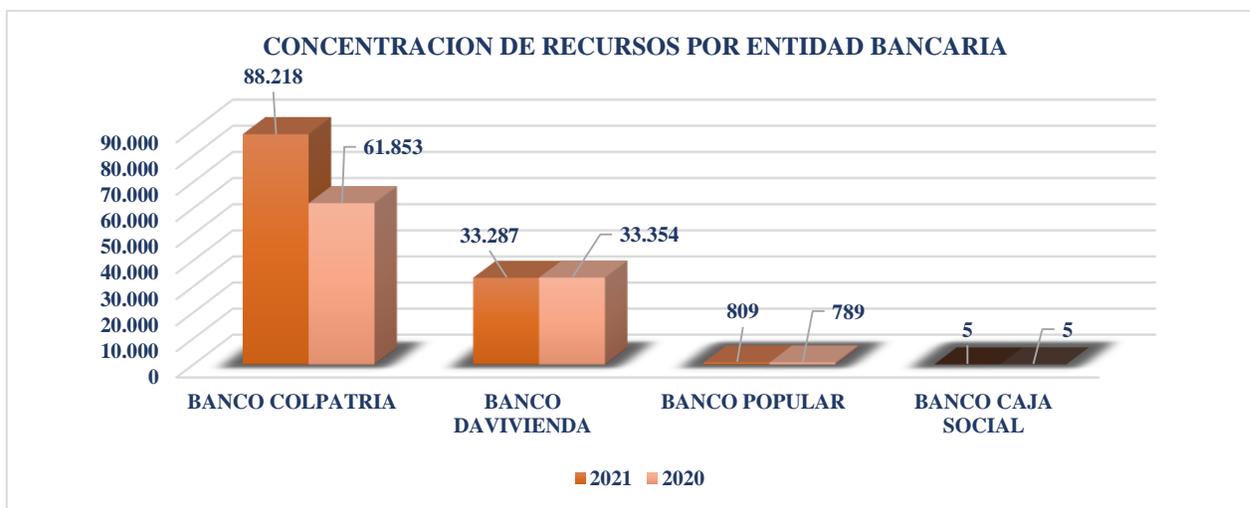
## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>11</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>122.320.420.081</b>	<b>96.001.699.539</b>	<b>26.318.720.542</b>	27%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	122.319.531.283	96.000.112.984	26.319.418.299	27%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	888.798	1.586.555	-697.756	-44%

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

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras



Cifras de las gráficas están presentadas 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 diciembre de 2021 y 2020 se detallan a continuación:

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>1110</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>122.319.531.283</b>	<b>96.000.112.984</b>	<b>26.319.418.299</b>	27%
<b>111005</b>	<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>10.888.591.299</b>	<b>12.271.056.056</b>	<b>-1.382.464.757</b>	-11%
11100505	BANCO CAJA SOCIAL	230.377	230.377	0	0%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	10.888.360.922	12.270.825.679	-1.382.464.757	-11%
<b>111006</b>	<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>111.430.939.984</b>	<b>83.729.056.928</b>	<b>27.701.883.056</b>	33%
11100602	BANCO POPULAR	809.154.230	788.904.466	20.249.764	3%
11100605	BANCO CAJA SOCIAL	4.361.089	4.359.498	1.591	0,0%
11100607	BANCO DAVIVIENDA	22.398.982.475	21.082.992.883	1.315.989.592	6%
11100608	BANCO COLPATRIA	88.218.442.189	61.852.800.081	26.365.642.108	43%

- a. El saldo, la destinación y los rendimientos de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes a 31 de diciembre de 2021 corresponden a:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Interés recibido)
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>122.319.531.283</b>	<b>96.000.112.986</b>	<b>26.319.418.297</b>	<b>3.366.126.747</b>
<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>10.888.591.299</b>	<b>12.271.056.057</b>	<b>-1.382.464.758</b>	<b>52.169.633</b>
<b>BANCO CAJA SOCIAL</b>	<b>230.377</b>	<b>230.377</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
CTA CTE 21500362375	230.377	230.377	0	0
<b>BANCO DAVIVIENDA</b>	<b>10.888.360.922</b>	<b>12.270.825.680</b>	<b>-1.382.464.758</b>	<b>52.169.633</b>
CTA CTE 457369986486	8.758.847.262	9.334.840.250	-575.992.988	38.335.173
CTA CTE 457369986445	2.129.513.660	2.935.985.430	-806.471.770	13.834.460
<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>111.430.939.984</b>	<b>83.729.056.929</b>	<b>27.701.883.055</b>	<b>3.313.957.114</b>
<b>BANCO POPULAR</b>	<b>809.154.230</b>	<b>788.904.466</b>	<b>20.249.764</b>	<b>8.258.081</b>
CTA AH. 06672054-1 I.P.N.	181.446.976	168.554.973	12.892.003	900.320
CTA AH 06604885-1	55.074.189	54.923.365	150.824	150.824
CTA AH 06604887-7	572.633.066	565.426.128	7.206.938	7.206.938
<b>BANCO CAJA SOCIAL</b>	<b>4.361.089</b>	<b>4.359.498</b>	<b>1.591</b>	<b>1.591</b>
CTA AH 24082500382	4.361.089	4.359.498	1.591	1.591
<b>BANCO DAVIVIENDA</b>	<b>22.398.982.475</b>	<b>21.082.992.884</b>	<b>1.315.989.591</b>	<b>150.161.673</b>
CTA AH 457300139930	699.674.282	3.332.591.014	-2.632.916.732	11.139.836
CTA AH 457300141209	227.728.421	465.024.193	-237.295.772	3.290.956
CTA AH 457300141217	240.094.456	320.374.377	-80.279.921	5.729.190
CTA AH 457300141258	2.180.365	2.163.063	17.302	17.303
CTA AH 457300141266	0	181.774.508	-181.774.508	691.742
CTA AH 457370202030	10.796.736.912	6.488.148.484	4.308.588.428	7.681.065
CTA AH 457370202360	6.542.683	85.694.242	-79.151.559	617.264
CTA AH 457300144138	46.730.516	922.176.029	-875.445.513	15.843.954
CTA AH 457300145655	0	43.822.727	-43.822.727	291.766
CTA AH 457300156454	80.208.839	79.572.326	636.513	636.513
CTA AH 457300156843	0	43.743.080	-43.743.080	232.640
CTA AH 457300141746	0	11.726.321	-11.726.321	43.082
CTA AH 457300152685	18.713.670	18.565.164	148.506	148.506
CTA AH 457370216337	6.001.427.037	3.289.848.540	2.711.578.497	32.086.925
CTA AH 457300165042	1.236.148.356	1.714.928.559	-478.780.203	13.548.425
CTA AH 457300167402	635.349.871	2.690.867.808	-2.055.517.937	23.408.165
CTA AH 457370219273	132.062	131.014	1.048	1.048
CTA AH 457370219596	2.497.780	2.477.959	19.821	19.822
CTA AH 457370219653	0	231.020	-231.020	156
CTA AH 457370219661	43.345.618	43.001.641	343.977	343.978
CTA AH 457370220073	316.572	13.560.525	-13.243.953	64.512
CTA AH 457370220479	13.063.728	19.877.193	-6.813.465	7.200.518
CTA AH 457370220974	1.240.910.913	935.562.121	305.348.792	25.668.054

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Interés recibido)
CTA AH 457370220792	4.419.810	3.703.621	716.189	716.188
CTA AH 457370222913	1.531.626	237.691.097	-236.159.471	81.519
CTA AH 457370223002	63.032.210	98.673.440	-35.641.230	85.350
CTA AH 457300176288	11.200.676	23.062.434	-11.861.758	16.423
CTA AH 457300177047	36.051	14.000.384	-13.964.333	35.667
CTA AH 457370223978	76.054.816	0	76.054.816	54.816
CTA AH 457300178490	139.421.462	0	139.421.462	139.590
CTA AH 457370224562	303.769.637	0	303.769.637	41.318
CTA AH 457370224661	184.300.968	0	184.300.968	115.714
CTA AH 457370224653	140.780.101	0	140.780.101	80.101
CTA AH 457370225296	182.633.036	0	182.633.036	89.569
<b>BANCO COLPATRIA</b>	<b>88.218.442.189</b>	<b>61.852.800.081</b>	<b>26.365.642.108</b>	<b>3.155.535.768</b>
CTA AH 0122032211	4.395.420.999	2.038.403.819	2.357.017.180	541.017.180
CTA AH 4522013536	13.098.029.748	6.681.180.584	6.416.849.164	416.349.165
CTA AH 4522014749	59.600.287.553	45.779.344.193	13.820.943.360	1.920.943.360
CTA AH 4522015362	0	6.393.397	-6.393.397	262
CTA AH 4522014772	11.124.703.889	7.347.478.088	3.777.225.801	277.225.801

La destinación de las cuentas bancarias con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2021 corresponde a:

BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	SALDO A 31 DIC. 2021
<b>BANCO CAJA SOCIAL BCSC</b>	24082500382	RECURSOS ESTAMPILLA UPN	4.361.089
	21500362375	RECURSOS PROPIOS	230.377
<b>BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.</b>	4522014749	RENTAPREMIUN - ESTAMPILLA UPN	59.600.287.553
	4522013536	RENTAPREMIUM -RECURSOS PROPIOS	13.098.029.748
	4522014772	RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES - RECURSOS PROPIOS	11.124.703.889
	122032211	PRESUPUESTO NACIONAL	4.395.420.999
<b>BANCO POPULAR</b>	66048851	INSCRIPCIONES POSTGRADO	55.074.189
	66048877	INSCRIPCIONES PREGRADO	572.633.066
	66720541	RECAUDOS IPN	181.446.976
<b>DAVIVIENDA</b>	457369986486	PRESUPUESTO NACIONAL	8.758.847.262
	457370216337	RECURSOS ADICIONALES – INVERSION SUE	6.001.427.037
	457370220974	RECURSOS NVERSION ORDINARIA Y RECURSOS ADICIONALES	1.240.910.913

BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	SALDO A 31 DIC. 2021
	457370220479	RECURSOS PARA PAGO DE PASIVOS - OBLIGACIONES - PPTO NACIONAL	13.063.728
	457370220792	RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO DE EXCEDENTES COOPERATIVAS - MEN	4.419.810
	457300141217	ESTAMPILLA UNAL LEY-1697	240.094.456
	457300144138	ESTAMPILLA UPN - LEY 1489	46.730.516
	457369986445	RECURSOS PROPIOS	2.129.513.660
	457300139930	RECAUDO CODIGO DE BARRAS	699.674.282
	457300152685	PROCESOS JUDICIALES - RECURSOS PROPIOS	18.713.670
	457300141209	RECURSOS CREE	227.728.421
	457300167402	RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES - RECURSOS PROPIOS	635.349.871
	457300165042	APORTES EXCEDENTES DE LAS COOPERATIVAS - RP	1.236.148.356
	457300178490	CONVENIO MEN-SERVICIO ALFABETIZACION CLEL1 DPTO META- SAR #10321	139.421.462
	457370225296	SAR # 10621 - SED	182.633.036
	457370219273	CONVENIO UAESP-GOAE - CONV # 505-2019	132.062
	457370219596	CONVENIO # 699-2019 - MUNICIPIO DE GIRARDOT	2.497.780
	457370219661	CONTRATO RC #260-2019 - USO TICS (RADIO)	43.345.618
	457370202030	PROYECTOS SAR (2017 EN ADELANTE)	10.796.736.912
	457370224653	SAR # 10521 - MEN - ALFABETIZACION CLEI1 - QUIBDO	140.780.101
	457370224661	SAR # 10421 - MEN - ICETEX -ALFABETIZACION CLE1 - CARTAGENA	184.300.968
	457370223978	CONVENIO 80740-147-2021 - MINCIENCIAS	76.054.816
	457370224562	GOAE- CONVENIO UAESP # 476-2021	303.769.637
	457300141258	CONV 3380/2016 - UPN - ACACIA	2.180.365
	457370220073	CONVENIO COOP. - COLEGIO MAYOR, DISTRITAL, MILITAR, NACIONAL Y UPN	316.572

BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	SALDO A 31 DIC. 2021
	457300156454	PROYECTO DHIP-ERASMUS	80.208.839
	457370202360	CONVENIOS COLCIENCIAS	6.542.683
	457370222913	SAR # 10320 - CONVENIO ALCALDIA SAN ANDRES TUMACO-ICETEX	1.531.626
	457300176288	CONVENIO No.2020-0452 - ICETEX - EMBAJADA DE FRANCIA	11.200.676
	457300177047	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO UAESP-604-2020	36.051
	457370223002	CONVENIO ESCUELA TECNOLOGICA-INSTITUTO TECNICO CENTRAL – ETTIC	63.032.210
<b>TOTALES</b>			<b>122.319.531.283</b>

## 5.2. Efectivo de uso restringido

Actualmente la universidad no tiene restricciones en ninguna cuenta de efectivo.

## 5.3. Equivalentes al efectivo

El saldo, destinación y rendimientos financieros de las cuentas de equivalentes al efectivo 31 de diciembre de 2021 corresponden a:

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	888.798	1.586.555	-697.757	-44%
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	888.798	1.586.555	-697.757	-44%
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	888.798	1.586.555	-697.757	-44%

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

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Interés recibido)
<b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>888.798</b>	<b>1.586.555</b>	<b>-697.757</b>	<b>3.777.948</b>
OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	888.798	1.586.555	-697.757	3.777.948
Fiduciaria Davivienda S.A.	888.798	1.586.555	-697.757	3.777.948
Renta Líquida 0608-4573-0000-1425	286.490	1.475.465	-1.188.975	2.783.773
Renta Líquida 0608-4573-0000-1417	602.309	111.090	491.219	994.175

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS** (no aplica a la entidad)

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

COD	CONCEPTO	2021			2020			VALOR VARIACIÓN
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
13	CUENTAS POR COBRAR	3.504.454.147	0	3.504.454.147	2.066.014.529	0	2.066.014.529	1.438.439.618
1316	VENTA DE BIENES	919.150	0	919.150	0	0	0	919.150
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.792.334.728	0	1.792.334.728	797.389.279	0	797.389.279	994.945.449
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.664.037.831	0	1.664.037.831	1.163.633.162	0	1.163.633.162	500.404.669
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26.341.523	0	26.341.523	67.039.439	0	67.039.439	-40.697.916
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	181.147.214	0	181.147.214	131.716.901	0	131.716.901	49.430.313
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-160.326.299	0	-160.326.299	-93.764.252	0	-93.764.252	-66.562.047

### 7.6. Venta de bienes

Refleja el valor de los derechos a favor de la Universidad originados por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en desarrollo de su misión institucional. Las condiciones de esta cuenta por cobrar corresponden a:

Factura	Nombre	Fecha	Valor	Vencimiento
LIB 98	Hipertexto sociedad por acciones simplificada	6/12/2021	152.500	30 días
LIB 96	Hipertexto sociedad por acciones simplificada	2/12/2021	144.300	30 días
LIB 95	Hipertexto sociedad por acciones simplificada	2/12/2021	131.500	30 días
LIB 94	Hipertexto sociedad por acciones simplificada	2/12/2021	257.000	30 días
LIB 93	Hipertexto sociedad por acciones simplificada	2/12/2021	17.500	30 días
LIB 92	Hipertexto sociedad por acciones simplificada	2/12/2021	151.350	30 días
LIB 91	Hipertexto sociedad por acciones simplificada	2/12/2021	65.000	30 días

### 7.7. Prestación de servicios

COD	CONCEPTO	2021			2020		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.792.334.728	0	1.792.334.728	797.389.279	0	797.389.279
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	738.311.316	0	738.311.316	570.593.895	0	570.593.895
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	940.160.255	0	940.160.255	64.000.000	0	64.000.000
131790	OTROS SERVICIOS	113.863.157	0	113.863.157	162.795.383	0	162.795.383
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	1.205.000	0	1.205.000	3.592.000	0	3.592.000
13179002	ESTUDIANTES IPN	112.658.157	0	112.658.157	159.203.383	0	159.203.383

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

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Ministerio de Educación Nacional	737.638.916	30 días	Corresponde a cobros de matrículas segundo semestre del 2021 que serán canceladas en enero de 2022.
Departamento de Cundinamarca	672.400	60 días	Factura 765

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

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Alcaldía Local De Bosa	113.623.200	60 días	- Factura 775 fecha de emisión 13 de diciembre de 2021 por valor de \$61.423.200 registro contrato interadministrativo No..302 de 2021 suscrito con la alcaldía local de bosa SAR 11121. Objeto Realizar procesos de formación para los campos artísticos, interculturales, culturales, patrimoniales dirigidos a la comunidad de la localidad bosa. - Factura 773 con fecha de emisión 09 de diciembre de 2021 por valor de \$ 52.200.000 registro del contrato interadministrativo No.365-2021, suscrito con la alcaldía de bosa SAR Objeto Prestar los servicios para la realización de capacitaciones enfocados en temas de reciclaje y separación en la fuente como componente del proyecto de inversión 1744-en bosa ¡consumo, separo y reciclo! en la localidad de bosa.
Centro De Memoria Histórica	29.880.000	60 días	Factura 783 del 31 de diciembre por concepto de registro contrato interadministrativo no.464 de 2021, suscrito con el centro nacional de memoria histórica SAR 11621. Objeto Promover la apropiación social de la memoria histórica del conflicto armado colombiano y generar nuevo conocimiento pedagógico a partir del diseño y pilotaje de contenidos
Ministerio de Cultura	711.500.000	60 días	Factura 781 del 22 de diciembre de 2021 registro el contrato interadministrativo no. 0902-2021, suscrito con el ministerio de cultura proyecto SAR 10221. Objeto: Desarrollar las actividades y tareas propias de una supervisión técnica, con acompañamiento pedagógico de aproximadamente 3.055 proyectos apoyados por el Grupo de Fomento y Estímulos a la Creación, a la Investigación, a la Actividad Artística y Cultural - Programa Nacional de Concertación Cultural.
Instituto Popular de Cultura IPC	24.949.300	60 días	Factura 782 del 30 de diciembre, contrato interadministrativo No.210170521196 de 2021, suscrito con el instituto popular de cultura SAR 11421. Objeto Caracterización y sistematización de los procesos académicos como parte de las actividades de la primea fase del proyecto de reestructuración pedagógica para el Instituto Popular de Cultura.
Instituto Colombiano De Crédito Educativo Y Estudios Técnicos En El Exterior	60.207.755	90 días	Cobro correspondiente a Instituto Colombiano de Crédito Educativo Y Estudios Técnicos En El Exterior SAR 10320 en proceso de cobro.

- Las cuentas correspondientes a la Escuela Maternal y al Instituto Pedagógico Nacional en adelante IPN corresponde a las pensiones y otros servicios complementarios prestados para los grados maternal, primaria y secundaria, son causadas de manera mensual y respaldadas por un contrato. Estas cuentas no tienen ninguna restricción de cobro y se encuentran en proceso de firma de acuerdos de pago con los responsables para su cancelación.

EDAD DE LA CARTERA	30-60	60-180	180-360	MAS DE 360	TOTAL
ESCUELA MATERNAL	83.000	83.000	166.000	873.000	1.205.000
INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL	13.569.168	50.332.359	45.107.480	3.649.150	112.658.157

## 7.20. Transferencias por cobrar

COD	CONCEPTO	2021			2020		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.664.037.831	0	1.664.037.831	1.163.633.162	0	1.163.633.162
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.664.037.831	0	1.664.037.831	1.163.633.162	0	1.163.633.162

Registra el reconocimiento del valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de diciembre de 2021, a nombre del tercero Alcaldía Mayor de Bogotá, el ingreso efectivo se recibe de manera mensual, en los primeros días del mes siguiente.

## 7.21. Otras cuentas por cobrar

COD	CONCEPTO	2021			2020		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26.341.523	0	26.341.523	67.039.439	0	67.039.439
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26.341.523	0	26.341.523	67.039.439	0	67.039.439

En otras cuentas por cobrar se registran los siguientes conceptos:

- Incapacidades de empleados de la Universidad por cobrar a las entidades promotoras de salud, pensión y riesgos profesionales según sea el caso, las cuales son radicadas y posteriormente canceladas por estas entidades, el detalle corresponde a:

No. documento	Tercero	Saldo	0-30	30-360	más de 360
Proceso cobro incapacidad	Administradora De Los Recursos Del Sistema General De Seguridad Social En Salud	177.729		x	
Proceso cobro incapacidad	Famisanar EPS	11.724.605	x		
Proceso cobro incapacidad	Medimás EPS S.A.S	569.915	x		

- Cuentas por cobrar en procesos sancionatorio impuestas mediante resolución rectoral y que se encuentran en proceso de recaudo, el detalle corresponde a:

No. documento	Tercero	Saldo	0-30	30-360	más de 360
Sanción disciplinaria en proceso de pago mensualizado	Nelson José Orozco Salgado	2.971.744	x		
Sanción disciplinaria en proceso de pago mensualizado	Delgado González Camila Yolanda	1.812.565		x	
Sanción disciplinaria en proceso de pago mensualizado	Juan Carlos Orozco Cruz	1.351.048		x	
Sanción disciplinaria en proceso de pago mensualizado	José Wilson Macías González	1.277.308			x
Sanción disciplinaria en proceso de pago mensualizado	Fredy Gildardo Rendón Diagrama	6.456.609		x	

## 7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

En la cuenta por cobrar de difícil recaudo se clasifican las cuentas por cobrar corrientes en las cuales se evidencian situaciones de incumplimiento, para esta clasificación se revisan diferentes criterios que determinan si efectivamente se considera de difícil recaudo, entre las cuales se asocian las siguientes condiciones:

- Inicio de proceso pre jurídicos o jurídicos para cobro.
- Se genera vencimiento respecto a las condiciones de pago inicialmente pactadas. (incumplimiento).
- Incumplimiento en los acuerdos de pago firmados.
- No se tienen pagos parciales.
- Edad de la cartera vencida
- No se tiene respuesta o no se puede contactar al responsable del pago
- Falta de documentos idóneos para cobro

El detalle de estas cuentas con corte al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

- Procesos sancionatorios

Fecha	Deudor	2021	2020	Variación	Detalle
30/12/2018	Ibeth Slidth Colorado Sánchez	2.494.331	2.494.331	0	Sanción disciplinaria, Resolución Rectoral 1647 Dic. 2018
30/12/2018	Oscar Eduardo Ocampo Cortes	2.971.744	2.971.744	0	Sanción disciplinaria

▪ **Facturación de servicios prestados de arrendamientos**

Fecha	Deudor	2021	2020	Variación	Detalle
10/09/2018	Club Deportivo De Futbol Churta M. S.A.S	3.900.000	3.900.000	0	Factura de Servicios 4817
5/10/2018	Club Deportivo De Futbol Churta M. S.A.S	3.412.500	3.412.500	0	Factura de Servicios 4853
19/11/2018	Club Deportivo De Futbol Churta M. S.A.S	3.900.000	3.900.000	0	Factura de Servicios 4926

▪ **Facturación de convenios clasificada en el año 2021**

Fecha	Deudor	2021	2020	Variación	Detalle
30/06/2020	Alcaldía De Girardot	4.000.000	0	4.000.000	Factura no pagada

▪ **Facturación de cartera por prestación de servicios educativos**

Corresponde a cartera del IPN, se presenta de manera consolidada debido a la cantidad de terceros y a que los montos corresponden a cuantías menores:

Fecha	Deudor	2021	2020	Variación	Detalle
2013	Cartera IPN	1.975.665	1.975.665	0	Cartera vigencia 2013
2014	Cartera IPN	6.099.000	6.509.000	-410.000	Cartera vigencia 2014
2015	Cartera IPN	5.794.500	5.794.500	0	Cartera vigencia 2015
2016	Cartera IPN	9.325.603	10.055.603	-730.000	Cartera vigencia 2016
2017	Cartera IPN	16.319.646	17.263.046	-943.400	Cartera vigencia 2017
2018	Cartera IPN	52.572.237	66.673.155	-14.100.918	Cartera vigencia 2018
2019	Cartera IPN	25.513.153	6.767.357	18.745.796	Cartera vigencia 2019
2020	Cartera IPN	12.323.419		12.323.419	Cartera vigencia 2020

▪ **Facturación por incapacidades**

Fecha	Deudor	2021	2020	Variación	Detalle
26/09/2020	Nueva EPS	6.481.514	0	6.481.514	Incapacidad no asumida por la EPS inicio de procesos pre jurídicos.
19/05/2019	EPS Sura	10.826.937	0	10.826.937	Incapacidad no asumida por la EPS inicio de procesos pre jurídicos.
12/04/2020	EPS Compensar	13.236.965	0	13.236.965	Incapacidad no asumida por la EPS inicio de procesos pre jurídicos.

▪ **Deterioro acumulado de cuentas por cobrar**

El cálculo del deterioro se realiza de acuerdo a la reclasificación de la cartera de las Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo, donde existen indicios de las fuentes internas y externas de información que determinan situaciones que generan incertidumbre y dudoso recaudo información entregada directamente por el área de cartera

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 (%)
2021-12	<b>5,44</b>	<b>7,72</b>	<b>8,46</b>

Deterioro facturación y otras cuentas por cobrar

FECHA PRESCRIPCIÓN	FECHA CÁLCULO DETERIORO	NOMBRE	VALOR EN LIBROS	VALOR DETERIORO
30/12/2018	31/12/2021	IBETH SLIDTH COLORADO SÁNCHEZ	2.494.331	2.357.124
30/12/2018	31/12/2021	OSCAR EDUARDO OCAMPO CORTÉS	2.971.744	2.808.276
10/09/2018	31/12/2021	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	3.728.368
5/10/2018	31/12/2021	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500	3.250.729
19/11/2018	31/12/2021	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	3.700.846
30/06/2020	31/12/2021	ALCALDIA DE GIRARDOT	4.000.000	3.160.896
26/09/2020	31/12/2021	NUEVA EPS	930.671	686.642
26/10/2020	31/12/2021	NUEVA EPS	2.081.566	1.493.628
25/11/2020	31/12/2021	NUEVA EPS	2.081.566	1.448.239
25/12/2020	31/12/2021	NUEVA EPS	1.387.711	799.783
19/05/2019	31/12/2021	EPS SURA	409.544	376.870
18/06/2019	31/12/2021	EPS SURA	1.488.199	1.360.302
17/08/2019	31/12/2021	EPS SURA	1.488.199	1.339.792
16/09/2019	31/12/2021	EPS SURA	1.488.199	1.328.335
16/10/2019	31/12/2021	EPS SURA	1.488.199	1.315.994
15/11/2019	31/12/2021	EPS SURA	1.488.199	1.302.700
15/12/2019	31/12/2021	EPS SURA	1.488.199	1.288.379

FECHA PRESCRIPCIÓN	FECHA CÁLCULO DETERIORO	NOMBRE	VALOR EN LIBROS	VALOR DETERIORO
14/01/2020	31/12/2021	EPS SURA	1.488.199	1.272.953
12/04/2020	31/12/2021	EPS COMPENSAR	828.347	678.594
12/05/2020	31/12/2021	EPS COMPENSAR	1.959.995	1.578.302
11/06/2020	31/12/2021	EPS COMPENSAR	1.959.995	1.548.835
11/07/2020	31/12/2021	EPS COMPENSAR	2.122.157	1.642.612
10/08/2020	31/12/2021	EPS COMPENSAR	2.122.157	1.605.591
6/02/2021	31/12/2021	EPS COMPENSAR	2.122.157	1.122.586
8/03/2021	31/12/2021	EPS COMPENSAR	2.122.157	1.068.210

#### Deterioro cartera IPN- Escuela maternal

FECHA PRESCRIPCIÓN	FECHA CÁLCULO DETERIORO	NOMBRE	VALOR EN LIBROS	VALOR DETERIORO
31/12/2013	31/12/2021	IPN 2013	1.975.665	1.975.584
31/12/2014	31/12/2021	IPN 2014	6.099.000	6.098.335
31/12/2015	31/12/2021	IPN 2015	5.794.500	5.791.153
31/12/2016	31/12/2021	IPN 2016	9.325.603	9.282.555
31/12/2017	31/12/2021	IPN 2017	16.319.646	16.043.819
31/12/2018	31/12/2021	IPN 2018	52.572.237	49.680.372
31/12/2019	31/12/2021	IPN 2019	25.513.153	22.087.512
31/12/2020	31/12/2021	IPN 2020	12.323.419	7.102.386
		<b>TOTAL</b>	<b>181.147.214</b>	<b>160.326.302</b>

#### **Cartera Castigada vigencia 2021**

- **Cartera IPN Y Escuela Maternal**

De acuerdo a la Resolución N 0403 de junio de 2021 se realizó la aprobación de depuración de la cartera registrada en las cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$ 9.102.524 y otros derechos contingentes por valor de \$ 9.062.000, cartera correspondiente a la prestación del servicio educativo de la Escuela Maternal y el IPN, las razones generadas para castigo de esta cartera, corresponde a la prescripción y caducidad de la acción y por pérdida de ejecutoriedad del acto administrativo. Esta cartera se encontraba 100% deteriorada por tal razón en la vigencia del año 2021 no tiene efecto en los resultados del periodo informado.

#### ▪ **Cartera incapacidades**

Durante la vigencia 2021 se realizó el castigo de la cartera correspondiente a la entidad Coomeva por concepto de incapacidades reconocidas contablemente como cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$ 20.861.138 y en otros pasivos contingentes por valor de \$ 15.634.794, las causas informadas inicialmente por parte de la entidad para el no reconocimiento de estos pagos por falta de requisitos y luego de lo ordenado por la Superintendencia Nacional de Salud de la liquidación de la entidad EPS Coomeva.

Los valores reconocidos en la cuenta por cobrar de difícil recaudo se encontraban deteriorados en un 80% el efecto del castigo en el estado de resultado de la vigencia corresponde a un 20% del total de la deuda por un valor de \$ 4.172.228.

#### ▪ **Reversiones de pérdidas por deterioro**

Durante la vigencia 2021 de acuerdo a los seguimientos realizados por el área de tesorería - cartera sobre las “Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo” se revirtieron pérdidas por deterioro registradas por un valor total de \$ 5.728.654. como resultado de recaudos por acuerdos de pago firmados y abonos de deudores.

#### ▪ **Reconocimiento de pérdidas por deterioro durante la vigencia**

Durante la vigencia 2021 se realizó el cálculo del deterioro de las deudas de difícil cobro realizando el registro en la cuenta 1386 - Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, con contrapartida en el respectivo gasto 5347 – Deterioro de cuentas por cobrar. Para la vigencia informada el valor registrado por este concepto corresponde a \$101.963.159.

#### ▪ **Reconocimiento de ingresos de las cuentas por cobrar**

Durante la vigencia 2021 La Universidad reconoció \$7.832.300 correspondiente a ingresos asociados a cobro de servicios prestados en vigencias anteriores no registrados y \$3.534.299 correspondiente a la anulación de ingresos facturados de la vigencia 2021 de servicios no prestados y facturados en su momento. Este ajuste fue reconocido en la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores.

### **7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas**

En la cuenta de prestaciones de servicios se encuentran las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios educativos en el IPN y en la Escuela Maternal mayor a 360 días

sin ningún proceso de deterioro, esto obedece a que se considera cartera recuperable, debido a que los alumnos se encuentran en el colegio o poseen acuerdo de pago vigente.

	DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
		CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
1.3	CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	4.522.150	0	0,00	0	4.522.150	0	0
1.3.17	Prestación de servicios	0	4.522.150	0	0	0	4.522.150	0	0
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0	0	0	0	0	0

## NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (no aplica a la entidad)

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
15	INVENTARIOS	475.440.729	256.352.958	219.087.771	85%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	128.035.445	101.606.282	26.429.163	26%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	339.966.991	141.971.889	197.995.102	139%
1530	EN PODER DE TERCEROS	9.659.880	18.610.361	-8.950.481	-48%
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-2.221.587	-5.835.574	3.613.987	-62%

En los inventarios se utiliza el método de valuación de sistemas de costo PEPS.

### 9.1. Bienes y servicios

#### Inventario físico

Durante la vigencia 2021 la librería realizó el seguimiento del inventario físico determinando unas diferencias respecto al cargue inicial, lo cual generó una clasificación a la cuenta de Estado de Resultado Anteriores correspondiente a:

Ítems	Vr. Módulo	Vr. Conteo	Variación
Libros	119.964.133	111.530.286	8.433.847
Publicaciones	23.373.743	13.949.183	9.424.560
Otros impresos y publicaciones	3.799.552	2.555.975	1.243.577
Libros bodega terceros	17.520.552	8.854.070	8.666.482
Publicaciones bodega terceros	1.089.809	805.809	284.000
<b>Totales</b>	<b>165.747.789</b>	<b>136.985.205</b>	<b>28.052.466</b>

**Conciliación del movimiento de inventarios durante el año 2021**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.10 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1.5.14 MATERIALES Y SUMINISTROS	1.5.30 EN PODER DE TERCEROS	1.5 TOTAL
<b>SALDO INICIAL (31-ene)</b>	101.606.282	141.971.889	18.610.561	262.188.732
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	42.711.961	1.083.766.404	0	1.126.478.365
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	42.711.961	1.083.766.404	0	1.126.478.365
+ Precio neto (valor de la transacción)	42.711.961	1.083.766.404		1.126.478.365
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0	0	0	0
DONACIONES RECIBIDAS	0	0	0	0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	4.331.549	885.771.301	0	890.102.850
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	4.331.549	0	0	4.331.549
+ Valor final del inventario comercializado	4.331.549			4.331.549
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0	0	0	0
+ Valor final del inventario comercializado				0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0	0	0	0
+ Valor final del inventario distribuido				0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0	885.771.301	0	885.771.301
+ Valor final del inventario consumido		885.771.301		885.771.301
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0	0	0	0
+ Valor final del inventario transformado				0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0	0	0	0
+ Mermas				0
+ Pérdidas o sustracciones				0
+ Inventarios vencidos o dañados				0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	139.986.694	339.966.992	18.610.561	498.564.247
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	-11.951.249	0	-8.950.681	-20.901.930
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	16.101.215			16.101.215
- Salida por traslado de cuentas (CR)			16.101.215	16.101.215
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			7.150.534	7.150.534
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	28.052.464			28.052.464
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	128.035.445	339.966.992	9.659.880	477.662.317
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>	2.221.587	0	0	2.221.587
Saldo inicial del Deterioro acumulado	5.835.574			5.835.574
+ Deterioro aplicado vigencia actual	14.742			14.742
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	3.628.729			3.628.729
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)</b>	125.813.858	339.966.992	9.659.880	475.440.730
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	2	0	0	0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>				
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos				0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"				0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización				0

▪ **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.

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	128.035.445	101.606.282	26.429.163	26%

- Las mercancías correspondientes a las bodegas de la universidad corresponden al siguiente detalle:

Ítems	Vr. costo inventario
Libros	111.530.286
Publicaciones	13.949.183
Otros impresos y publicaciones	2.555.975

▪ **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.

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	339.966.991	141.971.889	197.995.102	139%

▪ **En poder de terceros (inventarios para la venta)**

Corresponde al valor de libros y revistas entregados en consignación para su posterior venta.

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1530	EN PODER DE TERCEROS	9.659.880	18.610.361	-8.950.481	-48%

- Las mercancías en poder de terceros corresponden a:

Ítems	Vr costo inventario
Libros bodega terceros	8.854.070
Publicaciones bodega terceros	805.809

Los terceros del inventario son:

Tercero	Valor total
Hipertexto Sociedad Por Acciones Simplificada	4.192.067
Universidad De Caldas	477.971
Siglo Del Hombre Editores S.A.	4.989.842

▪ **Deterioro acumulado de inventarios**

Durante la vigencia año 2021, la Universidad realizo la revisión física de los inventarios para la venta y el cálculo del deterioro teniendo en cuenta el Valor Neto de Realización (precio estimado de venta en el curso normal de la operación), generando el siguiente resultado:

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-2.221.587	-5.835.574	3.613.987	-62%

El movimiento de la cuenta deterioro durante la vigencia 2021 corresponde a:

<u>Deterioro acumulado de inventarios</u>	<u>Valor</u>
Saldo a Diciembre de 2020	-5.835.574
Reversión pérdida por deterioro	3.594.028
Gastos por deterioro revisión inventario	19.959
Saldo a Diciembre de 2021	<b>-2.221.587</b>

## ▪ Ajustes de cuentas de inventarios

Durante la vigencia 2021, el Grupo Editorial de la Universidad realizó los siguientes ajustes de vigencias anteriores:

- ❑ Reconocimiento de ventas año 2020 por la venta de los libros electrónicos correspondiente al periodo de septiembre a diciembre de 2020 por valor de \$2.133.148.
- ❑ Reversión de gastos registrados provisiones de periodos anteriores librería \$3.628.729.
- ❑ Ajuste de saldos iniciales en el cargue del inventario para comercializar - \$20.901.929.

## NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	272.386.695.043	273.475.261.068	-1.088.566.025	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	57.623.466	281.218.687	-223.595.221	-80%
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.451.127.533	1.423.412.733	27.714.800	2%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.922.843.069	1.895.903.387	26.939.682	1%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	646.838.861	645.889.174	949.687	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.953.941.046	6.507.024.463	446.916.583	7%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.268.896.942	1.268.896.942	0	0%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	290.362.658	299.515.848	-9.153.190	-3%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.401.292.960	1.383.662.095	17.630.865	1%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-13.471.099.855	-12.095.262.367	-1.375.837.488	11%

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

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

#### ❑ Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
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	-5%
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 y que van hacer utilizados en el futuro en desarrollo de las actividades propias de la entidad. Estos activos no han iniciado su proceso de depreciación.

#### ❑ Cuenta 1637 Propiedades, Planta y Equipo No Explotados

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	57.623.466	281.218.687	-223.595.221	-80%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	6.516.628	-6.516.628	-100%
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	18.866.208	15.916.736	2.949.472	18%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	33.007.258	230.613.000	-197.605.742	-86%
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.750.000	28.172.323	-22.422.323	-80%

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). La disminución en la cuenta de equipos de comunicación y computación de \$197 millones, se debió a que se autorizaron las bajas de varios equipos en el año 2021.

**❑ Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo**

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.451.127.533	1.423.412.733	27.714.800	2%
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	38.439.645	11.679.645	26.760.000	229%
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. El incremento en la cuenta de equipo agropecuario corresponde a la adquisición de podadoras de césped para los predios de la Universidad.

**❑ Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico**

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.922.843.069	1.895.903.387	26.939.682	1%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	87.387.158	87.387.158	0	0%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	1.835.455.911	1.808.516.229	26.939.682	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 compra de equipos de laboratorio para proyectos de investigación internos.

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

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	646.838.861	645.889.174	949.687	0%
166501	MUEBLES Y ENSERES	585.216.707	584.267.020	949.687	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. El incremento obedece a la adquisición de mobiliario para la sala de bilingüismo.

**❑ Cuenta 1670 Equipos de Comunicación y Computación**

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.953.941.046	6.507.024.463	446.916.583	7%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1.733.900.915	1.722.958.817	10.942.098	1%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.220.040.131	4.784.065.647	435.974.484	9%

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. El incremento en la cuenta de equipo de computación obedece a la compra de computadores para dotación de aulas, salones, espacios académicos y administrativos.

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

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.268.896.942	1.268.896.942	0	0%
167502	TERRESTRE	1.268.896.942	1.268.896.942	0	0%

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

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

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	290.362.658	299.515.848	-9.153.190	-3%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	290.362.658	299.515.848	-9.153.190	-3%

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. La disminución de esta cuenta corresponde a la baja de bienes por resultados de los inventarios físicos.

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

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.401.292.960	1.383.662.095	17.630.865	1%
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	1.302.972.960	1.285.762.095	17.210.865	1%

El Saldo de esta cuenta corresponde al valor de los libros, instrumentos musicales y obras de arte utilizado en la prestación del servicio en la universidad. El incremento en la cuenta libros y publicaciones obedece a la actualización del inventario del material bibliográfico de la biblioteca central.

**❑ Levantamiento de inventario físico**

Durante la vigencia 2021 el área encargada de los activos fijos de la Universidad adelanto y continuo con las acciones para la verificación física de los bienes de la Universidad:

- Inventario de material bibliográfico terminado y actualizado en el sistema de información al 100%.

- Inventario otras clases de activos muebles, se está realizando la actualización del inventario físico de la propiedad planta y equipo, de acuerdo a la estrategia de enviar a los cuentadantes o responsables del inventario para su verificación y estas fueron registradas en el sistema financiero Goobi de acuerdo a la información remitida a Almacén e Inventarios por el cuentadante o responsable.

#### **Baja en cuentas**

Durante la vigencia 2021 se realizaron las siguientes bajas de activos sin efecto en el Estado de Resultados 2021:

Resolución	Tipo activo	Valor
0608 de agosto 2021	Intangibles	353.252
0613 de agosto 2021	Tangible cómputo	230.000
0609 de agosto 2021	Intangibles	77.782.390
0654 de agosto 2021	Tangible cómputo	509.000
0656 de agosto 2021	Tangible cómputo	1.882.352
0657 de agosto 2021	Tangible cómputo	1.079.936

#### **Incorporación de activos (ajustes de periodos anteriores)**

Como resultado de la toma de inventario físico por parte del grupo de Almacén e Inventarios se registró en módulo de almacén el valor de \$107.031.556 por concepto de activos no reconocidos de períodos anteriores.

#### **Re cálculo de vidas útiles**

Para el cierre de la vigencia 2021 el área de almacén encargada de la custodia, control, validación de la Propiedad Planta y Equipo de la Universidad, realizó la revisión y validación de las vidas útiles de las clases de activos inmuebles, determinando el cambio en la cantidad de vida útil de varios activos, de acuerdo a lo anterior se realiza el re cálculo de las nuevas vidas útiles lo cual genera un efecto de \$ 5.472.362 presentado como un cambio de estimación contables.

Se realizó la actualización de las nuevas vidas útiles en el sistema financiero Goobi.

❑ Conciliación entre los valores en libros al principio y final del periodo de los bienes muebles de la Universidad.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>1.423.412.733</b>	<b>6.507.024.463</b>	<b>1.268.896.942</b>	<b>1.895.903.387</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>28.356.800</b>	<b>700.448.886</b>	<b>0</b>	<b>27.468.682</b>
Adquisiciones en compras	28.356.800	541.195.308		27.178.682
Adquisiciones en permutas				
Donaciones recibidas				
Otras entradas de bienes muebles	0	159.253.578	0	290.000
Entrada por reposición				290.000
Inventario				
Ajuste de terceros		85.946.467		
Ajuste por cambio de situación		64.807.111		
Salidas		8.500.000		
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>170.156.578</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disposiciones (enajenaciones)				
Baja en cuentas		3.980.288		
Sustitución de componentes				
Otras salidas de bienes muebles	0	166.176.290	0	0
Reintegro de bienes		80.229.823		
Inventario				
Ajuste de terceros		85.946.467		
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>1.451.769.533</b>	<b>7.037.316.771</b>	<b>1.268.896.942</b>	<b>1.923.372.069</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>(642.000)</b>	<b>(83.375.725)</b>	<b>0</b>	<b>(529.000)</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0			
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	60.826.823		
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		1.590.000		
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	642.000	24.138.902		529.000
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>1.451.127.533</b>	<b>6.953.941.046</b>	<b>1.268.896.942</b>	<b>1.922.843.069</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>959.271.856</b>	<b>4.906.709.568</b>	<b>550.768.723</b>	<b>1.380.332.080</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	933.117.196	4.659.226.289	477.935.831	1.307.568.784
+ Depreciación aplicada vigencia actual	71.803.410	572.767.781	72.832.892	116.416.791
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos		5.554.562		
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	6.516.628	330.839.064		
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	39.132.123	0		43.653.495
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>491.855.677</b>	<b>2.047.231.478</b>	<b>718.128.219</b>	<b>542.510.990</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>66</b>	<b>71</b>	<b>43</b>	<b>72</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>				
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>				
<b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>645.889.174</b>	<b>1.383.662.095</b>	<b>299.515.848</b>	<b>13.424.304.642</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>5.747.601</b>	<b>183.405.322</b>	<b>9.495.207</b>	<b>954.922.498</b>
Adquisiciones en compras	5.360.101	19.458.625	342.017	621.891.533
Adquisiciones en permutas		160.000		160.000
Donaciones recibidas	387.500	2.802.700		3.190.200
Otras entradas de bienes muebles	0	160.983.997	9.153.190	329.680.765
Entrada por reposición		380.000		670.000
Inventario		112.272.900		112.272.900
Ajuste de terceros		21.706.810	9.153.190	116.806.467
Ajuste por cambio de situación		26.624.288		91.431.399
Salidas				8.500.000
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>75.543.131</b>	<b>27.459.570</b>	<b>273.159.279</b>
Disposiciones (enajenaciones)				0
Baja en cuentas		9.216.736		13.197.024
Sustitución de componentes				0
Otras salidas de bienes muebles	0	66.326.395	27.459.570	259.962.255
Reintegro de bienes		24.457.695	18.306.380	122.993.898
Inventario		14.920.546		14.920.546
Ajuste de terceros		26.948.154	9.153.190	122.047.811
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>651.636.775</b>	<b>1.491.524.287</b>	<b>281.551.485</b>	<b>14.106.067.862</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>(4.797.914)</b>	<b>(90.231.327)</b>	<b>8.811.173</b>	<b>(170.764.793)</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0
- Salida por traslado de cuentas (CR)				60.826.823
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			9.153.190	10.743.190
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	4.797.914	90.231.327	342.017	120.681.160
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>646.838.861</b>	<b>1.401.292.960</b>	<b>290.362.658</b>	<b>13.935.303.068</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>374.012.892</b>	<b>1.005.667.931</b>	<b>191.894.701</b>	<b>9.368.657.750</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	334.908.503	762.043.830	207.823.390	8.682.623.822
+ Depreciación aplicada vigencia actual	50.526.402	262.514.532	18.768.157	1.165.629.964
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	6.581			5.561.143
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	6.581	9.216.736	31.575.513	378.154.522
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	11.422.013	9.673.695	3.121.332	107.002.658
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>272.825.969</b>	<b>395.625.029</b>	<b>98.467.957</b>	<b>4.566.645.318</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>58</b>	<b>72</b>	<b>66</b>	<b>67</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>				
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>				
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

### ☐ Cuenta 1605 terrenos

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
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	Dirección	Matricula inmobiliaria	Valor
BOGOTA	LOTE VALMARIA	CRA 54D No. 176 – 31	50N-119453	97.414.506.834
BOGOTA	PREDIO INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL	CL 127 No. 11 – 20	50N-20177981	90.053.729.620
BOGOTA	PREDIOS DE LA CALLE 72 Y CALLE 73	CL 72 No 11-86	50C -265958	36.202.383.633
BOGOTA	PREDIO EL NOGAL - CALLE 78 Y 79	CL 78 No. 9 – 92	50C -354987	5.727.706.146
BOGOTA	PREDIO PARQUE NACIONAL (a)		50C-1499881	2.887.580.890

- a. Durante el año 2018 se realizó el reconocimiento de la edificación y terreno sede Parque Nacional como Propiedad, Planta y Equipo en las clases de terrenos y edificaciones, debido a la tenencia del control independiente a la titularidad o derecho de dominio actual. Esta construcción es utilizada por la institución para el cometido estatal, el valor del reconocimiento se realizó con base en el avalúo realizado por el ingeniero civil Dr. Gustavo Quintero Quintero. (Se informa que a diciembre de 2021 no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones).

Los Terrenos clasificados como rurales:

Ciudad	Terreno	Matricula inmobiliaria	Valor
VILLETA	FINCA SAN JOSE DE VILLETA	156-25261	624.446.103
GIRARDOT	CONDominio LOS TULIPANES LOTE NO. 26 – GIRARDOT	307-44571	54.449.799

Ciudad	Terreno	Matricula inmobiliaria	Valor
FUSAGASUSA	CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 29 – GIRARDOT	307-44568	47.643.574
FUSAGASUSA	PREDIO SIETE CUEROS – FUSAGASUGA	157-96543	277.044.530

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

Terreno	Valor en libros Diciembre de 2021	Valor avalúo
LOTE VALMARIA	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.

#### Cuenta 1640 Edificaciones

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0	0%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	27.429.340.283	27.429.340.283	0	0%
164008	CAFETERÍAS Y CASINOS	778.867.577	778.867.577	0	0%
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	0	0%

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

Edificaciones y casas			
Edificaciones	Valor en libros	Valor depreciación	Nuevo vr. libros
EDIFICACIONES CALLE 72	17.956.461.899	1.953.317.494	16.003.144.405
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612	202.852.144	1.675.408.468

<b>Edificaciones y casas</b>			
<b>Edificaciones</b>	<b>Valor en libros</b>	<b>Valor depreciación</b>	<b>Nuevo vr. libros</b>
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822	38.461.803	317.666.019
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383	171.516.894	1.416.602.489
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712	72.758.504	937.776.208
CONSTRUCCIÓN OBRA Y ADECUACIONES DE LA FINCA SAN JOSE DE VILLET A SEDE DE LA UPN	1.082.209.908	116.878.677	965.331.231
ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA	3.557.625.947	384.223.606	3.173.402.341
<b>TOTALES</b>	<b>27.429.340.283</b>	<b>2.940.009.122</b>	<b>24.489.331.161</b>

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

<b>Cafeterías y casinos</b>			
<b>Edificaciones</b>	<b>Valor en libros</b>	<b>Valor depreciación</b>	<b>Nuevo vr libros</b>
CAFETERIA CALLE 72	778.867.577	70.098.083	708.769.494
<b>TOTALES</b>	<b>778.867.577</b>	<b>70.098.083</b>	<b>708.769.494</b>

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

<b>Colegios y escuelas</b>			
<b>Edificaciones</b>	<b>Valor en libros</b>	<b>Valor depreciación</b>	<b>Nuevo vr libros</b>
EDIFICACIONES IPN	10.114.212.033	1.092.334.897	9.021.877.136
<b>TOTALES</b>	<b>10.114.212.033</b>	<b>1.092.334.897</b>	<b>9.021.877.136</b>

**Conciliación entre los valores en libros al principio y final del periodo de los bienes inmuebles de la Universidad.**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>233.289.491.132</b>	<b>38.322.419.894</b>	<b>271.611.911.026</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Adquisiciones en compras			0
Adquisiciones en permutas			0
Donaciones recibidas			0
Sustitución de componentes			0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1			0
* Especificar tipo de transacción 2			0
* Especificar tipo de transacción ...n			0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disposiciones (enajenaciones)			0
Baja en cuentas			0
Sustitución de componentes			0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1			0
* Especificar tipo de transacción 2			0
* Especificar tipo de transacción ...n			0
<b>= SUBTOTAL</b> <b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>233.289.491.132</b>	<b>38.322.419.894</b>	<b>271.611.911.026</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> <b>(Subtotal + Cambios)</b>	<b>233.289.491.132</b>	<b>38.322.419.894</b>	<b>271.611.911.026</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>4.102.442.105</b>	<b>4.102.442.105</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	3.412.638.545	3.412.638.545
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	689.803.560	689.803.560
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> <b>(Saldo final - DA - DE)</b>	<b>233.289.491.132</b>	<b>34.219.977.789</b>	<b>267.509.468.921</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>2</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>			

### 10.3. Construcciones en Curso

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0	0%
161501	EDIFICACIONES	249.733.129	249.733.129	0	0%

#### Predio Lote Valmaría

Actualmente la Universidad se encuentra adelantando la primera fase de la etapa del proyecto de Valmaría, para la construcción de la facultad de educación física.

Para la vigencia 2021 la ejecución del proyecto Valmaría presenta la siguiente situación:

Se encuentra pendiente 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 el último trimestre del año 2021, se remitió al DADEP, la trazabilidad del proceso de entrega anticipada del área de sesión, con el fin de definir el procedimiento y obtener una respuesta por parte de la entidad para cerrar el proceso, según comunicación del DADEP esta entidad no podía seguir con ningún trámite hasta tanto la Universidad no informara acerca de los avances de las obras de urbanismo, según lo determinado en el Plan Parcial Valmaría en el ítem de cargas y beneficios.

De acuerdo a lo anterior, la Universidad realizó acercamiento con la alcaldía con el fin de determinar los costos y beneficios exigidos en el Plan Parcial Valmaría,

A la fecha, la universidad se encuentra en proceso de análisis, proyectos y validaciones con respecto a la información anterior y la cuantificación del proyecto.

#### - Estado actual del proyecto

La Universidad continua con el proyecto Valmaría.

**Conciliación entre los valores en libros del periodo de las construcciones en curso de la Universidad.**

CODIGO	CONCEPTO	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
<b>1.6.15</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>249.733.129</b>	<b>0</b>	<b>249.733.129</b>
1.6.15.01	Edificaciones	249.733.129	0	249.733.129
	Sado inicial	249.733.129		249.733.129
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	0	0	0
1.6.15.05	Redes, líneas y cables	0	0	0
1.6.15.90	Otros bienes inmuebles	0	0	0

**10.4. Estimaciones**

**Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo**

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-13.471.099.855	-12.095.262.367	-1.375.837.488	11%
168501	EDIFICACIONES	-4.102.442.105	-3.412.638.545	-689.803.560	20%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-959.271.856	-933.117.196	-26.154.660	3%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.380.332.080	-1.307.568.784	-72.763.296	6%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-374.012.892	-334.908.503	-39.104.389	12%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-4.906.709.568	-4.659.226.289	-247.483.279	5%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-550.768.723	-477.935.831	-72.832.892	15%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-191.894.701	-207.823.390	15.928.689	-8%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-1.005.667.931	-762.043.830	-243.624.101	32%

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 en 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:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5,0	35,0
	Equipos de comunicación y computación	5,0	31,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	21,0
	Equipo médico y científico	10,0	35,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5,0	32,0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura	5,0	20,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	25,0
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos	0,0	0,0
	Edificaciones	50,0	50,0
	Otros bienes inmuebles		

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

Para el año 2021 se realizó una validación en la cual se consideró factores de fuentes internas y externas, revisiones físicas, actividad realizada por el área de

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

- Los activos de terrenos, edificaciones, equipo de transporte e intangibles (software académico) se determinó un valor residual del 10%.

### 10.5. Revelaciones adicionales

- Durante el año 2018 se realizó el reconocimiento de la edificación y terreno sede Parque Nacional como Propiedad, Planta y Equipo en las clases de terrenos y edificaciones, debido a la tenencia del control independiente a la titularidad o derecho de dominio actual. Esta construcción es utilizada por la institución para el cometido estatal, el valor del reconocimiento se realizó con base al avalúo realizado por el ingeniero civil Dr. Gustavo Quintero Quintero.

Se informa que durante la vigencia 2021 no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones.

El movimiento de este activo para la vigencia 2021 fue:

#### Terreno Parque Nacional

Saldo inicial	2.887.580.890
Adiciones	0
Depreciación vida útil indefinida	0
Perdidas por deterioro	0
<b>Saldo final 2021</b>	<b>2.887.580.890</b>

#### Edificaciones Parque Nacional

Saldo inicial	1.010.534.712
Adiciones	0
Depreciación (vida útil estimada)	54.568.977
Perdidas por deterioro	0
<b>Saldo final 2021</b>	<b>955.965.734</b>

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

Bienes muebles en bodega (corresponde a bienes nuevos)	3.224.310
Propiedad planta y equipo no explotada (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de baja en cuentas por sus condiciones)	57.623.466

- 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 fue clasificado como Propiedad Planta y Equipo en las clases de Terrenos y Edificaciones

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

### Composición

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0	0%
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, la universidad tiene registrada la Casa de la Vida (anteriormente Casita Museo de Biología) ubicada en la calle 72 11 – 86.

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

CONCEPTO	TERRENOS Y EDIFICACIONES	TOTALES
Valor en libros 31 de diciembre de 2021	<b>46.206.747</b>	<b>46.206.747</b>
Adquisiciones	0	0
Restauración	0	0
Retiros	0	0
Depreciación de la restauración	0	0
Reclasificaciones	0	0
<b>Importe en libros 31 de diciembre de 2021</b>	<b>46.206.747</b>	<b>46.206.747</b>

- Conciliación entre los valores en libros al principio y final del periodo de los bienes de beneficio y uso público e histórico y culturales de la Universidad.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>46.206.747</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>
Adquisiciones en compras	0
Adquisiciones en permutas	0
Donaciones recibidas	0
Restauraciones	0
Otras entradas de BHC	0
* Especificar tipo de transacción 1	0
* Especificar tipo de transacción 2	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0
Baja en cuentas	0
Otras salidas de BUP	0
* Especificar tipo de transacción 1	0
* Especificar tipo de transacción 2	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>46.206.747</b>
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>46.206.747</b>
<b>(Subtotal + Cambios)</b>	
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE LAS RESTAURACIONES DE BHC (DA)</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>46.206.747</b>
<b>(Saldo final - DA - DE)</b>	

### Revelaciones adicionales

- No existieron durante el año 2021 adiciones por restauraciones.
- Se realizó la evaluación de la existencia de indicios de deterioro del valor en los activos bienes históricos y culturales, considerando los factores internos como externos, revisiones físicas y encuesta con los usuarios. No se evidenció ninguna situación que permitiera tener una evidencia objetiva de deterioro.
- Actualmente no se está realizando ningún cargo por depreciación.

**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES** (no aplica a la entidad)

**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN** (no aplica a la entidad)

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.156.598.237	500.979.621	2.655.618.616	530%
197007	LICENCIAS	2.826.296.355	173.828.999	2.652.467.356	1526%
197008	SOFTWARES	330.301.882	327.150.622	3.151.260	1%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-465.337.806	-429.598.885	-35.738.921	8%
197507	LICENCIAS	-175.549.372	-168.338.802	-7.210.570	4%
197508	SOFTWARES	-289.788.433	-261.260.083	-28.528.350	11%

Esta cuenta representa los derechos, licencias y software adquiridos para ser utilizados por la Universidad, la cual es amortizada, de manera mensual registrando el impacto en la cuenta 1975 Amortización de Intangibles y en el estado de resultado.

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

Conceptos y transacciones		Licencias	Softwares	Total
<b>SALDO INICIAL</b>		<b>173.828.999</b>	<b>327.150.622</b>	<b>500.979.621</b>
<b>+</b>	<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>2.730.249.746</b>	<b>3.151.260</b>	<b>2.733.401.006</b>
	Adquisiciones en compras	2.730.249.746	3.151.260	2.733.401.006
	Adquisiciones en permutas	0	0	0
	Donaciones recibidas	0	0	0
	Otras transacciones sin contraprestación	0	0	0
<b>-</b>	<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>77.782.390</b>	<b>0</b>	<b>77.782.390</b>
	Otras salidas de intangibles	77.782.390	0	77.782.390
	Reintegro de elementos	77.782.390		77.782.390
<b>=</b>	<b>SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>2.826.296.355</b>	<b>330.301.882</b>	<b>3.156.598.237</b>
<b>+</b>	<b>CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>=</b>	<b>SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>2.826.296.355</b>	<b>330.301.882</b>	<b>3.156.598.237</b>

Conceptos y transacciones				Licencias	Softwares	Total
-	<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>			<b>175.549.372</b>	<b>289.788.433</b>	<b>465.337.806</b>
			Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	168.338.802	261.260.083	<b>429.598.885</b>
	+		Amortización aplicada vigencia actual	99.821.316	28.528.350	<b>128.349.666</b>
	-		Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	92.610.746	0	<b>92.610.746</b>
-	<b>DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
=	<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)</b>			<b>2.650.746.982</b>	<b>40.513.449</b>	<b>2.691.260.431</b>
-	-	-	-	-	-	-
	<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>			<b>6</b>	<b>88</b>	<b>15</b>
	<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 14.2. Revelaciones adicionales

La Variación de la cuenta 197007 licencias, corresponde a la capitalización del software CLASS servicio académico, las condiciones iniciales de este activo y el reconocimiento son:

- En el proyecto Class, se adquirió una licencia de uso a perpetuidad, adquirida al proveedor PROYECTOS INNOVASOFT COLOMBIA S.A. para uso y administración de Universidad en el software académico. (adquiriendo fuentes del sistema), el control está determinado por la universidad de acuerdo a las condiciones de utilización que se tienen.
- La licencia es perpetua, pero la vida útil está considerada en 8 años, en este tiempo normalmente se debe hacer actualización de la plataforma, lo que representará un costo para la Universidad.
- El valor residual se considera el 10% del valor de capitalización
- Su amortización inicia en el año 2022.

- 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 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (no aplica a la entidad)

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
19	OTROS ACTIVOS	68.067.200	2.461.888.984	-2.393.821.784	-97%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	2.366.759.825	-2.366.759.825	-100%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	57.845.971	84.907.930	-27.061.959	-32%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	10.221.229	10.221.229	0	0%

#### Bienes y servicios pagados por anticipado

En la vigencia 2021 se realizó la capitalización de los desembolso realizados con el contrato de Prestación de Servicios No. 718 de 2017, del software CLASS, cuyo objeto fue “Adquirir licencias de software a perpetuidad de un Sistema de Información Académico Computarizado que contenga todas las funciones básicas de los procesos académicos y Administrativos, desde la inscripción hasta la graduación de nuestros estudiantes, el cual deberá ser personalizado con los requerimientos funcionales y normativos de la Universidad Pedagógica Nacional, así como la implementación, puesta en marcha, transferencia de conocimiento, migración de la información actual y capacitación. Dado lo anterior pasó a ser un activo intangible de la Universidad.

#### 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. Las edades de estos corresponden a:

Tercero	Saldo	0-30	30-360	Observaciones
SUMDICON S.A.S	\$ 42.976.486		X	Se gira anticipo el 22 de noviembre de 2021 Contrato de Obra 685 de 2021 Se amortizará anticipo contra entrega final.
LD EVENTOS S.A.S	\$ 14.869.485	X		Se gira anticipo el 22 de diciembre de 2021 Contrato de Suministro 724 de 2021 Se amortizará anticipo contra entrega final.

#### 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 fue el Sr. Jorge Armando Solórzano Sierra, según ejecución de medida cautelar del embargo proferido por el Juzgado tercero laboral de circuito de Bogotá.

De acuerdo con la información remitida por la Oficina Jurídica, ya fue emitido el título valor para el desembargo, está pendiente la entrega del título por parte del juzgado.

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

### 17.1. Arrendamientos financieros

El Universidad no celebró ni tiene vigente ningún contrato de arrendamiento financiero durante la vigencia 2021.

### 17.2. Arrendamientos operativos

#### 17.2.1. Arrendador

Durante la vigencia del año 2021 la Universidad reconoció como ingresos los siguientes espacios arrendados bajo las siguientes condiciones:

ARRENDATARIO	CLASE DE ACTIVO ARRENDADO	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	VALOR DEL CONTRATO	VALOR DE CANON	CONTRATO MENOR A UN AÑO	¿Existe la posibilidad de recibir cuotas contingentes?	¿Existe la posibilidad de recibir cuotas contingentes?	¿Aplica opción de compra para el arrendatario?	¿Cláusulas de revisión?	
CLUB DEPORTIVO CATERPILLAR MOTOR.	(1) cancha de fútbol principal, para ser utilizada en los siguientes horarios los días sábado y domingos	28/07/2021	31/12/2021	\$ 6.056.800	cuota no. 1	X	NO	SI	NO	NO	
					\$ 969.088						
					cuota no. 2						\$ 969.088
					cuota no. 3						\$ 1.211.360
					cuota no. 4						\$ 1.938.176
cuota no. 5	\$ 969.088										

### 17.2.2. Arrendatario

Durante la vigencia del año 2021, la Universidad reconoció como gastos los siguientes espacios utilizados por las áreas administrativas y académicas de la entidad, reconocido bajo arrendamiento operativo y que presenta las siguientes condiciones:

Arrendamiento de bienes inmuebles

ESPACIO EN BLANCO



PN / PJ	ARRENDADOR	CLASE DE ACTIVO ARRENDADO	INMUEBLE	FECHA INICIAL	VALOR DEL CONTRATO	VALOR DE CANON 2021	POSIBLES RENOVACIONES	FORMA DE PAGO (TIEMPO)	¿Aplica opción de adquisición?	¿Cláusulas de revisión?	¿Permite subarrendar?
PJ	INVERSIONES ART BOX S.A.S	Inmueble ubicado en la ciudad de Bogotá distrito capital, identificado con el número de dirección calle 79 - 08 de la carrera 16 de la actual nomenclatura urbana,	X	10/01/2012	\$ 1.355.630.720	Cuota de enero a junio \$129.107.687	SI	Mensual	NO	NO	NO
						Cuota de julio a diciembre \$96.830,765					
PJ	MERCY ESTHER MESA CAMPOS	El arrendador, entrega a título de arrendamiento a el arrendatario y este declara recibido a su entera satisfacción y a dicho título el siguiente inmueble: lote de terreno junto con el edificio de siete pisos, altillo y sótano, ubicado en la calle 79 n° 16-32.	X	18/03/2005	\$ 897.460.092	Cuota de enero a marzo \$91,406,727	SI	Mensual	NO	NO	NO
						Cuota de abril a junio \$99,633,333					
						Cuota de julio a diciembre \$52,000,000					
PJ	INVERSIONES AGUILAR VASQUEZ S EN C	El arrendador entrega en calidad de arrendamiento a el arrendatario, lote de terreno junto con el edificio allí construido ubicado en la carrera 9 No 70-69,	X	30/08/2021	\$ 406.980.000	12 cuotas \$33.915.000	SI	Mensual	NO	NO	NO
PJ	LUIS EMILIO LINARES BEJARANO	Inmueble ubicado en la ciudad de Bogotá distrito capital, identificado con el número de dirección carrera 22 n° 73 - 45 escuela maternal,	X	2/01/2003	\$ 59.312.021	Cuota de enero a marzo \$14.593.056	SI	Trimestral	NO	NO	NO
						Cuota de abril a junio \$14.593.056					
						Cuota de julio a septiembre \$14.593.056					
						Cuota de octubre a diciembre \$14.593.056					
PN	LUIS EMILIO LINARES BEJARANO	Inmueble ubicado en la ciudad de Bogotá distrito capital, identificado con el número de dirección carrera 22 n° 73 - 31 escuela maternal.	X	2/01/2003	\$ 59.312.021	Cuota de enero a marzo \$14.593.056 Cuota de abril a junio \$14.593.056 Cuota de julio a septiembre \$14.593.056 Cuota de octubre a diciembre \$14.593.056	SI	Trimestral	NO	NO	NO

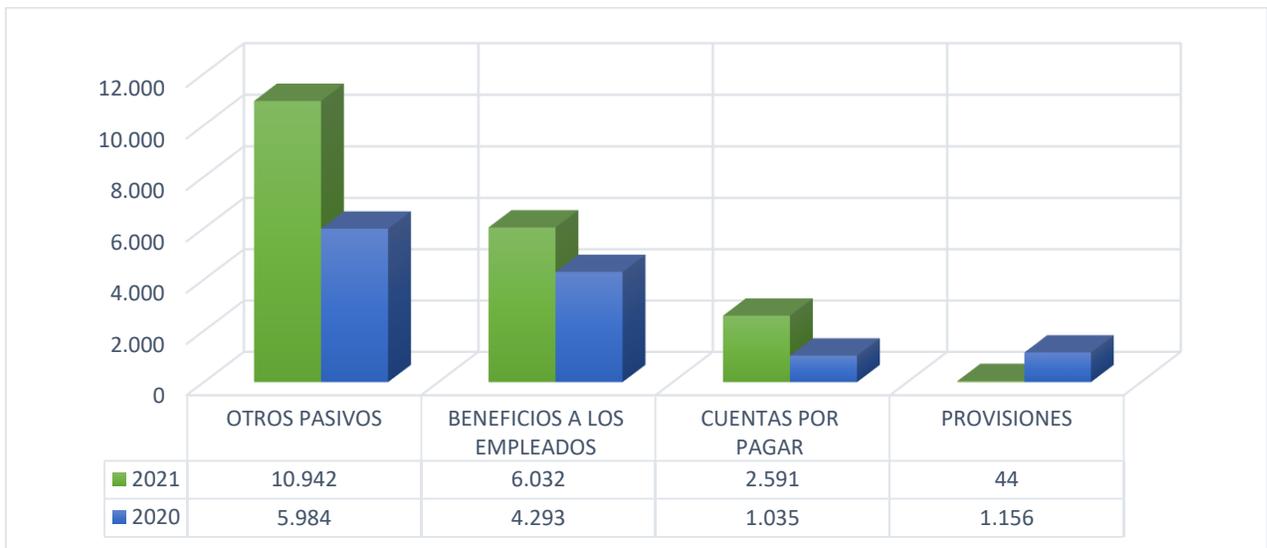
**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN:** No aplica a la entidad.

**NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA:** No aplica a la entidad.

**NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR:** No aplica a la entidad.

### PASIVO

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>PASIVO</b>	<b>19.609.329.397</b>	<b>12.468.778.739</b>	<b>7.140.550.658</b>	<b>57%</b>



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

#### Composición

COD	CONCEPTO	2021		2020		VARIACIÓN %
		SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	
24	CUENTAS POR PAGAR	2.591.164.579	2.591.164.579	1.035.216.374	1.035.216.374	150%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	325.650.343	325.650.343	88.292.068	88.292.068	269%

COD	CONCEPTO	2021		2020		VARIACIÓN
		SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	68.872.388	68.872.388	62.624.405	62.624.405	10%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	970.160.785	970.160.785	13.728.071	13.728.071	6967%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	396.864.167	396.864.167	321.974.087	321.974.087	23%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	179.000	179.000	1.351.000	1.351.000	-87%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	829.437.897	829.437.897	547.246.743	547.246.743	52%

## 21.1. Revelaciones generales

### 21.1.1. 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.

La edad de las cuentas por pagar corresponde a:

Días	Valor
0-30	325.650.343
31-60	0
61-90	0
91-180	0
181-360	0
Más de 360	0
<b>Total</b>	<b>325.650.343</b>

### 21.1.5. Recursos a favor de terceros

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

### 21.1.7. Descuentos de nómina

La cuenta 242401 y 242402 corresponde a las cuentas por pagar por concepto de descuentos de nómina de los trabajadores: aportes a los fondos de salud y pensión aportes que se pagarán en el mes de enero de 2022.

La cuenta 242411 Embargos corresponden a descuentos de nómina descontados durante el mes de diciembre para ser cancelados al Banco Agrario en el mes de enero de 2022.

El incremento en la cuenta obedece a que quedó pendiente el pago de la planilla de seguridad social y aportes del mes de diciembre de 2021.

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

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	396.864.167	321.974.087	74.890.080	23%
243603	HONORARIOS	6.941.727	10.666.664	-3.724.937	-35%
243605	SERVICIOS	29.893.419	23.223.187	6.670.232	29%
243606	ARRENDAMIENTOS	5.374.876	7.495.554	-2.120.678	-28%
243608	COMPRAS	19.091.973	3.422.767	15.669.206	458%
243615	RENTAS DE TRABAJO	241.182.652	211.185.901	29.996.751	14%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	47.461.686	27.716.173	19.745.513	71%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	46.569.532	37.955.191	8.614.341	23%
243690	OTRAS RETENCIONES	348.302	308.650	39.652	13%

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

#### 21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

Corresponde al impuesto de industria y comercio generado por las actividades gravadas durante la vigencia 2021, su presentación y pago es anual. La disminución corresponde principalmente a que en los primeros meses del año 2020 se prestó el servicio de restaurante (actividad gravada para industria y comercio) y se suspendió a partir del mes de marzo de la misma vigencia por la pandemia del Covid 19.

COD	CONCEPTO	2021		2020		VARIACION %
		SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	179.000	179.000	1.351.000	1.351.000	-86%

Las tarifas aplicadas y las bases gravadas corresponden a:

CONCEPTO	COD CIU	VR NETO	TARIFA	IMPUESTO
Derechos de Bienestar Universitario	5612	94.500	13.8 * 1000	1.304
Constancias Laborales	9609	4.438.900	9.66 * 1000	89.687
Arrendamientos		4.845.440		
Impresos y Publicaciones	5813	15.555.219	4.14 * 1000	65.325
Publicaciones		223.800		
<b>TOTALES</b>		<b>25.157.859</b>		<b>156.316</b>
<b>IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS 15%</b>				<b>23.447</b>

### 21.1.17. Otras cuentas por pagar

COD	CONCEPTO			VARIACIÓN \$	VARIACION %
		2021	2020		
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	829.437.897	547.246.743	282.191.154	52%
249026	SUSCRIPCIONES	0	5.236.292	-5.236.292	-100%
249028	SEGUROS	0	876.996	-876.996	-100%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	3.820.573	8.099.515	-4.278.942	-53%
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS (a)	460.370.901	304.587.318	155.783.583	51%
249054	HONORARIOS	232.053.374	220.632.050	11.421.324	5%
249055	SERVICIOS	110.855.331	5.266.818	105.588.513	2005%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	22.337.718	2.547.754	19.789.964	777%

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

La edad de las cuentas por pagar corresponde a:

Días	Valor
0-30	501.298.463
31-60	107.283.483
61-90	-
91-180	101.034.252
181-360	6.048.050
Más de 360	113.773.649
<b>Total</b>	<b>829.437.897</b>

- a. En la cuenta de saldos a favor de los beneficiarios, con más de 360 días corresponde a las devoluciones pendientes por recursos no ejecutados de convenios, devoluciones por concepto de matrículas por créditos del Icetex y a los estudiantes.

**Baja en cuentas**

Durante la vigencia 2021 se realizó la baja en cuentas de las siguientes cuentas por pagar:

- Cheques no cobrados de vigencias anteriores por un total de \$ 8.099.515 de acuerdo al concepto emitido por la oficina jurídico respecto a que no es posible ejercer la acción cambiaria y/o cobro ejecutivo de los mismos, toda vez que ha operado la figura de la prescripción.
- Saldos a favor de beneficiarios por un total de \$ 67.604.900 programa de la generación E para el periodo 2020-2, el cual al llegar los recursos fueron registrados como una cuenta por pagar, teniendo en cuenta el alivio de estas matrículas para los estudiantes al 100%, y dado que no generaban devolución de dinero, según la información remitida por el área encargada, se procedió a hacer el ajuste correspondiente.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.831.649.240	4.089.060.473	1.742.588.767	43%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	200.712.764	204.002.542	-3.289.778	-2%

El saldo de esta cuenta presenta las obligaciones por pagar a empleados, por los conceptos de cesantías, intereses de cesantías, prima de servicios, prima de navidad, prima de vacaciones, otras primas, vacaciones, bonificaciones, aportes a riesgos laborales, aportes a cajas de compensación familiar.

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

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

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.831.649.240	4.089.060.473	1.742.588.767	43%
251101	NÓMINA POR PAGAR	11.592.383	60.446.918	-48.854.535	-81%
251102	CESANTÍAS	844.902.370	206.586.147	638.316.223	309%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	26.346.933	25.208.478	1.138.455	5%
251104	VACACIONES	1.067.530.874	1.303.338.879	-235.808.005	-18%
251105	PRIMA DE VACACIONES	657.255.389	645.617.286	11.638.103	2%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	1.310.049.468	1.278.976.556	31.072.912	2%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	0	8.277.368	-8.277.368	-100%
251109	BONIFICACIONES	452.065.641	459.226.334	-7.160.693	-2%
251110	OTRAS PRIMAS	132.718.772	88.489.167	44.229.605	50%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	25.453.600	260.600	25.193.000	9667%
251122	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	560.648.850	5.634.820	555.014.030	9850%
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	405.753.360	3.890.820	401.862.540	10328%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	337.331.600	3.107.100	334.224.500	10757%

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 en las cuentas bancarias que tiene la universidad. A 31 de diciembre de 2021 el detalle corresponde a:

- La cuenta 251101 corresponde a saldos de nómina pendientes por pagar
- La cuenta 251102 corresponden a las cesantías pendientes por ser canceladas en la vigencia del año 2022 a los fondos privados y el saldo correspondiente del Fondo Nacional del Ahorro del mes de diciembre. (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 primer semestre del año 2022.
- La cuenta 251104 correspondiente a la prima de servicios, derecho de los empleados el cual se pagará en el mes de junio de la vigencia 2022.
- La cuenta 251106 Prima de navidad se paga en el mes diciembre.

- La cuenta 251110 otras primas corresponden al saldo por quinquenios que se espera cancelar durante la vigencia 2022.
  - La cuenta 251111, 251122, 251123 y 251124 corresponde al pago pendiente de la planilla de seguridad social del mes de diciembre 2021 que se realizará en enero de 2022. El aumento con respecto al año anterior obedece a que el pago del mes de diciembre del año 2020 se pagó en la misma vigencia, en tanto que en el año 2021 quedó pendiente por pagar.
- La naturaleza de los beneficios a corto plazo al corte de la vigencia 2021 corresponde a:

CODIGO	NAT	CONCEPTO	2021
2511		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.831.649.240
251101	Cr	NÓMINA POR PAGAR	11.592.383
251102	Cr	CESANTÍAS	844.902.370
251103	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	26.346.933
251104	Cr	VACACIONES	1.067.530.874
251105	Cr	PRIMA DE VACACIONES	657.255.389
251106	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	1.310.049.468
251109	Cr	BONIFICACIONES	452.065.641
251110	Cr	OTRAS PRIMAS	132.718.772
251111	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	25.453.600
251122	Cr	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	560.648.850
251123	Cr	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	405.753.360
251124	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	337.331.600

**Capacitaciones realizadas a los empleados**

Las capacitaciones que se realizaron durante la vigencia del año 2021 fueron sobre los siguientes temas: Seguridad y salud en el trabajo y temas de bioseguridad, usuarios sistema Orfeo, seminario información exógena por el año gravable 2021.

**Total, de remuneraciones al personal directivo de la universidad**

Se informan los cargos del Rector, Vicerrector Académico, Vicerrector Gestión Universitaria, Vicerrector Administrativo y Financiero:

Concepto	Personal directivo
Sueldos - asignación mensual	345.627.090
Gastos de representación	61.414.651

Concepto	Personal directivo
Bonificación por servicios	12.911.659
Bonificación esp. Recreación	1.353.963
Prima técnica	225.172.305
Prima de servicios	27.743.636
Prima de navidad	42.324.275
Prima de vacaciones	25.539.739
Vacaciones	37.635.340
Vacaciones en tiempo	3.682.547
<b>Total general</b>	<b>783.405.205</b>

- Remuneraciones pendientes por cancelar al personal directivo de la Universidad que fue reconocida en la vigencia 2021.**

Concepto de pago	Total
Prima de servicios	2.949.378
Prima de navidad	3.508.641
Prima de vacaciones	1.990.207
Vacaciones	1.093.426
Bonificación especial de recreación	39.433
Cesantías	7.793.405
Bonificación de servicios	1.072.756

- Incorporación de pasivos (ajustes de periodos anteriores)**

Se realizó la reversión del gasto registrado en el año 2020 por valor de \$ 737.284 correspondiente al ajuste de interés de cesantías.

## 22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

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

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	200.712.764	204.002.542	-3.289.778	-2%
251202	PRIMAS	200.712.764	204.002.542	-3.289.778	-2%

- El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en el sistema SQL Software, manejado por el área de personal, cargando la alícuota mensual de acuerdo a la prestación del servicio del empleado.
- La tabla de equivalencias para el pago de los quinquenios se registra por el número de años trabajados correspondientes 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

- Los derechos obtenidos por este concepto son llevados a valor presente registrado por el IPC de 5.62%.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
27	PROVISIONES	43.517.874	1.156.129.754	-1.112.611.880	-96%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	43.517.874	1.156.129.754	-1.112.611.880	-96%
270101	CIVILES	43.517.874	1.156.129.754	-1.112.611.880	-96%

### 23.1. Litigios y demandas

Representa el valor estimado de las obligaciones que tiene la Universidad, por concepto de demandas judiciales, las cuales fueron ajustadas de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia de eventos que puedan afectar la situación financiera.

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

No. documento	Tipo	Año 2021 Corriente	Año 2021 No corriente
9294026	CIVILES	11.418.257	0
261468	CIVILES	32.099.617	0

Conciliación movimiento cuenta de provisiones vigencia 2021

Saldo inicial	Saldo inicial	Pago	Actualización	Saldo final
Campo Elías Reyes Fandiño	11.418.257			11.418.257
Luis Alberto López Méndez	32.099.617			32.099.617
Henry González Martínez	1.075.497.471			
Wilmar Alberto Díaz Ossa	22.000.000			
Constructora Comercial Los Álamos S.A.	15.114.409			
Fallo proferido el 21 de agosto de 2020, por el Consejo de Estado - Sección Segunda dentro del Proceso de Nulidad y Restablecimiento del Derecho Radicación: 110010325000201200218000 a favor de Henry González Martínez Q.E.D.P		1.075.497.470		
Pago sentencia judicial Demandante Wilmar Alberto Diaz Ossa. GD No. 315 DE 2021. CDP No. 1339 DEL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2021. RESOLUCIÓN 0757 DEL 23 DE SEPTIEMBRE DE 2021.		21.777.243	222.758	

Saldo inicial	Saldo inicial	Pago	Actualización	Saldo final
pago de la conciliación llevada a cabo dentro del proceso No. 1100133360362015 00842 -00 adelantado por Luis Eduardo Cardozo Carrasco Ref. Constructora Comercial los Álamos contra la UPN. apoderado Roberto Carlos Roa Cotes, GD No.345 , CDP No.1610 del 13 de octubre del 2021, Resolución 807 del 13 de octubre del 2021.				
		9.844.332	5.270.077	
<b>Saldo final</b>	<b>1.156.129.754</b>	<b>1.107.119.045</b>	<b>5.492.835</b>	<b>43.517.874</b>

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>10.942.284.940</b>	<b>5.984.369.595</b>	<b>4.957.915.345</b>	83%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	4.699.013.821	875.756.538	3.823.257.283	437%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.027.619.298	2.384.983.611	-357.364.313	-15%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	4.215.651.821	2.723.629.446	1.492.022.375	55%

### 24.1. Otros pasivos

- **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.

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	4.699.013.821	875.756.538	3.823.257.283	437%
290201	EN ADMINISTRACIÓN	4.699.013.821	875.756.538	3.823.257.283	437%
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	4.699.013.821	875.756.538	3.823.257.283	437%
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	713.669.048	203.099.023	510.570.025	251%
2902010309	SARES 2019	0	467.816.743	-467.816.743	-100%
2902010310	SARES 2020	70.330.161	204.840.772	-134.510.611	-66%
2902010311	SARES 2021	3.915.014.612	0	3.915.014.612	-

Los aportes cofinanciación del año 2021, corresponden a:

Tercero	Concepto	Valor
OEI	Convenio específico de cooperación 04 de 2020 OEI	17.400.000
Escuela Tecnológica Instituto técnico central	Convenio específico de cooperación 03 de 2019	62.913.243
Municipio de Girardot	Convenio interadministrativo 699 de 2019	2.949.200
UAESP	Convenio interadministrativo 604 de 2020	7.000.000
UAESP	Convenio interadministrativo 476 de 2021	303.728.520
Embajada de Francia	Acuerdo estratégico de cooperación interinstitucional 2021	83.231.306
Fiduprevisora S.A.	Contrato RC 80740-147-2021	76.000.000
Embajada de Francia	Convenio de cooperación icetex embajada de Francia	34.068.514
Centro Cultural Bacatá de Funza	Convenio específico de cooperación 01 de 2021	121.949.172
SUE	SUE FEF 19-1convenio específico de cooperación	4.429.293
<b>TOTAL</b>		<b>713.669.248</b>

El detalle de los SARES 2020 corresponde a:

Tercero	Concepto	Valor
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10420 CONVENIO PRAES 2020-20	70.330.161

El detalle de los SARES 2021 en ejecución corresponde a

<b>SARES 2021</b>	
SAR 10121 - Aunar esfuerzos técnicos, Administrativos y Financieros para realizar el diagnóstico de necesidades de dotación y funcionamiento adecuado de los ambientes pedagógicos del nuevo edificio múltiple público sede universitaria de Kennedy-Conv	3.427.021.510

SARES 2021	
SAR 10321 - Servicio Educativo de alfabetización CLEI 1 Departamento del Meta-convenio Interadministrativo Marzo 2021-SED departamento del Meta	96.049.516
SAR 10521 - Servicio Educativo de Alfabetización CLEI - 1 Quibdó-Convenio interadministrativo No.02 Alcaldía Municipal de Quibdó-Mayo 7 de 2021	114.336.600
SAR 10421 - Modelo Educativo Flexible (MEF) A crecer por la vida Ciclo 1-Cto Interadministrativo No.010 Distrito Turístico de Cartagena	139.257.264
SAR 10621 - Propuesta de acompañamiento para la educación media del siglo XXI (Proyecto de Inversión SED 7689)-Convenio Interadministrativo No.CO1.2612912 de 2021-SED	65.164.722
SAR 11221 - Cualificación en procesos de gestión y participación de los sectores de las artes y la cultura en Bogotá-SDCRD-UPN-Convenio Interadministrativo No.392-2021-Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	73.185.000

#### ▪ 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 y matrículas de educación no formal, formación extensiva que se recibieron a finales del año 2021 y corresponden a la prestación del servicio del siguiente semestre.

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.027.619.298	2.384.983.611	-357.364.313	-15%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.017.675.020	2.373.276.338	-355.601.318	-15%
29102607	MATRICULAS PREGRADO	0	158.168.168	-158.168.168	-100%
29102608	MATRICULAS POSGRADO	1.100.688.696	1.318.687.150	-217.998.454	-17%
29102610	MATRICULAS EXTENSION	916.986.324	896.421.020	20.565.304	2%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	9.944.278	11.707.273	-1.762.995	-15%

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

#### ▪ 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. Actualmente los siguientes proyectos siguen en ejecución:

El detalle de estos terceros corresponde a:

Tercero	Valor	Concepto
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	118.189.332	SAR 10119 - Desarrollo y Evaluación del Modelo de Gestión Cultural Territorial-Cto interadministrativo No.112/2019 SDCRD
MINISTERIO DE LA CULTURA	273.761.953	SAR 10120 - Proyecto de Supervisión a entidades beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2020-cto 0649/2020-MinCultura
SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	26.259.979	SAR 10219 - Interventoría de los Proyectos Beneficiarios del Programa Distrital de Apoyos Concertados 2019-Cto Interadm.116-2019 SDCRD
MINISTERIO DE LA CULTURA	762.320.059	SAR 10221 - Proyecto de Supervisión de aproximadamente 3055 proyectos-Programa Nacional de Concertación 2021-Cto administrativo No.0902-2021 Mincultura
MINISTERIO DE LA CULTURA	115.838.346	SAR 10319 - Proyecto de Supervisión a Entidades Beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2019-Cto 0495/2019 Mincultura
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	243.980.629	SAR 10419 - Implementación del Lineamiento Pedagógico del Apoyo de mediación en IED-Cto interadministrativo No.2012-2019- SED
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	13.981.117	SAR 10520 - Programa de Formación Docente: Diseño Curricular desde Cuestiones Socio científicas, Ambientales y Contextuales-Carta Aceptación-Agosto/2020-SED- en el marco del Convenio Interadministrativo No. 4130 de 2016 SED - ICETEX
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	718.317.486	SAR 10620 - Programa de Formación para la Cualificación de los Agentes Educativos y Madres Comunitarias: MÁS+Étnico-Contrato Interadministrativo 2019-011 Icetex/1787-2019 ICBF
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	100.086.717	SAR 10720 - Promoción de las Actividades Rectoras: arte, juego, , Literatura y -exploración del medio en la educación inicial (Modalidad a distancia con mediaciones virtuales)-Contrato Interadministrativo 2019-011 Icetex/1787-2019 ICBF
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	1.916.616	SAR 10721 - Seminario Transversalización de la Cátedra de Estudios Afrocolombianos en el Currículo Escolar, con énfasis en la Comunidad Palenquera-Carta Aceptación-SED-Julio de 2021
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	26.472.538	SAR 10820 - Sentidos y Prácticas desde el diseño de ambientes y experiencias pedagógicas en la educación inicial (modalidad a distancia con mediaciones virtuales) - Contrato Interadministrativo 2019-011 Icetex/1787-2019 ICBF
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	2.212.434	SAR 10821 - Seminario Educación Intercultural e Implementación de la Cátedra de Estudios Afrocolombianos (CEA) en las Instituciones Educativas Distritales-Carta Aceptación-SED-Junio de 2021
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	88.359.603	SAR 10920 - Formación Docente en Segunda Lengua (Inglés) y Metodologías de Enseñanza SED-UPN

Tercero	Valor	Concepto
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	2.762.665	SAR 10921 - Estrategia prevención del embarazo en adolescentes: Una mirada desde el contexto y desde la familia-Cto interadministrativo 285-2021. Alcaldía de Bosa
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	661.111.536	SAR 11021 - Modelo de Acompañamiento situado MÁS+ ÉTNICO 2021-Contrato Interadministrativo No.2019-011 Icetex/1787 de 2019 ICBF
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	406.190.635	SAR 11120 - Estudio Exploratorio de la Comunidad Educativa Distrital en las condiciones de confinamiento preventivo durante la pandemia-Cto Interadmitvo No.1895202-October de 2020-SED-UPN
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	45.986.223	SAR 11121 - Propuesta Escuela de formación Artística y Cultural proyecto 1807 bosarte para vivir la Cultura-Contrato Interadministrativo No. 302 de 2021 Alcaldía Local de Bosa
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	18.820.339	SAR 11220 - Contrato Interadministrativo Escuela de Formación Artística y Cultural Proyecto 1342-Alcaldía de Bosa-UPN-Cto interadministrativo No.347 de 2020
MINISTERIO DE LA CULTURA	230.929.122	SAR 11321 - Propuesta de Trabajo para realizar el seguimiento con acompañamiento pedagógico de aproximadamente 810 becas otorgadas por el grupo de fomento y estímulos a la creación, a la investigación, a la actividad artística y cultural-Programa Nac
INSTITUTO POPULAR DE CULTURA IPC	42.240.814	SAR 11421 - Propuesta asesoría para la reestructuración académico-pedagógica del Instituto Popular de Cultura-Cali Etapa 1 (caracterización) propuesta técnica-Cto interadmtvo No.210170521196-2021-Instituto Popular de Cultura
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	44.370.000	SAR 11521 - Diez cursos en gestión integral para el manejo de residuos sólidos y cambio climático-Localidad de Bosa-Contrato Interadministrativo 365-2021 CTO.INT (61948) Alcaldía local de Bosa
CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	83.896.860	SAR 11621 - Contenidos Educativos Virtuales en Memoria Histórica del conflicto armado Colombiano-Cto Interadministrativo No.464-2021-Centro Nacional de Memoria Histórica
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	187.179.918	SAR 11721 - Usaquén Deportiva y Recreativa-Cto Interadmtvo No.406/2021-Fondo de Desarrollo Local de Usaquén
BANCO DAVIVIENDA	466.900	Deposito
<b>TOTAL</b>	<b>4.215.651.821</b>	

**Reclasificación de pasivos (ajustes de periodos anteriores)**

Para el cierre de la vigencia 2021 se realizó la validación detalla de cada uno de los convenios, determinando los compromisos de ejecución pendientes y los cuales fueron liquidados en la vigencia 2021, de acuerdo a esta información se incluyó la siguiente información por tercero afectando la cuenta de Ejercicios Anteriores.

Tercero	Valor	Detalle del convenio o contrato
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF-	10.129.515	SAR 10720 - Promoción de las Actividades Rectoras: arte, juego, , Literatura y -exploración del medio en la educación inicial (Modalidad a distancia con mediaciones virtuales)- Contrato Interadministrativo 2019-011 Icetex/1787-2019 ICBF
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 - Conv.Interadm. No.0133 de 2019 MEN
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	-47.323.141	SAR 11120 - Estudio Exploratorio de la Comunidad Educativa Distrital en las condiciones de confinamiento preventivo durante la pandemia-Cto Interadmitvo No.1895202-October de 2020-SED-UPN
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	-51.000.000	SAR 11220 - Contrato Interadministrativo Escuela de Formación Artística y Cultural Proyecto 1342-Alcaldía de Bosa-UPN-Cto interadministrativo No.347 de 2020
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF-	-703.378.315	SAR 10620 - Programa de Formación para la Cualificación de los Agentes Educativos y Madres Comunitarias: MÁS+Étnico- Contrato Interadministrativo 2019-011 Icetex/1787-2019 ICBF
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	-9.935.689	SAR 10520 - Programa de Formación Docente: Diseño Curricular desde Cuestiones Sociocientíficas, Ambientales y Contextuales-Carta Aceptación-Agosto/2020-SED- en el marco del Convenio Interadministrativo No. 4130 de 2016 SED - ICETEX
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF-	-20.437.441	SAR 10820 - Sentidos y Prácticas desde el diseño de ambientes y experiencias pedagógicas en la educación inicial (modalidad a distancia con mediaciones virtuales) -Contrato Interadministrativo 2019-011 Icetex/1787-2019 ICBF
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	-50.766.556	SAR 10920 - Formación Docente en Segunda Lengua (Inglés) y Metodologías de Enseñanza SED-UPN

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### Composición

#### 25.1. Activos contingentes

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>436.987.402</b>	<b>500.232.581</b>	<b>-63.245.179</b>	-13%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	16.396.262	18.277.550	-1.881.288	-10%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	420.591.140	481.955.031	-61.363.891	-13%
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-436.987.402</b>	<b>500.232.581</b>	<b>63.245.179</b>	13%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-436.987.402	-500.232.581	63.245.179	-13%

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 a la entidad.

### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Descripción		Concepto	Corte 2021	Cantidad (procesos o casos)	Detalle de incertidumbres o impracticabilidad del dato	
Código contable	Nat.		Valor en libros		Asociadas al valor	Asociadas con la fecha
	Db	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>436.987.402,0</b>	<b>11</b>		
<b>8.1.20</b>	Db	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>16.396.262,0</b>	<b>7</b>		
8.1.20.04	Db	Administrativas	16.396.262,0	7		procesos administrativos en que la Universidad actúa como demandante y con un valor estimado de las pretensiones económicas.
<b>8.1.90</b>	Db	<b>Otros activos contingentes</b>	<b>420.591.140,0</b>	<b>4</b>		
8.1.90.14	Db	Otros activos contingentes	420.591.140,0	4		
		Devoluciones de IVA				Solicitudes de devolución pago de iva Ley 30 de 1992. depende de la determinación de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
		Cartera Estudiante escuela maternal e IPN				Determinación de fecha de pago

▪ **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.

▪ **Otros activos contingentes**

El saldo de la cuenta corresponde a:

- Devolución de IVA del quinto y sexto bimestre de 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.

Concepto	Observaciones	Valor
Rechazo	Se interpone recurso de Reconsideración el día 4 de abril de 2021 por valor de \$6.953.549.	6.953.549
Rechazo	Se interpone recurso de Reconsideración el día 21 de junio de 2021 por valor de \$14.540 y saldo \$1.553.323 se solicitó nuevamente a la DIAN en el segundo bimestre.	14.540
Rechazo	Se interpone recurso de reconsideración el día 13 de abril de 2021, el 19 de noviembre de 2021, se notifica por resolución la decisión por parte de la DIAN.	5.772.200
Solicitud	Solicitudes de devolución de IVA del sexto semestre de 2021	396.599.352

- 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	24.032.488
--------------------------------	------------

**25.2. Pasivos contingentes**

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	
91	PASIVOS CONTINGENTES	8.417.164.038	10.370.124.478	-1.952.960.440	-19%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.049.323.560	1.047.517.067	1.806.493	0%

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	4.885.440.551	5.181.788.078	-296.347.527	-6%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	2.482.399.927	4.140.819.333	-1.658.419.406	-40%
<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>8.417.164.038</b>	<b>-10.370.124.478</b>	<b>1.952.960.440</b>	-19%
9905	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-8.417.164.038	-10.370.124.478	1.952.960.440	-19%

### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	2021	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO	NATURA LEZA		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
9	Db	PASIVOS CONTINGENTES	8.417.164.038	5		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.049.323.560	5		
9.1.20.01	Db	Civiles	971.232.232	4		Asociadas con la probabilidad de ocurrencia dependiendo fallo
9.1.20.04	Db	Administrativos	78.091.328	1		Asociadas con la probabilidad de ocurrencia dependiendo fallo
9.1.28	Db	Garantías contractuales	4.885.440.551	0		
9.1.28.90	Db	Otras garantías contractuales	4.885.440.551	0		Asociadas a la fecha de cumplimiento y total de requisitos
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	2.482.399.927	0		
9.1.90.90	Db	Otros pasivos contingentes	2.482.399.927	0		
		Vacaciones	1.683.035.320	0		Probabilidad de ocurrencia teniendo en cuenta retiro del personal
		Estudio de casos requeridos por la entidad UGPP	799.364.607	0		Pendiente validación de requisitos y planillas canceladas en su momento

▪ **Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**

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

Al cierre del periodo la universidad presenta los siguientes procesos:

PROCESOS	CONCEPTO	VALOR
4	PROCESOS CIVILES	971.232.232
1	PROCESOS ADMINISTRATIVOS	78.091.328
<b>VALOR TOTAL</b>		<b>1.049.323.560</b>

▪ **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 2021) y se espera que su ejecución se realice en la siguiente vigencia.

▪ **Otros pasivos contingentes**

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

- Se realiza un reconocimiento de las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad a 31 de diciembre de 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 \$799.364.607. la incertidumbre está asociada al reconocimiento por parte de la universidad.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

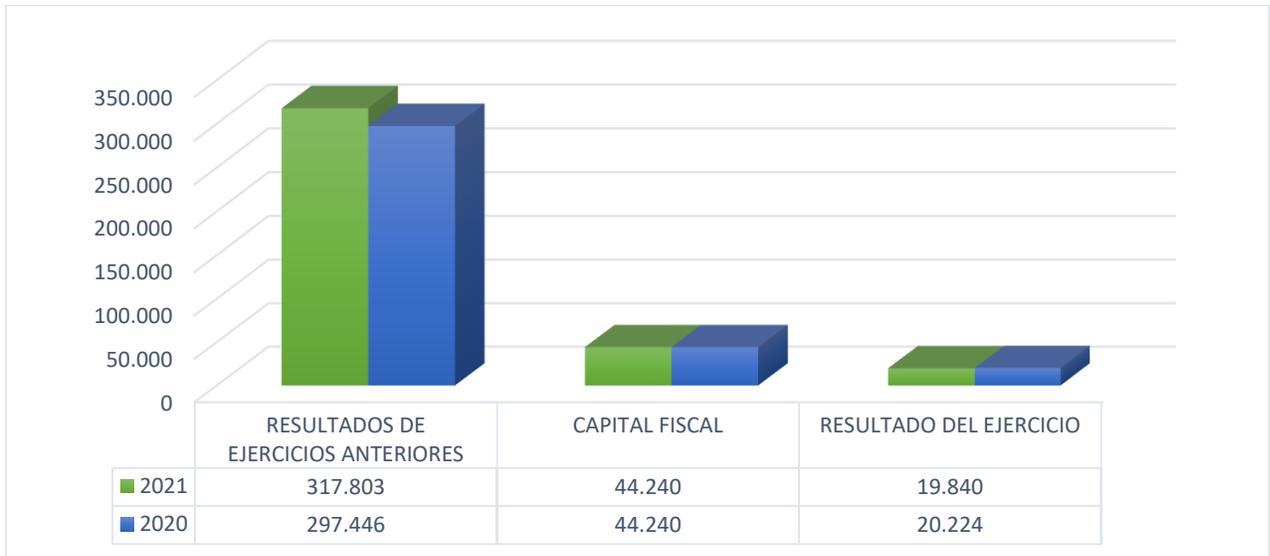
CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>436.987.402</b>	<b>500.232.581</b>	<b>-63.245.179</b>	-13%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	16.396.262	18.277.550	-1.881.288	-10%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	420.591.140	481.955.031	-61.363.891	-13%
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-436.987.402</b>	<b>500.232.581</b>	<b>63.245.179</b>	13%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-436.987.402	-500.232.581	63.245.179	-13%

## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>8.417.164.038</b>	<b>10.370.124.478</b>	<b>-1.952.960.440</b>	-19%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.049.323.560	1.047.517.067	1.806.493	0%
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	4.885.440.551	5.181.788.078	-296.347.527	-6%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	2.482.399.927	4.140.819.333	-1.658.419.406	-40%
<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>8.417.164.038</b>	<b>-10.370.124.478</b>	<b>1.952.960.440</b>	-19%
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA	-8.417.164.038	-10.370.124.478	1.952.960.440	-19%

## PATRIMONIO

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>381.883.214.981</b>	<b>361.910.025.822</b>	<b>19.973.189.160</b>	<b>6%</b>



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

## NOTA 27. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

### Composición

<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>381.883.214.981</b>	<b>361.910.025.822</b>	<b>19.973.189.160</b>	<b>6%</b>
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0	0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	317.802.780.548	297.445.686.739	20.357.093.809	7%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	19.840.471.853	20.224.376.503	-383.904.650	-2%

### 27.1. Capital fiscal

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

### 27.2. Resultados de los ejercicios anteriores

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

CONCEPTO	CUENTA ASOCIADA	RESULTADO DE EJERCICIO PERIODOS ANTERIORES
Incorporación de ingresos prestación servicio educativo	Cartera	7.832.300
Ajustes de ingresos cuentas por cobrar	Cartera	-3.534.299
Ajuste de vigencias anteriores beneficios a empleados	Beneficios a empleados	737.284
Reconocimiento de activos Propiedad Planta y Equipo de vigencias anteriores	Propiedad planta y equipo	107.031.556
Ajuste de periodos anteriores correspondientes a incorporación de ingresos netos por conceptos de convenios y contratos	Convenios y contratos	30.318.156
Registro de ingresos de periodos anteriores librería	Inventario	2.133.148
Reversión de gastos registrados provisiones de periodos anteriores librería	Deterioro	3.628.729
Ajuste de saldos cargue inventario librería	Inventario	-20.901.929
<b><u>Cambios en estimaciones contables</u></b>		
Calculo depreciación	Propiedad planta y equipo	5.472.361
<b>Total impactos patrimoniales</b>		<b>132.717.306</b>

### 27.3. Resultado del ejercicio

El resultado obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante los cierres de los años 2021 y 2020 corresponde a:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>19.840.471.853</b>	<b>20.224.376.503</b>	<b>-383.904.650</b>	<b>-2%</b>
RESULTADO DEL EJERCICIO	19.840.471.853	20.224.376.503	-383.904.650	-2%

Se registra una disminución del resultado del ejercicio del 2%, con respecto a la vigencia anterior, el reconocimiento de ingresos, costos y gastos es el resultado de la aplicación de la Normatividad Contable vigente y las directrices de la Contaduría en cuanto al cumplimiento del Marco Normativo.



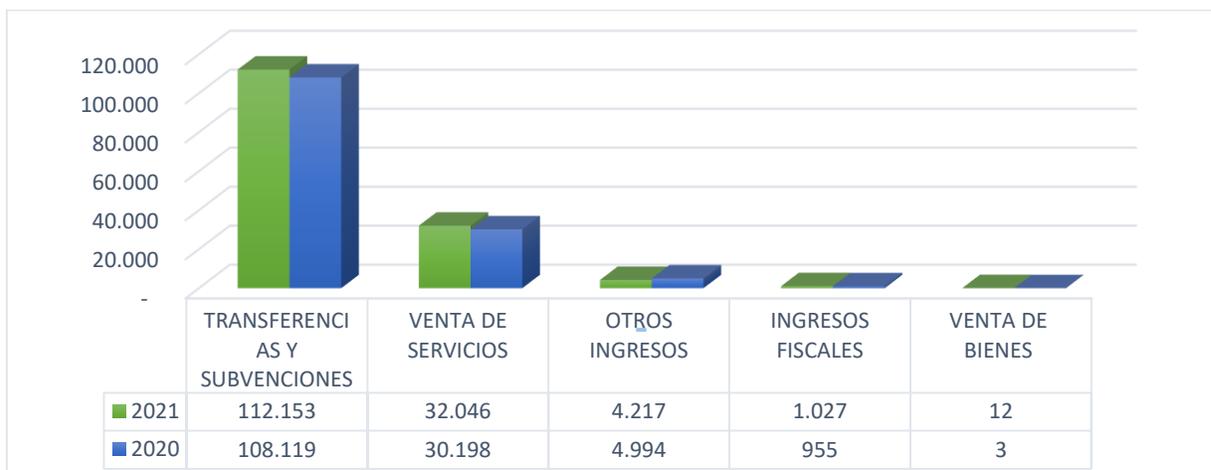
## CONCILIACION PATRIMONIAL AÑO 2021

CONCEPTO	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIO PERIODOS ANTERIORES
<b>SALDO INICIAL A 1 DE ENERO DE 2021</b>	<b>44.239.962.579</b>	<b>20.224.376.503</b>	<b>297.445.686.739</b>
Traslado de utilidades del ejercicio anteriores (incluye utilidad del ejercicio anterior).	0	-20.224.376.503	20.224.376.503

CONCEPTO	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIO PERIODOS ANTERIORES
<b><u>Ajustes vigencias anteriores</u></b>			
Incorporación de ingresos prestación servicio educativo			7.832.300
Ajustes de ingresos cuentas por cobrar			-3.534.299
Ajuste de vigencias anteriores beneficios a empleados			737.284
Reconocimiento de activos Propiedad Planta y Equipo de vigencias anteriores			107.031.556
Ajuste de periodos anteriores correspondientes a incorporación de ingresos netos por conceptos de convenios y contratos			30.318.156
Registro de ingresos de periodos anteriores librería			2.133.148
Reversión de gastos registrados provisiones de periodos anteriores librería			3.628.729
Ajuste de saldos cargue inventario librería			-20.901.929
<b><u>Cambios en estimaciones contables</u></b>			
Calculo depreciación			5.472.361
Total, impactos patrimoniales	0	0	132.717.306
Excedente del ejercicio año 2021	0	19.840.471.853	0
<b>SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>44.239.962.579</b>	<b>19.840.471.853</b>	<b>317.802.780.548</b>

## INGRESOS

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACION %
INGRESOS	149.454.640.292	144.269.184.346	5.185.455.946	4%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

COD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACION %
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>149.454.640.292</b>	<b>144.269.184.346</b>	<b>5.185.455.946</b>	4%
41	INGRESOS FISCALES	1.027.391.387	954.853.009	72.538.378	8%
42	BIENES COMERCIALIZADOS	11.676.059	3.160.950	8.515.109	269%
43	VENTA DE SERVICIOS	32.046.300.753	30.198.326.778	1.847.973.975	6%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	112.152.563.784	108.119.122.132	4.033.441.652	4%
48	OTROS INGRESOS	4.216.708.309	4.993.721.477	-777.013.168	-16%

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

#### 28.1.1. Ingresos fiscales

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
41	INGRESOS FISCALES	<b>1.027.391.387</b>	<b>954.853.009</b>	<b>72.538.378</b>	<b>8%</b>
4105	IMPUESTOS	1.027.391.387	0	1.027.391.387	-
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	954.853.009	-954.853.009	-100%

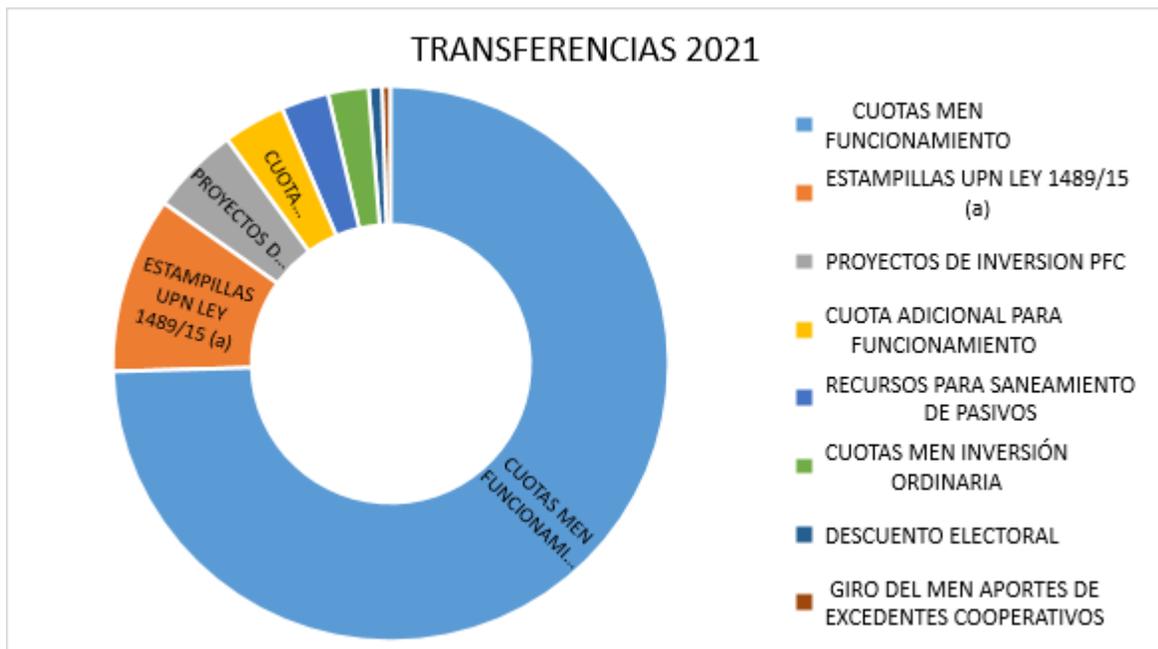
Los Ingresos Fiscales corresponden a Estampillas 50 años UPN y Pro Universidad Nacional y demás universidades.

De acuerdo a la Resolución 050 de 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación se reclasifica de la cuenta 4110 a las 4105 los recursos de la estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades.

### 28.1.2. Transferencias y subvenciones

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	112.152.563.784	108.119.122.132	4.033.441.652	4%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	112.152.563.784	108.119.122.132	4.033.441.652	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.



Cifras presentadas en millones de pesos

El detalle de las transferencias durante el año 2021 corresponde a:

CONCEPTO	2021	% PART	2020	% PART	VARIACION %
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	2.639.914.567	2%	2.560.537.892	2%	3%
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO	88.535.406.458	79%	82.760.411.422	77%	7%
PROYECTOS DE INVERSIÓN PFC	5.788.296.376	5%	4.609.104.038	4%	26%
DISTRIBUCIÓN CESU	0	0%	1.331.527.787	1%	-100%
GIRO DEL MEN APORTES DE EXCEDENTES COOPERATIVOS	576.674.637	1%	1.192.379.936	1%	-52%
GESTIÓN DE LA UPN PARA LOS APORTES DE EXCEDENTES COOPERATIVOS	0	0%	1.221.000	0%	-100%
RECURSOS PARA SANEAMIENTO DE PASIVOS	3.103.156.494	3%	4.524.841.004	4%	-31%
ESTAMPILLAS UPN LEY 1489/15 (a)	11.509.115.202	10%	11.139.099.053	10%	3%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>112.152.563.784</b>	<b>100%</b>	<b>108.119.122.132</b>	<b>100%</b>	<b>4%</b>

- **CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO**

Las transferencias recibidas por recursos de funcionamiento presentan recaudo por valor de \$88.535 millones de pesos, un 6,98% en comparación con la vigencia 2020.

- **ESTAMPILLAS UPN LEY 1489/15 (a)**

La Estampilla Universidad Pedagógica Nacional, se estableció mediante la ley 1489 de 2011 y se reglamentó por el decreto 584 de 2014. En su artículo 2 se establece que “La emisión de la estampilla cuya creación se autoriza, será hasta por la suma de doscientos cincuenta mil millones de pesos.

La destinación de los recursos recibidos por concepto de la "Estampilla Cincuenta Años de Labor de la Universidad Pedagógica Nacional", se ajusta a lo preceptuado en los artículos 1° y 6° de la Ley 1489 de 2011 y el artículo 5° del Acuerdo 568 de 2014.

Los recursos provenientes de la estampilla "Cincuenta años de labor de la Universidad Pedagógica Nacional" se destinarán para la construcción de la planta física del Proyecto de

Inversión Valmaría (nuevo campus universitario de la Universidad), que comprende la sede, escenarios, deportivos y culturales, aulas de educación especial, biblioteca, museo pedagógico, la sede del Instituto Pedagógico Nacional y demás bienes y elementos, equipos y laboratorios, que requiera la nueva infraestructura física y tecnológica de la Universidad Pedagógica Nacional.

El recaudo de la Estampilla Universidad Pedagógica Nacional es realizado por la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá y comenzó a ser girado para la Universidad en la vigencia 2015.

- CARTERA RELACIONADA CON LAS TRANSFERENCIAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA**

Se informa que en las cuentas por cobrar está reconocido y pendiente por cancelar el valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de diciembre de 2021, a nombre de la Secretaría Distrital de Hacienda, por un valor de \$ 1.664.037.831.

- LA UTILIZACIÓN DE ESTOS RECURSOS DURANTE LA VIGENCIA 2021 CORRESPONDE A:**

CONCEPTO	2021	% PART	ASIGNACION DE RECURSOS
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	2.639.914.567	2%	Con esta fuente se atendió los proyectos de inversión establecido en el Plan de Desarrollo Institucional - PDI
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO	88.535.406.458	79%	Con esta fuente se atienden principalmente gastos de nómina, gastos correspondientes a servicios profesionales contratados por OPS e impuestos
PROYECTOS DE INVERSION PFC	5.788.296.376	5%	Con esta fuente se atendió los proyectos de inversión establecido en el Plan de Desarrollo Institucional – PDI y conforme al Plan de Fomento a la Calidad aprobado por el CSU y el MEN
GIRO DEL MEN APORTES DE EXCEDENTES COOPERATIVOS	576.674.637	0%	Estos recursos apoyan la financiación de las nóminas de los docentes
RECURSOS PARA SANEAMIENTO DE PASIVOS	3.103.156.494	3%	Estos recursos están destinados a financiar los beneficios a empleados, con los cuales se busca atender compromisos relacionados con gastos de personal como lo son: prima de navidad, prima de vacaciones
ESTAMPILLAS UPN LEY 1489/15	11.509.115.202	10%	Estos recursos tienen una destinación específica para el proyecto Valmaría.
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>112.152.563.784</b>	<b>100%</b>	

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

### Políticas específicas

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

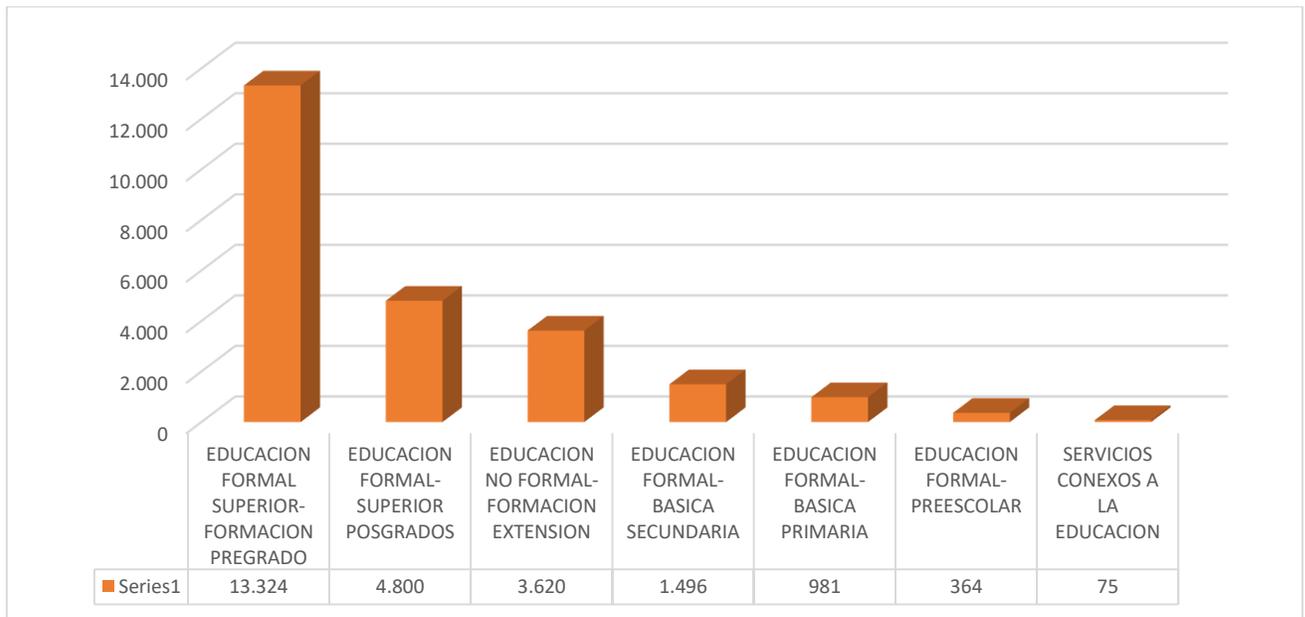
Su reconocimiento se realiza cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance de la prestación del servicio. Se estima con fiabilidad cuando:

- El valor de ingreso se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba beneficios económicos o potencial de servicios.
- El grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo puede medirse.
- Los costos incurridos, los que falten y sean necesarios para la prestación de servicios, se pueden medir con fiabilidad.
- La medición de la prestación de servicios se registra de manera lineal teniendo en cuenta:
- La proporción de los costos en los que haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha de la relación de los costos totales estimados.
- Los recursos obtenidos por la Universidad en el desarrollo de actividades de comercializar bienes adquiridos realizaran su reconocimiento siempre que:
- La Universidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativas derivada de la propiedad del bien.
- La Universidad no conserva ninguna implicación de la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre estos.
- El valor de los ingresos se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociada con la transacción.
- Los costos en que incurrió o se vaya a incurrir en relación con la transacción, puede medirse con fiabilidad.

## 28.2.1. Venta de servicios

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>32.046.300.753</b>	<b>30.198.326.778</b>	<b>1.847.973.975</b>	6%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	24.660.869.308	24.769.670.512	-108.801.204	-0,4%
4390	OTROS SERVICIOS	7.395.729.994	5.585.969.945	1.809.760.049	32%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-10.298.549	-157.313.679	147.015.130	-93%

### 28.2.1.1. Servicios educativos vigencia 2021



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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

El detalle por cada programa corresponde a:

SERVICIOS EDUCATIVOS	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
EDUCACION FORMAL- PREESCOLAR	364.432.418	398.997.573	-34.565.155	-9%
EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	981.128.311	1.070.707.997	-89.579.686	-8%
EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	1.495.753.852	1.376.891.073	118.862.779	9%
EDUCACION FORMAL SUPERIOR- FORMACION PREGRADO	13.324.366.559	11.745.558.452	1.578.808.107	13%
EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	4.799.944.814	5.063.868.815	-263.924.001	-5%
EDUCACION NO FORMAL- FORMACION EXTENSION	3.620.332.654	5.032.789.195	-1.412.456.541	-28%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	74.910.700	80.857.408	-5.946.708	-7%
<b>TOTALES</b>	<b>24.660.869.308</b>	<b>24.769.670.513</b>	<b>-108.801.205</b>	<b>-0%</b>

- En educación Formal Superior Pregrado, se refleja también el convenio con la Secretaría de Educación Distrital convenio 2942 de 2015 el cual otorgó becas para estudiantes de licenciaturas y giros del ICETEX. El incremento en pregrado obedece a que en el 2020 por la emergencia sanitaria del Covid 19 se realizaron diferentes apoyos, como la matrícula cero en el segundo semestre de 2020, en el año 2021 si bien se presentaron apoyos, estos disminuyeron debido a que se normalizó de manera parcial a finales del año esta emergencia.
- En educación Formal Superior Postgrado, se registra también el ingreso por el Convenio del CINDE para la Maestría en Desarrollo Educativo Social. La disminución obedece a los descuentos por pronto pago que se implementaron para el segundo semestre de 2020 los cuales fueron aprovechados por los estudiantes, en tanto que en el año 2021 no fue tan llamativa esta estrategia.
- En educación No Formal – Formación Extensión, se registran los cursos del centro de lenguas, bellas artes. La disminución obedece a que los cursos ofertados no alcanzaron los números de inscritos que se tenían programados como consecuencia de la crisis de la crisis económica del Covid 19.
- En servicios Conexos a la Educación, se registran los ingresos por el servicio de restaurante de estudiantes y funcionarios de la Universidad, exámenes médicos y seminarios. La disminución se presenta porque durante la vigencia 2021 no hubo servicio de restaurante para los estudiantes, y en el año 2020 se realizó este servicio los dos primeros meses, debido a que a partir de marzo de 2020 inició el brote de la enfermedad del Covid 19.

### 28.2.1.2 Otros servicios

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>4390</b>	<b>OTROS SERVICIOS</b>	7.395.729.994	5.585.969.945	1.809.760.049	32%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	1.527.937.026	968.214.168	559.722.858	58%
439090	OTROS SERVICIOS	5.867.792.968	4.617.755.777	1.250.037.191	27%

- En Administración de Proyectos se registra el porcentaje de administración que le corresponde a la Universidad según lo establecido en los contratos interadministrativos SARES.
- En Otros Servicios se registra el siguiente detalle:

DETALLE	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>5.867.792.968</b>	<b>4.617.755.777</b>	<b>1.250.037.191</b>	<b>27%</b>
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	1.058.228	868.443	189.785	22%
IMPRESOS (FOTOCOPIASMICROFILMACION)	223.800	133.800	90.000	67%
CONSTANCIAS LABORALES	4.438.900	5.065.000	-626.100	-12%
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS (a)	5.862.072.040	4.611.688.534	1.250.383.506	27%

- (a) La cuenta 439090 presenta un incremento de \$1.250 millones, teniendo en cuenta los contratos interadministrativos suscritos para la vigencia 2021:

TERCERO	SALDO
MINISTERIO DE LA CULTURA	2.533.320.181
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	243.240.073
ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL	35.726.580
CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	763.140
INSTITUTO POPULAR DE CULTURA IPC	63.793.711
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	2.156.306.502
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	414.751.152
SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	414.170.700
<b>TOTAL</b>	<b>5.862.072.040</b>

## 28.2.2 Venta de bienes

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>42</b>	<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>11.676.059</b>	<b>3.160.950</b>	<b>8.515.109</b>	269%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	15.555.219	5.522.500	10.032.719	182%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-3.879.160	-2.361.550	-1.517.610	64%

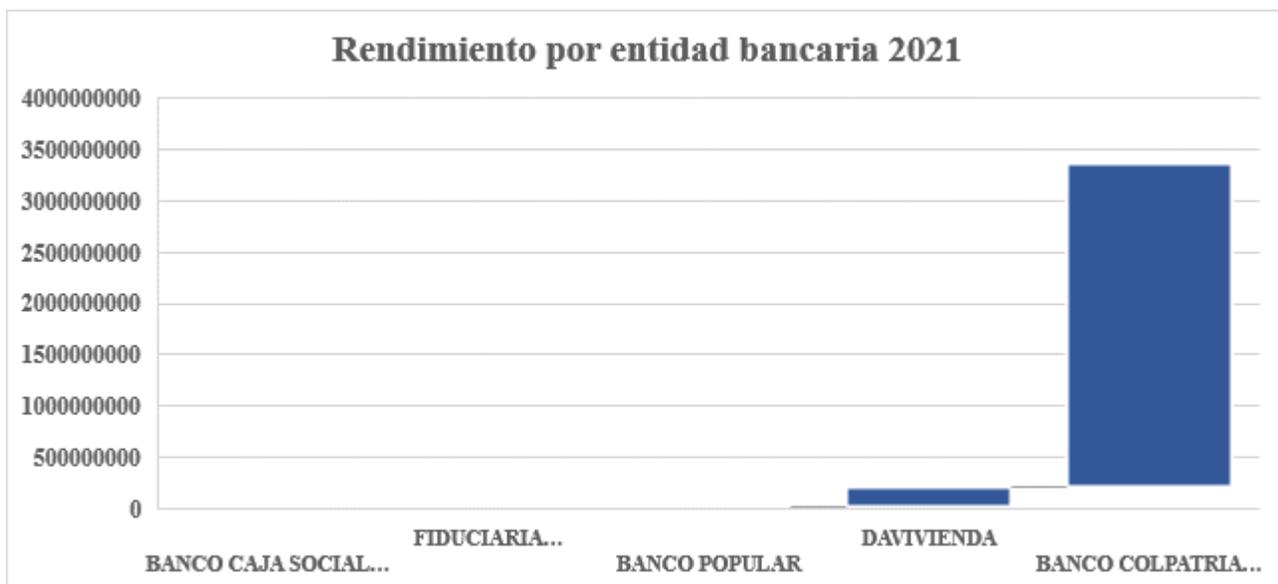
Se registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en la librería de la Universidad. Se presenta un incremento de \$8.515 millones, debido a que se implementó la venta de libros electrónicos de enero a agosto de 2021, durante el tiempo de confinamiento por el COVID 19 y a partir de septiembre hasta diciembre se reanudaron de manera parcial las ventas de la librería, teniendo en cuenta que el año 2020 no se prestó el servicio presencial de la librería por efectos de la crisis económica del COVID 19.

## 28.2.3. Otros ingresos

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>4.216.708.309</b>	<b>4.993.721.477</b>	<b>-777.013.169</b>	-16%
4802	FINANCIEROS	3.374.321.956	3.187.054.781	187.267.176	6%
4808	INGRESOS DIVERSOS	836.531.645	1.801.055.313	-964.523.668	-54%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	5.854.707	5.611.384	243.323	4%

## 28.2.4. Ingresos financieros

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



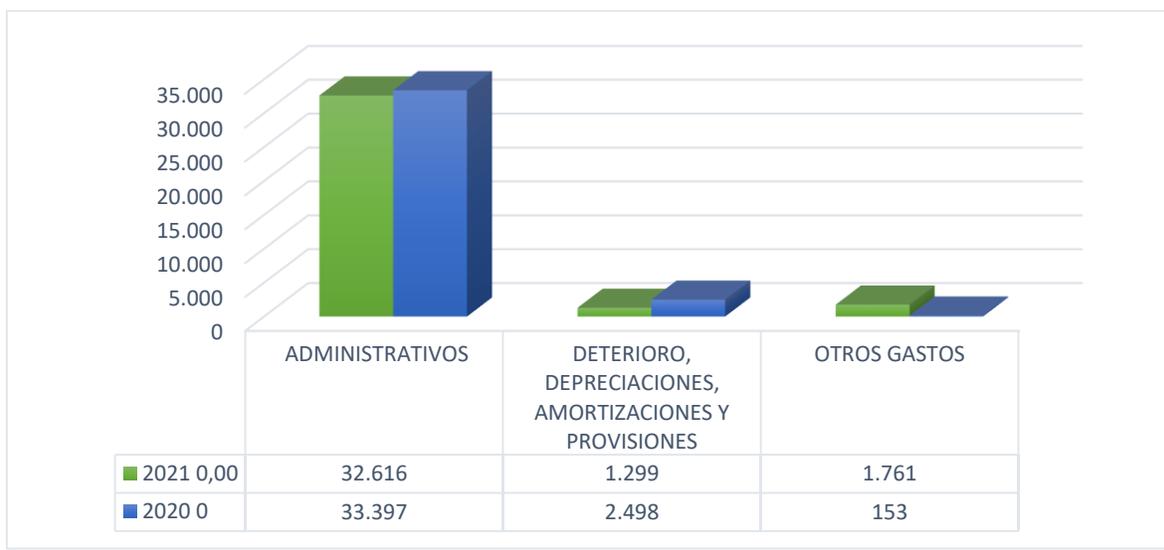
ENTIDAD	VR. RENDIMIENTO	% PARTI
BANCO CAJA SOCIAL BCSC	1.591	0%
FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	3.777.948	0%
BANCO POPULAR	8.258.081	0%
DAVIVIENDA	202.331.306	6%
BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.	3.159.953.028	94%
<b>TOTAL</b>	<b>3.374.321.955</b>	<b>100%</b>

### 28.2.5. Ingresos diversos

La cuenta otros ingresos diversos, corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la Universidad, recuperaciones generadas de reintegros por incapacidades, ingreso por devolución de IVA, del 5to y sexto bimestre de 2020, que se recibieron en el 1er bimestre de 2021, reintegro por proceso de martillo e ingresos por concepto de ajustes de la información emitida por la Oficina Jurídica de los litigios según la probabilidad de ejecución.

## GASTOS

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
<b>GASTOS</b>	<b>35.675.343.923</b>	<b>36.048.222.627</b>	<b>-372.878.704</b>	<b>-1%</b>



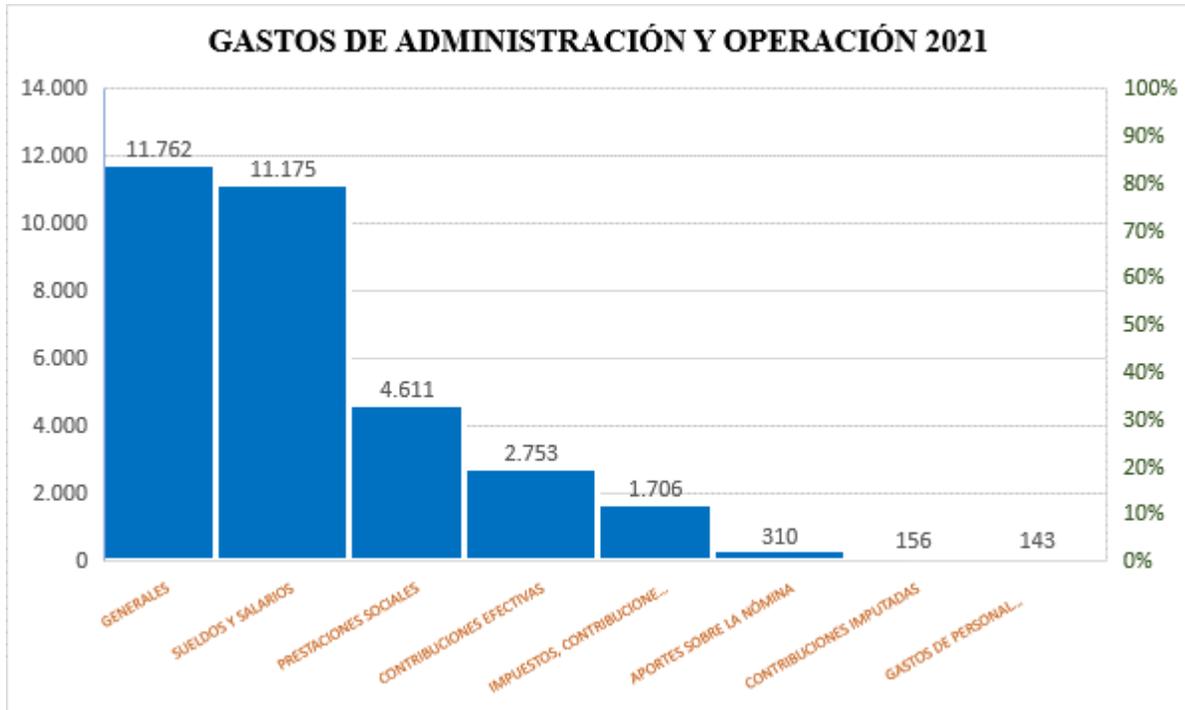
Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5	GASTOS	35.675.343.923	36.048.222.627	-372.878.704	-1%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	32.615.588.745	33.396.635.229	-781.046.484	-2%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.298.845.748	2.498.202.985	-1.199.357.237	-48%
58	OTROS GASTOS	1.760.909.430	153.384.412	1.607.525.017	1048%

## 29.1. Gastos de administración y operación



CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %	EN DINERO	EN ESPECIE
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	32.615.588.745	33.396.635.229	-781.046.484	-2%	X	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	11.174.582.270	10.282.734.080	891.848.190	9%	X	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	155.512.007	91.118.296	64.393.711	71%	X	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.752.964.508	2.529.950.687	223.013.821	9%	X	
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	309.931.041	289.047.800	20.883.241	7%	X	
5107	PRESTACIONES SOCIALES	4.611.324.674	4.691.619.262	-80.294.588	-2%	X	
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	143.207.002	331.562.590	-188.355.588	-57%	X	
5111	GENERALES	11.762.347.468	12.993.286.246	-1.230.938.777	-9%	X	
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.705.719.775	2.187.316.268	-481.596.493	-22%	X	

### **29.1.1. Sueldos y salarios**

-

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

### **29.1.2. Contribuciones imputadas**

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

### **29.1.3. Contribuciones efectivas**

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

### **29.1.4. Aportes sobre la nomina**

Corresponde a los aportes al ICBF.

### **29.1.5. Prestaciones sociales**

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

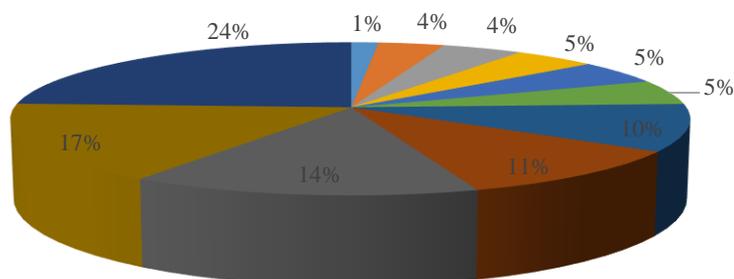
### **29.1.6. Gastos de personal diversos**

Corresponde a los gastos asociados a las capacitaciones y dotaciones.

### **29.1.7. Gastos generales**

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

## GASTOS GENERALES 2021



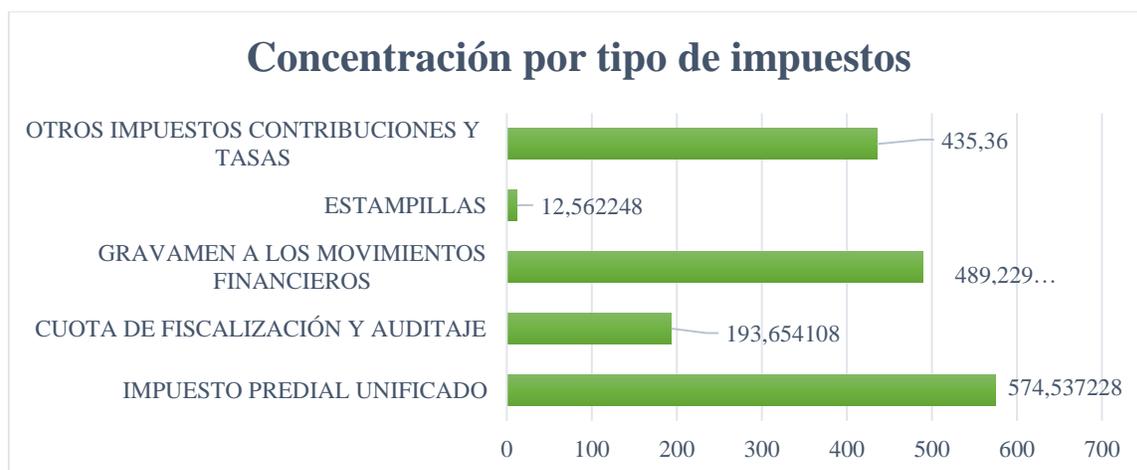
- SEGUROS GENERALES
- GASTOS MENORES CUANTÍAS
- IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES
- SERVICIOS PÚBLICOS
- COMUNICACIONES Y TRANSPORTE
- MATERIALES Y SUMINISTROS
- ARRENDAMIENTO OPERATIVO
- MANTENIMIENTO
- SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA
- HONORARIOS
- VIGILANCIA Y SEGURIDAD

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5111	GENERALES	11.762.392.652	12.993.286.246	-1.230.893.594	-9%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2.848.818.455	3.248.451.638	-399.633.183	-12%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	613.529.180	813.009.952	-199.480.772	-25%
511115	MANTENIMIENTO	1.249.061.419	2.843.743.636	-1.594.682.217	-56%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	536.233.378	683.165.691	-146.932.313	-22%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.163.153.576	1.193.736.078	-30.582.502	-3%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	28.208.475	1.691.200	26.517.275	1568%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.891.600	3.517.000	-1.625.400	-46%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	518.417.701	512.363.964	6.053.737	1%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	586.991.976	415.549.213	171.442.763	41%
511125	SEGUROS GENERALES	175.844.073	178.491.711	-2.647.638	-1%
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	72.927.057	45.659.756	27.267.301	60%
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	5.547.959	0	5.547.959	-

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	14.045.062	11.949.120	2.095.942	18%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1.697.376.042	1.272.829.914	424.546.128	33%
511164	GASTOS LEGALES	613.972	661.900	-47.928	-7%
511165	INTANGIBLES	158.038.877	0	158.038.877	-
511179	HONORARIOS	1.948.086.730	1.682.290.028	265.796.702	16%
511180	SERVICIOS	136.712.066	51.129.175	85.582.891	167%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	6.895.054	35.046.270	-28.151.216	-80%

- Los gastos más representativos se dan en los servicios de vigilancia de las sedes de la Universidad y seguridad con la empresa Unión Temporal RL&S.
- En mantenimiento, se registra la renovación y actualización de los productos de Microsoft, soporte y mantenimiento del centro de cómputo datacenter, mantenimiento preventivo y correctivo de las plantas eléctricas, actualización y soporte técnico de software, actualización licenciamiento antivirus, mantenimiento de campos deportivos de Valmaría, entre otros.
- En gastos por honorarios se encuentran los contratos por prestación de servicios profesionales en las diferentes dependencias de la Universidad.

### 29.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas



Comprende los siguientes impuestos:

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.705.674.592	2.187.316.268	-481.641.676	-22%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	574.537.228	1.154.341.043	-579.803.815	-50%
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	193.654.108	113.349.879	80.304.229	71%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	179.000	1.351.000	-1.172.000	-87%
512010	TASAS	793.000	708.000	85.000	12%
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	3.177.000	3.276.000	-99.000	-3%
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	489.229.436	479.150.755	10.078.681	2%
512026	CONTRIBUCIONES	1.215.158	742.090	473.068	64%
512035	ESTAMPILLAS	12.562.248	6.987.502	5.574.746	80%
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	430.327.413	427.409.999	2.917.414	1%

- **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 el impuesto predial de la vigencia 2021 la Universidad obtuvo las exenciones establecidas según Acuerdo 780 de 2020 Informes Financieros y Contables y Circular 000004 de 2021 de la Secretaría Distrital de Hacienda.

- **Cuota de Fiscalización y Auditaje**

Corresponde al pago de la Cuota de Auditaje según Resolución del Ministerio de Hacienda No. 026 de 2021.

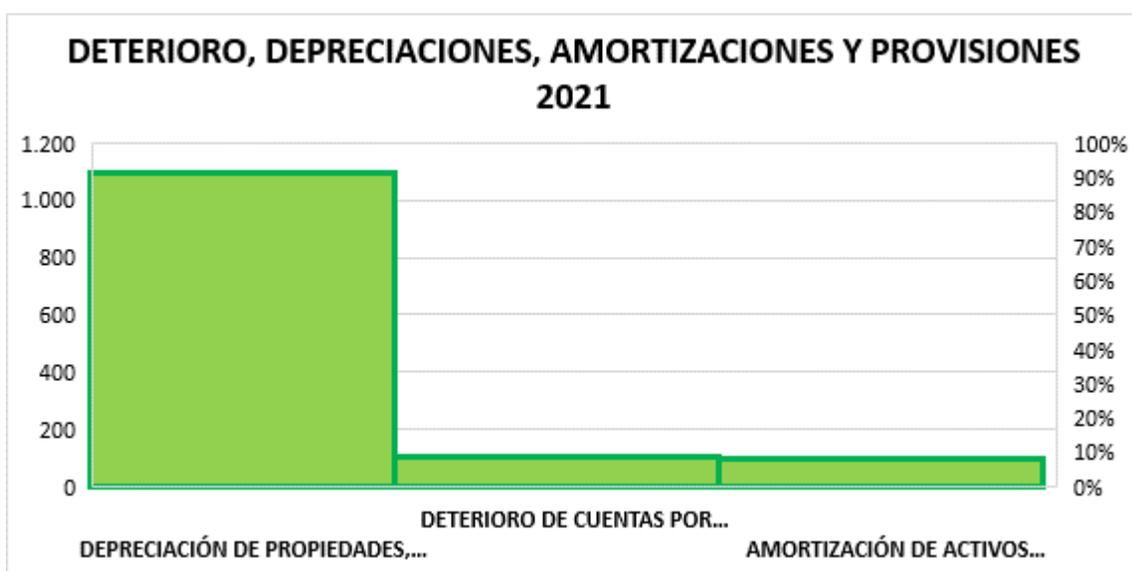
- **Gravamen a los movimientos financieros**

En esta cuenta se registra el gasto del gravamen a los movimientos financieros del banco Davivienda.

- **Otros impuestos contribuciones y tasas**

En esta cuenta se registra la devolución del impuesto sobre las ventas a las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior por el pago de bienes, insumos y servicios realizados de la vigencia 2021, y cuyos valores son devueltos mediante solicitudes realizadas por la Universidad en periodos Bimestrales de acuerdo a lo establecido por el artículo 2 Decreto 2627 de 1993.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones



CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.298.845.748	2.498.202.985	-1.199.357.237	-48%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	101.963.159	20.474.350	81.488.809	398%
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	0	3.392.878	-3.392.878	-100%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.098.189.634	1.207.762.390	-109.572.756	-9%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	98.692.955	125.558.023	-26.865.068	-21%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0	1.141.015.345	-1.141.015.345	-100%

- **Deterioro**

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

- **Depreciación**

- La depreciación (activos tangibles) y amortización (activos intangibles) reconoce el desgaste de los activos por su esfuerzo en la generación del ingreso y su reconocimiento es proporcional al tiempo del activo.

## 29.7. Otros gastos

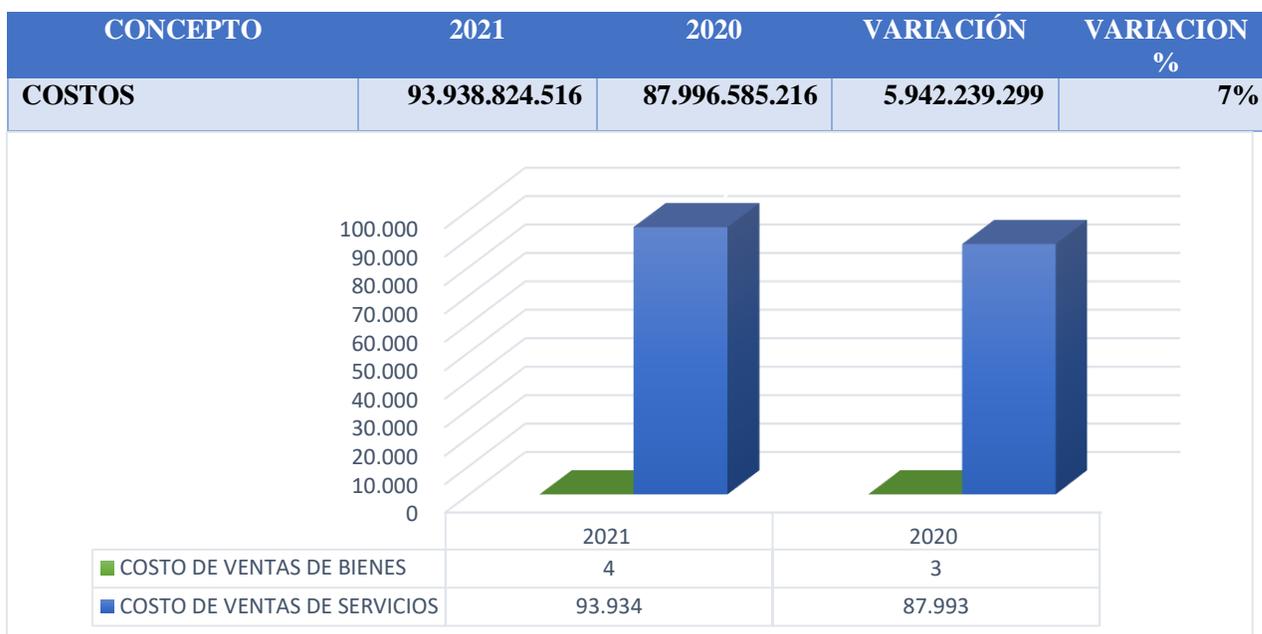
CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
58	OTROS GASTOS	1.760.909.430	153.384.412	1.607.525.017	1048%
5802	COMISIONES	12.013.611	2.932.120	9.081.491	310%
5804	FINANCIEROS	1.518.187	943.999	574.188	61%
5890	GASTOS DIVERSOS	906.940.423	30.297.031	876.643.392	2893%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (1)	840.437.209	119.211.262	721.225.947	605%

- En las cuentas de comisiones y gastos financieros se registran los gastos bancarios por comisiones de tarjetas y otros gastos bancarios.
- En la cuenta de gastos diversos se reconoció el valor de la reliquidación pensional correspondiente a los procesos de cobro coactivo ordenados mediante fallo judicial a la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales UGPP, según resolución 1199 del 29 de diciembre de 2021 por valor de \$860.252.271. Adicional se registró los gastos de baja de bienes y actualización del inventario de material bibliográfico de la Universidad y otros conceptos de poda y tala de árboles en las sedes de la Universidad.

- En la cuenta de devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios, corresponde a devoluciones de servicios educativos, reintegro de recursos no ejecutados por contratos y convenios interadministrativos de vigencias anteriores.

El aumento en la cuenta en el año 2021, obedece principalmente a la devolución de la factura de la Secretaría de Educación Distrital expedida a finales del año 2020 para matrículas de estudiantes de pregrado, beneficiados con el convenio 2942 de 2015 por \$570 millones. Las devoluciones de servicios educativos corresponden al CINDE y al ICETEX por concepto de devoluciones de matrículas de pregrado y postgrado de vigencias anteriores.

### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### Composición

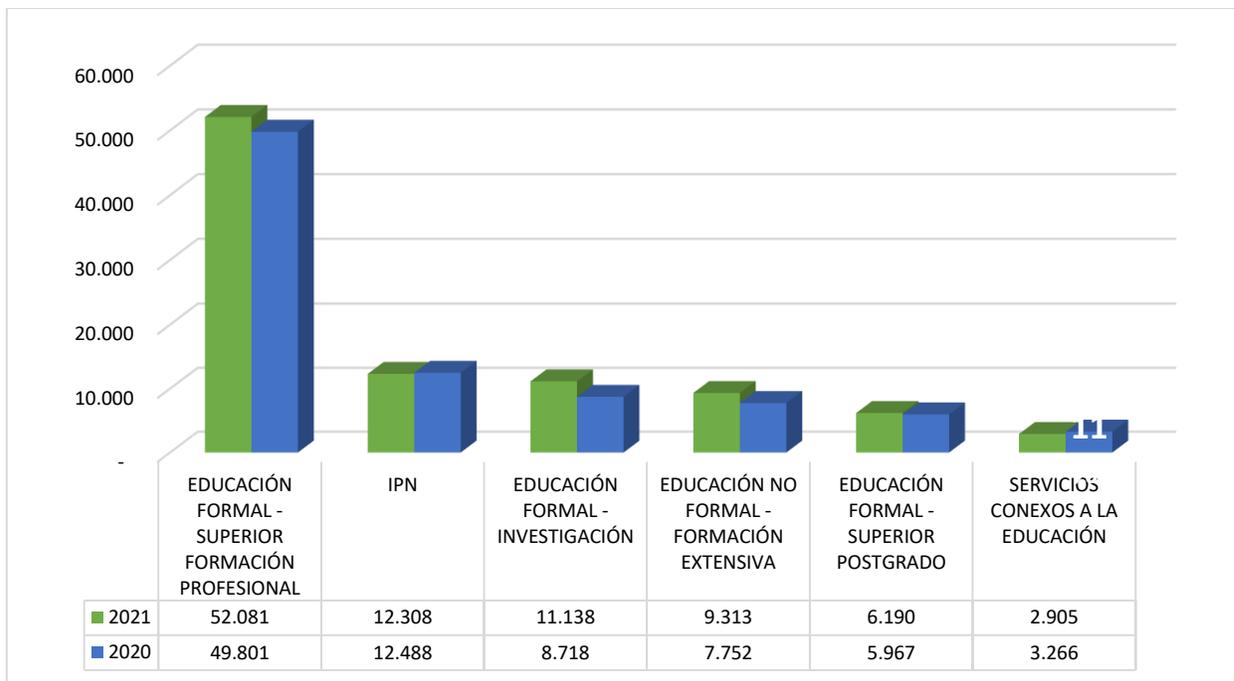
CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACION %
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>93.938.824.516</b>	<b>87.996.585.216</b>	<b>5.942.239.299</b>	<b>7%</b>
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	4.331.549	3.473.685	857.864	25%
63	SERVICIOS EDUCATIVOS	93.934.492.967	87.993.111.531	5.941.381.435	7%

### 30.1. Bienes comercializados

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
62	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	4.331.549	3.473.685	857.864	25%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	4.331.549	3.473.685	857.864	25%

Los registros de esta cuenta corresponden al costo de la venta de los libros de la universidad.

### 30.2. Costo de venta de servicios educativos

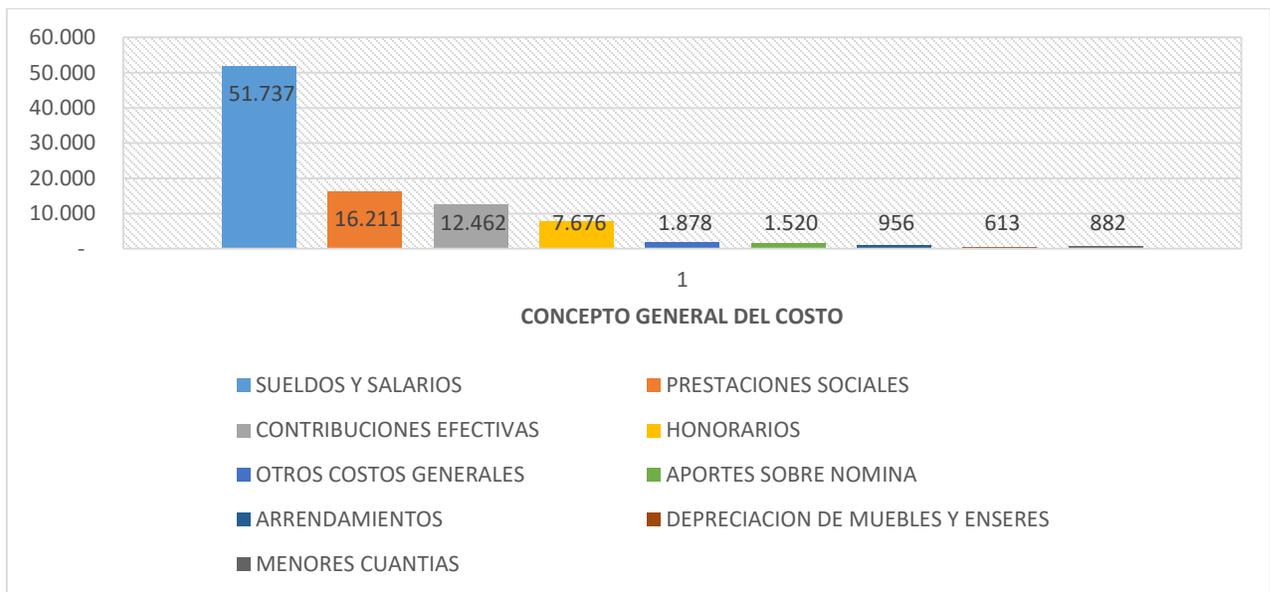


Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	93.934.492.967	87.993.111.531	5.941.381.436	7%
630501	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	1.065.265.122	1.057.042.820	8.222.302	1%
630502	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	5.553.790.695	5.562.710.958	-8.920.263	0%
630503	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	5.689.374.029	5.868.675.103	-179.301.073	-3%
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	52.080.526.549	49.801.028.191	2.279.498.358	5%
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	6.189.873.479	5.967.288.533	222.584.946	4%
630512	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	9.312.863.715	7.751.867.240	1.560.996.475	20%
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	11.137.721.283	8.718.274.109	2.419.447.173	28%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	2.905.078.095	3.266.224.578	-361.146.483	-11%

Este grupo representa el valor de los costos incurridos por la Universidad en la formación y generación de los servicios educativos prestados.

Comprende los siguientes conceptos a nivel de todos los programas



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

El detalle de conceptos por cada uno de los programas corresponde a:

### Educación formal preescolar

2021		
<b>EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR</b>	<b>VALOR \$</b>	<b>PARTICIPACION</b>
SERVICIOS	8.006.890	0,75%
ARRENDAMIENTOS	98.104.578	9,21%
OTROS COSTOS GENERALES	193.950	0,02%
SUELDOS Y SALARIOS	595.856.137	55,94%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	159.588	0,01%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	148.338.220	13,93%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	16.662.600	1,56%
PRESTACIONES SOCIALES	196.868.339	18,48%

### Educación Primaria

2021		
<b>EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA</b>	<b>VALOR \$</b>	<b>PARTICIPACION</b>
SUELDOS Y SALARIOS	3.496.301.754	62,95%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	844.201.740	15,20%
APORTES SOBRE LA NOMINA	95.464.600	1,72%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	3.374.842	0,06%
PRESTACIONES SOCIALES	1.114.447.759	20,07%

### Educación secundaria

2021		
<b>EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA</b>	<b>VALOR \$</b>	<b>PARTICIPACION</b>
HONORARIOS	71.201.166	1,25%
SERVICIOS TÉCNICOS	76.383.941	1,34%
SERVICIOS	43.119.868	0,76%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	300.000	0,01%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	169.545.083	2,98%

2021		
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	VALOR \$	PARTICIPACION
OTROS COSTOS GENERALES	23.100.537	0,41%
SUELDOS Y SALARIOS	3.096.140.838	54,42%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	403.941	0,01%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	765.132.717	13,45%
APORTES SOBRE NOMINA	83.063.966	1,46%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	248.485.117	4,37%
IMPUESTOS	50.985	0,00%
PRESTACIONES SOCIALES	1.110.991.689	19,53%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.454.182	0,03%

### Pregrado

EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN PROFESIONAL	VALOR \$	PARTICIPACION
MATERIALES	2.263.501	0,00%
HONORARIOS	329.849.107	0,63%
SERVICIOS TÉCNICOS	72.539.467	0,14%
SERVICIOS	9.056.597	0,02%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	8.412.503	0,02%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	290.000	0,00%
OTROS COSTOS GENERALES	543.273.010	1,04%
SUELDOS Y SALARIOS	32.193.767.445	61,82%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	53.719.538	0,10%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	7.922.889.269	15,21%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	979.803.339	1,88%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	296.738.553	0,57%
IMPUESTOS	996.300	0,00%
PRESTACIONES SOCIALES	9.638.667.920	18,51%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	28.260.000	0,05%

### Postgrado

EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - POSTGRADO	VALOR \$	PARTICIPACION
HONORARIOS	91.039.970	1,47%
SERVICIOS	8.670.937	0,14%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	700.000	0,01%
ARRENDAMIENTOS	114.000.000	1,84%

<b>EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - POSTGRADO</b>	<b>VALOR \$</b>	<b>PARTICIPACION</b>
OTROS COSTOS GENERALES	2.864.854	0,05%
SUELDOS Y SALARIOS	3.580.349.816	57,84%
CONTRUBICIONES IMPUTADAS	2.383.000	0,04%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	906.170.510	14,64%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	112.460.266	1,82%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	6.935.962	0,11%
PRESTACIONES SOCIALES	1.364.298.164	22,04%

### Investigación

2021		
<b>EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN</b>	<b>VALOR \$</b>	<b>PARTICIPACION</b>
HONORARIOS	457.259.382	4,11%
SERVICIOS TÉCNICOS	23.400.000	0,21%
SERVICIOS	13.983.464	0,13%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	14.457.546	0,13%
SEGUROS	913.555	0,01%
OTROS COSTOS GENERALES	763.967.285	6,86%
SUELDOS Y SALARIOS	6.034.845.885	54,18%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	516.089	0,00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.450.235.798	13,02%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	180.152.801	1,62%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	18.298.357	0,16%
IMPUESTOS	855.328	0,01%
PRESTACIONES SOCIALES	2.177.764.792	19,55%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.071.000	0,01%

### Extensión

2021		
<b>EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA</b>	<b>VALOR \$</b>	<b>PARTICIPACION</b>
HONORARIOS	6.358.279.379	68,27%
SERVICIOS TÉCNICOS	35.599.712	0,38%
SERVICIOS	160.240.206	1,72%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	62.579.952	0,67%
ARRENDAMIENTOS	743.798.472	7,99%
SEGUROS	34.698.075	0,37%
OTROS COSTOS GENERALES	118.410.517	1,27%

<b>EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA</b>	<b>VALOR \$</b>	<b>PARTICIPACION</b>
SUELDOS Y SALARIOS	1.410.464.864	15,15%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	775.211	0,01%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	139.651.752	1,50%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	17.157.442	0,18%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	19.561.114	0,21%
IMPUESTOS	24.220.348	0,26%
PRESTACIONES SOCIALES	186.782.362	2,01%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	644.310	0,01%

### Servicios conexos

2021		
<b>SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN</b>	<b>VALOR \$</b>	<b>PARTICIPACION</b>
HONORARIOS	368.265.049	12,68%
SERVICIOS TÉCNICOS	4.326.000	0,15%
SERVICIOS	2.802.259	0,10%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	2.896.600	0,10%
OTROS COSTOS GENERALES	425.697.514	14,65%
SUELDOS Y SALARIOS	1.329.290.503	45,76%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.898.520	0,10%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	285.138.812	9,82%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	35.326.325	1,22%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	18.175.688	0,63%
IMPUESTOS	354.800	0,01%
PRESTACIONES SOCIALES	421.381.026	14,50%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	8.525.000	0,29%

- Los otros gastos generales en cada programa corresponden a los apoyos económicos entregados a los estudiantes, incluidos en bonos alimenticios.
- Para los programas pregrado, postgrado, investigación, extensión y servicios conexos, los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones, aportes de nómina y prestaciones sociales se registran de acuerdo a la vinculación (docente de tiempo completo, docente de medio tiempo, catedrático y ocasional) y teniendo en cuenta el tiempo laboral dedicado a cada programa.
- El concepto de sueldos y salarios es el rubro más representativo en cada programa corresponde a las vinculaciones directas de la universidad, durante la vigencia del año 2021 el aumento de salarios correspondió a 2.61% y se realizó en el mes de septiembre 2021 de manera retroactiva para la vigencia.

- Las contribuciones imputadas corresponden a pagos de incapacidades y otros pagos directos al trabajador
- Las contribuciones efectivas corresponden a los gastos asociados a los conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja Compensación (las dos últimas asumidas por la universidad en un 100%).
- Las Prestaciones sociales contiene los conceptos son vacaciones, primas de servicios, interés de cesantías (solo para personas con fondo de cesantías diferentes al Fondo Nacional del Ahorro) cesantías y prima de navidad.
- Los servicios corresponden a vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, servicio de aseo, restaurante y cafetería, entre otros, distribuidos por los centros de costos establecidos en la entidad.
- Los impuestos corresponden a pagos por conceptos de impuestos predial
- Las depreciaciones son el registro del desgaste de los bienes que se están utilizando para la prestación del programa específico.
- Los honorarios del programa de extensión corresponden a la contratación de los cursos de extensión y a la ejecución de los contratos interadministrativos.

## NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

### 31.1 COSTOS DE TRANSFORMACION

#### 31.1.1 BIENES

La universidad reconoce todos los costos asociados con la venta de bienes comercializados en la cuenta 7 de acuerdo a la definición y aplicación de la resolución 643 de 2015 y de manera mensual se realiza el traslado de estos saldos a la cuenta 6 Costos de ventas.

A continuación, se presentan las cuentas y la correlatividad del traslado de los costos de transformación clase 7 grupo 71 bienes a clase 6 Costos de ventas grupo 62 costos de venta de bienes.

	71 BIENES			62 COSTO DE VENTAS DE BIENES
7116	IMPRESOS Y PUBLICACIONES		6210	BIENES COMERCIALIZADOS

Los registros de esta cuenta corresponden al costo de la venta de los libros en la librería de la Universidad y los saldos comparativos registran:

IMPRESOS Y PUBLICACIONES					
CODIGO	CONCEPTO	2.021	2.020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
711603	GENERALES	4.331.549	3.473.685	857.864	24,70%
711695	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-4.331.549	-3.473.685	-857.864	24,70%

La variación corresponde a el aumento en las ventas de la librería por el regreso progresivo de los estudiantes y debido a que se implementó la venta de libros electrónicos de enero a agosto de 2021.

### 31.1.2 Cuenta 72 Servicios Educativos

La universidad reconoce todos los costos asociados con los servicios educativos en la cuenta 7 de acuerdo a la definición y aplicación de la resolución 643 de 2015, de manera mensual se realiza el traslado de estos saldos a la cuenta 6 Costos de ventas.

A continuación, se presentan las cuentas y la correlatividad del traslado de los costos de transformación clase 7 grupo 72 servicios educativos a clase 6 Costos de ventas grupo 63 costos de venta de servicios.

72 SERVICIOS EDUCATIVOS	
7202	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA
7203	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA
7208	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL
7209	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO
7221	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA
7210	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN
7250	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN



63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	
630502	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA
630503	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO
630512	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN

## EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720102	GENERALES	106.305.418	116.030.206	-9.724.788	-8%
720103	SUELDOS Y SALARIOS	595.856.137	570.594.861	25.261.276	4%
720104	CONTRUBICIONES IMPUTADAS	159.588	311.877	-152.289	-49%
720105	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	148.338.220	142.176.490	6.161.730	4%
720106	APORTES SOBRE LA NÓMINA	16.662.600	16.332.300	330.300	2%
720107	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	1.074.820	2.034.284	-959.464	-47%
720109	PRESTACIONES SOCIALES	196.868.339	209.460.281	-12.591.942	-6%
720110	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		102.520	-102.520	-100%
720195	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-1.065.265.122	-1.057.042.820	-8.222.302	1%

- En el programa de Educación Preescolar prestado por el IPN y la Escuela Maternal, el rubro más importante, corresponde a los salarios y sueldos de los docentes que se encuentran vinculados directamente por la universidad.
- Durante la vigencia del año 2021 el aumento de salarios se realizó en el mes de septiembre 2021 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- 
- Las contribuciones imputadas corresponden a pagos de incapacidades
- Las contribuciones efectivas corresponden a pagos por conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja Compensación.
- Los aportes sobre la nómina corresponden al pago realizado al ICBF.
- Prestaciones sociales contiene los conceptos son vacaciones, cesantías, intereses, bonificaciones por servicios, prima de servicios y prima de navidad.
- En la cuenta de generales se incluyen los arrendamientos de la sede la Escuela maternal

## EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720203	SUELDOS Y SALARIOS	3.496.301.754	3.588.760.970	-92.459.216	-3%
720204	CONTRUBICIONES IMPUTADAS		14.573.152	-14.573.152	-100%
720205	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	844.201.740	774.658.844	69.542.896	9%
720206	APORTES SOBRE LA NOMINA	95.464.600	87.861.500	7.603.100	9%

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720207	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	3.374.842	4.188.782	-813.939	-19%
720209	PRESTACIONES SOCIALES	1.114.447.759	1.090.943.889	23.503.870	2%
720210	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1.723.822	-1.723.822	-100%
720295	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-5.553.790.695	-5.562.710.958	8.920.263	-0%

- En el programa de Educación Básica Primaria servicio prestado en el IPN el rubro más importante corresponde a los salarios de los docentes que se encuentran vinculados directamente por la universidad.
- Durante la vigencia del año 2021 el aumento de salarios se realizó en el mes de septiembre 2021 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales.
- Las contribuciones imputadas corresponden a pagos de incapacidades
- Las contribuciones efectivas corresponden a pagos por conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja Compensación.
- Los aportes sobre la nómina corresponden al pago realizado al ICBF.
- Prestaciones sociales contiene los conceptos son vacaciones, cesantías, intereses, bonificaciones por servicios, prima de servicios y prima de navidad.

#### EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720302	GENERALES	383.650.595	460.084.641	-76.434.046	-17%
720303	SUELDOS Y SALARIOS	3.096.140.838	3.264.246.547	-168.105.709	-5%
720304	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	403.941	1.664.300	-1.260.359	-76%
720305	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	765.132.717	713.921.167	51.211.550	7%
720306	APORTES SOBRE NOMINA	83.063.966	77.783.176	5.280.790	7%
720307	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	248.485.117	265.031.826	-16.546.709	-6%
720308	IMPUESTOS	50.985	49.746	1.239	2%
720309	PRESTACIONES SOCIALES	1.110.991.689	1.080.031.487	30.960.201	3%
720310	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.454.182	5.862.212	-4.408.030	-75%
720395	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-5.689.374.029	-5.868.675.103	179.301.073	-3%

- En el programa de Educación Básica Secundaria, el servicio prestado en el IPN, el rubro más importante corresponde a los salarios de los docentes que se encuentran vinculados directamente por la universidad.

- Durante la vigencia del año 2021 el aumento de salarios se realizó en el mes de septiembre 2021 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- En la cuenta de generales se registran honorarios, servicios técnicos asociados con la prestación de este servicio.
- Las contribuciones imputadas corresponden a pagos de incapacidades
- Las contribuciones efectivas corresponden a pagos por conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja Compensación.
- Los aportes sobre la nómina corresponden al pago realizado al ICBF.
- Prestaciones sociales contiene los conceptos son vacaciones, cesantías, intereses, bonificaciones por servicios, prima de servicios y prima de navidad.

### EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN PROFESIONAL

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720801	MATERIALES	2.263.501	1.809.192	454.309	25%
720802	GENERALES	963.420.683	1.275.711.732	-312.291.049	-24%
720803	SUELDOS Y SALARIOS	32.193.767.445	30.080.101.371	2.113.666.074	7%
720804	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	53.719.538	47.569.203	6.150.335	13%
720805	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	7.922.889.269	7.518.920.922	403.968.347	5%
720806	APORTES SOBRE LA NÓMINA	979.803.339	920.744.561	59.058.778	6%
720807	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	296.738.553	365.328.118	-68.589.565	-19%
720808	IMPUESTOS	996.300	317.800	678.500	213%
720809	PRESTACIONES SOCIALES	9.638.667.920	9.590.525.291	48.142.629	0%
720810	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	28.260.000		28.260.000	-
720895	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-52.080.526.549	-49.801.028.191	-2.279.498.358	5%

- En el programa de Educación Formación de Pregrado, el rubro más importante corresponde a los salarios de los docentes que se encuentran vinculados directamente por la universidad.
- Durante la vigencia del año 2021 el aumento de salarios se realizó en el mes de septiembre 2021 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- En la cuenta de generales se registran honorarios, servicios técnicos y mantenimientos asociados con la prestación de este servicio.

- Para este programa los costos de personal incluidos salarios y sus cargas prestaciones son registrados de acuerdo a la vinculación y el tiempo laboral dedicado a cada programa.
- Las contribuciones imputadas corresponden a pagos de incapacidades
- Las contribuciones efectivas corresponden a pagos por conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja Compensación.
- Los aportes sobre la nómina corresponden al pago realizado al ICBF.
- Prestaciones sociales contiene los conceptos son vacaciones, cesantías, intereses, bonificaciones por servicios, prima de servicios y prima de navidad.

#### EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - POSTGRADO

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720902	GENERALES	217.275.761	570.111.334	-352.835.574	-62%
720903	SUELDOS Y SALARIOS	3.580.349.816	3.327.713.261	252.636.554	8%
720904	CONTRUBICIONES IMPUTADAS	2.383.000	25.286.293	-22.903.293	-91%
720905	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	906.170.510	882.853.412	23.317.098	3%
720906	APORTES SOBRE LA NÓMINA	112.460.266	99.831.398	12.628.868	13%
720907	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	6.935.962	10.551.001	-3.615.039	-34%
720909	PRESTACIONES SOCIALES	1.364.298.164	1.049.547.524	314.750.641	30%
720910	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	1.394.309	-1.394.309	-100%
720995	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-6.189.873.479	-5.967.288.533	-222.584.946	4%

- En el programa de Educación Formación de Postgrado, el rubro más importante corresponde a los salarios y prestaciones de los docentes que se encuentran vinculados directamente por la universidad.
- Durante la vigencia del año 2021 el aumento de salarios se realizó en el mes de septiembre 2021 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- Para este programa los costos de personal incluidos salarios y sus cargas prestacionales son registrados de acuerdo a la vinculación y el tiempo laboral dedicado a cada programa.
- Las contribuciones imputadas corresponden a pagos de incapacidades
- Las contribuciones efectivas corresponden a pagos por conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja Compensación.

- Los aportes sobre la nómina corresponden al pago realizado al ICBF.
- Prestaciones sociales contiene los conceptos son vacaciones, cesantías, intereses, bonificaciones por servicios, prima de servicios y prima de navidad.
- En la cuenta de generales se registran honorarios, servicios técnicos y mantenimientos asociados con la prestación de este servicio.
- En la cuenta de depreciaciones se registran el desgaste de los bienes que están asociados a la prestación del servicio.

## EDUCACIÓN FORMAL – INVESTIGACIÓN

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
721002	GENERALES	1.273.981.233	756.274.438	517.706.795	68%
721003	SUELDOS Y SALARIOS	6.034.845.885	4.878.301.199	1.156.544.685	24%
721004	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	516.089	205.461	310.628	151%
721005	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.450.235.798	1.266.762.193	183.473.605	14%
721006	APORTES SOBRE LA NÓMINA	180.152.801	146.349.036	33.803.765	23%
721007	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	18.298.357	55.609.580	-37.311.223	-67%
721008	IMPUESTOS	855.328	123.370	731.958	593%
721009	PRESTACIONES SOCIALES	2.177.764.792	1.609.839.396	567.925.396	35%
721010	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.071.000	4.809.436	-3.738.436	-78%
721095	TRASLADO DE COSTOS (CR)	11.137.721.283	-8.718.274.109	-2.419.447.173	28%

- En el programa de Investigación, el rubro más importante corresponde a los salarios y prestaciones de los docentes que se encuentran vinculados directamente por la universidad.
- Para este programa los costos de personal incluidos salarios y sus cargas prestacionales son registrados de acuerdo a la vinculación y el tiempo laboral dedicado a cada programa.
- Durante la vigencia del año 2021 el aumento de salarios se realizó en el mes de septiembre 2021 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- En la cuenta de generales se registran honorarios, servicios técnicos y mantenimientos asociados con la prestación de este servicio.
- En la cuenta de depreciaciones se registran el desgaste de los bienes que están asociados a la prestación del servicio.

- Para este programa los costos de personal incluidos salarios y sus cargas prestaciones son registrados de acuerdo a la vinculación y el tiempo laboral dedicado a cada programa.
- Las contribuciones imputadas corresponden a pagos de incapacidades
- Las contribuciones efectivas corresponden a pagos por conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja Compensación.
- Los aportes sobre la nómina corresponden al pago realizado al ICBF.
- Prestaciones sociales contiene los conceptos son vacaciones, cesantías, intereses, bonificaciones por servicios, prima de servicios y prima de navidad.

#### EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
722102	GENERALES	7.513.606.312	6.100.940.082	1.412.666.230	23%
722103	SUELDOS Y SALARIOS	1.410.464.864	1.253.755.720	156.709.144	12%
722104	CONTRUBICIONES IMPUTADAS	775.211	1.858.558	-1.083.347	-58%
722105	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	139.651.752	134.469.738	5.182.014	4%
722106	APORTES SOBRE LA NÓMINA	17.157.442	18.056.718	-899.276	-5%
722107	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	19.561.114	24.070.007	-4.508.893	-19%
722108	IMPUESTOS	24.220.348	18.690.519	5.529.829	30%
722109	PRESTACIONES SOCIALES	186.782.362	198.623.899	-11.841.537	-6%
722110	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	644.310	1.402.000	-757.690	-54%
722195	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-9.312.863.715	-7.751.867.240	-1.560.996.474	20%

- Para este programa los costos de personal incluidos salarios y sus cargas prestaciones son registrados de acuerdo a la vinculación y el tiempo laboral dedicado a cada programa.
- Durante la vigencia del año 2021 el aumento de salarios se realizó en el mes de septiembre 2021 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- Las contribuciones imputadas corresponden a pagos de incapacidades
- Las contribuciones efectivas corresponden a pagos por conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja Compensación.
- Los aportes sobre la nómina corresponden al pago realizado al ICBF.

- Prestaciones sociales contiene los conceptos son vacaciones, cesantías, intereses, bonificaciones por servicios, prima de servicios y prima de navidad.
- En el rubro de generales están los servicios asociados a la ejecución de proyectos, la partida más importante es Generales donde se incluye el pago de honorarios, servicios, gastos de desplazamiento, arrendamientos, seguros.

## SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
725002	GENERALES	803.987.422	1.188.265.924	-384.278.502	-32%
725003	SUELDOS Y SALARIOS	1.329.290.503	1.315.658.901	13.631.601	1%
725004	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.898.520	479.213	2.419.307	505%
725005	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	285.138.812	285.759.179	-620.367	-0%
725006	APORTES SOBRE LA NÓMINA	35.326.325	39.479.205	-4.152.880	-10%
725007	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	18.175.688	28.076.772	-9.901.085	-35%
725008	IMPUESTOS	354.800	106.000	248.800	235%
725009	PRESTACIONES SOCIALES	421.381.026	407.854.260	13.526.766	3%
725010	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	8.525.000	545.123	7.979.877	1464%
725095	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-2.905.078.095	-3.266.224.578	361.146.483	-11%

- Para este programa los costos de personal incluidos salarios y sus cargas prestacionales son registrados de acuerdo a la vinculación y el tiempo laboral dedicado a cada programa.
- Durante la vigencia del año 2021 el aumento de salarios se realizó en el mes de septiembre 2021 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- Las contribuciones imputadas corresponden a pagos de incapacidades
- Las contribuciones efectivas corresponden a pagos por conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja Compensación.
- Los aportes sobre la nómina corresponden al pago realizado al ICBF.
- Prestaciones sociales contiene los conceptos son vacaciones, cesantías, intereses, bonificaciones por servicios, prima de servicios y prima de navidad.
- En el rubro de generales están los servicios conexos a la educación, se incluye el pago de honorarios, servicios, gastos de desplazamiento, arrendamientos, seguros.

**NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE**  
(no aplica para la entidad)

**NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES** (no aplica para la entidad)

**NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA** (no aplica para la entidad)

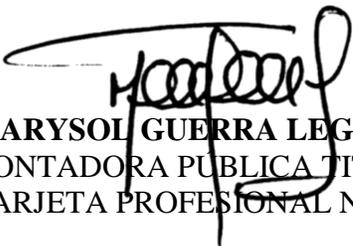
**NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS** (no aplica para la entidad)

**NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES** (no aplica para la entidad)

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

Para esta vigencia y acogiéndonos a la Resolución 033, expedida el 10 de febrero de 2020 y modificada con la Resolución 036 del 1 de Marzo de 2021, por la cual se modificó el parágrafo 1 del artículo 2º de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno, donde se establece que el primer Estado de Flujo de Efectivo bajo este marco normativo se presentara a partir del periodo contable del año 2022 y será comparativo a partir del año 2023, de acuerdo a lo anterior no se incluye el Estado de Flujos de Efectivo para esta vigencia.

Cordialmente,



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