

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA

NIT 891.800.330-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia es un ente universitario nacional, autónomo e independiente, con régimen especial de acuerdo al art 40 de la Ley 489 del 29 de diciembre de 1998; clasificado según su función económica como entidad de gobierno, cuyo objetivo fundamental es la definición, observancia y ejecución de políticas públicas educativas trazadas por el Ministerio de Educación Nacional. Domicilio principal en Tunja, con facultades seccionales en Duitama, Sogamoso y Chiquinquirá, y extensiones educativas en Aguazul, Bogotá y Yopal. Certificada por TUV Rheinland Colombia SAS bajo las normas NTC-ISO9001, ISO45001, NTC-ISO/IEC17025, ISO20000, ISO/IEC27001 y NTC-ISO14001.

Creada mediante Decreto 2655 del 10 de octubre de 1953, el nombre de Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia fue dado por Ley 73 del 14 de diciembre de 1962, y su objeto social está enmarcado por los art 67 y 69 de la Constitución Política, y por la Ley 30 del 28 de diciembre de 1992.

Mediante Resolución 023655 de 2021 expedida por el Ministerio de Educación Nacional, le fue otorgada la acreditación institucional de alta calidad multicampus por 6 años. El órgano máximo de dirección y administración es el Consejo Superior, y la estructura orgánica está determinada mediante Acuerdos 063 de 2016 y 001 de 2018. La Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia cuenta con una Unidad de Servicios de Salud-UNISALUD, entidad creada mediante Acuerdo 053 del 14-10-2003 y reorganizada con Acuerdo 063 del 02-08-2007

Desde su identidad tributaria, la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia es responsable de presentar declaración de ingresos y patrimonio, practicar retención en la fuente a título de renta, a título de ventas y a título de impuesto de industria y comercio; informante de exógena, gran contribuyente según resolución DIAN 9061 del 10-12-2020, y obligada a facturar electrónicamente por los servicios y bienes que venda.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Universidad da cumplimiento al marco normativo para entidades de gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante resolución 533 de 08-10-20215 y sus modificaciones, el cual hace parte integrante del régimen de contabilidad pública. De igual forma, para la preparación y presentación de la información financiera observa el marco conceptual, normativo, catalogo general de cuentas, procedimientos, guías y doctrina aplicable a las entidades de gobierno.

Mediante Resolución Rectoral 7821 del 18-12-2017, se define, regula y adopta el manual de políticas contables, en cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

La preparación de la información contable de la Universidad se encuentra documentada en el Sistema Integrado de Gestión-SIG, procedimiento A-GF-P05-Generación de Estados Contables, perteneciente al proceso de apoyo A-GF-Gestión Financiera.

En el proceso contable, la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia utiliza el software integrado denominado GOOBI-GRP, y los soportes de cada transacción que afectan la contabilidad, son responsabilidad de los diferentes usuarios que ingresan la información al software financiero: Presupuesto, Contratación, Talento Humano, Tesorería, Contabilidad y demás dependencias de apoyo administrativo, y su archivo y custodia se encuentran en el archivo central.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Como se manifestó anteriormente, el objeto social de la Universidad está enmarcado por los artículos 67 y 69 de la Constitución Política, por la Ley 30 del 28 de diciembre de 1992, y la contabilidad atiende los lineamientos normativos definidos por la Contaduría General de la Nación para las entidades de gobierno.

Los estados financieros de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia cubren el periodo comprendido entre el 01-01-2021 y el 31-12-2021, se presentan comparativos con el año anterior, y son los siguientes:

Estado de situación financiera con corte a 31 diciembre 2021.

Estado de resultados del 1 de enero al 31 diciembre 2021.

Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 diciembre 2021.

Estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 diciembre 2021.

Notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre 2021.

Los estados financieros se consideran aprobados, con la firma del Representante Legal (Rector), el Vicerrector Administrativo y Financiero, y el Jefe de Departamento de Contabilidad de la Universidad, y se presentan para su conocimiento ante el Consejo Superior Universitario, sin que se requiera aprobación de dicho ente.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, posee un sistema de información integrado administrado por el software financiero GOOBI GRP, el cual integra en tiempo real las transacciones que cubren las diferentes seccionales de Tunja, Duitama, Sogamoso y Chiquinquirá, sedes Granja Tanguavita Paipa y Casa de Bogotá, y UNISALUD, basados en unidades presupuestales definidas y centros de utilidad y costos.

El manejo contable de la Unidad de Salud-UNISALUD, se efectúa en forma independiente, como otra entidad en el software financiero GOOBI GRP, y mensualmente genera y consolida la información para ser incorporada a UPTC, reflejando los ingresos y gastos propios del Sistema de Seguridad Social en Salud, en forma separada en las cuentas 4311-Administración del sistema de seguridad social en salud, 4802-Financieros, 5101-Sueldos y salarios, 5102-Contribuciones imputadas, 5103-Contribuciones efectivas, 5104-Aportes sobre la nómina, 5111-Generales, y 5613- Administración de la Seguridad Social en Salud.

En lo que respecta al registro contable de recaudos por concepto de las actividades misionales de la Universidad (educación, extensión e investigación), las matrículas se reconocen inicialmente en la cuenta 2910-Ingresos recibidos por anticipado, y mensualmente se amortiza por cuotas partes de estos recaudos en la cuenta 4305-Servicios educativos, bajo el criterio que cada semestre académico tiene una duración de dieciséis semanas calendario. Los recursos percibidos para la realización de convenios interadministrativos, se reconocen en la cuenta 2902-Recursos recibidos en administración, teniendo en cuenta conceptos dados por la Contaduría General de la Nación, tales como como el 20211100067521 del 19-08-2021 y 20211100069891 del 03-09-2021. De igual manera, los recursos tramitados por parte del Sistema General de Regalías, en los cuales la Universidad actúa como ejecutora de los proyectos, se registran en la cuenta control 29020103 y a su vez los activos y gastos adquiridos en el marco de estos proyectos se registran en las subcuentas 835510, 835511 y contrapartida a la 891516.

Los costos asociados a las actividades misionales de educación, se registran en las cuentas 7207- Educación formal superior formación tecnológica, 7208- Educación formal superior formación profesional, y 7209- Educación formal superior posgrado; los costos del eje extensión, se registran en la cuenta 7221- Educación para el trabajo y el desarrollo humano-formación extensiva; y los costos de investigación y conexos a la educación, son llevados a la cuenta 7250-Servicios conexos a la educación. Mensualmente se efectúa cierre de costos del grupo 7 y los saldos son trasladados a la cuenta 6305-Servicios educativos.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición y presentación de la información financiera y contable, están establecidas por la resolución rectoral 7821 del 18-12-2017 y su anexo, la cual adopta el manual de políticas contables y define los criterios que se describen a continuación:

El efectivo y equivalente al efectivo se registra al costo.

La propiedad planta y equipo se registra por el costo de adquisición.

Las inversiones se registran por el precio de mercado.

El método que se aplica para el cálculo de la depreciación es el de línea recta sin embargo al aplicar el nuevo marco normativo se tuvo en cuenta las vidas útiles reportadas por los responsables de los bienes

Los giros que se efectúan a proveedores de bienes y servicios extranjeros, se miden con la tasa representativa del mercado del día en el cual se realiza la transferencia electrónica.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, se presentan en pesos colombianos y dos posiciones decimales.

Umbral de materialidad

La Universidad para las propiedades, planta y equipo, ha agrupado los bienes según las categorías

para asignarles los umbrales de materialidad según la siguiente tabla:

CODIGO	CATEGORIAS	UMBRAL DE MATERIALIDAD	TIPO		SMMLV
			ACTIVO	CONTROL ADMIN	\$908.526 2021
1.2	+BIENES MUEBLES				
1.2.1	+Semovientes	NO APLICA			
1.2.2	+Maquinaria y equipo				
1.2.2.1	Equipo de construcción	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.2.2	Armamento y equipo reservado	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.2.3	Equipo de perforación	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.2.4	+Maquinaria industrial	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.2.5	+Equipo de música	1/2 SMMLV	≥ 1/2 SMMLV	< 1/2 SMMLV	454.263,00
1.2.2.6	+Equipo de recreación y deporte	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.2.7	+Equipo agrícola	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.2.8	+Equipo de enseñanza	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.2.9	+Armamento de vigilancia	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.2.10	Herramientas y accesorios	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.2.11	+Equipo para estaciones de bombeo	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.2.12	+Equipo de centros de control	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.2.13	Maquinaria y equipo de dragado	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.2.14	+Equipo de ayuda audiovisual	1/2 SMMLV	≥ 1/2 SMMLV	< 1/2 SMMLV	454.263,00
1.2.2.15	+Equipo de aseo	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.3	+Equipo médico y científico				
1.2.3.1	+Equipo de investigación	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.3.2	+Equipo de laboratorio	1/2 SMMLV	≥ 1/2 SMMLV	< 1/2 SMMLV	454.263,00
1.2.3.3	+Equipo de urgencias	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.3.4	Equipo de hospitalización	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.3.5	Equipo de quirófanos y salas de parto	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.3.6	+Equipo de apoyo diagnóstico	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.3.7	Equipo de apoyo terapéutico	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.3.8	+Equipo de servicios ambulatorio	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.4	+Equipos de oficina				
1.2.4.1	+Muebles y enseres	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.4.2	+Equipos y máquinas de oficina	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.5	+Equipos de comunicación y computación				
1.2.5.1	+Equipo de Comunicación	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.5.2	+Equipo de Computación	1/2 SMMLV	≥ 1/2 SMMLV	< 1/2 SMMLV	454.263,00
1.2.5.3	Líneas Telefónicas	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.5.4	Satélites y antenas	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.5.5	Equipos de radares	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00

1.2.6	+Equipos de transporte, tracción y elevación	NO APLICA			
1.2.7	+Bienes culturales	NO APLICA			
1.2.8	+Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería				
1.2.8.1	Maquinaria y equipo de hotelería	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.8.2	+Maquinaria y equipo de restaurante y cafetería	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.8.3	Maquinaria y equipo de calderas	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.2.8.4	Maquinaria y equipo de lavandería	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	1.817.052,00
1.3	+BIENES INMUEBLES	NO APLICA			
1.4	+BIENES INTANGIBLES	NO APLICA			

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

3.1. Juicios

En el proceso de aplicación de las políticas contables para la preparación de los estados financieros 2021, no se realizaron juicios con un efecto significativo sobre los importes reconocidos.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Años de vida útil

Para la depreciación de las propiedades, planta y equipo, la Universidad tuvo en cuenta la tabla de vidas útiles que a continuación se describe, apoyándose en los umbrales de materialidad, y partiendo del recálculo que se efectuó de la depreciación al aplicar el Nuevo Marco Normativo, con base en los reportes de los almacenistas que indicaron la vida útil restante de las propiedades, planta y equipo:

Propiedades, planta y equipo	Vidas útiles
Porcinos, avícolas, licencias	1 año
Ovinos	3 años
Semovientes de trabajo y experimentación, equipos de computación, libros, software	5 años
Patentes	7 años
Bovinos, maquinaria y equipo, muebles y ensures, equipo de oficina, equipo de comunicación, equipo de transporte	10 años
Equinos	12 años
Otros equipos diferentes a los descritos	15 años
Lineas y cables de telecomunicaciones	25 años
Construcciones	50 años

3.2.2. Provisiones para litigios y demandas

La Universidad atiende el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones y embargos expedido por la CGN, y actualizado mediante resolución 238 de 21-12-2021 de esta entidad. Para ello, en las demandas o conciliaciones interpuestas por terceros en contra, evalúa la probabilidad de pérdida del litigio utilizando la metodología contenida en la resolución 533 de 26-12-2019, de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, y que se resume en la tabla que se expone a continuación:

Probabilidad de riesgo de pérdida	Resolución 533 de 2019 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado	Resolución 238 de 2021 CGN	Registro contable
Más de 50 %	ALTO	OBLIGACION PROBABLE	Provisión contable
Mayor que el 10% y menor o igual a 50%	MEDIO Y BAJO	OBLIGACION POSIBLE	Pasivo contingente
Menor o igual al 10 %	REMOTO	OBLIGACION REMOTA	Ninguno

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

Teniendo en cuenta la continuación del estado de emergencia sanitaria en todo el país, causada por el virus COVID-19, durante el año 2021 la Universidad con el apoyo de la Nación, destinó recursos especiales para disminuir el impacto social y económico sobre la comunidad universitaria, entre los que se encuentran:

- Matrícula cero para estratos 1, 2 y 3.
- Beneficios económicos transitorios, tales como descuentos en derechos de matrícula e inscripciones a programas académicos.
- Materiales e insumos con destino al proyecto de fortalecimiento, adecuación científica, infraestructura y tecnología del laboratorio biología molecular-GEBIMOL.
- Elementos de protección, termómetros, materiales de seguridad y equipos de laboratorio para las diferentes dependencias académicas y administrativas.
- Servicios profesionales para análisis de pruebas diagnósticas, destinadas a la comunidad universitaria.
- Servicio de datos y simcard para estudiantes.
- Equipos de audio, video y software para las actividades de alternancia académica.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La preparación de los estados financieros se realizó a partir del manual de políticas contables de la Universidad, aprobado mediante resolución rectoral 7821 del 18-12-2017, las cuales son lineamientos generales de carácter transversal, con incidencia directa sobre la orientación del

proceso contable en las unidades académico- administrativas. Las principales políticas contables utilizadas durante el año 2021 fueron las siguientes:

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** Son los recursos de liquidez inmediata, que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad; la Universidad identifica la intención que tiene sobre los recursos, una vez estos se generan, para efectos de su clasificación, siendo esta intención utilizar un recurso invertido con fines de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo u obtener rendimientos, siempre que estos sean fácilmente convertibles a efectivo y tengan bajo riesgo. Cuando un efectivo o equivalente al efectivo genera un rendimiento financiero, este se reconoce como mayor valor del mismo; los recursos serán medidos inicialmente por el valor de la transacción, es decir, al costo. La Universidad revelará lo siguiente: El valor de las cuentas de ahorro o corrientes, así como los fondos, cuyo valor se considere significativo, los equivalentes al efectivo existentes durante el periodo en el cual se presenta la información, así como su valor y características de riesgo, plazo, monto y otras que se consideren necesarias, los recursos de uso restringido existentes durante el periodo en el cual se presenta la información, indicando el instrumento financiero donde se encuentran depositados, el valor, el origen de la restricción y el tiempo por el cual se estima que estarán restringidos, los recursos recibidos en administración, indicando su valor y destinación, que se consideren materiales y los recursos con destinación específica, indicando su valor y destinación, que se consideren materiales.
- **Inversiones de Administración de liquidez:** Son los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia, se aplica para todas las inversiones de deuda y las inversiones patrimoniales que no otorguen a la Universidad control, influencia significativa o control conjunto; siempre que las mismas generen rendimientos para la Universidad, o existe el potencial de exigir los mismos cuando estos se creen; se clasifican atendiendo la intención que tiene la Universidad sobre la inversión en: costo amortizado, valor de mercado con cambios en el patrimonio y costo. Las inversiones de administración de liquidez se miden por el valor de mercado, cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se miden atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas. Una inversión es reclasificada, cuando existe un cambio en la intención de la inversión, se deja de reconocer, cuando los derechos expiran, se renuncia a ellos o los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la inversión se transfieren. La Universidad revela información relativa al valor en libros y a las principales condiciones de la inversión, tales como: Plazo, tasa de interés, vencimiento, restricciones en la disposición de la inversión, la posición de riesgos que asume la Universidad por las inversiones de administración de liquidez, y los dividendos e intereses reconocidos durante el periodo contable mostrando por separado los relacionados con inversiones, dadas de baja en cuentas durante el periodo contable, y los relacionados con inversiones mantenidas al final de este.
- **Cuentas por cobrar:** Son los derechos adquiridos por la Universidad en desarrollo de sus actividades, que cumplan con la definición de activo, incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación, se medirán por el valor de la transacción, y así se mantendrán, modificándose únicamente por el valor cobrado o la baja de las mismas; se

podrá estimar deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias; se dejarán de reconocer, cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos, se pierda el control del activo, o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Respecto de las cuentas por cobrar que sean materiales, la Universidad revela: Plazo, Tasa de interés, Vencimiento y Restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad

- **Inventarios:** Son los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación, distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios; se medirán por el costo de adquisición o de transformación. La medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, se podrán utilizar siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo, se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente, las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de estos y su reconocimiento como gastos en el resultado del periodo. La Universidad revelará la siguiente información en el estado de situación financiera: El valor de las materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados, y mercancía en tránsito y en poder de terceros, el método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios, las pérdidas por deterioro del valor de los inventarios reconocidas o revertidas, las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión del deterioro de los inventarios, el valor en libros de los inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos, el valor en libros de los inventarios que se lleven al valor de mercado menos los costos de disposición, el valor de los productos agrícolas y minerales cuando se midan al valor neto de realización, el valor del inventario recibido y distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado.
- **Propiedades Planta y Equipo:** Son todos los bienes tangibles, empleados por la UPTC para llevar a cabo las funciones misionales y administrativas encomendadas desde su creación, es decir que sean empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; se reconocerán además como propiedades, planta y equipo, los bienes muebles entregados en arrendamiento operativo, los animales vivos y las plantas perennes y anuales que se utilicen para investigación, educación o para cualquier otra actividad que no sea una actividad agrícola, y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. Para el reconocimiento se medirán por el costo, el cual comprende, entre otras, las siguientes erogaciones: El precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos de preparación del lugar para su ubicación física, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo, originados durante el proceso de instalación y puesta en funcionamiento del activo, los honorarios profesionales, y todos los demás costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Universidad. Cualquier descuento o rebaja en su valor de adquisición o construcción, se reconocerá como un menor valor y afectará la base de depreciación; posteriormente a su

reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos las pérdidas por deterioro, se darán de baja cuando se disponga retirarla permanentemente de uso, y no se esperen beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. la Universidad revelará la siguiente información en el estado de situación financiera: Los métodos de depreciación utilizados, las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas, el valor en libros y la depreciación acumulada, una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, el efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento, el cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación, su valor en el proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación, la información de bienes que se hayan reconocido o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad, el valor en libros de los elementos que se encuentran temporalmente fuera de servicio, las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación, y la información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

- **Propiedades de Inversión:** Son los terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas; se medirán por el costo, el cual comprende, entre otras, las siguientes erogaciones: el precio de adquisición, impuestos de traspaso de la propiedad, los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades de inversión, los costos de suministros empleados en la construcción, los costos de preparación del lugar para su ubicación física, los honorarios profesionales por servicios legales, todos los demás costos necesarios para dejar el activo en las condiciones de operación prevista por la administración. Cualquier descuento o rebaja en el valor de adquisición o construcción se reconocerá como un menor valor de las propiedades de inversión y afectará la base de depreciación; con posterioridad a su reconocimiento, las propiedades de inversión se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos las pérdidas por deterioro, se darán de baja cuando se disponga, se retire permanentemente de uso, y no se esperen beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. la Universidad revelará la siguiente información en el estado de situación financiera: Los métodos de depreciación utilizados, las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas, el valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable, una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, el efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de una propiedad de inversión, el cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación, el valor de las propiedades de inversión en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación, el valor en libros de las propiedades de inversión cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción, el valor de las propiedades de inversión que garanticen el cumplimiento de pasivos, la información de bienes que se hayan reconocido como propiedades de inversión o que se hayan retirado, las propiedades de inversión, adquiridas en una transacción sin contraprestación, y la información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.
- **Activos Intangibles:** Son los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Universidad tiene el control, espera obtener beneficios

económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables, los activos intangibles generados internamente por la Universidad, no se reconocerán en la situación financiera, salvo que resulten de una fase de desarrollo, los desembolsos que hacen parte de la fase de investigación se reconocen como un gasto en el resultado del periodo, mientras que los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo se reconocen como activos intangibles. Los activos intangibles se medirán por el costo, el cual dependerá de la forma en la que se obtengan, los **Adquiridos** por: Precio de adquisición, aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, y demás costos directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso, los **Generados Internamente** por: los desembolsos realizados en la fase de desarrollo, costos de materiales y servicios consumidos o utilizados para la generación del activo intangible, beneficios a los empleados relacionados con el desarrollo del activo intangible, honorarios para registrar derechos legales o de propiedad intelectual, amortización de patentes y de licencias utilizadas para generar el activo intangible, depreciación de propiedades, planta y equipo utilizadas para desarrollar el activo intangible; posteriormente a su reconocimiento, los activos intangibles se miden por el costo menos la amortización acumulada menos las pérdidas por deterioro, se darán de baja, cuando se disponga, retire permanentemente de uso, y no se esperen beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La Universidad revelará la siguiente información en el estado de situación financiera: Los métodos de amortización utilizados, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas, describir si las vidas útiles son finitas o indefinidas, las razones por las cuales la vida útil de un activo intangible es indefinida, el valor en libros y la amortización acumulada, una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, el efecto en los resultados, producto de la baja en cuentas, el valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación, el valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción, o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivos, la descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la entidad, el valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

- **Arrendamientos:** Son los contratos de arrendamiento celebrados por la UPTC, ya sea en calidad de arrendador o arrendatario, se clasifican en operativos y financieros, será financiero cuando, se cumpla al menos uno de los siguientes indicios: el arrendador transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento, el arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor de mercado, el plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo, el valor presente de los pagos que debe realizar el arrendatario al arrendador es al menos equivalente a casi la totalidad del valor de mercado del activo objeto de la operación, al inicio del arrendamiento, si no cumple ninguno de los anteriores, se considerará operativo. En un arrendamiento financiero, la Universidad actuando en calidad de arrendador revelará los aspectos señalados en el numeral 16.2.1.4 de las Normas para Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno, emitidas por la CGN, en un arrendamiento operativo, la Universidad actuando en calidad de arrendatario, revelará los aspectos señalados en el numeral 16.3.2.2 de las mismas normas.

- **Deterioro del valor de los activos:** Se aplica a los elementos de las propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles, que debido a su materialidad requieren de comprobación de deterioro del valor de los activos; una vez cada año, la Universidad evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles, si existe algún indicio de deterioro, la Universidad estimará el valor recuperable o el valor del servicio recuperable del activo o grupo de activos que presentan los indicios de deterioro, si no se presenten indicios de deterioro, la Universidad no estará obligada a realizar la estimación formal del valor recuperable o el valor del servicio recuperable. La Universidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor de una propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión o activo intangible cuando: el valor en libros de un activo generador de efectivo supere el valor recuperable, o cuando el valor en libros de un activo no generador de efectivo supere el valor del servicio recuperable; revertirá una pérdida por deterioro del valor de una propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión o activo intangible cuando: El valor en libros de un activo generador de efectivo sea inferior al valor recuperable, o el valor en libros de un activo no generador de efectivo sea inferior al valor del servicio recuperable. La entidad revelará, en la clasificación que corresponda, la siguiente información, en el caso de los activos generadores de efectivo: el valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo, el valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo, los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor, la naturaleza del activo; para el caso de los activos no generadores de efectivo: el valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo, el valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo, los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor, y si el valor del servicio recuperable se estableció con base en el valor de mercado menos los costos de disposición o el costo de reposición y el enfoque que se utilizó para la determinación de este último.
- **Cuentas por pagar:** Son las obligaciones adquiridas por la Universidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, se clasificarán al costo y se medirán por el valor de la transacción, o por el cálculo de las obligaciones derivadas de cuentas por pagar existentes, y con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción; se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. La Universidad revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: Plazo, tasa de interés, vencimiento, restricciones que las cuentas por pagar impongan a la Universidad, el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago; si la Universidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará: Los detalles de esa infracción o incumplimiento, el valor en libros de las cuentas por pagar originadas al finalizar el periodo contable, la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.
- **Beneficios a los empleados:** Comprende todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus docentes, trabajadores y empleados a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando

haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, pueden ser a corto plazo, por terminación del vínculo laboral, de largo plazo y posempleo. La Universidad revelará para sus beneficios a corto plazo: Una clasificación de los beneficios a corto plazo que surjan en las convenciones colectivas una vez estos sean creados o eliminados, y los beneficios a los empleados que no requieran desembolsos de efectivo y que pueden solamente ser revelados, pero no medidos.

- **Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes:** Se reconocerán **provisiones** cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: Exista una obligación en el momento presente, bien sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, probablemente deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para la obligación, y puede hacerse una estimación fiable de la obligación. Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría, para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Las diferentes dependencias encargadas de la identificación y medición de las provisiones, revisarán el valor de las provisiones previamente reconocidos de forma mensual o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado significativamente. Cuando haya lugar a ajuste, se aumentará o disminuirá el valor de la provisión constituida y se afectará el resultado del periodo. La Universidad revelará la siguiente información para cada tipo de provisión: La naturaleza del hecho que la origina, una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo, una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante, una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos, y los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida. **Los pasivos contingentes** no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, pero deben revelarse en las notas de los estados financieros, se revisarán además con la misma periodicidad en que se revisan las provisiones, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar. Se revelará la siguiente información para cada tipo de pasivo contingente: Una descripción de la naturaleza del pasivo contingente, una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso. **Los activos contingentes** no son objeto de reconocimiento de los estados financieros, pero deben revelarse en las notas de los estados financieros, se revisarán con una periodicidad mensual, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. La entidad revelará: Una descripción de la naturaleza del activo contingente, una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos, en la medida en que sea practicable obtener la información.
- **Ingresos de transacción con contraprestación:** Se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros, éste tipo de ingresos pueden ser: **Ingresos por venta de bienes:** Se reconocerán cuando la Universidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, si la Universidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión

corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre estos, si el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad, si es probable que la Universidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción, y si los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad. **Ingresos por prestación de Servicios:** Se reconocerán cuando el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad, si es probable que la Universidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción, si el grado de avance en la prestación del servicio puede medirse con fiabilidad, y si los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla, pueden medirse con fiabilidad. **Ingresos por el uso de activos por parte de terceros:** Son los intereses, las regalías, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros, se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la Universidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas o descuentos condicionados y no condicionados. La Universidad revelará la siguiente información: Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo la metodología utilizada para la determinación del grado de avance de las operaciones incluidas en la prestación de servicios, la cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos o participaciones, comisiones y arrendamientos, entre otras, y el valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios.

- **Ingresos de transacción sin contraprestación:** Son los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la Universidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, se reconocerán cuando: La Universidad tenga el control sobre el activo, si es probable que fluyan a la Universidad beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo, si el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad, y se medirán por el valor recibido. La Universidad revelará la siguiente información: El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, las transferencias y los aportes sobre la nómina, detallando en cada uno, los principales conceptos, el valor de las cuentas por cobrar que superen el 5% del valor total de los ingresos sin contraprestación, el valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones, la existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación, el valor y naturaleza de los semovientes, frutos o vegetales nacidos o cosechados durante el periodo.
- **Convenios o contratos interadministrativos:** Corresponde a las entidades participantes, realizar de manera integral juicios profesionales para establecer la esencia económica subyacente de la transacción, independientemente de su forma legal, evaluando para ello, entre otros aspectos, el objeto del contrato, la intención de las partes, el alcance de lo pactado y las obligaciones complementarias asumidas en cada caso, para establecer el procedimiento contable adecuado y garantizar el reconocimiento de los recursos que se deriven de este tipo de convenios o contratos. De acuerdo a la evaluación y características, los convenios pueden ser de Tipos I al IV, la Universidad cumplirá con los requisitos de revelación que les sea aplicable contenidos en la Normas de cuentas por pagar, Ingresos de transacciones con contraprestación e Ingresos de transacciones sin contraprestación.

- **Presentación de estados financieros y revelaciones:** Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito general de forma individual, en los aspectos correspondientes a la presentación de la información la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia debe aplicar el tratamiento contable, establecido por la Resolución No. 533 de 2015, la Resolución 484 de 2017 y sus modificatorias, específicamente en el numeral 1- Presentación de estados financieros del Capítulo VI – Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones; La Universidad presentará como conjunto completo de estados financieros, lo siguiente: Un estado de situación financiera al final del periodo contable, un estado de resultados del periodo contable, un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable, un estado de flujos de efectivo del periodo contable, las notas a los estados financieros. Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.
- **Cambios en políticas, estimaciones contables y corrección de errores:** En los aspectos correspondientes al reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información de los cambios en políticas, estimaciones contables y corrección de errores se debe aplicar el tratamiento contable, establecido por la Resolución No. 533 de 2015, la Resolución 484 de 2017 y sus modificatorias, específicamente en el numeral 4- Cambios en políticas, estimaciones contables y corrección de errores del Capítulo VI – Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones. Las estimaciones contables son mecanismos usados por la entidad para medir los hechos económicos que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse, son errores todas las inexactitudes, omisiones que se presentan en los estados financieros de la entidad, de uno o más periodos contables anteriores, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.
- **Hechos ocurridos después del periodo contable:** Los hechos ocurridos después del periodo contable, son todos aquellos eventos favorables o desfavorables que se pueden presentar al final del periodo contable y antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros, pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.
- **LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA PARA EL AÑO 2021.**

Para el año 2021 las notas que no aplican a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia son las siguientes:

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- 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 (Fondos de Colpensiones)
 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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	69.041.348.154,00	74.740.456.495,99	-5.699.108.341,99
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	69.041.348.154,00	74.740.456.495,99	-5.699.108.341,99

Los depósitos en instituciones financieras, corresponden a cuentas corrientes y a cuentas de ahorro que manejan tanto los recursos propios de la Universidad, como los de Unisalud. El saldo de los recursos de la unidad de salud a 31 de diciembre de 2021, es de \$9.260.120.353,56 manejados en los Bancos Davivienda e Itau.

En esta cuenta contable, también se manejan los recursos correspondientes a convenios y/o contratos que poseen cuenta propia, o que sin poseerla, se agrupan en la cuenta corriente común identificada con el número 616679064 del Banco de Bogotá, cuyo saldo a 31-12-2021 es de \$14.769.754.760,06. La suma de los convenios agrupados en 37 cuentas bancarias es de \$6.642.760.957,60.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	69.041.348.154,00	74.740.456.495,99	-5.699.108.341,99	348.037.259,02	0,7
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	55.185.710.553,15	55.564.704.146,26	-378.993.593,11	28.383.429,07	0,7
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	13.855.637.600,85	19.175.752.349,73	-5.320.114.748,88	319.653.829,95	0,7

El valor de los rendimientos financieros, capitalizados por las cuentas bancarias entre el 1° de enero y 31 de diciembre de 2021, fue \$348.037.259,02. La tasa de rentabilidad estuvo entre el 0,30% y el 1,00% e.a., para un promedio del 0,70%.



5.2. Efectivo de uso restringido

En el año 2021 no se utilizó este concepto.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	11.015.267.350,35	10.131.006.592,61	884.260.757,74
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	39.768.021,00	39.768.021,00	0,00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	10.975.499.329,35	10.091.238.571,61	884.260.757,74

Inversiones de administración de liquidez

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2021		
			SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	10.720.705.298,35	294.562.052,00	11.015.267.350,35
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	0,00	39.768.021,00	39.768.021,00
1.2.22.02	Db	Instrumentos de patrimonio - entidades privadas	0,00	39.768.021,00	39.768.021,00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	10.720.705.298,35	254.794.031,00	10.975.499.329,35
1.2.24.16	Db	Fondos de inversión colectiva	10.720.705.298,35	0,00	10.720.705.298,35
1.2.24.18	Db	Otros certificados	0,00	100.450.000,00	100.450.000,00
1.2.24.19	Db	Aportes sociales en entidades del sector solidario	0,00	154.344.031,00	154.344.031,00

Las inversiones de administración de liquidez a valor de mercado, comprenden 4.418.669 acciones de Acerías Paz de Rio, registradas por un valor de \$39.768.021,00, según títulos 3147367 y 315237, tomado de la cotización que presenta la Bolsa de Valores de Colombia.

Las inversiones de administración de liquidez al costo, incluyen recursos de la Universidad en Credicorp Capital Fiduciaria S.A., por valor de \$10.720.705.298,35. Esta cuenta también comprende los aportes en la Corporación Canal Universitario Zoom, por \$100.450.000,00 y los aportes el Fondo de Desarrollo para la Educación Superior FODESEP, por la suma de \$154.344.031,00.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	3.813.958.546,00	1.071.214.512,00	2.742.744.034,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	3.275.760.774,00	474.702.843,00	2.801.057.931,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	538.197.772,00	596.511.669,00	-58.313.897,00

7.1. Prestación de servicios

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2021		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.275.760.774,00	0,00	3.275.760.774,00
Servicios educativos	3.275.760.774,00	0,00	3.275.760.774,00

A 31-12-2021 está pendiente el giro del ICETEX por concepto de plan de apoyo a matriculas, segundo semestre del 2021 (\$2.847.281.794,00). Esta cuenta también registra los servicios prestados principalmente de laboratorios que están pendientes de recaudo a esta fecha.

7.2. Otras cuentas por cobrar

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	538.197.722,00	0,00	538.197.722,00
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	528.058.535,00	0,00	528.058.535,00

Esta subcuenta acumula las incapacidades pendientes de recobro a las diferentes EPS, y que ya han sido pagadas al trabajador en la nómina correspondiente de cada mes del año. Incluye el valor \$10.139.237 correspondiente a retenciones de la Unidad de Salud que se registran el 18-01-2022 con el comprobante de ingreso 26.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

La Universidad a 31-12-2021, no posee ningún tipo de financiación por cobrar a los miembros de la comunidad universitaria.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	374.607.168,97	994.039.937,99	(619.432.769,02)
1.5.14	Db	Materiales y suministros	374.607.168,97	994.039.937,99	(619.432.769,02)

Se reconocen como inventarios, los activos adquiridos durante el periodo, tanto para el uso de la actividad administrativa como para la academia, tales como materiales para educación y suministros de papelería, útiles de escritorio, dibujo y oficina, materiales para salud ocupacional y seguridad industrial, materiales y repuestos de mantenimiento, materiales y herramientas de construcción, materiales, elementos e insumos agropecuarios, víveres, rancho y licores, materiales de computación y comunicación, elementos musicales, deportivos y de recreación, drogas, elementos odontológicos de laboratorio y sanidad, elementos y útiles de enseñanza, materiales y elementos de dotaciones, elementos de lencería, elementos de aseo, lavandería y cafetería.

Las adquisiciones durante el año 2021, fueron por valor de \$5.972.279.441,48, las cuales fueron entregadas al servicio en forma oportuna, generando una reducción significativa en el saldo de la cuenta.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	216.073.936.880,12	201.657.768.466,98	14.416.168.413,14
1.6.05	Db	Terrenos	24.677.262.661,88	24.677.262.661,88	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	252.290.000,00	136.210.000,00	116.080.000,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	32.860.342.940,79	16.004.089.419,78	16.856.253.521,01
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	297.143.951,46	213.690.641,56	83.453.309,90
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	711.275.547,34	535.528.056,21	175.747.491,13

1.6.40	Db	Edificaciones	110.442.929.871,96	110.369.134.879,78	73.794.992,18
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	9.437.742.652,40	8.769.998.282,38	667.744.370,02
1.6.60	Db	Equipo Medico y Cientifico	40.143.050.778,72	36.448.720.607,10	3.694.330.171,62
1.6.65	Db	Mueble enseres y eq of	6.789.971.389,04	5.939.364.922,13	850.606.466,91
1.6.70	Db	Equipo de Comun y Comp	38.602.912.912,30	37.091.081.471,41	1.511.831.440,89
1.6.75	Db	Equipo de Comun y Comp	2.716.312.794,27	2.716.312.794,27	0,00
1.6.80	Db	Equ trans traccion y elevaci	1.171.759.122,41	1.174.073.495,78	(2.314.373,37)
1.6.81	Db	Equio comedor, despensa y	9.450.552.204,48	9.278.057.950,98	172.494.253,50
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	61.479.609.946,93	51.695.756.716,28	9.783.853.230,65

La Universidad reconoce dentro del grupo de propiedad, planta y equipo, los activos muebles e inmuebles utilizados para la prestación de servicios de docencia, investigación y extensión y propósitos administrativos, incluidos los muebles e inmuebles culturales. Está conformada por Terrenos, Semovientes, Construcciones en curso, Bienes muebles en bodega, Bienes no explotados, Edificaciones, Maquinaria y equipo, Equipo médico y científico, Muebles, enseres y equipo de oficina, Equipo de comunicación y computación, Equipos de transporte, tracción y elevación, Equipos de comedor cocina despensa y hotelería, Bienes de arte y cultura.

El costo inicial de un elemento de propiedad, planta y equipo, incluye todos los costos atribuibles a su adquisición, ubicación en el lugar, y condiciones necesarias de uso previsto y costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el elemento, cuando la propiedad planta y equipo tiene estos costos asociados.

La Universidad utiliza como metodología de medición posterior para la propiedad, planta y equipo, el modelo del costo, donde el elemento se refleja en los estados financieros por su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, y la depreciación se calcula por el método de línea recta aplicado mensualmente.

Se dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo por su disposición, o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por disposición, o por un potencial de servicio o pérdida; por la baja, se reconocerá en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo, en el período contable en que se produjo.

En la cuenta 1610-SEMOVIENTES Y PLANTAS, se refleja el valor de las adquisiciones y nacimientos de animales, que la Universidad tiene en sus diferentes sedes y cuyo propósito es la academia y la experimentación científica.

La cuenta 1635-BIENES MUEBLES EN BODEGA, refleja el valor del saldo de las adquisiciones de bienes muebles, que la Universidad tiene pendiente de entregar al servicio en sus diferentes sedes.

En la cuenta 1637-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS, se reflejan los bienes muebles que transitoriamente son reintegrados bien sea por daño, o por devolución para ser reasignados a otras dependencias. En el caso de equipos de cómputo y comunicación, la Dirección

de las Tecnologías dará un concepto técnico del estado en que se encuentren para finalmente darlos de baja o entregarlos a la dependencia que lo solicite.

La cuenta 1640-EDIFICACIONES, refleja el valor de las edificaciones que la Universidad controla y usa para toda su actividad misional educativa en las diferentes sedes.

Como casos especiales, se resalta que el terreno y la edificación de la Escuela Normal de Varones Tunja, identificada con placa de inventario A-2008-100959, pese a que está registrada en los activos de la Universidad, el uso y control lo tiene la entidad educativa municipal.

De igual manera, la casa POZO DE DONATO, identificada con placa A-2008-055433, posee un convenio de comodato con la Cámara de Comercio de Tunja por un periodo de cinco (5) años prorrogables, y se encuentra vigente hasta el 16 de agosto de 2022.

En la subcuenta 164027-EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR, se registran las edificaciones terminadas y en proceso de legalización, con un valor de \$ 279.064.499,59 y están representadas en:

RESTAURANTE ESTUDIANTIL \$ 237.482.631,01
 MEJORA EDIFICIO DE ARTES \$ 41.581.868,58

El incremento de la cuenta 1655-MAQUINARIA Y EQUIPO respecto al mismo periodo del año anterior, obedece a la puesta al servicio de la maquinaria y equipo que se encontraban en bodega por adquisición de bienes.

El aumento de la cuenta 1660-EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO, obedece principalmente a adquisiciones de equipos de laboratorio e investigación para proyectos de investigación, en su mayoría suscritos con Minciencias.

Respecto al saldo en la 1665-MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA, se han realizado inversiones significativas en mobiliario especialmente para la adecuación del edificio de posgrados, elementos para DTICS, mobiliario para i-spacio Sogamoso, y bibliotecas.

1670-EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION: Durante el año 2021 se adquirieron equipos de cómputo destinados principalmente a DTICS, doctorado en ciencias de materiales, y grupos de investigación.

10.1. Construcciones en curso (Codigo contable 161501)

CONCEPTOS	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(-) VALOR EN LIBROS	% AVANCE
CONSTRUCCIONES EN CURSO	32.860.342.940,79	0,00	32.860.342.940,79	
EDIFICACIONES	32.860.342.940,79	0,00	32.860.342.940,79	
CONSTRUCCIÓN DE LA CUBIERTA PARA PARQUEADERO DE	14.476.707,77	0,00	14.476.707,77	100

MOTOCICLETAS SECCIONAL SOGAMOSO				
ACTUALIZACION AMPLIACION ESPACIOS ALEDAÑOS FACHADA BIBLIOTECA JORGE PALACIOS PRECIADO	545.642.390,60	0,00	545.642.390,60	100
ADECUACION ANDEN EDIFICIO RAFAEL AZULA	58.665.092,88	0,00	58.665.092,88	100
ADECUACION CASA BARRIO MALDONADO	179.665.209,94	0,00	179.665.209,94	100
ADECUACION CUBICULOS DOCENTES SALUD Y EDIF CENTRAL	539.166.209,12	0,00	539.166.209,12	100
ADECUACION CUBICULOS DOCENTES ESCUELA DE ING CIVIL SEGUNDO PISO EDIF CENTRAL	95.672.330,31	0,00	95.672.330,31	100
ADECUACION ESPACIO LAB TERMOCRONOLOGIA SOGAMOSO	66.550.907,13	0,00	66.550.907,13	100
ADECUACION INSTALACION ELECTRICA INCITEMA	356.317.540,51	0,00	356.317.540,51	100
ADECUACIÓN INSTALACIONES UNIDAD DE INVESTIGACIÓN Y EXTENSIÓN AGROINDUSTRIAL UPTC FACULTAD SECCIONAL DUITAMA	77.202.138,09	0,00	77.202.138,09	100
ADECUACION LABORATORIO CORROSION	39.915.214,54	0,00	39.915.214,54	100
ADECUACION Y CONSTRUCCION SALA DE INVESTIGACION LABORATORIO SOLUCIONES ENERGETICA	369.035.886,96	0,00	369.035.886,96	100
CASA ARCHIVISTICA	2.578.989,64	0,00	2.578.989,64	
CERRAMIENTO POSTERIOR EDIFICIO DE AULAS DUITAMA	319.837.062,00	0,00	319.837.062,00	100
CONSTRUCCION RESIDOS SOLIDOS URBANOS SEDE CENTRAL	58.386.514,72	0,00	58.386.514,72	25
CONSTRUCCION Y ADECUACION IFRAESTRUCTURA FISICA PARA EL ACCESOS Y CIRCULACION DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD	502.349.829,52	0,00	502.349.829,52	100
CONTRATO 169-2019 ADECUACION CUBIERTAS HANGARES GRANJA TUNGUAVITA	98.377.576,02	0,00	98.377.576,02	100

CENTRO REGIONAL UNIVERSITARIO (CRU)	9.305.798.717,19	0,00	9.305.798.717,19	
EDIFICIO DE INGENIERIA Y LABORATORIOS TUNJA	71.818.007,50	0,00	71.818.007,50	
EDIFICIO POSGRADOS TUNJA	19.446.202.962,18	0,00	19.446.202.962,18	
INSTALACION D LA ADMINISTRACION DEL PARQUE ARQUEOLOGICO EL INFIERNITO	256.715.964,54	0,00	256.715.964,54	
LABORATORIO BUNKER RADIACIONES NUCLEARES	107.265.960,73	0,00	107.265.960,73	
LABORATORIO GRUPO GEBIMOL (SGR	198.483.126,88	0,00	198.483.126,88	100
MEJORAMIENTO Y AMPLIACION OF DEPORTES DUITAMA	1.615.144,46	0,00	1.615.144,46	
MUSEO ARQUEOLOGICO TUNJA	451.261,09	0,00	451.261,09	
REALIZAR ADECUACIÓN DE ESPACIOS PARA FUNCIONAMIENTO ADMINISTRATIVO DE LA EDITORIAL UPTC	148.152.196,47	0,00	148.152.196,47	100

La cuenta 161501 construcciones en curso, refleja los costos de las construcciones que se están ejecutando, representadas principalmente por inversiones en el Centro Regional universitario CRU Duitama, el Edificio de posgrados de Tunja, adecuaciones al acceso sede Tunja, adecuaciones biblioteca central, e infraestructura física de espacios en el campus universitario. Se encuentran 19 construcciones terminadas y en proceso de liquidación; una vez se concilie la información con la Dirección de Planeación y la Oficina de Supervisión y Control, se harán los ajustes y reclasificaciones pertinentes.

10.2 Estimaciones

La Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia aplica la siguiente tabla para las estimaciones del desgaste de sus propiedades planta y equipo:

AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)		
CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
Maquinaria y equipo	10	10
Equipos de comunicación y computación	3	5
Equipos de transporte, tracción y elevación	10	10
Equipo médico y científico	10	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10

Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	10
Semovientes y plantas	1	12
Edificaciones	50	50
Redes, líneas y cables	25	25

El método utilizado por la Universidad para depreciar los elementos de propiedad, planta y equipo, es el de línea recta, y la vida útil aplicada se determina tomando como base los factores físicos o económicos que sustentan el uso o desgaste normal de los activos; estas vidas útiles, deben revisarse por los funcionarios responsables de bienes en el mes de noviembre de cada año. Vale aclarar que, a partir de la entrada en vigencia del nuevo marco normativo, hubo cambios en las vidas útiles y por ende en el recálculo de la depreciación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1685	Db	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	61.479.609.946,93	51.695.756.716,28	9.783.853.230,65
1.6.85.01	Cr	EDIFICACIONES	13.449.873.080,70	10.797.786.217,35	2.652.086.863,35
1.6.85.04	Cr	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.521.529.464,38	4.774.624.795,49	746.904.668,89
1.6.85.05	Cr	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	15.772.500.979,66	13.758.318.434,54	2.014.182.545,12
1.6.85.06	Cr	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.854.129.694,94	1.488.496.239,65	365.633.455,29
1.6.85.07	Cr	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	21.737.290.134,40	18.294.548.310,22	3.442.741.824,18
1.6.85.08	Cr	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.558.393.503,91	1.433.691.152,71	124.702.351,20
1.6.85.09	Cr	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	491.308.713,47	429.403.215,25	61.905.498,22
1.6.85.10	Cr	SEMOVIENTES Y PLANTAS	14.696.886,89	28.358.569,34	(13.661.682,45)
1.6.85.12	Cr	BIENES DE ARTE Y CULTURA	768.934.289,21	409.268.596,01	359.665.693,20
1.6.85.13	Cr	BIENES MUEBLES EN BODEGA	36.436.156,88	7.784.910,13	28.651.246,75
1.6.85.15	Cr	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	274.517.042,49	273.476.275,59	1.040.766,90

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
17	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	807.417,26	807.417,26	0,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	807.417,26	807.417,26	0,00

En esta cuenta, se encuentran registrados los siguientes bienes históricos y culturales: Terreno barrio Las Nieves Pozo Donato, Escritura Pública 1699 de 21/12/1954, Terreno calle 9ª No. 4 – 58 parque arqueológico Sogamoso, Escritura Pública 942 de 06/07/1955, y terreno El Infiernito Villa de Leyva, Escritura Pública 1672 de 01/09/1980.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
		ACTIVOS INTANGIBLES	3.496.856.600,42	3.285.683.325,67	211.173.274,75
1.9.70	Db	Activos intangibles	5.874.886.162,92	5.608.424.625,71	266.461.537,21
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	2.378.029.562,50	2.322.741.300,04	55.288.262,46

En esta cuenta, se registra el software y las licencias en uso de la Universidad, de acuerdo con el informe recibido de la Dirección de las Tecnologías y los Sistemas de Información y las Comunicaciones. Su variación se debe a las adquisiciones en la vigencia 2021 por valor de \$266.461.537,21



NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
		OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	8.607.323.298,32	7.410.120.923,26	1.197.202.375,06
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	2.213.066.645,48	3.522.260.154,37	-1.309.193.508,89
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	67.714.863,99	559.524.584,13	-491.809.720,14
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	6.326.541.788,85	3.328.336.184,76	2.998.205.604,09

1906-AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Representa los valores entregados por la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, en calidad de avance o anticipo. Se han entregado anticipos para contratos de obra, consultoría e interventoría, servicios profesionales y suministro de bienes, al igual que avances que a 31 de diciembre quedaron totalmente legalizados. Los anticipos están discriminados de la siguiente manera:

Nit	Tercero	Saldo por ejecutar	Contrato	Concepto	Tipología
800224899	FEYMA INGENIERIA SAS	\$ 475.569.126,60	225/2021	Suministro e instalación cableado estructurado con destino al proyecto CRU	Construcción-Equipos, Materiales y suministros
901427353	UNION TEMPORAL MOBILIARIO 2020	\$ 15.599.999,90	270/2020	Compra de mobiliario y otros, con destino a edificio posgrados UPTC	suministro de bienes
900578854	UNION TEMPORAL A&M	\$ 27.382.035,95	402/2012	Contratar la interventoría técnica, administrativa, financiera y contable para el contrato de obra 369/2012 cuyo objeto es la construcción edificio de aulas, Uptc sede seccional Duitama.	consultoría e interventoría
800247308	INERCO CONSULTORIA COLOMBIA LTDA	\$ 67.883.407,20	69/2019	Contratar Rescate Arqueológico Del Área Donde Se Construirá El Edificio De Laboratorios Facultad De Ingeniería Sede Central Tunja	servicios profesionales
7173560	JORGE ALBERTO VILLAMIL MORA	\$ 322.012.833,60	229/2021	Suministro e instalación de carpintería metálica, con destino al centro regional Universitario CRU facultad sede Duitama.	Construcción-Equipos, Materiales y suministros
901354317	UNION TEMPORAL UPTC 026	\$ 180.724.272,06	01/2020	contratar Infraestructura física para la ampliación del restaurante estudiantil cede central Tunja	contrato de obra-mantenimiento



901185124	CONSORCIO FUTURO	\$ 1.008.361.826,92	64/2018	Contratar la construcción del edificio de posgrados de la upte sede central.	contrato de obra-construcción
901167783	ZOE CONSTRUCTORA S.A.S.	\$ 115.533.143,25	203/2021	Suministro e instalación de cubierta, con destino al centro regional universitario CRU, facultad sede Duitama.	contrato de obra-construcción
	TOTAL	\$ 2.213.066.645,48			

1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

Esta cuenta, se utiliza para controlar el manejo de recursos entregados a IDEBOY, que corresponden al convenio CNV006/2017 Dpto. de Boyacá-IDEBOY-UPTC. Su variación obedece a la utilización de los recursos para el pago de obligaciones propias de la Universidad.

1909-DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

Esta cuenta presenta una variación significativa que llega a los \$2.998 millones, y obedece al embargo de cuentas ordenado por la UGPP, como respaldo a la deuda solidaria por diferencias en los cálculos pensionales de funcionarios retirados, proceso de cobro coactivo según resoluciones RCC-34049 del 12-11-2020 y RCC-34629 del 11-12-2020.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Para los estados financieros a 31-12-2021, la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia no tuvo aplicación de esta política.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

En la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, esta nota no aplica para los estados financieros del año 2021.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

A 31 de diciembre de 2021, la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia no posee créditos de financiamiento ni obligaciones crediticias.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	3.710.836.953,61	6.287.421.470,11	(2.576.584.516,50)
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.400.002.000,00	1.533.690.855,00	(133.688.855,00)
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	886.276.643,47	2.303.183.228,30	(1.416.906.584,83)

2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	866.223.923,00	506.706.864,00	359.517.059,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	0,00	65.929.960,80	(65.929.960,80)
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0,00	116.853.746,00	(116.853.746,00)
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	558.334.387,14	1.761.056.816,01	(1.202.722.428,87)

Revelaciones generales

El saldo de la cuenta 2401 está representado por el Convenio 006 de 2017 suscrito entre el IDEBOY, el Departamento de Boyacá y la UPTC que a 31-12-2021 es de \$1.400.002.000,00.

Recursos a favor de terceros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	886.276.643,47
2.4.07.04	Cr	Ventas por cuenta de terceros	50.310.000,00
2.4.07.20	Cr	Recaudos por clasificar	835.577.976,00
2.4.07.90	Cr	Otros recursos a favor de terceros	388.667,47

La subcuenta 240704, refleja el control del recaudo de seguro estudiantil a nombre de la aseguradora Solidaria de Colombia Sociedad Cooperativa, cuya póliza es adquirida en forma global e incluido su cobro en el recibo de pago de matrícula, con el único fin de evitar fraudes en la póliza individual. Con este saldo se cubren los estudiantes que legalicen la matrícula en el 2022 por las novedades del calendario académico.

La subcuenta 240720, se afecta de manera transitoria por el valor de los recursos recibidos, que al cierre de la vigencia se desconoce su procedencia y/o su concepto. A 31 de diciembre, esta cuenta presenta un saldo de \$ 835.577.976,00 que corresponden a dos consignaciones: una recibida por Banagrario por la suma de \$2.600.076,00 y otra del Inpec por \$832.977.900,00, y sobre los cuales se vienen adelantando las gestiones para identificarlas y así garantizar una adecuada clasificación.

La subcuenta 240790, registra a 31 de diciembre un saldo por \$388.667,47 que corresponde a rendimientos financieros por girar a las entidades con las cuales la Universidad tiene convenios.

Descuentos de nómina

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
2.4.24	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	866.223.923,00
2.4.24.01	Cr	Aportes a fondos pensionales	479.335.700,00
2.4.24.02	Cr	Aportes a seguridad social en salud	386.888.223,00

El saldo en la cuenta 2424-DESCUENTOS DE NOMINA, corresponde a los aportes del empleado al Sistema de Seguridad que se descontaron en la nómina de diciembre, correspondientes a los días de vacaciones de enero-2022 y que se cancelarán con la planilla de este mismo mes.

Otras cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	SALDO TOTAL
2490	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	32.928.281,65	525.406.405,49	558.334.387,14
249032	Cr	Cheques no cobrados o por reclamar	30.456.126,21	0,00	30.456.126,21
249037	Cr	Aportes a fondos de becas	0,00	525.406.105,49	525.406.105,49
249090	Cr	Servicios	2.472.155,44	0,00	2.472.155,44

En la cuenta 2490, se registra el saldo de cheques girados y constituidos como acreedores, que se depuran anualmente mediante la resolución 1955 del 28 de mayo de 2010. Además, se refleja en esta cuenta el valor acumulado de los rendimientos financieros del fondo patrimonial, aprobado por el Acuerdo del CSU N° 101 de 1997, y modificado parcialmente con acuerdo 088 de 2009; y en la subcuenta 249090 se encuentra el saldo de las cuentas por pagar por servicios recibidos, que a 31 de diciembre quedaron pendientes de girar.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al cierre de año 2021 la Universidad no refleja saldos por este concepto.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	5.823.067.195,00	7.256.307.587,00	-1.433.240.392,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	5.823.067.195,00	7.256.307.587,00	-1.433.240.392,00

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS				VALOR EN LIBROS - CORTE 2021						
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DR)			FINAL
				SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSAOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS			7.256.307.587,00	575.896.884,00	0,00	2.009.137.276,00	0,00	0,00	5.823.067.195,00
2.7.01.03	Administrativas			2.108.483.718,00	532.886.884,00	0,00	1.507.278.118,00	0,00	0,00	1.134.092.484,00
	Nacionales	PN	14	2.108.483.718,00	532.886.884,00	0,00	1.507.278.118,00	0,00	0,00	1.134.092.484,00
2.7.01.05	Laborales			5.147.823.869,00	43.010.000,00	0,00	501.859.158,00	0,00	0,00	4.688.974.711,00
	Nacionales	PN	3	364.330.669,00	43.010.000,00	0,00	244.060.669,00	0,00	0,00	163.260.000,00
	Nacionales	PJ	1	4.783.513.200,00	0,00	0,00	257.798.489,00	0,00	0,00	4.525.714.711,00

Administrativas

La disminución de la subcuenta, obedece a la actualización mensual de los procesos judiciales, que se efectúa con base en lo informado por la Dirección Jurídica, en donde la probabilidad de riesgo de pérdida es superior al 50%.

Laborales

La cifra más significativa de esta subcuenta, corresponde a procesos pensionales de la UGPP por diferencias en los cálculos pensionales de funcionarios retirados. La suma provisionada para este proceso se aproxima a los \$4.526 millones.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	24.634.922.298,95	11.823.167.593,72	12.811.754.705,23
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	195.931.000,00	349.125.000,00	-153.194.000,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	18.074.208.442,21	10.860.473.088,72	7.213.735.353,49
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	6.364.782.856,74	613.569.505,00	5.751.213.351,74

Avances y anticipos recibidos

El saldo de esta cuenta, corresponde al valor por amortizar del anticipo correspondiente al contrato de financiamiento de recuperación contingente 761-2020, Minciencias-UPTC.

Recursos recibidos en administración

A través de esta cuenta, se controlan los recursos por convenios interadministrativos (\$14.264.710.961,11), y los recursos de regalías para proyectos de investigación (\$3.809.497.481,10), y su aumento se debe a un número mayor de convenios suscritos y a la recepción de mayores recursos, especialmente de entidades como Minciencias.

Ingresos recibidos por anticipado

Las matrículas recibidas anticipadamente, se van amortizando en la medida que el semestre académico se va desarrollando y prestando el servicio educativo. Al finalizar la vigencia 2021, el saldo por amortizar corresponde a las matrículas del segundo semestre 2021 en la modalidad de tecnológica por un valor \$ 948.670.122,07 y pregrado por \$ 5.416.112.734,67 debido a que solo se había cursado la octava semana del calendario académico.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
			VALOR EN LIBROS	
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	3.989.462.327,00	12
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.907.028.934,00	12
8.1.20.01	Db	Civiles	358.440.223,00	5
8.1.20.04	Db	Administrativas	1.548.588.711,00	7
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	2.082.433.393,00	0
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	2.082.433.393,00	0

La admisión de demandas y conciliaciones extrajudiciales interpuestas por la Universidad en contra de terceros, se revelan en la cuenta 8120-LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS, y agrupa cinco (5) procesos de tipo civil por valor de \$358.440.223,00 y siete (7) procesos de tipo administrativo por valor de \$1.548.588.711,00.

La cuenta 8190-OTROS ACTIVOS CONTINGENTES, controla el IVA causado, del cual procede las solicitudes de devolución a la DIAN (\$2.082.433.393,00), que corresponde al quinto bimestre 2021 por un valor de \$759.527.021,00 y sexto bimestre por \$1.322.906.372,00 siguiendo las indicaciones del concepto CGN-2017230003611 del 11-07-2017 de la Contaduría General de la Nación.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
			VALOR EN LIBROS	
9.1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	3.480.086.700,00	19
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.480.086.700,00	19
9.1.20.02	Db	Laborales	70.000.000,00	1
9.1.20.04	Db	Administrativos	3.410.086.700,00	18

Comprende 18 litigios de tipo administrativo y 1 de tipo laboral, calificados con una probabilidad de riesgo de pérdida posible según criterios de la Dirección Jurídica, atendiendo lo normado por la resolución 533 del 26-12-2019 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	3.989.462.327,00	2.941.869.665,25	1.047.592.661,75
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.907.028.934,00	686.712.341,00	1.220.316.593,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	2.082.433.393,00	2.255.157.324,25	-172.723.931,25
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	13.261.185.782,12	7.171.150.794,59	6.090.034.987,53
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	28.294.304,48	28.294.304,48	0,00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	130.823.517,58	132.413.517,58	-1.590.000,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	12.926.496.669,69	6.882.979.165,91	6.043.517.503,78
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	175.571.290,37	127.463.806,62	48.107.483,75
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	17.250.648.109,12	10.113.020.459,84	7.137.627.649,28
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	3.989.462.327,00	2.941.869.665,25	1.047.592.661,75
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	13.261.185.782,12	7.171.150.794,59	6.090.034.987,53

La cuenta 8315 controla los bienes en responsabilidad por pérdida o robo. La variación de bienes entregados a terceros, obedece a reintegro de bienes en comodato suscrito con el Hospital San Rafael; esta cuenta además registra el comodato de un lote entregado a la Camara de Comercio de Tunja.

La cuenta 8355 y su contrapartida (891516) se utilizan a partir del año 2019, con el fin de controlar la ejecución de los proyectos pertenecientes al Sistema General de Regalías.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	3.480.086.700,00	740.877.781,00	2.739.208.919,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	102.094.016,00	102.094.016,00	0,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	102.094.016,00	102.094.016,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	3.582.180.716,00	842.971.797,00	2.739.208.919,00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	3.480.086.700,00	740.877.781,00	2.739.208.919,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	102.094.016,00	102.094.016,00	0,00

La cuenta 9306, representa el valor de bienes recibidos en comodato propiedad de CEVIPAPA, según convenio CV-03-004-07 por \$31.920.300, y bienes muebles recibidos de MINERCOL por \$70.173.716.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	278.255.278.967,88	273.924.201.020,93	4.331.077.946,95
3.1.05	Cr	Capital fiscal	216.901.584.786,19	216.901.584.786,19	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	57.022.616.234,74	63.815.227.336,44	-6.792.611.101,70
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	4.331.077.946,95	-6.792.611.101,70	11.123.689.048,65

Se observa un valor positivo en la variación patrimonial principalmente como producto del resultado del ejercicio 2021. Es importante revelar que según comunicación VAFI-0021 del 21-01-2022, la Vicerrectoría Administrativa y Financiera argumenta que en virtud de la Resolución 4190 de 2021 para apoyar económicamente a estudiantes de estrato 2 y 3, la Universidad posee una obligación por devoluciones de matrículas calculada en un valor de \$2.666.921.758,00, situación que afectaría los resultados futuros.

El resultado del ejercicio 2021, está conformado así: para la Universidad un resultado positivo de \$3.751.137.611,66 y para la Unidad de Salud UNISALUD es de \$579.940.335,29 para un total de \$4.331.077.946,95, cifras desagregadas como se describen a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DICIEMBRE DE 2021		
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	UNISALUD	UPTC	TOTAL
		INGRESOS OPERACIONALES	9.466.864.837,01	294.414.936.346,56	303.881.801.183,57
41	Cr	Ingresos Fiscales	0,00	9.623.260.478,51	9.623.260.478,51
43	Cr	Venta de Servicios	9.466.864.837,01	98.593.009.508,05	108.059.874.345,06
44	Cr	Transferencias y subvenciones	0,00	186.198.666.360,00	186.198.666.360,00
		GASTOS OPERACIONALES	9.553.450.905,06	84.081.354.547,95	93.634.805.453,01
51	Db	De administración y operación	1.690.856.093,54	78.852.112.446,88	80.542.968.540,42
53	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	11.213.323,20	5.225.388.795,07	5.236.602.118,27
54	Db	Transferencias y subvenciones	0,00	3.853.306,00	3.853.306,00
56	Db	De actividades y/o servicios especializados	7.851.381.488,32	0,00	7.851.381.488,32
		COSTOS DE VENTAS	0,00	214.390.258.085,08	214.390.258.085,08
63	Db	Costo de ventas de servicios	0,00	214.390.258.085,08	214.390.258.085,08
		EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-86.586.068,05	-4.056.676.286,47	-4.143.262.354,52
48	Cr	Otros ingresos	666.526.403,34	8.942.138.759,09	9.608.665.162,43
58	Db	Otros gastos	0,00	1.134.324.860,96	1.134.324.860,96
		EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	579.940.335,29	3.751.137.611,66	4.331.077.946,95



NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	313.490.466.346,00	287.454.875.936,93	26.035.590.409,07
4.1	Cr	Ingresos fiscales	9.623.260.478,51	7.866.616.451,99	1.756.644.026,52
4.3	Cr	Venta de servicios	108.059.874.345,06	94.737.584.458,47	13.322.289.886,59
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	186.198.666.360,00	178.673.506.670,00	7.525.159.690,00
4.8	Cr	Otros ingresos	9.608.665.162,43	6.177.168.356,47	3.431.496.805,96

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	195.821.926.838,51	186.540.123.121,99	9.281.803.716,52
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	9.623.260.478,51	7.866.616.451,99	1.756.644.026,52
4.1.05	Cr	Impuestos	9.623.260.478,51	0,00	9.623.260.478,51
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	7.866.616.451,99	-
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	186.198.666.360,00	178.673.506.670,00	7.525.159.690,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	186.198.666.360,00	178.673.506.670,00	7.525.159.690,00

Ingresos fiscales detallados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRANACCIONES 2021			
			RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	9.623.260.478,51	0,00	9.623.260.478,51	0,0
4.1.05	Cr	Impuestos	9.623.260.478,51	0,00	9.623.260.478,51	0,0
4.1.05.76	Cr	Estampillas	9.623.260.478,51	0,00	9.623.260.478,51	0,0

La subcuenta 410576-Estampillas, es creada en el plan de cuentas para instituciones de educación superior, mediante Resolución 050 del 26-03-2021 CGN. Refleja el recaudo por concepto de estampilla pro-Unal y demás universidades estatales creada por Ley 1697 del 20-12-2013 (\$5.511.333.435), y el recaudo de la estampilla prodesarrollo UPTC, aprobada mediante Ordenanza 030 del 25-10-2005 Asamblea de Boyacá (\$4.111.927.043,51).

Con respecto a las transferencias de la nación, además de los aportes ordinarios para funcionamiento e inversión, se recibieron del MEN recursos adicionales para programas de educación por valor de \$14.998.558.760,00. Adicionalmente se recibieron donaciones de bienes por parte de Industrial Technologies SAS (\$88.446.750,00), del Municipio de Aguazul (\$84.140.000,00), de Vasquez Caro & Cia SAS (\$8.048.589,00) y para apoyo a matrículas un valor de \$109.990.294).

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	117.668.539.507,49	100.914.752.814,94	16.753.786.692,55
4.3	Cr	Venta de servicios	108.059.874.345,06	94.737.584.458,47	13.322.289.886,59
4.3.05	Cr	Servicios educativos	138.019.388.520,35	110.815.256.419,96	27.204.132.100,39
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud	9.487.979.304,01	9.179.199.318,50	308.779.985,51
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	39.447.493.479,30	25.256.871.279,99	14.190.622.199,31
4.8	Cr	Otros ingresos	9.608.665.162,43	6.177.168.356,47	3.431.496.805,96
4.8.02	Cr	Financieros	653.252.771,25	2.183.539.728,94	-1.530.286.957,69
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	8.955.412.391,18	3.993.628.627,53	4.961.783.763,65

La cuenta 4305-SERVICIOS EDUCATIVOS, representa el valor de los ingresos causados por la entidad, que se originan en la prestación del servicio de educación, la extensión y la investigación.

Los recursos de la Unidad de Salud-UNISALUD, son reconocidos en la cuenta 4311-ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD, y corresponden a ingresos por los aportes de los afiliados, capitaciones adicionales, cuotas moderadoras y copagos.

Los rendimientos financieros, son reflejados en la cuenta 4802-FINANCIEROS, y fueron generados por recursos propios de UPTC y UNISALUD; la disminución de recursos destinados para inversiones financieras, origina una disminución de rendimientos en el periodo 2021.

Venta de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
4.3.05	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	138.019.388.520,35	110.815.256.419,96	27.204.132.100,39
4.3.05.13	Cr	Educación formal - superior formación tecnológica	9.071.499.111,76	6.888.493.506,50	2.183.005.605,26
4.3.05.14	Cr	Educación formal - superior formación profesional	55.029.871.966,02	43.093.326.808,13	11.936.545.157,89
4.3.05.15	Cr	Educación formal - superior postgrados	40.288.325.414,98	37.779.532.619,01	2.508.792.795,97
4.3.0.537	Cr	Educación informal - continuada	1.613.111.633,05	775.463.212,47	837.648.420,58
4.3.05.50	Cr	Servicios conexos a la educación	32.016.580.394,54	22.278.440.273,85	9.738.140.120,69

Las cuentas 430513, 430514 y 430515, acumulan respectivamente matrículas de los programas tecnológicos y a distancia \$9.071.499.111,76, pregrado \$55.029.871.966,02, y especializaciones, maestrías y doctorados \$40.288.325.414,98. Es de resaltar que a 31-12-2021 se causaron las cifras correspondientes al plan de apoyo de matrículas, segundo semestre del 2021, por valor de \$2.847.281.794,00 que gira el ICETEX en enero de 2022.

La cuenta 430537-Educación informal continuada, representa ingresos por concepto de diplomados, cursos, y demás modalidades de extensión universitaria, que, para la presente vigencia, muestra un aumento que duplica las cifras del año anterior con una variación positiva de \$837.648.420,58.

El incremento de la cuenta 4395 obedece a estímulos, auxilios y beneficios económicos otorgados a los estudiantes para los semestres académicos 2021, establecidos mediante resoluciones 4153 del 01-12-2020, 2276 del 09-06-2021, acuerdo 038 del 28-09-2021, resoluciones 3793 del 19-10-2021, 4190 del 02-11-2021, 5025 del 22-12-2021, 5043 del 28-12-2021 y 5045 del 28-12-2021.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	8.955.412.391,18	3.993.628.627,53	4.961.783.763,65
4.8.08.17	Cr	Arrendamiento operativo	255.572.607,00	286.940.829,00	(31.368.222,00)
4.8.08.25	Cr	Sobrantes	22.233.013,01	125.019.474,38	(102.786.461,37)
4.8.08.26	Cr	Recuperaciones	8.566.675.411,62	3.476.400.032,07	5.090.275.379,55
4.8.08.27	Cr	Aprovechamientos	69.296.772,55	90.374.641,08	(21.077.868,53)
4.8.08.28	Cr	Indemnizaciones	41.634.587,00	14.893.651,00	26.740.936,00

Los conceptos más representativos de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS, lo comprenden devolución del IVA bimestres quinto y sexto de 2020 (\$2.245.473.719,00), reclasificaciones de recursos invertidos en infraestructura que en 2020 se registraron como gasto (\$1.778.650.701,20), y arrendamientos de casas y cabinas y otros espacios del campus (\$255.572.607,00).

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	94.765.277.007,97	89.618.041.176,85	5.147.235.831,12
5.1	Db	De administración y operación	80.542.968.540,42	73.781.174.542,91	6.761.793.997,51
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	5.236.602.118,27	9.235.662.772,82	- 3.999.060.654,55
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	7.851.381.488,32	6.078.358.820,26	1.773.022.668,06
5.8	Db	Otros gastos	1.134.324.860,96	522.845.040,86	611.479.820,10

29.1. Gastos de administración, operación y ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	80.542.968.540,42	73.781.174.542,91	6.761.793.997,51
5.1	Db	De Administración y Operación	80.542.968.540,42	73.781.174.542,91	6.761.793.997,51
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	23.998.033.190,00	23.027.434.283,00	970.598.907,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0,00	756.426,00	-756.426,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	6.792.655.560,00	6.842.993.518,00	-50.337.958,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	982.461.300,00	978.584.500,00	3.876.800,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	10.978.884.283,00	10.385.577.505,00	593.306.778,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	4.548.032.788,44	298.330.919,83	4.249.701.868,61
5.1.11	Db	Generales	27.225.260.330,79	26.318.705.493,59	906.554.837,20
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	6.017.641.088,19	5.928.791.897,49	88.849.190,70

5101-SUELDOS Y SALARIOS

Representa el valor de las contraprestaciones causadas al personal administrativo de la Universidad, tales como sueldos, gastos de representación, bonificaciones, auxilio de transporte y subsidio de alimentación.

5103-CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

Comprende los aportes, que realiza la Universidad por su personal administrativo a las administradoras del sistema de seguridad social.

5104-APORTES SOBRE LA NOMINA

Representa el valor de los gastos originados de nómina al ICBF, del personal administrativo.

5107-PRESTACIONES SOCIALES

Comprende los gastos generados a partir de la nómina, tales como: vacaciones, cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificaciones.

5108-GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS

Incluye honorarios, capacitación, dotación, viáticos y gastos de viaje del personal administrativo. Adicionalmente, y por su representatividad, se debe mencionar que en esta cuenta se registraron auxilios de matrícula para estudiantes estratos 1, 2 y 3 según resoluciones rectorales 5025, 5045 y 3793.

5111-GENERALES

El incremento de esta cuenta principalmente está dado por: 1) la salida del mobiliario según contrato 270 de 2020 para el edificio de posgrados; 2) la contratación para mantenimiento de vías de acceso sede Tunja, mantenimiento biblioteca central, mantenimiento infraestructura Tunja y aseo y limpieza de áreas administrativas y académicas; 3) servicio de internet para la universidad; 4) servicio de vigilancia y seguridad.

DESCRIPCIÓN			SALDO A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.1.11	Db	GENERALES	27.225.260.330,79	26.318.705.493,59	906.554.837,20
5.1.11.13	Db	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2.922.607.069,82	2.890.635.332,34	31.971.737,48
5.1.11.14	Db	MATERIALES Y SUMINISTROS	2.310.787.130,21	763.083.180,45	1.547.703.949,76
5.1.11.15	Db	MANTENIMIENTO	5.870.687.183,07	5.845.592.433,60	25.094.749,47
5.1.11.17	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	1.197.103.566,84	1.194.655.470,07	2.448.096,77
5.1.11.18	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	128.128.043,11	346.426.377,20	-218.298.334,09
5.1.11.20	Db	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0,00	65.882,32	-65.882,32
5.1.11.21	Db	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	683.344.073,00	649.723.648,13	33.620.424,87

5.1.11.23	Db	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.965.093.581,00	2.226.718.741,14	-261.625.160,14
5.1.11.25	Db	SEGUROS GENERALES	1.189.085.552,82	1.221.146.284,76	-32.060.731,94
5.1.11.33	Db	SEGURIDAD INDUSTRIAL	448.401.689,48	294.705.026,41	153.696.663,07
5.1.11.46	Db	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	72.188.044,26	56.208.714,14	15.979.330,12
5.1.11.49	Db	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	13.631.375,20	93.902.463,64	-80.271.088,44
5.1.11.79	Db	HONORARIOS	10.424.203.021,98	10.735.415.836,39	-311.212.814,41

5120- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados, a cargo de la Universidad de conformidad con las disposiciones legales.

La subcuenta 512090- OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS, es utilizada en cumplimiento del procedimiento para devolución de IVA expedido por la CGN.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	5.236.602.118,27	9.235.662.772,82	(3.999.060.654,55)
		DEPRECIACIÓN	4.627.575.320,27	4.453.811.047,56	173.764.272,71
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	4.627.575.320,27	4.453.811.047,56	173.764.272,71
		AMORTIZACIÓN	28.229.336,00	579.865.545,84	(551.636.209,84)
5.3.66	Db	De activos intangibles	28.229.336,00	579.865.545,84	(551.636.209,84)
		PROVISIÓN	580.797.462,00	4.201.986.179,42	(3.621.188.717,42)
5.3.68	Db	De litigios y demandas	580.797.462,00	4.201.986.179,42	(3.621.188.717,42)

5360-DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta, se registra el valor de la depreciación efectuada a los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Universidad, con el método de línea recta de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de las propiedades.

5368-PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS

Corresponde su saldo, al valor de los gastos estimados que se relacionan con las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse

de recursos. En lo corrido del año, las provisiones para litigios administrativos han sido menores que las del mismo periodo del año anterior, de acuerdo al estado actual de procesos judiciales y los criterios de riesgo. La ocurrencia de nuevos procesos laborales con riesgo probable ha sido menor que la del año anterior, situación reflejada en una disminución de la provisión.

29.3. Transferencias y subvenciones

5424- SUBVENCIONES

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación, causados por la Universidad, por recursos entregados a otras entidades de diferente nivel y sectores.

En la subcuenta 542407, se refleja la cesión de equipos al Hospital San Rafael en calidad de comodato, para uso de los estudiantes de la facultad de medicina.

29.4. Gastos de actividades y/o servicios especializados

5613-ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Registra los gastos de la Unidad de salud UNISALUD, entidad que hace parte de los regímenes especiales en salud y que garantiza la prestación de los servicios para sus afiliados.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.6	Db	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	7.851.381.488,32	6.078.358.820,26	1.773.022.668,06
5.6.13	Db	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.851.381.488,32	6.078.358.820,26	1.773.022.668,06
5.6.13.04	Db	Sistema de garantía y calidad - Contributivo	7.275.238.812,32	0,00	7.275.238.812,32
5.6.13.05	Db	Reaseguro enfermedades de alto costo - Contributivo	404.900.080,00	423.519.670,00	(18.619.590,00)
5.6.13.90	Db	Otros gastos por la administracion de la seguridad social en salud	171.242.596,00	5.654.839.150,26	(5.483.596.554,26)

La variación de la subcuenta 561304 y 561390 obedece a que mediante Resolución 177 del 30-10-2020 se eliminan las subcuentas 561301, 561302 y 561306, las cuales manejaban este tipo de operaciones para la administración del sistema de seguridad social en salud.

29.5. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	1.134.324.860,96	522.845.040,86	611.479.820,10
5.8.02	Db	COMISIONES	188.969,00	13.960.947,00	-13.771.978,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	188.969,00	13.960.947,00	-13.771.978,00
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	466.539,20	697.958,90	-231.419,70
5.8.03.02	Db	Cuentas por cobrar	466.539,20	697.958,90	-231.419,70
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	586.388.461,25	321.680.599,57	264.707.861,68
5.8.90.12	Db	Sentencias	450.011.100,00	0,00	450.011.100,00
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad	0,00	5.442.517,93	-5.442.517,93
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	51.423.023,25	264.185.081,64	-212.762.058,39
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	1.092.000,00	52.053.000,00	-50.961.000,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	83.862.338,00	0,00	83.862.338,00
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	547.280.891,51	186.505.535,39	360.775.356,12
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	150.871.390,45	81.902.758,96	68.968.631,49
5.8.95.16	Db	Otros servicios	396.409.501,06	104.602.776,43	291.806.724,63

5890 GASTOS DIVERSOS

La subcuenta 589012 registra el proceso de servidumbre de tránsito 2011-00400, cancelado a los propietarios del lote que se encuentra en la entrada peatonal y vehicular del sector Rafael Azula.

Las subcuentas 589090 y 589501, registran principalmente todas aquellas reclasificaciones que afectaron ingresos de vigencias anteriores, y que se ajustan en el año 2021.

5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS

La subcuenta 589501 refleja principalmente el ajuste al recaudo de bancos en línea de las vigencias 2019 y 2020.

El aumento de la subcuenta 589516 obedece principalmente a reembolsos por matrículas de vigencias anteriores.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	214.390.258.085,08	204.531.458.782,79	9.858.799.302,29
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	214.390.258.085,08	204.531.458.782,79	9.858.799.302,29
6.3.05	Db	Servicios educativos	214.390.258.085,08	204.531.458.782,79	9.858.799.302,29

Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	214.390.258.085,08	204.531.458.782,79	9.858.799.302,29
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	214.390.258.085,08	204.531.458.782,79	9.858.799.302,29
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica	14.233.200.464,17	13.610.129.487,45	623.070.976,72
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	148.865.138.994,32	142.239.397.321,29	6.625.741.673,03
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior posgrado	11.819.575.448,25	11.429.622.042,31	389.953.405,94
6.3.05.12	Db	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva	14.711.387.983,50	15.281.329.791,54	-569.941.808,04
6.3.05.50	Db	Servicios conexos a la educación	24.760.955.194,84	21.970.980.140,20	2.789.975.054,64

El costo de ventas de servicios, representa el valor incurrido por la formación y generación de los servicios educativos, durante el periodo contable 2021. El incremento de los costos respecto al año 2020 fue de 4,82% cifra que se puede considerar ubicada en los rangos normales, si se considera que, con la reanudación de actividades, luego de un año 2020 muy pobre en resultados, es de esperar este aumento en los costos operativos.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

El sistema de información contable está parametrizado de tal forma, que los costos de formación tecnológica, formación profesional, formación posgradual, formación extensiva y servicios conexos afecten las cuentas 7, costos de transformación para servicios educativos. Mensualmente el sistema realiza un cierre de estas cuentas, y las traslada en forma acumulada a las subcuentas del grupo 6 costo de ventas de servicios educativos.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION

Esta nota no aplica para la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia



NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

Esta nota no aplica para la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

No aplica a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

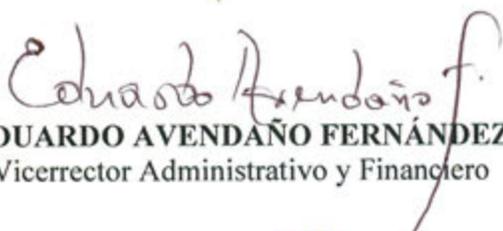
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo del año 2021, muestra una recuperación en las actividades propias de la Universidad especialmente en el recaudo de los servicios conexos, la extensión y unos mayores aportes de la nación, y justificado además por la normalización luego de un año con bastantes restricciones por el estado de emergencia producto de la pandemia COVID 19.

Se observa además el esfuerzo por continuar avanzando en la inversión de obras de infraestructura como el centro regional universitario en Duitama, el edificio de posgrados en Tunja, la adecuaciones en el ingreso a la sede central Tunja, la biolbioteca central, entre otras



OSCAR HERNÁN RAMÍREZ
Representante Legal



EDUARDO AVENDAÑO FERNÁNDEZ
Vicerrector Administrativo y Financiero



BLANCA VALDERRAMA PEDRAZA
Jefe Departamento de Contabilidad
T.P.32491-T