

## NOTAS A LOS INFORMES CONTABLES JUNIO 2021

Atendiendo el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales incorporado a los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 de la Contaduría General de la Nación, se presentan las siguientes notas a los informes contables de junio 2021:

### 1. CUENTA 1223-INVERSIONES A COSTO AMORTIZADO

Los excedentes de efectivo que se destinaban a este tipo de inversiones se trasladaron a inversiones en carteras colectivas.

### 2. CUENTA 1224-INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO

La Universidad ha concentrado sus recursos de inversión en estos fondos de inversión colectiva dada la diversidad del retorno económico.

### 3. CUENTA 1317-PRESTACION DE SERVICIOS

El incremento de la subcuenta 131701-Servicios educativos, corresponde principalmente a servicios de laboratorio pendientes de recaudo.

### 4. CUENTA 1514-MATERIALES Y SUMINISTROS

Su disminución obedece a una mayor necesidad de materiales y suministros por parte de las diferentes escuelas y dependencias.

### 5. CUENTA 1615-CONSTRUCCIONES EN CURSO

Las inversiones en infraestructura aumentaron 93% respecto al mismo periodo del año anterior y corresponden a la construcción de: centro regional universitario Duitama, edificio de posgrados Tunja, adecuaciones al acceso sede Tunja, adecuaciones biblioteca central y laboratorio de biología molecular.

### 6. CUENTA 1906-AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

La significativa reducción frente al primer semestre 2020 (-83%) obedece principalmente a la amortización de anticipos de los contratos destinados a edificios de posgrados, edificio de aulas seccional Duitama y rescate del área arqueológica sede Tunja. Los saldos más representativos corresponden a contratos de obra, suministro de bienes, consultoría, interventoría y servicios profesionales entre los que se tienen:

NIT	PROVEEDOR	CONTRATO	VALOR POR AMORTIZAR
901185124	Consortio futuro	064-2018	\$2.173.878.635
901427353	Unión temporal mobiliario 2020	270-2020	\$304.252.750
830013230	Medina & Rivera ingenieros	067-2017	\$136.035.065
800247308	Inerco Consultoría Colombia Ltda.	069-2019	\$67.883.407
900578854	Unión temporal A&M	402-2012	\$27.382.036
7167264	Avance #2021-00024		\$8.900.000
7334788	Avance #2021-00019		\$2.327.071
79691058	Avance #2021-00023		\$1.550.000
74182450	Avance #2021-00025		\$1.509.244
6360522	Avance #2021-00005		\$1.405.799

91296664	Avance #2021-00022		\$1.400.000
7173621	Avance #2021-00020		\$1.161.443
7174617	Avance #2021-00021		\$1.161.443
4090983	Avance #2021-00003		\$687.439
7167871	Avance #2021-00004		\$741.681
40041103	Avance #2021-00007		\$325.000
6774017	Avance #2021-00016		\$201.066
40041717	Avance #2021-00014		\$201.066
20526278	Avance #2021-00015		\$201.066
	<b>TOTAL</b>		<b>\$2.731.204.211</b>

#### 7. CUENTA 1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

Esta cuenta maneja los recursos entregados a INFIBOY correspondientes al convenio CNV006/2017 Dpto. de Boyacá-Infiboy-Uptc.

#### 8. CUENTA 1909-DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

Frente al primer semestre de 2020 la subcuenta 190903-Depositos judiciales, se incrementa en más de \$5,000 millones en razón 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 y RCC-34629 del 2020.

#### 9. CUENTA 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

La subcuenta 240704-Ventas por cuenta de terceros, controla el recaudo del seguro estudiantil a favor de Liberty Seguros. De otro lado el saldo a 30 de junio 2021 de la subcuenta 240720-Recaudos por clasificar por valor de \$832.977.900, corresponde a un valor consignado por el INPEC en proceso de identificar el concepto de ingreso respectivo.

#### 10. CUENTA 2424-DESCUENTOS DE NOMINA

La disminución más significativa de la cuenta 2424-Descuentos de nómina lo representan los aportes a seguridad social en salud, en razón a que al cierre del semestre 2021 se giraron estos conceptos.

#### 11. CUENTA 2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La variación de la subcuenta 249055-Servicios refleja un menor valor de cuentas por pagar por concepto de servicios recibidos.

#### 12. CUENTA 2701-LITIGIOS Y DEMANDAS

El aumento de la subcuenta 270105-Laborales obedece a la actualización mensual de los procesos judiciales de tipo laboral que se efectúa con base en lo informado por la Dirección Jurídica en donde la probabilidad de riesgo de pérdida es superior al 50%.

#### 13. CUENTA 2902-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

A través de esta cuenta se controlan los recursos por convenios interadministrativos (\$13.501.657.305) y los recursos del Sistema General de Regalías para proyectos de investigación (\$3.176.116.213), y su reducción se debe a una mayor ejecución de proyectos.

#### 14. CUENTA 2910-INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

En esta cuenta se controla el recaudo y amortización de las matrículas de las diferente modalidades ofrecidas por las Universidad y clasificadas en Tecnológica (Distancia), pregrado y posgrado (incluye maestrías y doctorados) en la medida que avanza el

semestre académico. Su saldo se ve disminuido significativamente en razón a la variación del calendario académico, la difícil situación económica generada por la pandemia y las expectativas creadas con el tema de matrícula cero, a 30 de junio no se ha recaudado primer semestre 2021 de pregrado El comportamiento en el mes de junio fue el siguiente:

Modalidad	Valor amortizado (\$)	Saldo por amortizar (\$)
Tecnológica	766.080.841	0
Pregrado	3.310.692.253	0
Posgrado	1.947.747.606	1.574.087

#### 15. CUENTA 4105-IMPUESTOS

La subcuenta 410576-Stampillas 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 (\$4.840.216.487) y el recaudo de la estampilla prodesarrollo UPTC aprobada mediante Ordenanza 030 del 25-10-2005 Asamblea de Boyacá (\$1.061.122.640).

#### 16. CUENTA 4305-SERVICIOS EDUCATIVOS

La subcuenta 430514-Educación formal superior profesional es la de mayor variación negativa dentro de los servicios educativos y su reducción obedece a que a 30 de junio no se han iniciado clases del primer semestre académico 2021 y se ha ampliado el pago de derechos de matrícula hasta el mes de agosto de 2021. Respecto a la subcuenta 430550-Servicios conexos a la educación, durante el primer semestre del año 2021 se efectuó una mayor ejecución de convenios y/o contratos interadministrativos frente al mismo corte del año anterior.

#### 17. CUENTA 4311-ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SALUD

Esta cuenta recauda los recursos administrados por la Unidad de Salud-Unisalud para la prestación de servicios de salud a sus afiliados.

#### 18. CUENTA 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS

La subcuenta 442805-Para programas de educación, corresponde a recursos para programas de educación girados por el MEN. El incremento de la subcuenta 442808, corresponde principalmente a altas de bienes por donaciones y recaudos de entidades y personas naturales como apoyo a matrículas de pregrado para estudiantes.

#### 19. CUENTA 4802-FINANCIEROS

La reducción en las inversiones refleja una disminución de rendimientos del periodo.

#### 20. CUENTA 4808-INGRESOS DIVERSOS

La disminución de la subcuenta 480817-Arrendamiento operativo obedece a que espacios universitarios como restaurantes, cafeterías y locales se encuentran cerrados temporalmente por efecto de la pandemia. De otro lado la variación positiva de la subcuenta 480826-Recuperaciones obedece principalmente al registro de la devolución del IVA 2020 por parte de la DIAN (\$2.245.473.719).

#### 21. CUENTA 5103-CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

La variación corresponde a que en 2020 el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios de junio se reportó el 01-07-2020.

#### 22. CUENTA 5107-PRESTACIONES SOCIALES

La subcuenta 510702-Cesantías es la de aumento más representativo dentro de los gastos por prestaciones sociales (+34%) y obedece a que en 2020 el gasto de cesantías de junio se reportó el 01-07-2020.

#### 23. CUENTA 5111-GENERALES

Los gastos más significativos a la fecha son: salida del mobiliario según contrato 270 de 2020 para el edificio de posgrados; 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; licencias de software para contratos con la ANH, señalización COVID-19, afiliaciones anuales a entidades privadas y caligrafía de diplomas; suministro de más elementos de protección personal como tapabocas, alcohol, geles, toallas, jabón; y honorarios requeridos en la ejecución de contratos de asesoría con la ANH, interventoría centro regional universitario, diseños para el mejoramiento de la infraestructura física, y servicios profesionales para la auditoria de seguimiento.

#### 24. CUENTA 5120-IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

El mayor incremento se refleja en la subcuenta 512090-Otros impuestos, contribuciones y tasas, utilizada en cumplimiento del procedimiento para causar el valor correspondiente al IVA facturado por nuestros contratistas y proveedores de bienes y servicios que será sujeto a reclamación, según concepto expedido CGN-20182000076371 del 26-12-2018 de la Contaduría General de la Nación.

#### 25. CUENTA 5368-PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS

La provisión para el pago de litigios a 30-06-2021 fue menor respecto al mismo periodo del año anterior, de acuerdo a las comunicaciones mensuales de la Dirección Jurídica.

#### 26. CUENTA 8190-OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

En esta cuenta se reconoce el IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios del cual procede la solicitud de devolución y derecho de reintegro por parte de la DIAN de acuerdo a lo establecido en el art 92 de la ley 30 de 1992, siguiendo las indicaciones del concepto CGN-20182000076371 del 26-12-2018 de la Contaduría General de la Nación.

#### 27. CUENTA 8355-EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

Esta cuenta y su contrapartida (891516) se comienzan a utilizar a partir del año 2019 para controlar la ejecución de los proyectos pertenecientes al Sistema General de Regalías.

#### 28. CUENTA 9120- LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

Esta cuenta comprende 16 litigios de tipo administrativo calificados con probabilidad de riesgo posible.



## 29. CUENTA 9306-BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA

Esta cuenta 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.

OSCAR HERNÁN RAMÍREZ  
Representante Legal



Eduardo Avendaño F  
Eduardo Avendaño Fernández  
Firma Digital Certificada  
Documento contenido en QR

EDUARDO AVENDAÑO FERNÁNDEZ  
Vicerrector Administrativo y Financiero

BLANCA VALDERRAMA PEDRAZA  
Jefe Departamento Contabilidad  
TP 32.491-T

Proyectó: Edwin López Ávila