

NOTAS A LOS INFORMES CONTABLES SEPTIEMBRE 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 septiembre 2021:

1. CUENTA 1110-DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta tiene un aumento significativo respecto a septiembre de 2020 en razón a recursos adicionales de la nación y al flujo positivo de efectivo generado por parte de la Unidad de Salud.

2. CUENTA 1223-INVERSIONES A COSTO AMORTIZADO

Los excedentes de efectivo se han venido destinando a inversión y funcionamiento de la Universidad

3. CUENTA 1224-INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO

La reducción de estos fondos obedece a la necesidad de cubrir los diferentes compromisos misionales

4. CUENTA 1615-CONSTRUCCIONES EN CURSO

Durante el último año se han destinado recursos significativos en infraestructura como: centro regional universitario Duitama, edificio de posgrados Tunja, adecuaciones al acceso sede Tunja, adecuaciones biblioteca central y laboratorio de biología molecular, adecuación de cubículos para docentes

5. CUENTA 1660-EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO

El aumento en esta cuenta respecto al 2020 es producto principalmente de adquisiciones de equipos para proyectos de investigación

6. CUENTA 1665-MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

Se han realizado inversiones significativas en mobiliario especialmente para la adecuación del edificio de posgrados, restaurante Sogamoso y restaurante Salud

7. CUENTA 1670-EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION

Se han adquirido equipos de cómputo destinados principalmente a DTICS, doctorado en ciencias de materiales, maestría en tecnología informática y al IRME Sogamoso

8. CUENTA 1906-AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS PENDIENTE DIANA

Atendiendo el procedimiento para el manejo de recursos de regalías expedido por la Contaduría General de la Nación, las cifras correspondientes fueron trasladadas a la subcuenta 29020103. Los saldos más representativos corresponden a contratos de obra, consultoría e interventoría, suministro de bienes, y servicios profesionales discriminados así:

NIT	PROVEEDOR	CONTRATO	VALOR POR AMORTIZAR
901185124	CONSORCIO FUTURO	064-2018	\$ 1.889.829.160,16

901354317	UNION TEMPORAL UPTC 026	01-2020	\$ 180.724.272,06
7173560	JORGE ALBERTO VILLAMIL MORA	125-2021	\$ 176.818.229,00
830013230	MEDINA & RIVERA INGENIEROS ASOCIADOS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA S A S	067-2017	\$ 108.826.514,84
800247308	INERCO CONSULTORIA COLOMBIA LTDA	069-2019	\$ 67.883.407,20
900578854	UNION TEMPORAL A&M	402-2012	\$ 27.382.035,95
7167264	Avance #2021-00024-00028-00032		\$ 27.015.387,13
901427353	UNION TEMPORAL MOBILIARIO 2020	270-2020	15.599.999,90
13571332	Avance #2021-00033-00035		\$7.400.000,00
29665296	Avance #2021-00027		\$ 7.080.365,00
33368323	Avance #2021-00034		\$4.000.000,00
46373257	Avance #2021-00029		\$ 3.099.552,00
7334788	Avance #2021-00019		\$ 2.327.071,00
79691058	Avance #2021-00023-00046		\$ 2.278.589,20
79357752	Avance #2021-00038		\$1.950.495,00
74182450	Avance #2021-00025		\$ 1.509.244,00
74130723	Avance #2021-00036		\$1.452.336,00
6360522	Avance #2021-00005		\$ 1.405.799,00
91296664	Avance #2021-00022		\$ 1.400.000,00
7173621	Avance #2021-00020		\$ 1.161.443,00
7174617	Avance #2021-00021		\$ 1.161.443,00
24100948	Avance #2021-00031		\$965.202,37
51951078	Avance #2021-00044		\$886.166,00
7167871	Avance #2021-00004		\$ 741.681,00
52527566	Avance #2021-00037		\$611.575,00
13072344	Avance #2021-00026		\$ 501.278,00
1030547302	Avance #2021-00043		\$406.782,90
86039864	Avance #2021-00042		\$406.782,90
40041103	Avance #2021-00007		\$322.967,52
4090983	Avance #2021-00003		\$ 312.981,45
20526278	Avance #2021-00015		\$ 201.065,70
6774017	Avance #2021-00016		\$ 201.065,70
40041717	Avance #2021-00014		\$ 198.506,00
TOTAL			\$2.536.061.397,98

9. CUENTA 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.

10. CUENTA 1909-DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

El incremento durante el último año por más de \$5,682 millones 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 y RCC-34629 del 2020

11. CUENTA 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Esta cuenta principalmente controla el recaudo del seguro estudiantil que se reintegra regularmente al final de cada periodo académico.

12. CUENTA 2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se observa un incremento en los viáticos por pagar, generado entre otras razones por la reducción de restricciones en la movilidad pos pandemia. De otro lado, en el transcurso

del año la Universidad se ha puesto al día en el pago de pólizas por diferentes conceptos, de ahí su reducción frente al mismo periodo del año anterior

13. CUENTA 2701-LITIGIOS Y DEMANDAS

El aumento de la cuenta 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%

14. CUENTA 2902-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

A través de esta cuenta se controlan los recursos por convenios interadministrativos (\$15.977.010.354) y los recursos de regalías para proyectos de investigación (\$3.324.840.277), y su reducción se debe a una mayor ejecución en convenios y/o contratos interadministrativos y de investigación

15. CUENTA 2910-INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

La reducción de la subcuenta 291007-VENTAS y saldo en cero obedece a que el total de matrículas recibidas anticipadamente en el 2020 fueron ingresadas al presupuesto. El comportamiento para el mes de septiembre de la subcuenta 291026-SERVICIOS EDUCATIVOS fue el siguiente:

Modalidad	Valor amortizado (\$)	Saldo por amortizar (\$)
Tecnológica	132.764.689,00	128.229.249,00
Pregrado	2.156.104.114,00	2.038.042.042,00
Posgrado	4.997.108.786,00	4.939.980.588,63

16. 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 stampilla pro-Unal y demás universidades estatales creada por Ley 1697 del 20-12-2013 (\$5.511.333.435) y el recaudo de la stampilla prodesarrollo UPTC aprobada mediante Ordenanza 030 del 25-10-2005 Asamblea de Boyacá (\$2.127.360.691)

17. CUENTA 4305-SERVICIOS EDUCATIVOS

Representa el valor de los ingresos causados por la entidad, que se originan en la prestación del servicio de educación. Los servicios de pregrado han obtenido una mayor variación negativa dentro de los servicios educativos y su reducción obedece a que se ha ampliado el pago de derechos de matrícula y a los incentivos otorgados a estudiantes. En cuanto a posgrados, la normalidad académica en esta modalidad se refleja en mayores ingresos por este concepto frente a las cifras del año anterior. De otro lado en el transcurso de estos nueve meses del año se efectuó una mayor ejecución de convenios y/o contratos interadministrativos frente al mismo periodo del año anterior

18. CUENTA 4311-ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SALUD

Representa el valor de los ingresos que obtiene UNISALUD como régimen especial en salud por la organización y garantía en la prestación de los servicios a sus afiliados.

19. CUENTA 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS

Se resalta que durante estos primeros nueve meses del año se recibieron recursos específicos girados por el MEN para programas de educación

20. CUENTA 4802-FINANCIEROS

La reducción en las inversiones refleja una disminución de rendimientos en el periodo

21. CUENTA 4808-INGRESOS DIVERSOS

Las variaciones más significativas en esta cuenta corresponden a: 1) la disminución en arrendamientos operativos en razón a que espacios universitarios como restaurantes, cafeterías y locales se encuentran cerrados temporalmente por efecto de la pandemia; 2) la variación positiva de las recuperaciones producto principalmente del registro de la devolución del IVA en los dos últimos bimestres del 2020 por parte de la DIAN; y 3) el incremento de las indemnizaciones frente al año anterior por un mayor reconocimiento de las aseguradoras en siniestros

22. CUENTA 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) gastos requeridos en la ejecución de contratos de asesoría con la ANH, diseños para el mejoramiento de la infraestructura física, y servicios profesionales para la auditoria de seguimiento.

23. CUENTA 5120- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

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

24. CUENTA 5368-PROVISIÓN 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 que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio y se pueda realizar una estimación fiable del valor de la obligación. 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

25. CUENTA 5613-ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SALUD

Los gastos de la UNIDAD DE SALUD UNISALUD que hacen parte de los regímenes especiales en salud por la organización y garantía en la prestación de los servicios para sus afiliados

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 comienza 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 17 litigios de tipo administrativo y 3 de tipo laboral calificados con una probabilidad de riesgo de pérdida posible según criterios de la Dirección Jurídica

29. CUENTA 9306-BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA

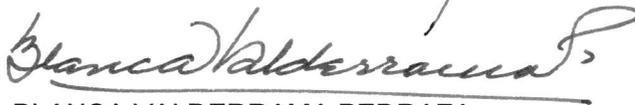
Esta cuenta representa el valor de bienes recibidos en comodato propiedad de CEVIPAPA según convenio CV-03-004-07 por \$31.920.300, y bienes muebles recibidos de MINERCOL por \$70.173.716.



OSCAR HERNAN RAMIREZ
Representante Legal



EDUARDO AVENDAÑO FERNANDEZ
Vicerrector Administrativo y Financiero



BLANCA VALDERRAMA PEDRAZA
Jefe Departamento Contabilidad
TP 32.491-T

Proyectó: Edwin López Ávila