

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA

NIT 891.800.330-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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; dando prevalencia a los modelos de información financiera, a la satisfacción de las necesidades de los usuarios de esta y considerando el entorno económico característico del sector público colombiano, la Contaduría General de la Nación agrupó a las universidades dentro del marco normativo para las entidades de gobierno. El domicilio principal de la Universidad es la ciudad de 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 ISO9001:2015, ISO45001:2018, ISO/IEC17025:2017, ISO20000-1:2018, ISO/IEC27001:2013 y ISO14001:2015.

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, como lo es la definición, observancia y ejecución de políticas públicas educativas trazadas por el Ministerio de Educación Nacional.

Mediante Resolución 023655 de 2021 expedida por el Ministerio de Educación Nacional, le fue otorgada la acreditación institucional en 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

En cuanto a 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, obligada a facturar electrónicamente por los servicios y bienes que venda y no responsable de IVA conforme al artículo 92 de la Ley 30 de 1992.

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 08-10-2025 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, catálogo 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 01-01-2022 y el 31-12-2022, se presentan comparativos con el año anterior, y son los siguientes:

Estado de situación financiera.

Estado de resultados.

Estado de cambios en el patrimonio.

Notas a los estados financieros.

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 Tunguavita 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 de la seguridad social en salud, 4802-Financieros, 5101-Sueldos y salarios, 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 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, la administración y control de los recursos pertenecientes al 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 teniendo en cuenta las vidas útiles

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 con dos posiciones decimales.

Umbrales 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	\$1.000.000
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	2.000.000
1.2.2.2	Armamento y equipo reservado	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.2.3	Equipo de perforación	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.2.4	+Maquinaria industrial	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.2.5	+Equipo de música	1/2 SMMLV	≥ 1/2 SMMLV	< 1/2 SMMLV	500.000
1.2.2.6	+Equipo de recreación y deporte	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000



1.2.2.7	+Equipo agrícola	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.2.8	+Equipo de enseñanza	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.2.9	+Armamento de vigilancia	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.2.10	Herramientas y accesorios	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.2.11	+Equipo para estaciones de bombeo	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.2.12	+Equipo de centros de control	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.2.13	Maquinaria y equipo de dragado	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.2.14	+Equipo de ayuda audiovisual	1/2 SMMLV	$\geq 1/2$ SMMLV	$< 1/2$ SMMLV	2.000.000
1.2.2.15	+Equipo de aseo	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.3	+Equipo médico y científico				
1.2.3.1	+Equipo de investigación	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.3.2	+Equipo de laboratorio	1/2 SMMLV	$\geq 1/2$ SMMLV	$< 1/2$ SMMLV	500.000
1.2.3.3	+Equipo de urgencias	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.3.4	Equipo de hospitalización	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.3.5	Equipo de quirófanos y salas de parto	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.3.6	+Equipo de apoyo diagnóstico	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000



1.2.3.7	Equipo de apoyo terapéutico	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.3.8	+Equipo de servicios ambulatorio	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.4	+Equipos de oficina				
1.2.4.1	+Muebles y enseres	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.4.2	+Equipos y máquinas de oficina	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.5	+Equipos de comunicación y computación				
1.2.5.1	+Equipo de Comunicación	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.5.2	+Equipo de Computación	1/2 SMMLV	≥ 1/2 SMMLV	< 1/2 SMMLV	500.000
1.2.5.3	Líneas Telefónicas	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.5.4	Satélites y antenas	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.5.5	Equipos de radares	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
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	2.000.000
1.2.8.2	+Maquinaria y equipo de	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000

	restaurante y cafetería				
1.2.8.3	Maquinaria y equipo de calderas	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
1.2.8.4	Maquinaria y equipo de lavandería	2 SMMLV	≥ 2 SMMLV	< 2 SMMLV	2.000.000
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 2022, 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:

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 enures, equipo de oficina, equipo de comunicacion, 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 aplica el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias expedido por la CGN, y actualizado mediante resolución 064 del 2022. Para ello, en las demandas o conciliaciones interpuestas por terceros en contra de la Universidad, 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 064 de 2022 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

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 2022 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

apariciencia 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 perdidas 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:** Comprenden 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 reconocidas 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 2022.**

Para el año 2022 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	42.214.301.483,81	69.041.348.154,00	-26.827.046.670,19
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	42.214.301.483,81	69.041.348.154,00	-26.827.046.670,19

La Universidad maneja sus recursos en efectivo en 37 cuentas corrientes y 16 cuentas de ahorro, de las cuales los recursos para administración de salud correspondientes a la Unidad de Salud-Unisalud suman un total de \$3.262.272.646,63 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 31-12-2022 es de \$9.055.873.842,50. Los convenios con cuenta tesoral propia están incluidos en 21 cuentas bancarias, y suman un total de \$13.215.037.116,03.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	42.214.301.483,81	69.041.348.154,00	-26.827.046.670,19	1.177.749.896,43	0,7
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	35.427.886.945,70	55.185.710.553,15	-19.757.823.607,45	38.548.639,52	0,7
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	6.786.414.538,11	13.855.637.600,85	-7.069.223.062,74	1.139.201.256,91	0,7

El valor de los rendimientos financieros, capitalizados por las cuentas bancarias entre el 1° de enero y 31 de diciembre de 2022, fue \$1.177.749.8963,43. 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 2022 no se utilizó este concepto.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	18.355.760.800,29	11.015.267.350,35	7.340.493.449,94
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	5.922.364.105,10	0,00	5.922.364.105,10
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
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	12.138.834.643,19	0,00	12.138.834.643,19
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	254.794.031,00	10.975.499.329,35	-10.720.705.298,35

Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2022		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	18.061.198.748,29	294.562.052,00	18.355.760.800,29
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor	5.922.364.105,10	0,00	5.922.364.105,10

		razonable) con cambios en el resultado			
1.2.21.16	Db	Fondos de inversión colectiva	5.922.364.105,10	0,00	5.922.364.105,10
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
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	12.138.834.643,19	0,00	12.138.834.643,19
1.2.23.02	Db	Certificados de depósito a termino	12.138.834.643,19	0,00	12.138.834.643,19
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0,00	254.794.031,00	254.794.031,00
1.2.24.19	Db	Aportes sociales en entidades del sector solidario	0,00	154.344.031,00	154.344.031,00
1.2.24.90	Db	Otras inversiones de administración de liquidez al costo	0,00	100.450.000,00	100.450.000,00

Atendiendo lo dispuesto por la Resolución 218 del 13-12-2021 de la CGN, los valores que se presentaban en la subcuenta 122416 se trasladan a la subcuenta 122116. El saldo a 31-12-2022 está constituido así:

CDT N°	VALOR	ENTIDAD	FUENTE DE RECURSOS
919301011357	79.984.289,68	CREDICORP CAPITAL	UPTC
919301045885	5.842.379.815,42	CREDICORP CAPITAL	UNISALUD

Los instrumentos de patrimonio - entidades privadas, 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.

La subcuenta 122302 acumula los CDTs correspondientes a recursos de Unisalud mas la capitalización de rendimientos que al corte del mes de diciembre suman \$11,151,023,636. De igual manera refleja el CDT COB13CD10YND BBVA correspondiente al fondo patrimonial por valor de \$987,811,007.

Las inversiones de administración de liquidez al costo comprenden 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	5.154.883.219,00	3.813.958.546,00	1.340.924.673,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	4.566.167.051,00	3.275.760.774,00	1.290.406.277,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	588.716.168,00	538.197.772,00	50.518.396,00

7.1. Prestación de servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4.566.167.051,00	0,00	4.566.167.051,00
Servicios educativos		4.566.167.051,00	0,00	4.566.167.051,00

Al corte 31-12-2022 se causa el 20% de los recursos para el plan de apoyo matrículas II-2022, el cual se espera recibir en el mes de febrero del 2023 por valor de \$3,923,094,900. De igual manera en el mes de diciembre se registra la cartera por concepto de prestación de servicios conexos por un valor de \$643,072,151.

7.2. Otras cuentas por cobrar

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	588.716.168,00	0,00	588.716.168,00
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	575.576.931,00	0,00	575.576.931,00
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	10.139.237,00	0,00	10.139.237,00

La subcuenta 138426 comprende 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.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

La Universidad a 31-12-2022, no ha otorgado créditos ni ningún otro tipo de financiación a terceros por ningún concepto.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	1.105.094.865,58	374.607.169,87	730.487.696,61
1.5.14	Db	Materiales y suministros	1.105.094.865,58	374.607.169,87	730.487.696,61

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 2022, fueron por valor de \$3.630.648.602.60, las cuales fueron entregadas al servicio en forma oportuna, generando una reducción significativa en el saldo de la cuenta.

A 31 de diciembre de 2022 Los inventarios están compuestos por:

NOTA 9. INVENTARIOS
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.14	1.5
	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	374.607.169,0	374.607.169,0
+ ENTRADAS (DB):	6.415.957.800,5	6.415.957.800,5
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	6.410.388.051,9	6.410.388.051,9
+ Precio neto (valor de la transacción)	6.410.388.051,9	6.410.388.051,9
+ Arencles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,0	0,0
DONACIONES RECIBIDAS	5.569.748,6	5.569.748,6
+ Precio neto (valor de la transacción)	5.569.748,6	5.569.748,6
- SALIDAS (CR):	5.685.470.103,6	5.685.470.103,6
CONSUMO INSTITUCIONAL	5.685.470.103,6	5.685.470.103,6
+ Valor final del inventario consumido	5.685.470.103,6	5.685.470.103,6
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.105.094.865,9	1.105.094.865,9
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.105.094.865,9	1.105.094.865,9
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	1.105.094.865,9	1.105.094.865,9

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	228.905.846.551,09	216.073.936.880,12	12.831.909.670,97
1.6.05	Db	Terrenos	25.057.729.085,09	24.677.262.661,88	380.466.423,21
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	273.180.000,00	252.290.000,00	20.890.000,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	49.938.636.995,02	32.860.342.940,79	17.078.294.054,23
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	285.106.261,77	297.143.951,46	-12.037.689,69
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	737.993.866,39	711.275.547,34	26.718.319,05
1.6.40	Db	Edificaciones	111.128.898.761,12	110.442.929.871,96	685.968.889,16
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	9.605.419.325,20	9.437.742.652,40	167.676.672,80
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	42.502.912.277,65	40.143.050.778,72	2.359.861.498,93
1.6.65	Db	Mueble enseres y eq of	7.051.030.976,69	6.789.971.389,04	261.059.587,65
1.6.70	Db	Equipo de Comun y Comp	40.048.714.799,30	38.602.912.912,30	1.445.801.887,00
1.6.75	Db	Equipo de Comun y Comp	2.725.030.699,03	2.716.312.794,27	8.717.904,76
1.6.80	Db	Equ trans traccion y elevaci	1.301.638.664,02	1.171.759.122,41	129.879.541,61

1.6.81	Db	Equio comedor, despensa y	9.751.406.595,48	9.450.552.204,48	300.854.391,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	71.501.851.755,67	61.479.609.946,93	10.022.241.808,74

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. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

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 y/o para ser dadas de baja por obsolescencia. En

el caso de equipos de cómputo y comunicación, la Dirección de las Tecnologías mediante concepto técnico indica el estado en el que estos se encuentren para finalmente darlos de baja o entregarlos a otras dependencias que lo requieran.

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.

En la subcuenta 164027-EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR, se registran las edificaciones terminadas y en proceso de legalización, con un valor de \$758.153.964,14 y que corresponde a la renovación y ampliación de los actuales espacios aledaños a la fachada de la biblioteca central.

La cuenta 1655-MAQUINARIA Y EQUIPO tuvo un incremento por valor de \$167.676.672,80 con respecto al mismo periodo del año anterior, este obedece a la puesta al servicio de la maquinaria y equipo que se encontraban en bodega por las adquisiciones de bienes.

El incremento de la cuenta 1660-EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO, obedece principalmente a la puesta el servicio de los bienes que se encontraban en bodega y que por necesidad de estos en las diferentes dependencias se les dio salida para su respectivo funcionamiento.

Respecto al saldo en la 1665-MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA, se debe principalmente a la puesta el servicio de los bienes que se encontraban en bodega.

1670-EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION: Durante el año 2022 se adquirieron equipos de cómputo destinados principalmente a DTICS.

10.1. Construcciones en curso (Subcuenta 161501)

CONCEPTOS	SALDO 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE
CONSTRUCCIONES EN CURSO	49.938.636.995,02	0,00	49.938.636.995,02	
Edificaciones	49.938.636.995,02	0,00	49.938.636.995,02	



ADECUACIÓN DE ESPACIOS DESTINADOS A TRABAJO DOCENTE -ADMINISTRATIVO DENTRO DEL MARCO DEL PLAN DE FOMENTO A LA CALIDAD 2020 Y 2021	310.153.135,57	0,00	310.153.135,57	ND
ADECUACIÓN DE RESTAURANTE FACULTAD-SECCIONAL SOGAMOSO	141.837.849,11	0,00	141.837.849,11	100
ADECUACIÓN DE BODEGA PARA ALMACENAMIENTO DE MUESTRAS GEOLÓGICAS EN LA FACULTAD SECCIONAL SOGAMOSO DE LA UPTC EN LA INTERSECCIÓN DE LA CALLE 3 SUR CON CRA 14	83.692.755,60	0,00	83.692.755,60	100
ADECUACIÓN DE ESPACIO PARA FUNCIONAMIENTO ADMINISTRATIVO DE LA EDITORIAL UPTC	148.152.196,47	0,00	148.152.196,47	100
ADECUACIÓN DE LA CASA UBICADA EN EL BARRIO EL MALDONADO PARA AREAS DE INNOVACIÓN	179.665.209,94	0,00	179.665.209,94	100
ADECUACIÓN CASA MALDONADO DESTINADA PARA EL PROYECTO EN CONVENIO CON LA GOBERNACIÓN DE BOYACÁ "VAUCHERS DE INNOVACIÓN" Y DEL AULA L-403 DEL ANTIGUO CENTRO DE LABORATORIOS	139.888.998,03	0,00	139.888.998,03	100
ADECUACION ESPACIO PARA LABORATORIO DE TERMOCRONOLOGIA-FACULTAD SECCIONAL SOGAMOSO	66.550.907,13	0,00	66.550.907,13	100
ADECUACION PARA EL FUNCIONAMIENTO DE CEAPSI - ALA NOROCCIDENTAL SEDE SALUD-TUNJA	171.465.710,61	0,00	171.465.710,61	100
ADECUACION RESTAURANTE DE ESTUDIANTES FACULTAD DE SALUD	48.924.095,39	0,00	48.924.095,39	100



ADECUAR Y CONSTRUIR UNA SALA DE INVESTIGACIÓN PARA EL LABORATORIO DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS EN LA SECCIONAL SOGAMOSO PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL ECOSISTEMA DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA PARA Ctel EI-ESPACIO SOGAMOSO	369.035.886,96	0,00	369.035.886,96	100
AMPLIACIÓN COCINA-RESTAURANTE, CONSTRUCCIÓN BODEGAS, AMPLIACIÓN GIMNASIO (CONSULTORIO DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN)-SECCIONAL CHIQUINQUIRÁ	125.306.754,99	0,00	125.306.754,99	100
CASA ARCHIVISTICA	2.578.989,64	0,00	2.578.989,64	ND
CONST ETAPA II ANDENES	277.751.207,51	0,00	277.751.207,51	ND
CONSTRUCCION BODEGA PARA ALMACENAMIENTO DE COMPRESOR PARA LA ESCUELA DE METALURGICA -SEDE CENTRAL TUNJA	27.116.530,52	0,00	27.116.530,52	100
CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE BIENESTAR UNIVERSITARIO PARA LA COMUNIDAD DE LA SECCIONAL DUITAMA DE LA UPTC	1.266.505.110,97	0,00	1.266.505.110,97	100
CONSTRUCCIÓN DE LA NUEVA CASA PARA ESTUDIANTES Y ADMINISTRATIVOS DE LA GRANJA TUNGUAVITA	775.727.221,26	0,00	775.727.221,26	100
CONSTRUCCION DE UNA CAJA DE INSPECCION PARA INSTALACION DE MACROMEDIDOR PARA LA GRANJA TUNGUAVITA-PAIPA	12.156.724,85	0,00	12.156.724,85	100
CONSTRUCCION DE UNA CASETA CAFETIN PARA EL CENTRO DE LABORATORIOS SEDE CENTRAL	29.373.585,72	0,00	29.373.585,72	100



CONSTRUCCIÓN Y ADECUACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA PARA EL ACCESO Y CIRCULACIÓN DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE MOVILIDAD REDUCIDA, PARA LA SEDE CENTRAL - TUNJA"	1.031.851.153,02	0,00	1.031.851.153,02	100
CONTRATAR INFRAESTRUCTURA FÍSICA PARA LA AMPLIACIÓN RESTAURANTE ESTUDIANTIL SEDE CENTRAL TUNJA	359.204.571,80	0,00	359.204.571,80	100
CONTRATAR LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA PARA EL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO SG-SST COORDINADO POR EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	139.391.905,36	0,00	139.391.905,36	100
COSTRUCCION DE FILTROS PERIMETALES A LAS INSTALACIONES DEL CREAD DE GARAGOA	64.679.690,74	0,00	64.679.690,74	100
CENTRO REGIONAL UNIVERSITARIO DUITAMA	17.205.925.351,85	0,00	17.205.925.351,85	ND
EDIFICIO DE INGENIERIA Y LABORATORIOS TUNJA	115.867.121,53	0,00	115.867.121,53	ND
EDIFICIO POSGRADOS TUNJA	24.930.553.009,14	0,00	24.930.553.009,14	100
DEMOLICION Y CONSTRUCCIÓN DE LA NUEVA SEDE ADMINISTRATIVA DEL PARQUE ARQUEOLÓGICO OBSERVATORIO SOLAR INFIERNITO-VILLA DE LEYVA	619.034.917,67	0,00	619.034.917,67	100
CONSULTORIA DE LOS ESTUDIOS Y PROPUESTA DE RESTAURACION DE LA CASONA MUSEO ARQUEOLOGICO TEMPLO DEL SOL-FACULTAD SECCIONAL SOGAMOSO	164.640.000,00	0,00	164.640.000,00	100
MEJORAMIENTO Y AMPLIACION OF DEPORTES DUITAMA	1.615.144,46	0,00	1.615.144,46	ND
MUSEO ARQUEOLOGICO TUNJA	451.261,09	0,00	451.261,09	ND



ADECUACION DE LA CASA DE LA UPTC, UBICADA EN LA TRANSVERSAL 9# 29-19 BARRIO MALDONADO PARA LA PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE LOS LABORATORIOS Y DESARROLLO DE INVESTIGACION DE LOS DIFERENTES PROGRAMAS DE LA ESCUELA DE CIENCIAS TECNOLOGICAS - FESAD TUNJA BOYACA	131.768.231,99	0,00	131.768.231,99	100
CERRAMIENTO PERIMETRAL DE LA UNIVERSIDAD EN EL SECTOR UBICADO SOBRE LA CALLE 2A BIS SUR ,REMODELACION Y ADECUACION DE LOS ESPACIOS COMPRENDIDOS POR LOS LABORATORIOS DE QUIMICA Y MANUFACTURA Y FACHADA FLOTANTE DE LOS EDIFICIOS DE LABORATORIOS Y AULAS-SECCIONAL SOGAMOSO.	269.238.011,34	0,00	269.238.011,34	100
CONSTRUCCION DE UNA BODEGA PARA ALMACENAMIENTO DE COMBUSTIBLES EN LA GRANJA TUNGUAVITA - PAIPA	44.382.743,40	0,00	44.382.743,40	100
CONSTRUCCION DEPOSITO DE RESIDUOS SOLIDOS URBANOS-UPTC SEDE CENTRAL	201.972.504,70	0,00	201.972.504,70	100
CONSTRUCCION DE LA CUBIERTA PARA PARQUEADERO DE MOTOCICLETAS SECCIONAL SOGAMOSO	14.476.707,77	0,00	14.476.707,77	100
ADECUACION DE ANDENES, MOVILIDAD REDUCIDA PARA LA FACULTAD SECCIONAL CHIQUINQUIRA	250.859.869,17	0,00	250.859.869,17	ND
RESTAURANTE ESTUDIANTIL UPTC FACULTAD SECCIONAL DUITAMA	178.180.534,19	0,00	178.180.534,19	100
SITIO ARUEOLOGICO POZO DE HUNZAHUA	38.661.395,53	0,00	38.661.395,53	ND

SECRETARÍA DE INSTRUCCIÓN

La cuenta 161501-Construcciones en curso, refleja los costos de las construcciones que se están ejecutando, ya sea nuevas o adiciones y mejoras a las existentes. Representadas principalmente por el edificio de posgrados Tunja, el centro regional universitario Duitama, bienestar universitario Duitama, la adecuación de los accesos para las personas con movilidad reducida en la ciudad de Tunja y Chiquinquirá. Esta información se concilia anualmente con la Dirección de Planeación y la Oficina de Supervisión y Control y como producto de esta actividad, se realizan 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	16.302.900.905,34	13.449.873.080,70	2.853.027.824,64
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	6.319.275.437,85	5.521.529.464,38	797.745.973,47
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	18.165.806.016,27	15.772.500.979,66	2.393.305.036,61
1.6.85.06	Cr	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.340.200.029,04	1.854.129.694,94	486.070.334,10
1.6.85.07	Cr	Equipo de Comun y Comp	24.560.267.205,61	21.737.290.134,40	2.822.977.071,21
1.6.85.08	Cr	Equi trans traccion y elevaci	1.683.211.269,91	1.558.393.503,91	124.817.766,00
1.6.85.09	Cr	Equio comedor, despensa y hoteleria	538.583.044,82	491.308.713,47	47.274.331,35
1.6.85.10	Cr	Semovientes y plantas	25.078.055,47	14.696.886,89	10.381.168,58
1.6.85.12	Cr	Bienes de arte y cultura	1.182.256.061,02	768.934.289,21	413.321.771,81
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	69.201.531,35	36.436.156,88	32.765.374,47
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	315.072.198,99	274.517.042,49	40.555.156,50

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.7	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	2022	2021	VARIACIÓN
		ACTIVOS INTANGIBLES	3.358.067.493,07	3.496.856.605,42	138.789.107,35



1.9.70	Db	Activos intangibles	5.838.177.938,92	5.874.886.162,92	-36.708.224,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	2.480.110.445,85	2.378.029.562,50	102.080.883,35

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 principalmente a la baja de bienes por obsolescencia.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	3.182.655.819,9	2.692.230.343,0	5.874.886.162,9
+ ENTRADAS (DB):	65.396.150,0	85.756.226,0	151.152.376,0
Adquisiciones en compras	65.396.150,0	85.756.226,0	151.152.376,0
Adquisiciones en permutas			0,0
Donaciones recibidas			0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1			0,0
* Especificar tipo de transacción 2			0,0
* Especificar tipo de transacción ...n			0,0
- SALIDAS (CR):	187.860.600,0	0,0	187.860.600,0
Disposiciones (enajenaciones)			0,0
Baja en cuentas	187.860.600,0		187.860.600,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1			0,0
* Especificar tipo de transacción 2			0,0
* Especificar tipo de transacción ...n			0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3.060.191.369,9	2.777.986.569,0	5.838.177.938,9
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0,0
SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	3.060.191.369,9	2.777.986.569,0	5.838.177.938,9
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2.459.493.719,5	20.616.726,4	2.480.110.445,9
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	2.365.554.421,8	12.475.140,7	2.378.029.562,5
+ Amortización aplicada vigencia actual	93.939.297,6	8.141.585,7	102.080.883,4
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada			0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual			0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	600.697.650,5	2.757.369.842,6	3.358.067.493,1

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	2022	2021	VARIACIÓN
		OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1.301.719.157,70	8.607.323.298,32	-7.305.604.140,62
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1.230.423.936,26	2.213.066.645,48	-982.642.709,22
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	0,00	67.714.863,99	-67.714.863,99
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	71.295.221,44	6.326.541.788,85	-6.255.246.567,41

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, mantenimiento y suministro de bienes, al igual que avances que a 31 de diciembre quedaron totalmente legalizados. Los anticipos están discriminados de la siguiente manera:

No. documento	Tercero	Saldo	Fecha corte	Contrato	Concepto	Tipología
901637751	CONSORCIO UPTC DEPORTIVO	351.068.439,00	31/12/2022	213/2022	Adecuación de infraestructura para bienestar, recreación cultura física y deporte en la sede central	contrato de obra-mantenimiento-suministro
901634916	CONSORCIO PROGRESAR 2022	277.786.300,00	31/12/2022	204/2022	Obras De Exteriores Para El Centro Regional Universitario	contrato de obra-construcción
901612939	UNION TEMPORAL CHIQUINQUIRA 2022	163.792.061,62	31/12/2022	165/2022	Adecuación De Andenes, Movilidad Reducida Para La Facultad Seccional Chiquinquirá	contrato de obra-mantenimiento

800224899	FEYMA INGENIERI A SAS	157.504.939,60	31/12/2022	225/2021	Suministro e instalación cableado estructurado con destino al proyecto CRU	Construcción- Equipos, Materiales y suministros
901612973	UNION TEMPORAL CALIDAD 2022	125.796.554,20	31/12/2022	164/2022	Adecuación de espacios destinados a trabajo docente- administrativo	contrato de obra- mantenimiento- suministro
901354317	UNION TEMPORAL UPTC 026	72.143.914,09	31/12/2022	01/2020	Infraestructura física para la ampliación del restaurante estudiantil sede central Tunja	contrato de obra- mantenimiento
74333544	ARLEDY RAMIREZ PARDO	34.347.737,81	31/12/2022	266/2021	Infraestructura Física De Bienestar Universitario Para La Comunidad De La Seccional Duitama	contrato de obra- construcción
900578854	UNION TEMPORAL A&M	27.382.035,95	31/12/2022	402/2012	Interventoría para el contrato de obra cuyo objeto es la: construcción edificio de aulas, uptc sede seccional Duitama	consultoría e interventoría
901550444	CONSORCI O RCI DUITAMA UPTC	20.601.953,99	31/12/2022	265/2021	Suministro e Instalación De Tuberías Y Accesorios Para La Construcción De La Red Contra Incendios Con Destino Al Centro Regional Universitario	Construcción- Equipos, Materiales y suministros
		1.230.423.936,26				

1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

En esta cuenta se controlan y manejan los recursos entregados a IDEBOY en el marco del convenio CNV006/2017 Dpto. de Boyacá-IDEBOY-UPTC. En el mes de diciembre se cancela la cuenta bancaria con el IDEBOY y los recursos se trasladan a la cuenta 616-10799-1 Banco de Bogotá.

1909-DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

La aplicación de los depósitos judiciales sobre las obligaciones pensionales a favor de la UGPP por aportes patronales pendientes de liquidar, según Resolución 2614 del 24-05-2022, han generado una reducción significativa en los valores de esta cuenta en lo corrido del año, hasta alcanzar un saldo de 71.295.221,44.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica a la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Para los estados financieros a 31-12-2022, 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 2022.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

A 31 de diciembre de 2022, la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia no posee créditos de financiamiento ni obligaciones crediticias.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	6.466.226.395,78	3.710.836.953,61	2.755.389.442,17
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.727.278.688,42	1.400.002.000,00	1.327.276.688,42
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	850.841.245,13	886.276.643,47	-35.435.398,34
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	594.842.967,00	866.223.923,00	-271.380.956,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	179.674.325,00	0,00	179674.325,00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	8.446.542,00	0,00	8.446.542,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	2.105.142.628,23	558.334.387,14	1.546.808.241,09



Adquisición de bienes y servicios nacionales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.727.278.688,42
2.4.01.01	Cr	Bienes y servicios	2.592.820.264,95
2.4.01.02	Cr	Proyectos de inversión	134.458.423,47

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 31-12-2022 es de \$924.122.000,00, y la adquisición de bienes y servicios que quedaron por pagar con corte a la vigencia incluyendo también los proyectos de inversiones al CENTRO REGIONAL UNIVERSITARIO (CRU) FACULTAD SEDE DUITAMA.

Recursos a favor de terceros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	850.841.245,13
2.4.07.20	Cr	Recaudos por clasificar	840.277.900,00
2.4.07.22	Cr	Estampillas	8.834.095,00
2.4.07.90	Cr	Otros recursos a favor de terceros	1.729.250,13

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 \$840.277.900 y el valor más representativo corresponde a

una consignación recibida del Inpec por \$832.977.900,00, sobre la cual se vienen adelantando las gestiones para identificarla y así garantizar una adecuada clasificación.

Con respecto a la cuenta 240722, en ella se controla el descuento realizado a las órdenes de pago por concepto de estampillas pro-UPTC y pro-Unal-otras universidades estatales. El saldo de las cuentas 244075 y 244080 correspondientes a estampillas pro-UPTC y pro-Unal-otras universidades estatales, se trasladó a la cuenta 240722 con el fin de adecuar la correcta generación de recíprocas.

La subcuenta 240790, registra a 31 de diciembre un saldo por \$1.729.250,13 que corresponde a rendimientos financieros generados en cuentas bancarias de convenios pendientes por girar a las entidades con las cuales se suscribieron este tipo de operaciones.

Descuentos de nómina

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022
2.4.24	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	594.842.967,00
2.4.24.01	Cr	Aportes a fondos pensionales	322.759.500,00
2.4.24.02	Cr	Aportes a seguridad social en salud	272.055.067,00
2.4.24.11	Cr	Embargos judiciales	28.400,00

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-2023 y que se cancelarán con la planilla de este mismo mes.

Retención en la Fuente e impuesto de timbre

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	179.674.325,00
2.4.36.03	Cr	Honorarios	67.983.734,00



2.4.36.05	Cr	Servicios	4.773.641,00
2.4.36.06	Cr	Arrendamientos	1.904.423,00
2.4.36.08	Cr	Compras	29.666.473,00
2.4.36.10	Cr	Pagos o abonos en cuentas en el exterior	345.000,00
2.4.36.15	Cr	Rentas de trabajo	1.958.000,00
2.4.36.25	Cr	Impuesto a las ventas retenido	54.311.542,00
2.4.36.26	Cr	Contratos de construcción	2.938.617,00
2.4.36.27	Cr	Retención de impuesto de industria y comercio	15.792.895,00

El saldo a 31 de diciembre de 2022 de la cuenta 2436 refleja las retenciones en la fuente de las cuentas por pagar que serán declaradas y pagadas a la DIRECCION DE IMPUESTO Y ADUANAS NACIONALES (DIAN) en el mes de enero del 2023.

Otras cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 2022		
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	SALDO TOTAL
2490	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.579.736.522,74	525.406.105,49	2.105.142.628,23
249028	Cr	Seguros	66.371.103,42	0,00	66.371.103,42
249032	Cr	Cheques no cobrados o por reclamar	23.572.830,21	0,00	23.572.830,21
249037	Cr	Aportes a fondos de becas	0,00	525.406.105,49	525.406.105,49
249055	Cr	Servicios	1.440.679.795,11	0,00	1.440.679.795,11
249058	Cr	Arrendamiento operativo	49.112.794,00	0,00	49.112.794,00

En la cuenta 2490 se refleja el saldo de las cuentas por pagar por servicios profesionales que a 31 de diciembre quedaron pendientes de girar. De igual manera 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. También refleja 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.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al cierre de año 2022 la Universidad no refleja saldos por este concepto.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	1.208.426.239,00	5.823.067.195,00	- 4.614.640.956,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1.208.426.239,00	5.823.067.195,00	- 4.614.640.956,00

La provisión constituida por el pasivo generado en aportes patronales pendientes de liquidar se ha visto reducida significativamente durante el año 2022 en razón a la aplicación de los títulos judiciales a favor de la UGPP

23.1. Litigios y demandas

CODIGO CONTABLE	ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022						
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	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 REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS			5.823.067.195,00	2.401.943.184,07	0,00	7.016.584.140,07	0,00	0,00	1.208.426.239,00
2.7.01.03	Administrativas			1.134.092.484,00	634.128.119,00	0,00	629.345.364,00	0,00	0,00	1.138.875.239,00
	Nacionales	PN	12	1.134.092.484,00	634.128.119,00	0,00	629.345.364,00	0,00	0,00	1.138.875.239,00
2.7.01.05	Laborales			4.688.974.711,00	1.767.815.065,07	0,00	6.387.238.776,07	0,00	0,00	69.551.000,00
	Nacionales	PN	2	163.260.000,00	3.409.000,00	0,00	115.000.000,00	0,00	0,00	51.669.000,00
	Nacionales	PJ	1	4.525.714.711,00	1.764.406.065,07	0,00	6.272.238.776,07	0,00	0,00	17.882.000,00

Administrativas

La provisión para litigios de tipo administrativo suma a 31-12-2022 un valor de \$1.138.875.239, equivalente a 12 procesos calificados por la Dirección Jurídica con una probabilidad de riesgo de pérdida superior al 50%.

Laborales

La considerable reducción de esta cuenta obedece a la aplicación de los títulos judiciales a favor de la UGPP, provisión que se había constituido por el pasivo generado en aportes patronales. A 31-12-2022 se mantiene provisionado un total de 3 procesos por valor acumulado de \$69.551.000.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	11.779.675.239,37	24.634.922.298,95	- 12.855.247.059,58
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	1.028.212.392,00	195.931.000,00	832.281.392,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	9.919.058.010,37	18.074.208.442,21	-8.155.150.431,84
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	832.404.837,00	6.364.782.856,74	-5.532.378.019,74

Avances y anticipos recibidos

El saldo de esta cuenta está representado por recursos que corresponden al contrato de interventoría 2302-2021-INVIAS.

Recursos recibidos en administración

A través de esta cuenta se controlan los recursos recibidos por convenios interadministrativos (\$5,623,945,076) y la ejecución y administración de los proyectos de regalías (\$4,295,112,934).

Ingresos recibidos por anticipado

La subcuenta 291026 refleja las matrículas recibidas anticipadamente, que se van amortizando en la medida que el semestre académico se va desarrollando y prestando el

servicio educativo. El saldo de la subcuenta 291007 corresponde a los aportes que realiza la UPTC por concepto de seguridad social de sus trabajadores por valor de \$832.404.837.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	3.672.394.857,21	12
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.006.841.553,00	12
8.1.20.01	Db	Civiles	449.262.530,00	4
8.1.20.04	Db	Administrativas	1.557.579.023,00	7
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	1.665.553.304,21	0
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	1.665.553.304,21	0

Con la notificación de la admisión de una demanda, arbitraje o conciliación extrajudicial interpuesta por la Universidad en contra de terceros, se revela este hecho en la cuenta 8120-LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS. A 31-12-2022 se reflejan en los estados financieros cuatro (4) procesos de tipo civil por valor de \$449.262.530 y siete (7) procesos de tipo administrativo por valor de \$1.557.579.023.

La cuenta 8190-OTROS ACTIVOS CONTINGENTES, controla el IVA causado, del cual proceden las solicitudes de devolución a la DIAN; el valor solicitado a devolver correspondiente al sexto bimestre del año 2022 es de \$1.285.643.679, siguiendo las indicaciones del concepto CGN-2017230003611 del 11-07-2017 de la Contaduría General de la Nación.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
9.1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	3.786.099.199,00	19

9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.786.099.199,00	19
9.1.20.02	Db	Laborales	21.403.000,00	1
9.1.20.04	Db	Administrativos	3.764.696.199,00	19

De acuerdo a los criterios establecidos por la Dirección Jurídica, las obligaciones posibles, es decir aquellas cuya probabilidad de pérdida se encuentra entre el 10% y el 50%, comprende 19 litigios de tipo administrativo y 1 de tipo laboral, atendiendo lo normado por la resolución 533 del 26-12-2019 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y la resolución 064 de 2022 de la CGN.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	3.672.394.857,21	3.989.462.327,00	-317.067.469,79
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.006.841.553,00	1.907.028.934,00	99.812.619,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	1.665.553.304,21	2.082.433.393,00	-416.880.088,79
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	20.326.011.050,10	13.261.185.782,12	7.064.825.267,98
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	130.823.517,58	0,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	19.915.176.462,25	12.926.496.669,69	6.988.679.792,56
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	251.716.765,79	175.571.290,37	76.145.475,42
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	23.998.405.907,31	17.250.648.109,12	6.747.757.798,19
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	3.672.394.857,21	3.989.462.327,00	-317.067.469,79
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	20.326.011.050,10	13.261.185.782,12	7.064.825.267,98

La cuenta 8315 controla los bienes retirados del servicio en proceso de investigación por responsabilidad de pérdida o hurto. La cuenta 8347 incluye contratos de comodato suscritos con entidades como ESE Santiago de Tunja, ESE Hospital Regional Chiquinquirá, ESE Hospital regional Tunja, ESE Hospital Santa Marta, ESE Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá, ESE Hospital Regional Duitama, y Cámara de Comercio de Tunja.

Las subcuentas 835510 y 835511 y su contrapartida (891516) se utilizan a partir del año 2019, con el fin de controlar los activos y los gastos en la ejecución de proyectos pertenecientes al Sistema General de Regalías.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	3.786.099.199,00	3.480.086.700,00	306.012.499,00
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)	3.888.193.215,00	3.582.180.716,00	306.012.499,00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	3.786.099.199,00	3.480.086.700,00	306.012.499,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	102.094.016,00	102.094.016,00	0,00

La cuenta 9306 comprende 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS	280.942.153.113,65	278.255.278.967,88	2.686.874.145,77

		ENTIDADES DE GOBIERNO			
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	61.353.694.181,69	57.022.616.234,74	4.331.077.946,95
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	2.686.874.145,77	4.331.077.946,95	-1.644.203.801,18

El resultado positivo del ejercicio 2022, está conformado de la siguiente manera: La unidad de salud-Unisalud obtuvo un excedente por valor de \$1.008.026.093,39 y la Universidad en sus actividades de educación, extensión e investigación obtuvo un resultado favorable de \$1.678.848.052,38, cifras desagregadas como se describen a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A 31 DICIEMBRE DE 2022		
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	UNISALUD	UPTC	TOTAL
		INGRESOS OPERACIONALES	10.687.537.896,00	336.219.321.779,49	346.906.856.675,49
41	Cr	Ingresos Fiscales	0,00	8.856.981.752,00	8.856.981.752,00
43	Cr	Venta de Servicios	10.687.534.896,00	120.186.831.612,04	130.874.366.508,04
44	Cr	Transferencias y subvenciones	0,00	207.175.508.415,45	207.175.508.415,45
		GASTOS OPERACIONALES	11.132.359.330,37	100.078.854.681,49	111.211.214.011,86
51	Db	De administración y operación	1.737.428.967,59	89.337.134.000,92	91.074.562.968,51
53	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	612.831.726,29	10.734.566.976,57	11.347.398.702,86
54	Db	Transferencias y subvenciones	0,00	7.153.704,00	7.153.704,00
56	Db	De actividades y/o servicios especializados	8.782.098.636,49	0,00	8.782.098.636,49
		COSTOS DE VENTAS	0,00	236.998.841.451,45	236.998.841.451,45
63	Db	Costo de ventas de servicios	0,00	236.998.841.451,45	236.998.841.451,45
		EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-444.821.434,37	-858.374.353,45	-1.303.198.787,82
48	Cr	Otros ingresos	1.452.850.527,76	5.231.912.627,30	6.684.763.155,06
58	Db	Otros gastos	0,00	2.694.690.221,47	2.694.690.221,47
		EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	1.008.026.093,39	1.678.848.052,38	2.686.874.145,77

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	353.591.619.830,55	313.490.466.346,00	40.101.153.484,55
4.1	Cr	Ingresos fiscales	8.856.981.752,00	9.623.260.478,51	-766.278.726,51
4.3	Cr	Venta de servicios	130.874.366.508,04	108.059.874.345,06	22.814.492.162,98
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	207.175.508.415,45	186.198.666.360,00	20.976.842.055,45
4.8	Cr	Otros ingresos	6.684.763.155,06	9.608.665.162,43	-2.923.902.007,37

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN			
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	8.856.981.752,00	9.623.260.478,51	-766.278.726,51
4.1.05	Cr	Impuestos	8.856.981.752,00	9.623.260.478,51	-766.278.726,51
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	207.175.508.415,45	186.198.666.360,00	20.976.842.055,45
4.4.28	Cr	Otras transferencias	207.175.508.415,45	186.198.666.360,00	20.976.842.055,45

Ingresos fiscales detallados

ID	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES 2022
----	-------------	-------------------------------

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	8.856.981.752,00	0,00	8.856.981.752,00	0,0
4.1.05	Cr	Impuestos	8.856.981.752,00	0,00	8.856.981.752,00	0,0
4.1.05.76	Cr	Estampillas	8.856.981.752,00	0,00	8.856.981.752,00	0,0

La subcuenta 410576-Estampillas, refleja el recaudo por concepto de estampilla pro-Unal y demás universidades estatales creada mediante Ley 1697 del 20-12-2013 (\$4.289.903.167) y el recaudo de la estampilla prodesarrollo UPTC aprobada mediante Ordenanza 030 del 25-10-2005 Asamblea de Boyacá (\$4,567,078,585).

Transferencias y subvenciones detalladas

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES 2022			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	207.175.508.415,45	0,00	207.175.508.415,45	0,0
4.4.28	Cr	Otras transferencias	207.175.508.415,45	0,00	207.175.508.415,45	0,0
4.4.28.02	Cr	Para proyectos de inversión	5.542.924.250,00	0,00	5.542.924.250,00	0,0
4.4.28.03	Cr	Para gastos de funcionamiento	181.669.224.088,00	0,00	181.669.224.088,00	0,00
4.4.28.05	Cr	Para programas de educación	19.600.648.928,00	0,00	19.600.648.928,00	0,00
4.4.28.29	Cr	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de empresas publicas	2.534.500,00	0,00	2.534.500,00	0,00
4.4.28.30	Cr	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	360.176.649,45	0,00	360.176.649,45	0,00

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 \$19.600648.928. De otro lado se recibieron donaciones de bienes por parte de entidades públicas como Ministerio de Ambiente, Sociedad Geográfica de Colombia, Corpoboyaca y Banco de la Republica; y por parte de entidades del sector privado se resaltan: Sumimas SAS (\$317.776.500) equipos derivados del contrato 137-2022,

Inbionova SAS (\$14.705.882) equipos del convenio UPTC-Inbionova-2021, Organización Luis Fernando Romero Sandoval SAS (\$13.820.267) equipos del convenio celebrado con esta, y de la fundación Banco de Bogotá (\$12.000.000) representado en becas para estudiantes de pregrado.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN			
4.3	Cr	Venta de servicios	130.874.366.508,04	108.059.874.345,06	22.814.492.162,98
4.3.05	Cr	Servicios educativos	129.563.294.905,31	138.019.388.520,35	-8.456.093.615,04
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud	10.695.538.181,00	9.487.979.304,01	1.207.558.876,99
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	9.384.466.578,27	39.447.493.479,30	-30.063.026.901,03
4.8	Cr	Otros ingresos	6.684.763.155,06	9.608.665.162,43	-2.923.902.007,37
4.8.02	Cr	Financieros	2.545.515.375,55	653.252.771,25	1.892.262.604,30
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.139.247.779,51	8.955.412.391,18	-4.816.164.611,67

Las cuentas 430513, 430514 y 430515, acumulan respectivamente matrículas de los programas tecnológicos y a distancia \$ 7.082.802.868, pregrado \$ 46.109.024.888, y especializaciones, maestrías y doctorados \$ 37.697.304.011. Es de resaltar que a 31-12-2022 se causaron las cifras correspondientes al 20% de los recursos para el plan de apoyo matrículas II-2022, el cual se espera recibir en el mes de febrero del 2023 por valor de \$3,923,094,900.

La cuenta 430537-Educación informal continuada, representa ingresos por concepto de diplomados, cursos, y demás modalidades de extensión universitaria, que, para la vigencia 2022, muestra una disminución del 8% respecto al periodo 2021 equivalente a una cifra aproximada de \$125 millones.

Respecto de la cuenta 430550 es de destacar el incremento por concepto de ingresos provenientes de los servicios de extensión e investigación en el marco de contratos

interadministrativos suscritos con entidades como Departamento de Boyacá, Agencia Nacional de Hidrocarburos, INVIAS, Agencia de Desarrollo Rural, y Cerromatoso S.A.

La cuenta 4395 refleja las exenciones académicas otorgadas durante el año académico 2022 por concepto de generación-E, incentivos académicos y matrículas de honor; su significativa reducción obedece a que los estímulos, auxilios y beneficios económicos otorgados directamente por la Universidad en el año 2021 a los estudiantes, durante el año 2022 fueron recursos apoyados mediante el plan de apoyo para matrículas del ICETEX y se presentan directamente como transferencias para programas de educación.

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, los cuales aumentaron considerablemente frente al año 2021 principalmente por una mayor disponibilidad de recursos para invertir en el corto plazo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.139.247.779,51	8.955.412.391,18	-4.816.164.611,67
4.8.08.17	Cr	Arrendamiento operativo	379.163.701,10	255.572.607,00	123.591.094,10
4.8.08.25	Cr	Sobrantes	52.805.434,31	22.233.013,01	30.572.421,30
4.8.08.26	Cr	Recuperaciones	3.353.095.588,06	8.566.675.411,62	-5.213.579.823,56
4.8.08.27	Cr	Aprovechamientos	67.281.252,04	69.296.772,55	-2.015.520,51
4.8.08.28	Cr	Indemnizaciones	286.901.804,00	41.634.587,00	245.267.217,00

Los conceptos más representativos de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS durante el año 2022 fueron:

Subcuenta 480826, que registra principalmente las sumas recibidas por devolución de IVA en 2022 pero corresponden a los dos últimos bimestres del 2021 (\$2.082 millones), atendiendo lo conceptuado por la Contaduría General de la Nación

Subcuenta 480817, representada en arrendamientos de espacios de la Universidad como el local del banco Itau, terreno vía Monquirá, restaurantes y cafeterías.

Subcuenta 480828, que registra las sumas reconocidas por las aseguradoras en hurtos calificados.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS			
5.1	Db	De administración y operación	91.074.562.968,51	80.542.968.540,42	10.531.594.428,09
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	11.347.398.702,86	5.236.602.118,27	-3.999.060.654,55
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	7.153.704,00	3.853.306,00	3.300.398,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	8.782.098.636,49	7.851.381.488,32	930.717.148,17
5.8	Db	Otros gastos	2.694.690.221,47	1.134.324.860,96	1.560.365.360,51

29.1. Gastos de administración, operación y ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	91.074.562.968,51	80.542.968.540,42	10.531.594.428,09
5.1	Db	De Administración y Operación	91.074.562.968,51	80.542.968.540,42	10.531.594.428,09
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	27.884.120.682,00	23.998.033.190,00	3.886.087.492,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	8.448.412.700,00	6.792.655.560,00	1.655.757.140,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	1.199.923.400,00	982.461.300,00	217.462.100,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	14.142.401.212,00	10.978.884.283,00	3.163.516.929,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.034.116.087,67	4.548.032.788,44	-3.513.916.700,77
5.1.11	Db	Generales	32.612.744.214,37	27.225.260.330,79	5.387.483.883,58
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	5.752.844.672,47	6.017.641.088,19	-264.796.415,72

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.

5111-GENERALES

El incremento de esta cuenta principalmente está dado por: 1) vigilancia y seguridad para las sedes central y seccional; 2) servicios de análisis para proyectos suscritos con el Servicio Geológico Colombiano; 3) servicio de internet para la universidad; 4) servicios públicos. 5) mantenimiento de instalaciones, aseo, cafetería y limpieza de espacios sede central y seccionales.

DESCRIPCIÓN			SALDO A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.1.11	Db	GENERALES	32.612.744.214,37	27.225.260.330,79	5.387.483.883,58
5.1.11.13	Db	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	3.604.707.356,38	2.922.607.069,82	682.100.286,56
5.1.11.14	Db	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.143.106.675,92	2.310.787.130,21	-1.167.680.454,29
5.1.11.15	Db	MANTENIMIENTO	5.714.978.974,81	5.870.687.183,07	-155.708.208,26
5.1.11.17	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	2.012.028.350,94	1.197.103.566,84	814.924.784,10
5.1.11.18	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	133.226.580,60	128.128.043,11	5.098.537,49
5.1.11.21	Db	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	2.409.431.262,94	683.344.073,00	1.726.087.189,94
5.1.11.23	Db	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	4.017.086.576,95	1.965.093.581,00	2.051.992.995,95
5.1.11.25	Db	SEGUROS GENERALES	545.463.963,08	1.189.085.552,82	-643.621.589,74
5.1.11.33	Db	SEGURIDAD INDUSTRIAL	636.913.038,18	448.401.689,48	188.511.348,70
5.1.11.46	Db	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	119.749.955,41	72.188.044,26	47.561.911,15
5.1.11.49	Db	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	33.309.279,00	13.631.375,20	19.677.903,80
5.1.11.79	Db	HONORARIOS	12.242.742.200,16	10.424.203.021,98	1.818.539.178,18

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11.347.398.702,86	5.236.602.118,27	6.110.796.584,59
		DEPRECIACIÓN	6.453.063.104,86	4.627.575.320,27	1.825.487.784,59
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	6.453.063.104,86	4.627.575.320,27	1.825.487.784,59
		AMORTIZACIÓN	205.128.267,51	28.229.336,00	176.898.931,51
5.3.66	Db	De activos intangibles	205.128.267,51	28.229.336,00	176.898.931,51
		PROVISIÓN	4.689.207.330,49	580.797.462,00	4.108.409.868,49
5.3.68	Db	De litigios y demandas	4.689.207.330,49	580.797.462,00	4.108.409.868,49

5360-DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El incremento en la depreciación obedece principalmente a la actualización de la depreciación de las vigencias 2021-2022, procedimiento que se aplicó a todos los bienes adquiridos en este periodo.

5368-PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS

Producto de la actualización de información del estado de procesos litigiosos en contra de la Universidad, durante el año 2022 se han provisionado sumas importantes, tales como obligaciones pensionales por reliquidación de aportes patronales a nombre de la UGPP y procesos en contra de Unisalud. Esta provisión corresponde a obligaciones calificadas como probables de acuerdo a los criterios de la Dirección Jurídica.

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 a la ESE Santiago de Tunja y a la ESE Hospital Regional de Chiquinquirá en calidad de comodato.

29.4. Gastos de actividades y/o servicios especializados

5613-ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Esta cuenta maneja los gastos de la unidad de salud UNISALUD, clasificada dentro del régimen especial en la prestación de los servicios en salud.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.6	Db	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	8.782.098.636,49	7.851.381.488,32	930.717.148,17
5.6.13	Db	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	8.782.098.636,49	7.851.381.488,32	930.717.148,17
5.6.13.04	Db	Sistema de garantía y calidad - Contributivo	8.220.820.888,49	7.275.238.812,32	945.582.076,17
5.6.13.05	Db	Reaseguro enfermedades de alto costo - Contributivo	384.560.000,00	404.900.080,00	-20.340.080,00
5.6.13.18	Db	Licencias de maternidad y paternidad	35.445.867,00	0,00	35.445.867,00
5.6.13.90	Db	Otros gastos por la administración de la seguridad social en salud	141.271.881,00	171.242.596,00	-29.970.715,00

29.5. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	2.694.690.221,47	1.134.324.860,96	1.560.365.360,51
5.8.02	Db	COMISIONES	36.998.661,42	188.969,00	36.809.692,42
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	36.998.661,42	188.969,00	36.809.692,42
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1.284.826,00	466.539,20	818.286,80
5.8.03.02	Db	Cuentas por cobrar	1.284.826,00	466.539,20	818.286,80
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	270.174.973,90	586.388.461,25	-316.213.487,35
5.8.90.12	Db	Sentencias	0,00	450.011.100,00	-450.011.100,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	267.984.786,85	51.423.023,25	216.561.763,60
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	2.068.549,00	1.092.000,00	976.549,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	121.638,05	83.862.338,00	-83.740.699,95
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	2.386.231.760,15	547.280.891,51	1.838.950.868,64
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	106.858.591,00	150.871.390,45	-44.012.799,45
5.8.95.16	Db	Otros servicios	2.279.373.169,15	396.409.501,06	1.882.963.668,09

5890 GASTOS DIVERSOS

La subcuenta 589019 registra la pérdida por baja de bienes por destrucción, por exoneración de responsabilidad fiscal o por venta de activos en casos tales como equipos eléctricos y

electrónicos y libros entregados en campañas de reciclaje; muebles en obsolescencia, desuso o deterioro; y pérdida en la venta de semovientes Granja Tinguavita.

5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS

La subcuenta 589501 refleja principalmente anulaciones de facturas correspondientes a vigencias anteriores al 2022

En la subcuenta 589516 se registran los reintegros de matrículas de vigencias anteriores, a estudiantes principalmente beneficiarios del acuerdo 038-2021 y resolución 4190-2021.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	236.998.841.451,45	214.390.258.085,08	22.608.583.366,37
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	236.998.841.451,45	214.390.258.085,08	22.608.583.366,37
6.3.05	Db	Servicios educativos	236.998.841.451,45	214.390.258.085,08	22.608.583.366,37

Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	236.998.841.451,45	214.390.258.085,08	22.608.583.366,37
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	236.998.841.451,45	214.390.258.085,08	22.608.583.366,37
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica	8.552.286.811,59	14.233.200.464,17	-5.680.913.652,58
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	162.203.925.175,65	148.865.138.994,32	13.338.786.181,33

6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior posgrado	13.840.289.451,53	11.819.575.448,25	2.020.714.003,28
6.3.05.12	Db	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva	16.869.825.334,78	14.711.387.983,50	2.158.437.351,28
6.3.05.50	Db	Servicios conexos a la educación	35.532.514.677,90	24.760.955.194,84	10.771.559.483,06

El costo de ventas de servicios, representa los costos incurridos en la formación y generación de los servicios educativos ofrecidos, durante el periodo contable 2022. El incremento de los costos respecto al año 2021 fue del 10,55% cifra que se puede considerar con buenos resultados, considerando que la cifra anual con la que cerró el índice de precios al consumidor fue del 13,12%.

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 costos 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 2022, presenta una recuperación en las actividades propias de la Universidad especialmente en el recaudo de matrículas y otros derechos académicos los servicios conexos, la extensión y unos mayores aportes de la nación.



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, las adecuaciones en el ingreso peatonal a las sedes central y Chiquinquirá, la biblioteca central, entre otras.


ENRIQUE VERA LOPEZ
Representante Legal


LUIS ANGEL LARA GONZALEZ
Vicerrector Administrativo y Financiero


EDWIN LOPEZ AVILA
Jefe Departamento de Contabilidad
T.P.85478-T