

## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES ABRIL-JUNIO 2023

Atendiendo el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables trimestrales incorporado a los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación, se presentan las siguientes notas a los informes financieros y contables del segundo trimestre del año 2023:

### 1. CUENTA 1110-DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

En el segundo trimestre del año se recauda la devolución del IVA correspondiente a los bimestres noviembre-diciembre-2022 y enero-febrero-2023, valores que sumaron \$1,772,185,431.

### 2. CUENTA 1221-INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO

El saldo de esta cuenta está constituido de la siguiente manera:

VALOR	ENTIDAD	FUENTE DE RECURSOS
64.428.214,25	CREDICORP CAPITAL	UPTC
6.375.711.909,94	CREDICORP CAPITAL	UNISALUD

### 3. CUENTA 1223-INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO

Se constituyó CDT COB62CD1H3U1 por valor de \$1,068,607,790 con la entidad financiera Mibanco utilizando los recursos del fondo patrimonial y los rendimientos generados al mes de junio, cuyas características son: K: 1,068,607,790,71; Tasa 14,15% EA; Plazo 180 días; Emisión: 21-06-2023; Vencimiento 21-12-2023. El resumen de la subcuenta 122302 es el siguiente:

CDT N°	VALOR	ENTIDAD	FUENTE DE RECURSOS
COB01CD0U085	3.000.000.000,00	BANCO BOGOTA	UNISALUD
COB02CD0VWQ7	1.000.000.000,00	BANCO POPULAR	UNISALUD
CIB02CD0WCT1	3.500.000.000,00	BANCO POPULAR	UNISALUD
COB32CD67416	4.500.000.000,00	BANCO CAJA SOCIAL	UNISALUD
RENDIMIENTOS	367.047.380,42	RENDIMIENTOS	UNISALUD
COB62CD1H3U1	1.068.607.790,71	MIBANCO	UPTC-FONDO PATRIM

### 4. CUENTA 1514-MATERIALES Y SUMINISTROS

La dinámica de esta cuenta es controlar la adquisición y entrega de elementos de consumo que se utilizarán en las diferentes dependencias académico-administrativas. Durante el segundo trimestre del año se adquirieron materiales y suministros por valor de \$1,607 millones, dentro de lo que se destaca mobiliario con destino al Centro Regional Universitario-Duitama por valor, Granja Tunguavita, sede administrativa Villa de Leiva, laboratorio de idiomas por un valor de \$258 millones.

### 5. CUENTA 1615-CONSTRUCCIONES EN CURSO

Los incrementos de esta cuenta durante el trimestre obedecen entre otros a: adecuación de infraestructura para bienestar sede central, obras exteriores y aulas de posgrado centro regional universitario Duitama y mejoramiento de redes de cableado estructurado, eléctricas e hidro-sanitarias por un valor de \$972 millones.

#### 6. CUENTA 1640-EDIFICACIONES

El valor más considerable del primer semestre del año 2023 corresponde a el alta del edificio de posgrados Tunja en un valor aproximado a los \$25,000 millones.

#### 7. CUENTA 1660-EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO

Durante los meses de abril y junio se adquirieron equipo médico y científico por un valor aproximado de \$906 millones.

#### 8. CUENTA 1665-MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

En el transcurso del segundo trimestre del año se invirtieron recursos en muebles, enseres y equipo de oficina destinados principalmente al centro regional universitario Duitama, Granja Tunguavita, Villa de Leiva, laboratorio de idiomas, música, por un valor aproximado de \$1,429 millones

#### 9. CUENTA 1670-EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION

En el mes de mayo se realizó una adquisición considerable de equipos de cómputo, videobeam e impresoras para las distintas unidades académico administrativas de la Universidad por un valor cercano a los \$1,268 millones.

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

Esta cuenta refleja los anticipos y avances entregados a terceros cuyo destino es entre otros el centro regional universitario Duitama, Granja Tunguavita, sede administrativa Villa de Leiva, laboratorio de idiomas, licenciatura en música, laboratorio de administración de empresas, adecuación de infraestructura para bienestar sede central, adecuación de espacios laborales para docentes y administrativos, y avances a docentes.

NIT	PROVEEDOR	CONTRATO	VALOR POR AMORTIZAR (\$)
901655100	CONSORCIO DEPORTES SOGAMOSO UPTC	256-2022	714.418.206,45
901668989	CONSORCIO FOMENTO UPTC 2022	004-2023	577.627.154,21
901637751	CONSORCIO UPTC DEPORTIVO	213-2022	351.068.439,00
901662280	UNION TEMPORAL MOBILIARIO UPTC	271-2022	227.987.584,54
800224899	FEYMA INGENIERIA SAS	225-2021	157.504.939,60
901354317	UNION TEMPORAL UPTC 026	001-2020	72.143.914,09
901612973	UNION TEMPORAL CALIDAD 2022	164-2022	70.461.078,20
901612939	UNION TEMPORAL CHIQUINQUIRA 2022	165-2022	29.054.823,23
900578854	UNION TEMPORAL A&M	402-2012	27.382.035,95
<b>TOTAL ANTICIPOS</b>			<b>2.227.648.175,27</b>

NIT	AVANCE	VALOR POR LEGALIZAR (\$)
1049616248	018-2023	11.774.542,00
7167871	034-2023	11.700.000,00
13571332	025-2023	11.395.000,00
29665296	027-2023	10.000.000,00
7167264	017-2023 y 035-2023	9.386.000,00
7224620	023-2023 y 024-2023	3.864.080,00
74182450	028-2023	2.584.212,00
40030540	020-2023	2.177.900,00
7160915	007-2023	1.961.630,35
74371142	030-2023	1.125.837,30

SECRETARÍA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

7174617	012-2023	1.008.668,00
7173621	011-2023	1.008.668,00
41492651	032-2023	550.000,00
51678482	033-2023	550.000,00
6769958	031-2023	450.000,00
40041717	014-2023	280.000,00
<b>TOTAL AVANCES</b>		<b>2.297.464.712,92</b>

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

Su saldo corresponde a depósitos judiciales sobre las obligaciones pensionales a favor de la UGPP por aportes patronales pendientes de liquidar.

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

A 30 de junio quedaron por pagar los aportes a fondos pensionales y seguridad social en salud, los cuales son cancelados la primera semana del mes de julio.

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

El saldo pendiente de pagar de la subcuenta 249050 corresponde a los aportes del empleador nómina de junio de COMFABOY e ICBF, que se cancelaron los primeros días de julio. Dentro de los servicios pendientes de pago en la subcuenta 249055 se encuentran principalmente: servicio de vigilancia y seguridad mes de mayo-2023, cafetería, aseo, limpieza y jardinería mes de mayo-2023, alimentación estudiantes Duitama mayo-2023 y mantenimiento de infraestructura física realizado en los meses de septiembre, octubre, noviembre-2022.

#### 14. CUENTA 2901-AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

El saldo de esta cuenta está representado por recursos que corresponden al contrato de interventoría 2302-2021-INVIAS (\$632.078.739).

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

A través de esta cuenta se controlan los recursos por convenios interadministrativos (\$7.544.001.682) y los recursos de regalías para proyectos de investigación (\$5.402.263.033).

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

De acuerdo a la política contable relacionada con los recaudos de matrícula, estos valores se registran en la cuenta 291026 y en la medida que avanza el semestre académico se amortiza un 15% mensualmente hasta el mes de junio; por esta razón el saldo de la cuenta a 30 de junio es de \$0. Los saldos son los siguientes:

Modalidad	Valor amortizado durante el trimestre (\$)	Saldo por amortizar (\$)
Tecnológica	2.899.771.461	0,00
Pregrado	11.597.189.332	0,00
Posgrado	15.629.035.029	0,00

#### 17. CUENTA 4105-IMPUESTOS

Esta cuenta refleja el recaudo por concepto de estampilla pro-Unal y demás universidades estatales creada mediante Ley 1697 del 20-12-2013 (\$4,256,565,581) y el recaudo de la estampilla prodesarrollo UPTC aprobada mediante Ordenanza 030 del 25-10-2005 Asamblea de Boyacá (\$1,739,404,462).

#### 18. CUENTA 4305-SERVICIOS EDUCATIVOS

En relación con el mismo periodo del año anterior, se observa una disminución considerable en el recaudo de matrículas, cuya principal explicación es el desembolso directo por este concepto del MEN para apoyar parte de los estudiantes pertenecientes a los estratos 1, 2 y 3.

Los ingresos por servicios conexos frente al mismo periodo del año 2022 son inferiores en un valor aproximado del 50%; la razón principal obedece a que a partir del segundo semestre del año se iniciarán a recibir recursos de contratos y/o convenios que se suscribieron en el primer semestre del 2023.

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

Esta cuenta se utiliza para registrar el recaudo de los ingresos producto de servicios prestados por la unidad de salud-Unisalud.

#### 20. CUENTA 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS

Durante el año 2023 no se han recibido recursos específicos para programas de educación por parte del Ministerio de Hacienda, esto dependerá de las distribuciones que mediante actos administrativos adicionales realice el ministerio

#### 21. CUENTA 4802-FINANCIEROS

Las mayores disponibilidades de recursos para invertir en el corto plazo han permitido que los rendimientos financieros hayan aumentado durante lo corrido del primer semestre del año 2023.

#### 22. CUENTA 4808-INGRESOS DIVERSOS

Durante el segundo trimestre del año ingresaron recursos por arrendamientos correspondientes principalmente a local Banco Itau, restaurante sede central, terreno vía Moniquira.

Atendiendo lo conceptuado por la Contaduría General de la Nación respecto a las sumas que se reciben por devolución de IVA en la vigencia siguiente al periodo reclamado, la cuenta contable que se utiliza en estos casos es la 480827-Aprovechamientos. En el mes de abril se recaudó la devolución de IVA correspondiente al bimestre noviembre-diciembre de 2022 por un valor de \$1,285,643,679, cifra más representativa del movimiento trimestral de la cuenta.

Con la eliminación del catálogo de cuentas de entidades de gobierno de la cuenta 480826, el saldo se traslada a la subcuenta 480863

#### 23. CUENTA 5111-GENERALES

Los gastos de mantenimiento más significativos del segundo trimestre del año 2023 corresponden a: servicios de cafetín, jardinería, aseo, mantenimiento locativo de infraestructura física, y adecuación de restaurantes Duitama. En relación con alquileres, uno de los conceptos más representativos que se manejan son los arrendamientos de residencias estudiantiles.

Entre los conceptos de impresos y publicaciones que demandaron mayor gasto durante el trimestre, se encuentran: caligrafía de diplomas de grado, impresión de cartillas de informe de gestión 2019-2022, fotocopias y escáner y suscripción de revista destinada a DTICS.

En cuanto a seguros generales, el concepto más representativo del trimestre para esta cuenta comprende la póliza de vida grupo para el personal de la Universidad suscrito

con la Unión Temporal La Previsora-Positiva.

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

El movimiento significativo de esta cuenta obedece al tratamiento contable para la devolución del IVA, en donde con la causación del gasto se debita el valor del impuesto a reclamar y con la emisión de resolución DIAN de devolución se acredita el valor aprobado.

**25. CUENTA 5890-GASTOS DIVERSOS**

El movimiento de esta cuenta principalmente obedece a la depreciación restante de bienes que se dan de baja antes de que se cumpla su periodo de vida útil.

**26. CUENTA 5895-DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS**

En comparación con el primer semestre del año 2022 los reintegros de vigencias anteriores por concepto de matrículas han disminuido considerablemente.

**27. CUENTA 8905-ACTIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO**

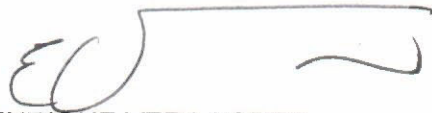
En esta cuenta de orden deudora se controla la causación y devolución del IVA solicitado a la DIAN en la adquisición de bienes o servicios acorde con lo normado por la CGN.

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

En el mes de abril se establece que el proceso de nulidad y restablecimiento del derecho 2022-0206 genera una obligación posible para la Universidad.

**29. CUENTA 9306-BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA**

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



ENRIQUE VERA LOPEZ  
Representante Legal



LUIS ANGEL LARA GONZALEZ  
Vicerrector Administrativo y Financiero



EDWIN LOPEZ AVILA  
Jefe Departamento Contabilidad  
TP 85478-T