

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2022 MARZO	2021 MARZO	Var %	COD	CONCEPTO	2022 MARZO	2021 MARZO	Var %
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE	142.101.585.844	113.619.194.835	25%		PASIVO CORRIENTE	20.800.097.434	17.123.352.254	21%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	136.588.247.389	111.882.783.115	22%	24	CUENTAS POR PAGAR	2.987.850.099	1.654.443.636	81%
1105	CAJA	234.660.000	0	-	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	765.624.207	275.575.544	178%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	136.343.915.384	111.880.308.002	22%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	265.898.195	9.532.975	2689%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.672.005	2.475.113	291%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.022.346.521	836.288.428	22%
13	CUENTAS POR COBRAR	4.206.354.145	1.481.296.618	184%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	105.084.898	77.819.931	35%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.625.820	0	-	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	342.000	24.000	1325%
1316	VENTA DE BIENES	280.500	164.450	71%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	828.554.278	455.202.758	82%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.204.680.617	555.570.938	477%		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.933.455.710	7.741.744.963	2%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	957.738.243	666.227.966	44%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.933.455.710	7.741.744.963	2%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18.931.968	223.577.719	-92%	27	PROVISIONES	43.517.874	1.156.129.754	-96%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	174.051.472	127.190.403	37%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	43.517.874	1.156.129.754	-96%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-162.954.475	-91.434.858	78%					
15	INVENTARIOS	423.480.321	253.641.402	67%	29	OTROS PASIVOS	9.835.273.752	6.571.033.901	50%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	111.621.460	100.950.931	11%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	4.182.653.294	1.672.270.851	150%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	304.420.569	139.915.684	118%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.222.104.282	2.439.542.562	-9%
1530	EN PODER DE TERCEROS	9.659.880	18.610.361	-48%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	3.430.516.176	2.459.220.488	39%
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-2.221.587	-5.835.574	-62%					
19	OTROS ACTIVOS	883.503.989	1.473.700	59851%					
1906	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	883.503.989	1.473.700	59851%					
	ACTIVO NO CORRIENTE	275.142.965.265	275.575.375.769	0%		PASIVO NO CORRIENTE	288.440.172	250.908.955	15%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	272.320.592.236	273.009.856.674	0%		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	288.440.172	250.908.955	15%
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	288.440.172	250.908.955	15%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%					
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.279.481	3.224.210	2%					
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	95.486.758	289.738.687	-67%					
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0%					
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.451.588.033	1.424.367.533	2%					
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.918.547.704	1.897.203.387	1%		TOTAL PASIVO	21.088.537.606	17.374.261.209	21%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	649.027.015	645.889.174	0%					
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7.160.479.837	6.496.914.463	10%					
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.318.625.112	1.268.896.942	4%		PATRIMONIO	396.156.013.504	371.820.309.395	7%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	290.362.658	299.515.848	-3%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.457.241.965	1.383.662.095	5%	31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	396.156.013.504	371.820.309.395	7%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	-13.885.690.480	-12.561.199.820	11%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
17	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	337.747.526.549	317.675.437.993	6%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	14.168.524.375	9.904.908.823	43%
19	OTROS ACTIVOS	2.776.166.282	2.519.312.348	10%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	11.589.000	2.374.935.207	-100%					
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	150.917.395	10.221.229	1377%					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.133.308.737	592.420.503	429%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-519.648.849	-458.264.591	13%					
	TOTAL ACTIVO	417.244.551.110	389.194.570.604	7%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	417.244.551.110	389.194.570.604	7%

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2022 MARZO	2021 MARZO	Var %	COD	CONCEPTO	2022 MARZO	2021 MARZO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	562.335.722	233.305.409	141%	91	PASIVOS CONTINGENTES	6.673.580.950	5.731.124.379	16%
	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE					LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN			
8120	CONFLICTOS	16.396.262	19.867.550	-17%	9120	CONFLICTOS	1.070.401.160	1.047.517.067	2%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	545.939.460	213.437.859	156%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	2.118.399.577	1.381.722.699	53%
						OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.484.780.213	3.301.884.613	6%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-562.335.722	-233.305.409	141%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-6.673.580.950	-5.731.124.379	16%
	ACTIVOS CONTINGENTES POR					RESPONSABILIDADES			
8905	CONTRA	-562.335.722	-233.305.409	141%	9905	CONTINGENTES POR CONTRA	-6.673.580.950	-5.731.124.379	16%


Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a Marzo 31 del 2022 y 2021, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.



LEONARDO FABIO MARTÍNEZ PÉREZ
Representante Legal - Rector
c.c. 60.229.991



JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO
Subdirector Financiero
c.c. 79.372.414




MARYSOL GUERRA LEGUIZAMÓN
Contadora Pública
c.c. 51.964.083
Tarjeta Profesional N° 52145T

COD	CONCEPTO	2022 MARZO	2021 MARZO	Var %
	INGRESOS OPERACIONALES SIN CONTRAPRESTACIÓN	43.310.718.544	36.388.124.111	19%
41	INGRESOS FISCALES	1.232.121.344	774.401.650	59%
4105	IMPUESTOS	1.232.121.344	774.401.650	59%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	36.253.301.986	32.235.914.435	12%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	36.253.301.986	32.235.914.435	12%
	CON CONTRAPRESTACIÓN			
43	VENTA DE SERVICIOS	5.820.655.814	3.377.460.976	72%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	4.397.197.131	2.838.442.288	55%
4390	OTROS SERVICIOS	1.451.105.726	546.110.888	166%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-27.647.043	-7.092.200,00	290%
42	VENTA DE BIENES	4.639.400	347.050	1237%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	6.825.400	656.000	940%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-2.186.000	-308.950	608%
6	COSTO DE VENTAS	21.469.347.442	20.023.012.272	7%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	2.310.565	626.000	269%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	2.310.565	626.000	269%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	21.467.036.876	20.022.386.272	7%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	21.467.036.876	20.022.386.272	7%
5	GASTOS OPERACIONALES	8.209.119.386	6.892.362.960	19%
51	ADMINISTRATIVOS	7.825.634.563	6.584.444.114	19%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.377.113.764	2.180.015.561	9%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	38.130.885	29.460.442	29%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	818.484.847	586.231.374	40%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	92.930.686	68.736.400	35%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.448.869.415	1.188.437.954	22%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	20.421.235	26.422.202	-23%
5111	GENERALES	2.591.165.297	2.127.444.138	22%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	438.518.434	377.696.043	16%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	383.484.823	307.918.846	25%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	10.382.043	0	-
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	284.277.236	292.143.657	-3%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	88.825.544	15.775.189	463%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	13.632.251.717	9.472.748.879	44%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	758.178.699	1.062.494.551	-29%
48	OTROS INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	758.178.699	1.062.494.551	-29%
4802	FINANCIEROS	714.106.411	600.496.169	19%
	SIN CONTRAPRESTACIÓN			
4808	INGRESOS DIVERSOS	36.496.150	459.668.988	-92%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	7.576.138	2.329.394	225%
	GASTOS NO OPERACIONALES	221.906.041	630.334.607	-65%
58	OTROS GASTOS	221.906.041	630.334.607	-65%
5802	COMISIONES	3.316.821	338.176	881%
5804	FINANCIEROS	447.160	0	-
5890	GASTOS DIVERSOS	33.849.126	1.444	2344022%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	184.292.934	629.994.987	-71%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	14.168.524.375	9.904.908.823	43%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de marzo del 2022 y 2021, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.


LEONARDO FABIO MARTÍNEZ PÉREZ
Representante Legal Rector
c.c. 67.229.991


JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO
Subdirector Financiero
c.c. 79.372.414


MARYSOL GUERRA LEGUZAMÓN
Contadora Pública
c.c. 51.964.083
Tarjeta Profesional N° 52145T



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

NIT 899.999.124 - 4

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

COMPARATIVOS

A 31 DE MARZO DE 2022 - 2021



TABLA DE CONTENIDO

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL	6
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVOS TERMINADOS AL 31 DE MARZO DE 2022 – 31 DE MARZO DE 2021	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1. Identificación y funciones	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	9
1.2.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo	9
1.2.2. Principios de aplicación	9
1.2.3. Libros contables	10
1.2.4. Obligaciones tributarias	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	11
2.1. Bases de medición	11
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	13
2.4. Hechos ocurridos después del periodo que se informa	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES	13
3.1. Juicios	13
3.2. Estimaciones y supuestos	13
3.2.1. Propiedad planta y equipo	14
3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar	14
3.2.3. Inventarios	15
3.2.4. Pasivos Provisiones	15
3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo	15
3.2.6. Activos y pasivos contingentes	15
3.3. Correcciones contables	15
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	16
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES	17
NOTAS ESPECÍFICAS COMPARATIVAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	21
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21

Composición	21
5.1. Depósitos en instituciones financieras	22
5.2. Efectivo de uso restringido	24
5.3. Equivalentes al efectivo.....	24
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR.....	25
Composición	25
6.1. Ingresos no tributarios.....	25
6.2. Venta de bienes.....	25
6.3. Prestación de servicios	25
6.4. Transferencias por cobrar.....	27
6.5. Otras cuentas por cobrar.....	27
6.6. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	28
6.7. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	31
NOTA 7. INVENTARIOS.....	32
Composición	32
7.1. Inventarios	32
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	33
Composición	33
8.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	34
8.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	38
8.3. Construcciones en Curso	41
8.4. Estimaciones	42
8.5. Revelaciones adicionales.....	43
NOTA 9. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	44
Composición	44
9.1. Bienes de beneficio y uso público e histórico y culturales.....	45
Revelaciones adicionales	45
NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES	45
Composición.....	45
NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	46

Composición	46
NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR	47
Composición	47
12.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	48
12.2. Recursos a favor de terceros	48
12.3. Descuentos de nómina	48
12.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre	48
12.5. Impuestos, contribuciones y tasas	48
12.6. Otras cuentas por pagar	49
NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	49
Composición	49
13.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	50
13.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	51
NOTA 14. PROVISIONES	52
Composición	52
14.1. Litigios y demandas	52
NOTA 15. OTROS PASIVOS	53
Composición	53
15.1. Otros pasivos	53
NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	56
Composición	56
16.1. Activos contingentes	56
Revelaciones generales de activos contingentes	56
16.2. Pasivos contingentes	57
Revelaciones generales de pasivos contingentes	58
NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	60
Composición	60
17.1. Capital fiscal	60
17.2. Resultados de los ejercicios anteriores	60
17.3. Resultado del ejercicio	61

NOTA 18. INGRESOS	62
Composición	62
18.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	63
18.1.1. Ingresos fiscales	63
18.1.2. Transferencias y subvenciones.....	63
18.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	64
18.2.1. Venta de servicios.....	65
18.2.1.1. Servicios educativos primer trimestre vigencia 2022.....	66
18.2.1.2 Otros servicios.....	66
18.2.2 Venta de bienes.....	67
18.2.3. Otros ingresos.....	67
18.2.4. Ingresos financieros	68
18.2.5. Ingresos diversos	68
NOTA 19. GASTOS.....	68
Composición	68
19.1. Gastos de administración y operación.....	69
19.1.1. Sueldos y salarios	70
19.1.2. Contribuciones imputadas.....	70
19.1.3. Contribuciones efectivas.....	70
19.1.4. Aportes sobre la nomina	70
19.1.5. Prestaciones sociales	70
19.1.6. Gastos de personal diversos.....	70
19.1.7. Gastos generales	70
19.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas.....	72
19.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	73
19.3. Otros gastos	74
NOTA 20. COSTOS DE VENTAS.....	74
Composición	75
20.1. Bienes comercializados	75
20.2. Costo de venta de servicios educativos	76

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
NIT 899.999.124
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
COMPARATIVOS TERMINADOS AL 31 DE MARZO DE 2022 –
31 DE MARZO DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Universidad Pedagógica Nacional, fue creada por el Decreto Legislativo número 197 de 1955, se constituye como Ente Universitario Autónomo con Régimen Especial, con carácter docente e investigativo, con personería jurídica, autonomía académica, administrativa, financiera y con patrimonio independiente.

Contexto estratégico

☐ Misión

La Universidad Pedagógica Nacional, en tanto educadora de educadores, afirma su liderazgo educativo y se posiciona desde su quehacer institucional como constructora del Proyecto Educativo y Pedagógico de la Nación, a través de sus tres ejes misionales: docencia, investigación y proyección social:

Formar sujetos en tanto personas y profesionales de la educación al servicio de la nación y del mundo, en todas las modalidades y los niveles del sistema educativo, y para toda la población.

Construir y difundir conocimiento en los campos educativo, pedagógico, y didáctico, así como en las otras disciplinas asociadas. Este conocimiento surge como resultado de procesos sistemáticos y rigurosos de investigación, docencia y proyección social de relevancia local, regional y global.

Proyectar su saber y construcción de conocimiento a la comunidad educativa, a la sociedad en general, y al Ministerio de Educación Nacional para la producción de políticas educativas que contribuyan al Proyecto Educativo y Pedagógico de la Nación.

☐ Visión

Continuar con el desarrollo de propuestas de formación de maestros y otros profesionales de la educación con los más altos estándares de relevancia, pertinencia social y calidad educativa.

Fortalecerse como referente nacional y regional, siendo la institución que construye y difunde conocimiento social y educativo actualizado, riguroso y pertinente para la comprensión de la realidad educativa, la explicación de sus dinámicas y la solución de problemas socioeducativos.

Sostener y ampliar la presencia social y prestigio institucional en los ámbitos nacional e internacional, a partir de programas y proyectos de proyección social fundamentados en la producción académica e investigativa de la institución.

Órganos de dirección

El principal órgano de dirección es el Consejo Superior el cual se encuentra conformado por la Delegada del Ministerio de Educación Nacional, Rector, Delegado de la Presidencia de la República, Delegado del Gobernador de Cundinamarca, Representante del Sector Productivo, Representante de los Ex Rectores de la Universidades Públicas, Representante de la Directivas Académicas, Representante de Profesores – Principal, Representante de Profesores – Suplente, Representante de los Egresados – Principal, Representante de los Egresados – Suplente, Representante de los Estudiantes – Principal, Representante de los Estudiantes – Suplente.

Domicilio principal

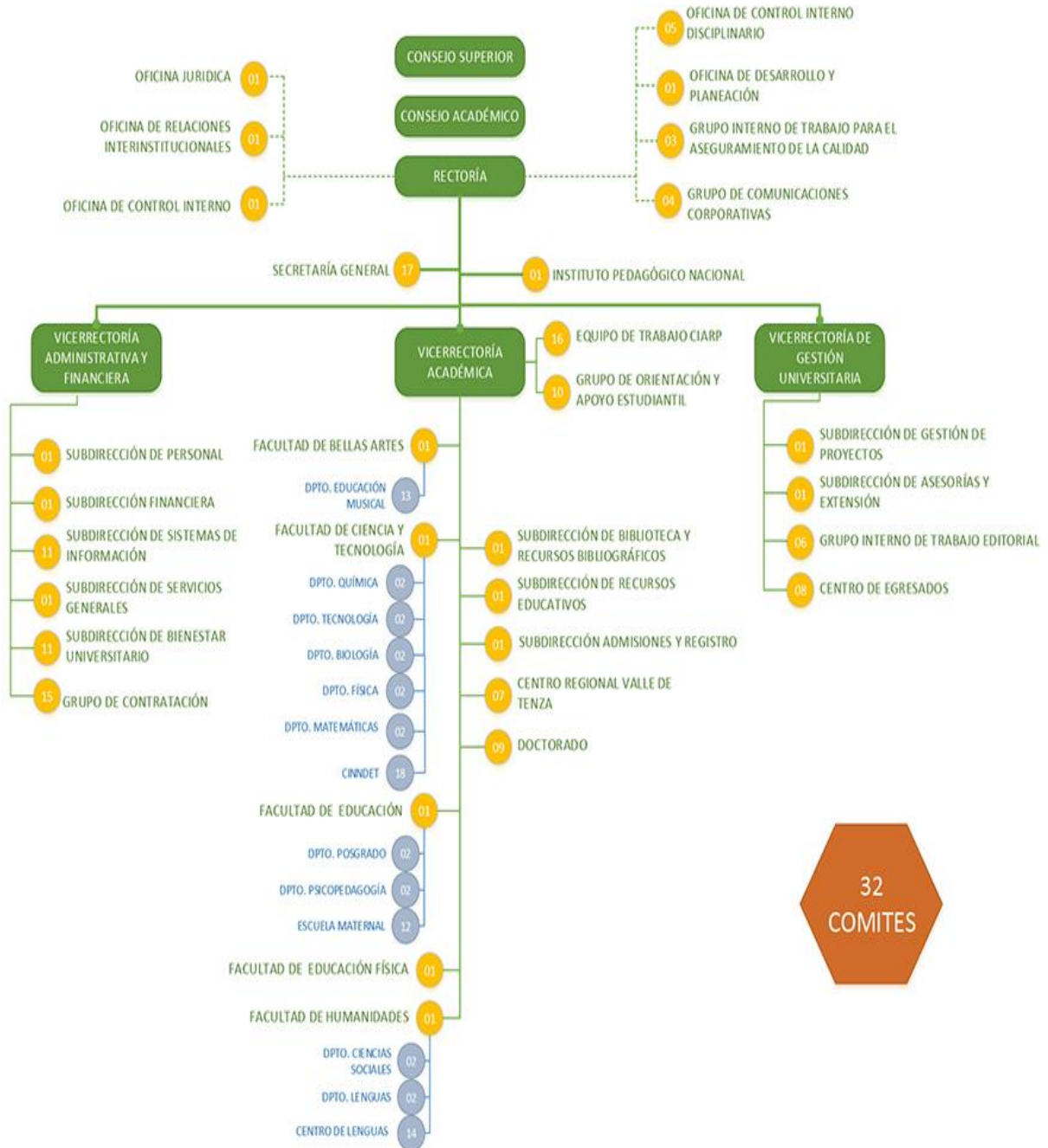
La Universidad Pedagógica Nacional en adelante (la Universidad) tiene ubicado su domicilio principal en la ciudad de Bogotá en la República de Colombia. En la dirección calle 72 No 11-86, actualmente la Universidad cuenta con siete predios identificados en las siguientes direcciones:

- Valmaría: Carrera 54D No. 176 – 31
- Instituto Pedagógico Nacional (en adelante IPN): calle 127 No. 11 – 20
- Bellas Artes: calle 78 No. 9 – 92
- Nogal Sede Principal: calle 72 11 – 86
- Finca San José de Villeta: Villeta
- Finca Siete Cueros: Fusagasugá
- Condominio Los Tulipanes: Girardot

Organización funcional

La Universidad Pedagógica Nacional, fue creada por el Decreto Legislativo número 197 de 1955, se constituye como Ente Universitario Autónomo con Régimen Especial, con carácter docente e investigativo, con personería jurídica, autonomía académica, administrativa, financiera y con patrimonio independiente. la estructura interna de la Universidad

Pedagógica Nacional se rige bajo el Decreto 2902 de 1994 aprobatorio del Acuerdo 076 de 1994.



1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo

La Universidad prepara y presenta los Informes Financieros y Contables de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN) la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

De manera mensual se presenta los siguientes Informes:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Notas a las Variaciones significativas (trimestralmente)

1.2.2. Principios de aplicación

Los principios utilizados para la preparación de estos informes contables corresponden a:

- **Base Contable de Causación o Devengo:** La Universidad elaboró sus Informes Financieros y Contables al corte del 31 de marzo de 2022, reconociendo los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. Es decir, el reconocimiento se efectuó cuando surgieron los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.
- **Compensación:** No se realizó compensación de activos y pasivos, ingreso y gastos para procesos de presentación de Estados Financieros.
- **Periodo Contable:** 01 de enero al 31 de marzo de 2022.
- **Esencia Sobre la forma:** Los hechos económicos se reconocen atendiendo su esencia económica independientemente de su forma legal.
- **Asociación:** El reconocimiento de los ingresos con contraprestación se encuentra asociado a los gastos y costos con los que se incurre para producir tales ingresos.

- **Hipótesis de la Entidad en Marcha:** La actividad de la Universidad se lleva a cabo por tiempo indefinido. Actualmente no se tiene conocimiento relacionados con supresión, fusión, escisión o liquidación de la Universidad.
- **Uniformidad:** Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los Estados Financieros que tienen las mismas características.

1.2.3. Libros contables

Se conservan debidamente los Libros oficiales (Libro Diario, Libro de Mayor y Balances).

1.2.4. Obligaciones tributarias

La universidad es una entidad de educación superior sin ánimo de lucro aprobada por el Ministerio de Educación Nacional. Las responsabilidades tributarias actualmente corresponden a:

Impuesto nacional a la renta y complementarios	La Universidad no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, pero si es responsable de la presentación de la Declaración de Ingresos y Patrimonio (Art 23 Estatuto Tributario)
Impuesto a las Ventas Agregado IVA	No responsables (Art 92 de la ley 30 de 1992). Adicional, tiene derecho a la devolución del IVA que pague por los bienes, insumos y servicios que adquiere.
Retención en la fuente	La Universidad no está sujeta a retención en la fuente, pero si es agente retenedor de renta, IVA e ICA
Impuesto Industria y comercio	La actividad de Educación no está sujeta al impuesto Industria y Comercio (Art. 39 del Decreto 352 de 2002)
Estampillas	La Universidad actúa como retenedor de la contribución parafiscal de la estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia.
Impuesto Predial	Realiza pago sobre los predios propios y para la vigencia 2021 los pagos obtuvieron descuentos por los convenios distritales.
Facturador Electrónico	A partir de la vigencia 2020 actúa como facturador electrónico.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Contables fueron preparados bajo las siguientes bases de medición:

- La Universidad incorporó en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados los hechos económicos que cumplen con la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, gasto y costo, teniendo en cuenta los criterios de la probabilidad la generación o desprendimiento de recursos y fiabilidad en el valor de medición.
- Para los procesos de depreciación y amortización el método aplicado es el de línea recta, para efectos de la vida útil se considera la política contable de Propiedad Planta y Equipo, Bienes Históricos y Culturales (para las restauraciones) y Activos Intangibles.
- La medición para activos y pasivos es el costo con posterioridad al reconocimiento inicial los siguientes activos y pasivos se pueden ver afectados por:
 - Para los inventarios de la librería controlados para la venta la medición se realizará en el menor valor entre el costo o el valor neto de realización.
 - Las cuentas por cobrar se pueden ver afectadas por los reconocimientos de pérdidas por deterioro.
 - La propiedad planta y equipo se puede ver afectada por las mejoras o adiciones de los activos.
 - La propiedad planta y equipo tangible o intangible para la medición posterior se considera el valor inicial menos la depreciación y amortización y menos las pérdidas por deterioro.
 - Los pasivos por concepto de beneficios a empleados a largo plazo registrados como prima de quinquenios se reconocen a valor presente por su condición de pago en el tiempo, el cálculo es realizado anualmente.
 - Para el cálculo de litigios y demandas contra la Universidad, la medición se realiza de acuerdo al informe de la Oficina Jurídica.
- La clasificación de activos y pasivos como corrientes y no corrientes que se presenta en los Informes Financieros y Contables a 31 de marzo de 2022 está relacionada con las siguientes condiciones:

Se clasificarán como activos corrientes cuando:

- Se espera realizar el activo o se tenga intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo a precio de no mercado en su ciclo normal de su actividad.
- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación.
- Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- El activo sea efectivo o equivalentes del efectivo a menos que se encuentre restringido por una destinación específica y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los siguientes 12 meses.
- Los demás activos serán considerados como no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- Se espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de la operación;
- Se liquide el pasivo durante los siguientes doce meses a la fecha de los estados financieros;
- No se tenga un derecho condicionado de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- Los demás pasivos serán considerados como pasivos no corrientes.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de la Universidad es el Peso Colombiano (COP), la moneda de presentación de los Estados Financieros es el Peso Colombiano y su nivel de redondeo es sin decimales.

En lo concerniente a la materialidad de las cifras que componen los Informes Financieros y Contables se establece:

- Para la presentación de las cifras a los Estados Financieros la Universidad determina que un rubro es material cuando su valor sea igual o mayor al 10% de la cuenta que genera la situación (sin que este valor sea inferior a (2) SMMLV).
- Para las revelaciones y sus desagregaciones en las notas a los Estados Financieros la Universidad determina que un rubro es material cuando su valor sea igual o mayor al 10% de la cuenta que genera la situación (sin que este valor sea inferior a (2) SMMLV). Sin que impida que se pueda detallar cualquier rubro adicional que permita dar mayor claridad al usuario de la información financiera.

- ❑ Para la definición de materialidad con respecto a la corrección de errores, la Universidad determina que un error es material y se deberá re expresar retroactivamente cuando su valor acumulado sea igual o mayor al 10% del saldo de la cuenta del activo o pasivo afectados en la fecha del cierre del periodo, siempre que este no sea inferior a 50 SMMLV.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Todas las transacciones en moneda extranjera se registran, el reconocimiento inicial se realiza de acuerdo con la moneda funcional de la Universidad, mediante la aplicación del importe de la moneda extranjera a la tasa de cambio en la fecha de la transacción.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo que se informa

A la fecha de presentación de los Informes Financieros y Contables con corte al 31 de marzo de 2022 presentados comparativamente con el año 2021, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de estos Informes.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES

3.1. Juicios

Durante el primer trimestre del año 2022 se realizó la aplicación de las políticas contables de la Universidad, utilizando juicios en la medición inicial de los litigios y en la medición posterior de las propiedad, planta y equipo, inventarios, cuentas por cobrar (basada en información observable y aplicación de tasas para cálculos de deterioro), y el rubro de activos y pasivos continentales.

3.2. Estimaciones y supuestos

La Universidad hace estimaciones que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados, basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables aplicados por la Universidad en la preparación de los Estados Financieros:

3.2.1. Propiedad planta y equipo

Para el reconocimiento de los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen al mismo, cuyo valor sea igual o superior a medio (0,5) SMMLV, son reconocidos por la Universidad, de acuerdo a la clasificación de propiedades, planta y equipo; es decir, que los bienes que sean adquiridos por un valor menor al señalado anteriormente se reconocerán en el resultado del periodo y se controlarán administrativamente, cuando a ello hubiera lugar.

El valor residual de los activos solo aplica a las clases de terrenos, edificaciones, equipo de transporte e intangibles (software académico CLASS), su cálculo se realiza sobre el 10% del valor total del activo, debido a que estos activos no consumen la totalidad de los beneficios económicos o potencial de servicio del mismo y permite la disposición al final de su vida útil, el valor residual para el resto de los activos será igual a cero (\$0) pesos.

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la Universidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

Para los procesos de depreciación y amortización el método aplicado es el de línea recta, para efectos de la vida útil se considera la política contable de Propiedad Planta y Equipo, Bienes Históricos y Culturales (para las restauraciones) y Activos Intangibles.

La Universidad evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro de sus propiedades, planta y equipos (aplica a las clases de terrenos, edificaciones, equipo de transporte e intangibles por su cuantía).

3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar

La Universidad revisa regularmente sus cuentas por cobrar para evaluar su riesgo de pérdida, se realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique indicios para determinar el registro contable de deterioros dependiendo las condiciones de las cuentas por cobrar.

Para la determinación del cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar (correspondiente al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo estimados de la misma), para el trimestre marzo de 2022 se utilizó la Tasa Ttes

cero cupones pesos, el cálculo se determina dependiendo el tiempo de la cartera con corte al año de su vencimiento.

Las cuentas que se encuentren en proceso de deterioro serán reclasificadas a las cuentas de difícil cobro y estarán asociados a los procesos de deterioro.

3.2.3. Inventarios

La librería de la Universidad incluye inventarios para el uso en la prestación del servicio, inventarios para la venta, custodiados en las bodegas de la universidad e inventarios entregado a terceros como Hipertexto y Siglo del Hombre. Todos los inventarios destinados para la venta tienen la medición del Valor Neto de Realización de manera semestral de acuerdo al precio de venta registrado, la última actualización realizada corresponde al 31 de diciembre de 2021.

3.2.4. Pasivos Provisiones

La Universidad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, correspondientes obligaciones contractuales, litigios y demandas.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos información entregada directamente por la oficina jurídica.

3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo

La universidad cancela obligaciones por concepto de quinquenios, pagos equivalentes a los derechos obtenidos por el trabajador por períodos equivalentes a cinco años, aplicados solamente a los trabajadores vinculados a la nómina de trabajadores oficiales. Estos valores son actualizados de manera anual.

3.2.6. Activos y pasivos contingentes

La universidad realiza diferentes estimaciones de activos (derechos) y pasivos (obligaciones) que no son objeto de reconocimiento en las cuentas del activo y del pasivo, no son registradas por su grado de incertidumbre en la cuantía específica, en la probabilidad asociada o porque se requiere de alguna circunstancia especial para que efectivamente se presente el ingreso o desprendimientos del efectivo.

3.3. Correcciones contables

Durante el primer trimestre del año 2022 se realizaron los siguientes ajustes correspondientes a periodos anteriores y cambios en estimaciones contables que tuvieron efecto en el patrimonio de la entidad:

Naturaleza	Efecto Neto en la Cuenta	Nota asociada
Incorporación activos sobrantes	665.000	Nota 10
Inventarios Librería	2.628.495	Nota 9
Reconocimientos cuentas por cobrar	4.506.248	Nota 7
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	106.356.514	Nota 7
Beneficios a empleados	869.614	Nota 22

Se presenta valores netos por tipo de cuenta (el detalle se encuentra en la nota asociada)

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos asociados a los instrumentos financieros corresponden a:

- Riesgo de mercado que hace referencia a los cambios o volatilidad de las variables de mercado que puedan generar pérdidas económicas.
- Riesgo de liquidez es la escasez de fondos e incapacidad de obtener los recursos en el momento en que son requeridos para cumplir con las obligaciones contractuales y ejecutar estrategias de inversión.
- Riesgo de crédito se refiere al posible incumplimiento de las obligaciones de pago por parte de terceros derivadas de contratos o transacciones financieras celebradas.

La Universidad actualmente se encuentra en un perfil de riesgo bajo, actualmente no tiene inversiones en administración de liquidez, prestamos por cobrar o pagar.

La calificación de Capacidad de Pago de la Universidad se llevó a cabo por la Calificadora de Riesgos BRC Investor Services S.A. Sociedad Calificadora de Valores, de acuerdo con la revisión y evaluación periódica, en la cual la Universidad pasó a **BBB+** de BBB, sustentado, “en el desempeño financiero de la universidad, en los últimos años, además de la resiliencia a la coyuntura económica y sanitaria”.

NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

La Resolución 388 de 2018 adoptó el Manual de Políticas Contables para la UPN bajo el Nuevo Marco Normativo para entidades públicas: Aprobado el 16 de marzo de 2018.

A continuación, un resumen de las principales políticas aplicadas para el reconocimiento, medición y revelación de los Estados Financieros presentados de manera comparativa a marzo 31 del 2022 y 2021.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros. Incluyen caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, inversiones que se encuentren a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (que tengan vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición).

Cuentas por cobrar

Se reconocerán las cuentas por cobrar como los derechos adquiridos por la Universidad en las actividades que ésta realiza, como la prestación del servicio educativo y la venta de bienes relacionados con el proceso educativo (libros, revistas y artículos promocionales entre otros), de los cuales se espera en el futuro un ingreso de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

- Se incluyen derechos originados en transacciones con contraprestación o sin contraprestación y su medición se realizará al valor de la transacción.
- Las cuentas por cobrar se reconocen cuando quedan en firme los respectivos derechos de cobro. Mientras no se tenga un derecho claro, expreso y exigible, la Universidad deberá controlar la información del hecho económico en cuentas de orden deudoras.

Cuentas por pagar

Se reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Universidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de los procesos contractuales de los cuales espera a futuro, el desprendimiento del efectivo equivalente de efectivo u otro instrumento.

Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio

de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Universidad realiza la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupos de partidas similares) está deteriorado, la Universidad reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados.

Otros pasivos

Los pagos recibidos por anticipado por concepto de matrículas se registran como pasivos diferidos y se reconocen en los resultados en las semanas en que los programas educativos se cursan, según los diferentes calendarios académicos, igualmente los recursos recibidos de los contratos y convenios interadministrativos suscritos con otras entidades.

Propiedades planta y equipo

La propiedades, planta y equipo se registran al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El valor de las propiedades, planta y equipo incluyen el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento. Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Universidad, cuando el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los terrenos no se deprecian.

Activos Intangibles

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física que son utilizados para la prestación del servicio de educación y aquellos empleados en las áreas de soporte de la Universidad, los cuales son presentados al costo neto de amortización acumulada, menos las pérdidas de deterioro a las que haya lugar, como resultado del análisis realizado.

Bienes de uso cultural

Se reconocen los bienes tangibles controlados por la Universidad, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos y que por lo tanto la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Universidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

- Corto plazo: Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la Universidad cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. La Universidad reconoce los beneficios a empleados como obligaciones de corto plazo en los resultados del ejercicio en la medida en que el empleado preste sus servicios a la Universidad a cambio de sus salarios y prestaciones sociales. La causación se efectúa de manera mensual y de ser aplicable se ajusta al valor real al final del período sobre el que se informa.
- Largo plazo: Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. La Universidad reconoce un pasivo y un gasto por bonificaciones sobre la base de fórmulas definidas previamente las cuales se otorgan por mera liberalidad sin el cumplimiento de condiciones pasadas. La Universidad reconoce una provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Universidad tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

La Universidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

Ingresos por transacción sin contraprestación

Se reconocerán como ingresos los recursos monetarios o no monetarios cuando la Universidad no entrega nada o no deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe. Igualmente se reconocerán como ingresos sin contraprestación aquellas que obtenga dada la facultad legal que esta tenga para exigir los cobros a cambios de los bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado.

Ingresos tributarios

Corresponde a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados por la potestad que tiene el estado de establecer gravámenes.

El reconocimiento se realizará cuando surja el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

Ingresos por transferencias

Corresponden a ingresos recibidos de terceros por conceptos como: recursos que recibe la Universidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la nación y donaciones.

Ingresos por transacción con contraprestación

Para la Universidad, las actividades enmarcadas en los ingresos con contraprestación se presentan como prestaciones de servicio educativo y venta de servicios.

Ingresos por venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: La Universidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

Ingresos por la prestación de servicios.

La universidad presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

El ingreso de servicios educativos se reconoce de manera lineal en alícuotas mensuales por el periodo académico.

NOTAS ESPECIFICAS COMPARATIVAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS

Cuenta	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación \$	Variación %
ACTIVOS	417.244.551.110	389.194.570.604	28.049.980.506	7%



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

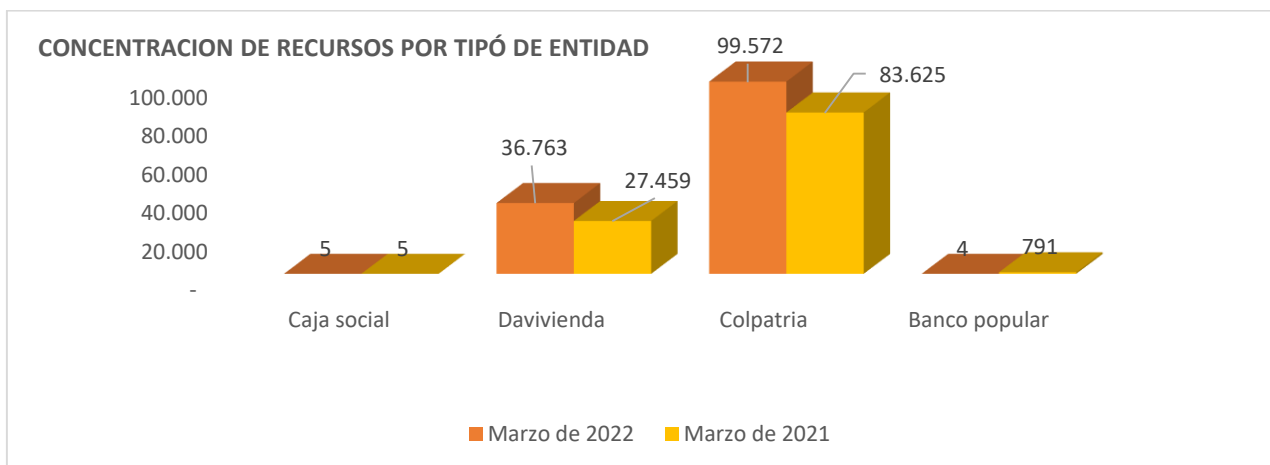
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Código	Cuenta	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación \$	Variación %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	136.588.247.389	111.882.783.115	24.705.464.273	22%
1105	CAJA	234.660.000	-	234.660.000	-
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	136.343.915.384	111.880.308.002	24.463.607.382	22%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.672.005	2.475.113	7.196.892	291%

Estos recursos corresponden a los ingresos recibidos por las diferentes actividades de la Universidad, aportes de la nación, estampillas UPN, convenios y/o contratos interadministrativos y rendimientos. En el caso de las fiducias se manejan en esta cuenta como estrategia de inversión para cubrir pagos a corto plazo.

5.1. Depósitos en instituciones financieras



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

Los fondos de la Universidad se encuentran depositados y conciliados en las cuentas de los bancos autorizados en Colombia. Se clasifican de liquidez inmediata en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad. sobre estas cuentas no existen pignoración o embargos a favor de terceros. Los saldos a 31 de marzo de 2022 y 2021 se detallan a continuación:

Código	Cuenta	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación \$	Variación %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	136.343.915.384	111.880.308.002	24.463.607.382	18%
111005	CUENTA CORRIENTE	5.834.746.101	4.729.848.155	1.104.897.946	19%
11100505	BANCO CAJA SOCIAL	230.377	230.377	-	0%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	5.834.515.724	4.729.617.778	1.104.897.946	19%
111006	CUENTAS DE AHORRO	130.509.169.284	107.150.459.848	23.358.709.436	18%
11100602	BANCO POPULAR	4.152.720	790.880.255	- 786.727.536	-18945%
11100605	BANCO CAJA SOCIAL	4.361.482	4.359.890	1.591	0%
11100607	BANCO DAVIVIENDA	30.928.828.105	22.729.740.755	8.199.087.349	27%
11100608	BANCO COLPATRIA	99.571.826.978	83.625.478.947	15.946.348.031	16%

- a. El saldo y la destinación de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes a 31 de marzo de 2022 corresponden a:

La destinación de las cuentas bancarias con su respectivo saldo a 31 de marzo de 2021 corresponde a:

BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	SALDO A 31 MARZO 2021
BANCO CAJA SOCIAL BCSC	24082500382	RECURSOS ESTAMPILLA UPN	4.361.482
	21500362375	RECURSOS PROPIOS	230.377
BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.	4522014749	RENTAPREMIUN - ESTAMPILLA UPN	63.269.009.516
	4522013536	RENTAPREMIUM -RECURSOS PROPIOS	13.976.559.506
	4522014772	RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES - RECURSOS PROPIOS	7.886.211.728
	122032211	PRESUPUESTO NACIONAL	14.440.046.228
	66720541	RECAUDOS IPN	4.152.720
DAVIVIENDA	457369986486	PRESUPUESTO NACIONAL	5.579.225.069
	457370216337	RECURSOS ADICIONALES – INVERSION SUE	4.983.940.103
	457370220974	RECURSOS NVERSION ORDINARIA Y RECURSOS ADICIONALES	3.730.249.461
	457370220479	RECURSOS PARA PAGO DE PASIVOS - OBLIGACIONES - PPTO NACIONAL	1.645.450
	457370220792	RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO DE EXCEDENTES COOPERATIVAS - MEN	1.961.826.906
	457300141217	ESTAMPILLA UNAL LEY-1697	1.472.435.087
	457300144138	ESTAMPILLA UPN - LEY 1489	436.435.107
	457369986445	RECURSOS PROPIOS	255.290.655
	457300139930	RECAUDO CODIGO DE BARRAS	2.157.011.205
	457300152685	PROCESOS JUDICIALES - RECURSOS PROPIOS	18.782.480
	457300141209	RECURSOS CREE	149.666.441
	457300167402	RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES - RECURSOS PROPIOS	4.638.065.884
	457300165042	APORTES EXCEDENTES DE LAS COOPERATIVAS - RP	1.239.559.216
	457300178490	CONVENIO MEN-SERVICIO ALFABETIZACION CLEL1 DPTO META- SAR #10321	80.737.401
	457370219596	CONVENIO # 699-2019 - MUNICIPIO DE GIRARDOT	2.568.736
	457370202030	PROYECTOS SAR (2017 EN ADELANTE)	9.212.682.943
	457370224653	SAR # 10521 - MEN - ALFABETIZACION CLEI1 - QUIBDO	131.061.481
	457370224661	SAR # 10421 - MEN - ICETEX -ALFABETIZACION CLEI1 - CARTAGENA	167.153.254

BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	SALDO A 31 MARZO 2021
	457370223978	CONVENIO 80740-147-2021 - MINCIENCIAS	51.192.561
	457370224562	GOAE- CONVENIO UAESP # 476-2021	11.776.114
	457300141258	CONV 3380/2016 - UPN – ACACIA	2.179.354
	457370220073	CONVENIO COOP. - COLEGIO MAYOR, DISTRITAL, MILITAR, NACIONAL Y UPN	538.883
	457300156454	PROYECTO DHIP-ERASMUS	80.540.099
	457370222913	SAR # 10320 - CONVENIO ALCALDIA SAN ANDRES TUMACO-ICETEX	1.534.339
	457300176288	CONVENIO No.2020-0452 - ICETEX - EMBAJADA DE FRANCIA	11.238.193
	457370223002	CONVENIO ESCUELA TECNOLOGICA-INSTITUTO TECNICO CENTRAL - ETTC	44.972.181
	457370225296	CONVENIOS COLCIENCIAS	341.035.226
TOTALES			136.343.915.385

5.2. Efectivo de uso restringido

Actualmente la universidad no tiene restricciones en ninguna cuenta de efectivo.

5.3. Equivalentes al efectivo

El saldo financiero de las cuentas de equivalentes al efectivo 31 de marzo de 2022 corresponden a:

Código	Cuenta	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación \$
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.672.005	2.475.113	7.196.891
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.672.005	2.475.113	7.196.891
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	9.672.005	2.475.113	7.196.891
1133900401	Renta Líquida 0608-4573-0000-1425	1.401.372	2.245.371	843.999
1133900402	Renta Líquida 0608-4573-0000-1417	8.270.633	229.742	8.040.890

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Código	Cuenta	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación \$	Variación %
13	CUENTAS POR COBRAR	4.206.354.145	1.481.296.618	2.725.057.527	184%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.625.820	-	13.625.820	
1316	VENTA DE BIENES	280.500	164.450	116.050	71%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.204.680.617	555.570.938	2.649.109.679	477%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	957.738.243	666.227.966	291.510.277	44%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18.931.968	223.577.719	- 204.645.751	-92%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	174.051.472	127.190.403	46.861.069	37%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (GR)	- 162.954.475	- 91.434.858	- 71.519.616	78%

6.1. Ingresos no tributarios

El valor de \$ 13.625.820 corresponde a sanciones disciplinarias canceladas de manera mensual a exfuncionarios de la entidad.

6.2 Venta de bienes

Refleja el valor de los derechos a favor de la Universidad originados por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en desarrollo de su misión institucional. Las condiciones de esta cuenta por cobrar corresponden a:

Factura	Nombre	Fecha	Valor	Vencimiento
LIB 98	Hipertexto sociedad por acciones simplificada	6/02/2022	280.500	30 días

6.3. Prestación de servicios

Código cuenta	Cuenta	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación \$	Variación %
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.204.680.617	555.570.938	2.649.109.679	477%
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.621.716.172	25.578.086	2.596.138.086	10150%
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	431.728.528	303.286.159	128.442.369	42%
131790	OTROS SERVICIOS	151.235.917	226.706.693	- 75.470.776	-33%
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	3.795.000	7.224.000	- 3.429.000	-47%
13179002	ESTUDIANTES IPN	147.440.917	219.482.693	- 72.041.776	-33%

El detalle y las condiciones de los servicios educativos corresponde a:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Ministerio de Educación Nacional	1.722.223.672	30 días	Corresponde a cobros de matrículas primer semestre del 2022
Universidad La Gran Colombia	6.728.000	30 días	Veintinueve practicas sobre algunas propiedades de las sustancias.
Departamento De Cundinamarca	672.400	30 días	Convenio matrículas de pregrado segundo semestre de 2021.
Secretaria De Educación Distrital	874.725.000	60 días	Por concepto de matrículas de los 218 estudiantes beneficiados con el convenio 2942 de 2015 con la secretaria de educación distrital, la
Canapro	17.367.100	30 días	Cuotas De Febrero y marzo 2022 - Cursos Semestrales.

El detalle y las condiciones de la administración de proyectos corresponde a:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Alcaldía Local De Bosa	164.520.773	60 días	Segundo desembolso correspondiente al cuarenta por ciento del valor total del contrato interadministrativo NO. 365-2021 SAR 11521.
Ministerio de Cultura	207.000.000	60 días	Segundo Desembolso, Según Lo Establecido En El Contrato Interadministrativo N. 4415 DEL 2021 - SAR 11321.
Instituto Colombiano De Crédito Educativo Y Estudios Técnicos En El Exterior	60.207.755	90 días	Cobro correspondiente a Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos En El Exterior SAR 10320 en proceso de cobro.

Las cuentas correspondientes a la Escuela Maternal y al Instituto Pedagógico Nacional en adelante IPN corresponde a las pensiones y otros servicios complementarios prestados para los grados maternal, primaria y secundaria, son causadas de manera mensual y respaldadas por un contrato. Estas cuentas no tienen

ninguna restricción de cobro y se encuentran en proceso de firma de acuerdos de pago con los responsables para su cancelación.

EDAD DE LA CARTERA	30-60	60-180	180-360	MAS DE 360	TOTAL
ESCUELA MATERNAL	2.329.000	1.168.000	0	0	3.795.000
INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL	65.388.500	55.989.500	16.476.922	2.935.621	147.440.917

6.4. Transferencias por cobrar

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	957.738.243	666.227.966	291.510.277	44%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	957.738.243	666.227.966	291.510.277	44%

Registra el reconocimiento del valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de marzo de 2022, a nombre del tercero Alcaldía Mayor de Bogotá, el ingreso efectivo se recibe de manera mensual, en los primeros días del mes siguiente.

6.5. Otras cuentas por cobrar

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18.931.968	223.577.719	- 204.645.751	-92%
138420	HONORARIOS	0	118.500	- 118.500	-100%
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	18.551.968	0	18.551.968	-
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	380.000	0	380.000	-
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	223.459.219	- 223.459.219	-100%

En la cuenta de pago por cuenta de terceros se encuentran las incapacidades de empleados de la Universidad por cobrar a las entidades promotoras de salud, pensión y riesgos profesionales según sea el caso, las cuales son radicadas y posteriormente canceladas por estas entidades

, el detalle corresponde a:

No. documento	Tercero	Saldo	0-30	30-360	más de 360
Proceso cobro incapacidad	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	1.786.403		X	

No. documento	Tercero	Saldo	0-30	30-360	más de 360
Proceso cobro incapacidad	SALUD TOTAL E.P.S.	73.573		X	
Proceso cobro incapacidad	ALIANSA LUD E.P.S. S.A	38.035		X	
Proceso cobro incapacidad	FAMISANAR E.P.S.	16.653.957		X	

6.6. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

En la cuenta por cobrar de difícil recaudo se clasifican las cuentas por cobrar corrientes en las cuales se evidencian situaciones de incumplimiento, para esta clasificación se revisan diferentes criterios que determinan si efectivamente se considera de difícil recaudo, entre las cuales se asocian las siguientes condiciones:

- Inicio de proceso pre jurídicos o jurídicos para cobro.
- Se genera vencimiento respecto a las condiciones de pago inicialmente pactadas. (incumplimiento).
- Incumplimiento en los acuerdos de pago firmados.
- No se tienen pagos parciales.
- Edad de la cartera vencida
- No se tiene respuesta o no se puede contactar al responsable del pago
- Falta de documentos idóneos para cobro

El detalle de estas cuentas con corte al 31 de marzo de 2022 es el siguiente:

- Procesos sancionatorios

Fecha	Deudor	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación	Detalle
30/12/2018	Ibeth Slidth Colorado Sánchez	2.494.331	2.494.331	0	Valor sanción disciplinaria, Resolución Rectoral 1647 de Dic 2018
30/12/2018	Oscar Eduardo Ocampo Cortes	2.971.744	2.971.744	0	Valor disciplinario

▪ **Facturación de servicios prestados de arrendamientos**

Fecha	Deudor	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación	Detalle
10/09/2018	Club Deportivo De Futbol Churta M. S.A.S	3.900.000	3.900.000	0	Factura de Servicios 4817
5/10/2018	Club Deportivo De Futbol Churta M. S.A.S	3.412.500	3.412.500	0	Factura de Servicios 4853
19/11/2018	Club Deportivo De Futbol Churta M. S.A.S	3.900.000	3.900.000	0	Factura de Servicios 4926

▪ **Facturación de convenios clasificada en el año 2021**

Fecha	Deudor	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación	Detalle
30/06/2020	Alcaldía De Girardot	4.000.000	0	4.000.000	Factura no pagada

▪ **Facturación de cartera por prestación de servicios educativos**

Corresponde a cartera del IPN, se presenta de manera consolidada debido a la cantidad de terceros y a que los montos corresponden a cuantías menores:

Fecha	Deudor	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación	Detalle
2013	Cartera IPN	377.665	1.975.665	-1.598.000	Cartera vigencia 2013
2014	Cartera IPN	1.799.000	6.509.000	-4.710.000	Cartera vigencia 2014
2015	Cartera IPN	5.794.500	5.794.500	0	Cartera vigencia 2015
2016	Cartera IPN	9.325.603	10.055.603	-730.000	Cartera vigencia 2016
2017	Cartera IPN	16.319.646	17.263.046	-943.400	Cartera vigencia 2017
2018	Cartera IPN	50.954.580	66.673.155	-15.718.575	Cartera vigencia 2018
2019	Cartera IPN	25.363.150	6.767.357	18.595.793	Cartera vigencia 2019
2020	Cartera IPN	12.323.419	0	12.323.419	Cartera vigencia 2020

▪ **Facturación por incapacidades**

Fecha	Deudor	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación	Detalle
26/09/2020	Nueva EPS	6.481.514	0	6.481.514	Incapacidad no asumida por la EPS inicio de procesos pre jurídicos.

Fecha	Deudor	Marzo 2022	Marzo 2021	Variación	Detalle
19/05/2019	EPS Sura	10.826.937	0	10.826.937	Incapacidad no asumida por la EPS inicio de procesos pre jurídicos.
31/01/2022	Medimas	569.915	0	569.915	Incapacidad no asumida proceso de liquidación.
12/04/2020	EPS Compensar	13.236.965	0	13.236.965	Incapacidad no asumida por la EPS inicio de procesos pre jurídicos.

▪ **Deterioro acumulado de cuentas por cobrar**

El cálculo del deterioro se realiza de acuerdo a la reclasificación de la cartera de las Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo, donde existen indicios de las fuentes internas y externas de información que determinan situaciones que generan incertidumbre y dudoso recaudo información entregada directamente por el área de cartera

El cálculo del deterioro corresponde al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo estimados de la misma, Se utilizó como factor de descuento la tasa de interés de mercado TES (Tasa cero cupones pesos periodicidad mensual) y su forma de aplicación corresponde a:

	Cartera menor a un año	Cartera a 1 a 5 años	Cartera más de 5 años
Año - Mes	Tasa a 1 año (%)	Tasa a 5 años (%)	Tasa a 10 años (%)
2022-03	7,72	9,42	9,97

Deterioro facturación y otras cuentas por cobrar

NOMBRE	VALOR en LIBROS	VALOR DETERIORO
IBETH SLIDTH COLORADO SÁNCHEZ	\$2.494.331	\$2.434.727
OSCAR EDUARDO OCAMPO CORTÉS	\$2.971.744	\$2.900.732
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	\$11.212.500	\$10.988.086
IPN 2013	\$377.665	\$377.662
IPN 2014	\$1.799.000	\$1.798.954
IPN 2015	\$5.794.500	\$5.793.570
IPN 2016	\$9.325.603	\$9.316.239
IPN 2017	\$16.319.646	\$16.220.350
IPN 2018	\$50.954.580	\$49.736.989
IPN 2019	\$25.363.150	\$23.577.970
IPN 2020	\$12.323.419	\$9.768.539
ALCALDIA DE GIRARDOT	\$4.000.000	\$3.516.809

NOMBRE	VALOR en LIBROS	VALOR DETERIORO
NUEVA EPS	\$6.481.514	\$5.291.696
MEDIMAS	\$569.915	\$146.658
EPS SURA	\$10.826.937	\$10.194.950
EPS COMPENSAR	\$13.236.965	\$10.890.543

- **Reconocimiento deterioro a 31 de marzo de 2022**

El valor reconocido como gasto por deterioro para el primer trimestre del año corresponde a \$10.382.042.55

- **Reversiones de pérdidas por deterioro**

El valor reconocido como recuperación de pérdidas por deterioro de acuerdo a los seguimientos realizados por el área de cartera sobre las “Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo” corresponde al valor de \$ 7.576.138 como resultado de recaudos por acuerdos de pago firmados y abonos de deudores.

6.7. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

En la cuenta de prestaciones de servicios se encuentran las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios educativos en el IPN y en la Escuela Maternal mayor a 360 días sin ningún proceso de deterioro, esto obedece a que se considera cartera recuperable, debido a que los alumnos se encuentran en el colegio o poseen acuerdo de pago vigente.

	DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
		CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
1.3	CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	3.069.007	0	0,00	0	3.069.007	0	0
1.3.17	Prestación de servicios	0	3.069.007	0	0	0	3.069.007	0	0

NOTA 7. INVENTARIOS

Composición

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
15	INVENTARIOS	423.480.321	253.641.402	169.838.920	67%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	111.621.460	100.950.931	10.670.529	11%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	304.420.569	139.915.684	164.504.885	118%
1530	EN PODER DE TERCEROS	9.659.880	18.610.361	- 8.950.481	-48%
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	- 2.221.587	- 5.835.574	3.613.987	-62%

En los inventarios se utiliza el método de valuación de sistemas de costo PEPS.

7.1. Inventarios

- **Mercancías en existencia (inventarios para la venta)**

Las mercancías en existencia corresponden a los libros, revistas y artículos promocionales que la Universidad tiene para su comercialización.

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	111.621.460	100.950.931	10.670.529	11%

- Las mercancías correspondientes a las bodegas de la universidad corresponden al siguiente detalle:

Ítems	Vr. costo inventario
Libros	95.321.708
Publicaciones	13.949.184
Otros impresos y publicaciones	2.350.568

- **Materiales y suministros (inventarios consumibles)**

Corresponde a materiales y útiles de oficina para las diferentes dependencias de la Universidad y que son controlados por Subdirección de Servicios Generales - Almacén e Inventarios, su medición se registra al valor de costo.

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	304.420.569	139.915.684	164.504.885	118%

- **En poder de terceros (inventarios para la venta)**

Corresponde al valor de libros y revistas entregados en consignación para su posterior venta.

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1530	EN PODER DE TERCEROS	9.659.880	18.610.361	- 8.950.481	-48%

- **Deterioro acumulado de inventarios**

Durante la vigencia año 2021, la Universidad realizó la revisión física de los inventarios para la venta y el cálculo del deterioro teniendo en cuenta el Valor Neto de Realización (precio estimado de venta en el curso normal de la operación), generando el siguiente resultado (la actualización de esta cuenta se realiza de manera semestral:

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	- 2.221.587	- 5.835.574	3.613.987	-62%

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	272.320.592.236	273.009.856.674	- 689.264.438	0%
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	-	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	-	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.279.481	3.224.210	55.271	2%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	95.486.758	289.738.687	- 194.251.930	-203%
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	-	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.451.588.033	1.424.367.533	27.220.500	2%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.918.547.704	1.897.203.387	21.344.317	1%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	649.027.015	645.889.174	3.137.841	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7.160.479.837	6.496.914.463	663.565.374	9%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.318.625.112	1.268.896.942	49.728.170	4%

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	290.362.658	299.515.848	- 9.153.190	-3%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.457.241.965	1.383.662.095	73.579.869	5%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 13.885.690.480	-12.561.199.820	- 1.324.490.661	11%

La cuenta de propiedades planta y equipo contiene los activos fijos de carácter tangible e incluyen los activos utilizados para la prestación del servicio de educación y aquellos empleados en las áreas de soporte de la Universidad.

8.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.279.481	3.224.210	55.271	2%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.262.199	2.063.178	199.021	9%
163502	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	288.395	288.395	-	0%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	628.887	628.887	-	0%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	100.000	243.750	- 143.750	-144%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes nuevos que van hacer asignados a diferentes áreas y que van hacer utilizados en el futuro en desarrollo de las actividades propias de la entidad. Estos activos no han iniciado su proceso de depreciación.

Cuenta 1637 Propiedades, Planta y Equipo No Explotados

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	95.486.758	289.738.687	- 194.251.930	-67%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	6.516.628	- 6.516.628	-100%
163708	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	4.295.365	0	4.295.365	-
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	19.308.054	15.916.736	3.391.318	21%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	66.133.339	239.133.000	- 172.999.661	-72%
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.750.000	28.172.323	- 22.422.323	-80%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes no explotados (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de que se tome la decisión para su baja, disposición, cesión). La disminución en la cuenta de equipos de comunicación y computación de \$172 millones, se debió a que se autorizaron las bajas de varios equipos en el año 2021.

❑ Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.451.588.033	1.424.367.533	27.220.500	2%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	650.195.938	650.195.938	-	0%
165505	EQUIPO DE MÚSICA	462.033.394	461.572.894	460.500	0%
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	212.711.392	212.711.392	-	0%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	38.439.645	11.679.645	26.760.000	70%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	40.063.247	40.063.247	-	0%
165512	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	14.520.202	14.520.202	-	0%
165523	EQUIPO DE ASEO	33.624.215	33.624.215	-	0%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. El incremento en la cuenta de equipo agropecuario corresponde a la adquisición de podadoras de césped para los predios de la Universidad.

❑ Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.918.547.704	1.897.203.387	21.344.317	1%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	87.387.158	87.387.158	-	0%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	1.831.160.546	1.809.816.229	21.344.317	1%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos médicos y científicos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. El incremento obedece a compra de equipos de laboratorio para proyectos de investigación internos.

❑ Cuenta 1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	649.027.015	645.889.174	3.137.841	0%

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
166501	MUEBLES Y ENSERES	587.404.861	584.267.020	3.137.841	1%
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	61.622.154	61.622.154	-	0%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los muebles y enseres utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. El incremento obedece a la adquisición de mobiliario para la sala de bilingüismo.

Cuenta 1670 Equipos de Comunicación y Computación

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7.160.479.837	6.496.914.463	663.565.374	10%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1.766.670.535	1.722.958.817	43.711.719	3%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.393.809.302	4.773.955.647	619.853.655	13%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de comunicación y computación utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. El incremento en la cuenta de equipo de computación obedece a la compra de computadores para dotación de aulas, salones, espacios académicos y administrativos.

Cuenta 1675 Equipos de Transporte, Tracción y Elevación

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los vehículos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad.

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.318.625.112	1.268.896.942	49.728.170	4%
167502	TERRESTRE	1.318.625.112	1.268.896.942	49.728.170	4%

Cuenta 1680 Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELARÍA	290.362.658	299.515.848	- 9.153.190	-3%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	290.362.658	299.515.848	- 9.153.190	-3%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de comedor y cocina utilizados para la prestación del servicio de restaurante en la universidad. La disminución de esta cuenta corresponde a la baja de bienes por resultados de los inventarios físicos.

Cuenta 1681 Bienes de Arte y Cultura

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.457.241.965	1.383.662.095	73.579.869	5%
168101	OBRAS DE ARTE	97.335.000	96.915.000	420.000	0%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	985.000	985.000	-	0%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	1.358.921.965	1.285.762.095	73.159.869	5%

El Saldo de esta cuenta corresponde al valor de los libros, instrumentos musicales y obras de arte utilizado en la prestación del servicio en la universidad. El incremento en la cuenta libros y publicaciones obedece a la actualización del inventario del material bibliográfico de la biblioteca central.

Levantamiento de inventario físico

- Durante la vigencia 2022 el área encargada de los activos fijos de la Universidad adelanta las acciones para la verificación física de los bienes de la Universidad de acuerdo a la estrategia de enviar a los cuentadantes o responsables del inventario para su verificación y estas fueron registradas en el sistema financiero Goobi de acuerdo a la información recibida en Almacén e Inventarios por el cuentadante o responsable.

Baja en cuentas

Durante la vigencia 2022 se realizaron las siguientes bajas de activos sin efecto en el Estado de Resultados

Fecha	Valor Documento	Objeto	Soporte
1/02/2022	767.444	Mediante memorando 202105600148353 y 202105600159453 de 14 de octubre y 2 de noviembre de 2021 se solicita baja de los insumos de la Bodega de Restaurante por vencimiento, aprobada Comité de Evaluación de Bienes No. 001 de 2022.	Acta Comité de Evaluación de Bienes No. 001

Fecha	Valor Documento	Objeto	Soporte
21/02/2022	141.548.505	Mediante Resolución No. 0107 de 18/02/2022 se autoriza la baja de unos bienes.	Resolución No. 0107
21/02/2022	79.083.333	Mediante Resolución No. 0106 de 18/02/2022 se autoriza la baja de un bien.	Resolución No. 0106
21/02/2022	2.137.000	Mediante Resolución No. 0105 de 18/02/2022 se autoriza la baja por reclasificación de agrupación de bienes devolutivos a consumo.	Resolución No. 0105
17/02/2022	701.516	Mediante Resolución No. 0099 de 17/02/2022 se autoriza la baja de un bien.	Resolución No. 0099

8.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Cuenta 1605 terrenos

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	-	0%
160501	URBANOS	232.285.907.124	232.285.907.124	-	0%
160502	RURALES	1.003.584.008	1.003.584.008	-	0%

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los terrenos propiedad de la universidad, conformados por las siguientes Matriculas Inmobiliarias ubicadas en la ciudad de Bogotá.

Los Terrenos clasificados como urbanos:

Ciudad	Terreno	Dirección	Matricula inmobiliaria	Valor
BOGOTA	LOTE VALMARIA	CRA 54D No. 176 – 31	50N-119453	97.414.506.834
BOGOTA	PREDIO INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL	CL 127 No. 11 – 20	50N-20177981	90.053.729.620
BOGOTA	PREDIOS DE LA CALLE 72 Y CALLE 73	CL 72 No 11-86	50C -265958	36.202.383.633
BOGOTA	PREDIO EL NOGAL - CALLE 78 Y 79	CL 78 No. 9 – 92	50C -354987	5.727.706.146
BOGOTA	PREDIO PARQUE NACIONAL (a)		50C-1499881	2.887.580.890

- a. Durante el año 2018 se realizó el reconocimiento de la edificación y terreno sede Parque Nacional como Propiedad, Planta y Equipo en las clases de terrenos y edificaciones, debido a la tenencia del control independiente a la titularidad o derecho de dominio actual. Esta construcción es utilizada por la institución para el cometido estatal, el valor del reconocimiento se realizó con base en el avalúo realizado por el ingeniero civil Dr. Gustavo Quintero Quintero. (no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones).

Los Terrenos clasificados como rurales:

Ciudad	Terreno	Matricula inmobiliaria	Valor
VILLETA	FINCA SAN JOSE DE VILLETA	156-25261	624.446.103
GIRARDOT	CONDominio LOS TULIPANES LOTE NO. 26 – GIRARDOT	307-44571	54.449.799
FUSAGASUSA	CONDominio LOS TULIPANES LOTE NO. 29 – GIRARDOT	307-44568	47.643.574
FUSAGASUSA	PREDIO SIETE CUEROS – FUSAGASUGA	157-96543	277.044.530

El último avalúo realizado en la entidad corresponde al año 2019 realizado con el profesional Julio Roberto Herrera Cortes, el resultado para la clase de terrenos corresponde a:

Terreno	Valor en libros Marzo de 2021	Valor avalúo
LOTE VALMARIA	97.414.506.834	97.790.948.724
PREDIO INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	90.053.729.620	99.359.249.588
PREDIOS DE LA CALLE 72 Y CALLE 73	36.202.383.633	37.526.666.178
PREDIO EL NOGAL - CALLE 78 Y 79	5.727.706.146	7.290.694.658
FINCA SAN JOSE DE VILLETA	624.446.103	919.620.000
CONDominio LOS TULIPANES LOTE NO. 26 – GIRARDOT	54.449.799	76.279.280
CONDominio LOS TULIPANES LOTE NO. 29 – GIRARDOT	47.643.574	66.744.370
PREDIO SIETE CUEROS – FUSAGASUGA	277.044.530	400.238.418

La medición posterior para la clase de terrenos y edificaciones corresponde a costo histórico.

Cuenta 1640 Edificaciones

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	-	0%

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
164001	EDIFICIOS Y CASAS	27.429.340.283	27.429.340.283	-	0%
164008	CAFETERÍAS Y CASINOS	778.867.577	778.867.577	-	0%
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	-	0%

El detalle y clasificación de las edificaciones registradas como edificios y casas corresponden a:

Edificaciones y casas			
Edificaciones	Valor en libros	Valor depreciación	Nuevo vr. libros
EDIFICACIONES CALLE 72	17.956.461.899	1.953.317.494	16.003.144.405
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612	202.852.144	1.675.408.468
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822	38.461.803	317.666.019
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383	171.516.894	1.416.602.489
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712	72.758.504	937.776.208
CONSTRUCCIÓN OBRA Y ADECUACIONES DE LA FINCA SAN JOSE DE VILLET A SEDE DE LA UPN	1.082.209.908	116.878.677	965.331.231
ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA	3.557.625.947	384.223.606	3.173.402.341
TOTALES	27.429.340.283	2.940.009.122	24.489.331.161

El detalle y clasificación de las edificaciones registradas como cafeterías y casinos corresponden a:

Cafeterías y casinos			
Edificaciones	Valor en libros	Valor depreciación	Nuevo vr libros
CAFETERIA CALLE 72	778.867.577	70.098.083	708.769.494
TOTALES	778.867.577	70.098.083	708.769.494

El detalle y clasificación de las edificaciones registradas como colegios y escuelas corresponden a:

Colegios y escuelas			
Edificaciones	Valor en libros	Valor depreciación	Nuevo vr libros
EDIFICACIONES IPN	10.114.212.033	1.092.334.897	9.021.877.136
TOTALES	10.114.212.033	1.092.334.897	9.021.877.136

8.3. Construcciones en Curso

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	-	0%
161501	EDIFICACIONES	249.733.129	249.733.129	-	0%

Predio Lote Valmaría

Actualmente la Universidad se encuentra adelantando la primera fase de la etapa del proyecto de Valmaría, para la construcción de la facultad de educación física.

La ejecución del proyecto Valmaría presenta la siguiente situación:

Se encuentra pendiente el proceso de entrega anticipada del área de sesión correspondiente a la avenida las Villas (proceso realizado con el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público en adelante DADEP). Durante el último trimestre del año 2021, se remitió al DADEP, la trazabilidad del proceso de entrega anticipada del área de sesión, con el fin de definir el procedimiento y obtener una respuesta por parte de la entidad para cerrar el proceso, según comunicación del DADEP esta entidad no podía seguir con ningún trámite hasta tanto la Universidad no informara acerca de los avances de las obras de urbanismo, según lo determinado en el Plan Parcial Valmaría en el ítem de cargas y beneficios.

De acuerdo a lo anterior, la Universidad realizó acercamiento con la alcaldía con el fin de determinar los costos y beneficios exigidos en el Plan Parcial Valmaría,

A la fecha, la universidad se encuentra en proceso de análisis, proyectos y validaciones con respecto a la información anterior y la cuantificación del proyecto.

- Estado actual del proyecto

La Universidad continua con el proyecto Valmaría.

Conciliación entre los valores en libros del período de las construcciones en curso de la Universidad.

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	-	0%
161501	EDIFICACIONES	249.733.129	249.733.129	-	0%

8.4. Estimaciones

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 13.885.690.480	- 12.561.199.820	- 1.324.490.661	10%
168501	EDIFICACIONES	- 4.274.892.995	- 3.585.089.435	- 689.803.560	16%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	- 983.623.619	- 951.369.618	- 32.254.002	3%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	- 1.415.297.076	- 1.337.286.276	- 78.010.800	6%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	- 388.054.990	- 347.716.135	- 40.338.855	10%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	- 5.039.440.118	- 4.803.282.297	- 236.157.821	5%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	- 516.814.534	- 496.144.054	- 20.670.480	4%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	- 197.650.833	- 212.525.639	14.874.806	-8%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	- 1.069.916.316	- 827.786.367	- 242.129.949	23%

La depreciación representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de los bienes por el uso y otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones o mejoras. (el método de la depreciación es en línea recta).

Se informa que:

- La medición posterior de esta cuenta se realiza disminuyendo la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de los activos.
- La depreciación representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la propiedad, planta y equipo, por el uso y otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones o mejoras.

El método utilizado en la depreciación es el de línea recta, el cual se realiza de manera automática a través del aplicativo Goobi para cada elemento que está en

servicio y se toma como referencia la vida útil establecida en el numeral 10 capítulo III del Manual de contabilidad.

Las vidas útiles utilizadas corresponden a:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5,0	35,0
	Equipos de comunicación y computación	5,0	31,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	21,0
	Equipo médico y científico	10,0	35,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5,0	32,0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura	5,0	20,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	25,0
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos	0,0	0,0
	Edificaciones	50,0	50,0
	Otros bienes inmuebles		

- El deterioro de los activos aplica para los activos de mayor valor (terrenos, edificaciones y vehículos) se realiza mediante una evaluación de la existencia o no de indicios de deterioro del valor.
- Los activos de terrenos, edificaciones, equipo de transporte e intangibles (software académico) se determinó un valor residual del 10%.

8.5. Revelaciones adicionales

- Durante el año 2018 se realizó el reconocimiento de la edificación y terreno sede Parque Nacional como Propiedad, Planta y Equipo en las clases de terrenos y edificaciones, debido a la tenencia del control independiente a la titularidad o derecho de dominio actual. Esta construcción es utilizada por la institución para el cometido estatal, el valor del reconocimiento se realizó con base al avalúo realizado por el ingeniero civil Dr. Gustavo Quintero Quintero.

Se informa que durante la vigencia 2022 no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones.

El movimiento de este activo fue:

Terreno Parque Nacional

Saldo inicial	2.887.580.890
Adiciones	0
Depreciación vida útil indefinida	0
Perdidas por deterioro	0
Saldo final 2022	2.887.580.890

Edificaciones Parque Nacional	
Saldo inicial	1.010.534.712
Adiciones	0
Depreciación (vida útil estimada)	57.979.538
Perdidas por deterioro	0
Saldo final 2022	952.555.174

- Los bienes de propiedad, planta y equipo que se encuentran temporalmente fuera de servicio corresponden a:

Bienes muebles en bodega (corresponde a bienes nuevos)	3.279.481
Propiedad planta y equipo no explotada (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de baja en cuentas por sus condiciones)	95.486.758

- Se informa que el Edificio P calle 72 y la casa de Bellas Artes se encuentran catalogados como Bienes Históricos y Culturales, pero debido a su utilización en la prestación del servicio de educación fue clasificado como Propiedad Planta y Equipo en las clases de Terrenos y Edificaciones

NOTA 9. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	-	0%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	-	0%

Teniendo en cuenta las características por las cuales se debe reconocer los Bienes Históricos y Culturales, la universidad tiene registrada la Casa de la Vida (anteriormente Casita Museo de Biología) ubicada en la calle 72 11 – 86.

9.1. Bienes de beneficio y uso público e histórico y culturales

CONCEPTO	TERRENOS Y EDIFICACIONES	TOTALES
Valor en libros 1 de enero de 2022	46.206.747	46.206.747
Adquisiciones	0	0
Restauración	0	0
Retiros	0	0
Depreciación de la restauración	0	0
Reclasificaciones	0	0
Importe en libros 31 marzo de 2022	46.206.747	46.206.747

Revelaciones adicionales

- No existieron adiciones por restauraciones para el primer trimestre del año 2022.
- Se realizó la evaluación de la existencia de indicios de deterioro del valor en los activos bienes históricos y culturales, considerando los factores internos como externos, revisiones físicas y encuesta con los usuarios. No se evidenció ninguna situación que permitiera tener una evidencia objetiva de deterioro.
- Actualmente no se está realizando ningún cargo por depreciación.

NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.133.308.737	592.420.503	2.540.888.234	81%
197007	LICENCIAS	2.791.606.855	265.269.881	2.526.336.974	90%
197008	SOFTWARES	341.701.882	327.150.622	14.551.260	4%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (GR)	- 519.648.849	- 458.264.591	- 61.384.259	12%
197507	LICENCIAS	- 226.260.418	- 180.688.992	- 45.571.425	20%
197508	SOFTWARES	- 293.388.431	- 277.575.598	- 15.812.833	5%

Esta cuenta representa los derechos, licencias y software adquiridos para ser utilizados por la Universidad, la cual es amortizada, de manera mensual registrando el impacto en la cuenta 1975 Amortización de Intangibles y en el estado de resultado.

NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	11.589.000	2.374.935.207	- 2.363.346.207	-20393%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	883.503.989	1.473.700	882.030.289	100%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	150.917.395	10.221.229	140.696.166	93%

Bienes y servicios pagados por anticipado

En el mes de diciembre 2021 se realizó la capitalización de los desembolsos realizados con el contrato de Prestación de Servicios No. 718 de 2017, del software CLASS, cuyo objeto fue “Adquirir licencias de software a perpetuidad de un Sistema de Información Académico Computarizado que contenga todas las funciones básicas de los procesos académicos y Administrativos, desde la inscripción hasta la graduación de nuestros estudiantes, el cual deberá ser personalizado con los requerimientos funcionales y normativos de la Universidad Pedagógica Nacional, así como la implementación, puesta en marcha, transferencia de conocimiento, migración de la información actual y capacitación. Dado lo anterior pasó a ser un activo intangible de la Universidad.

Avances y anticipos entregados

Representa los valores entregados por la Universidad en forma anticipada a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios.

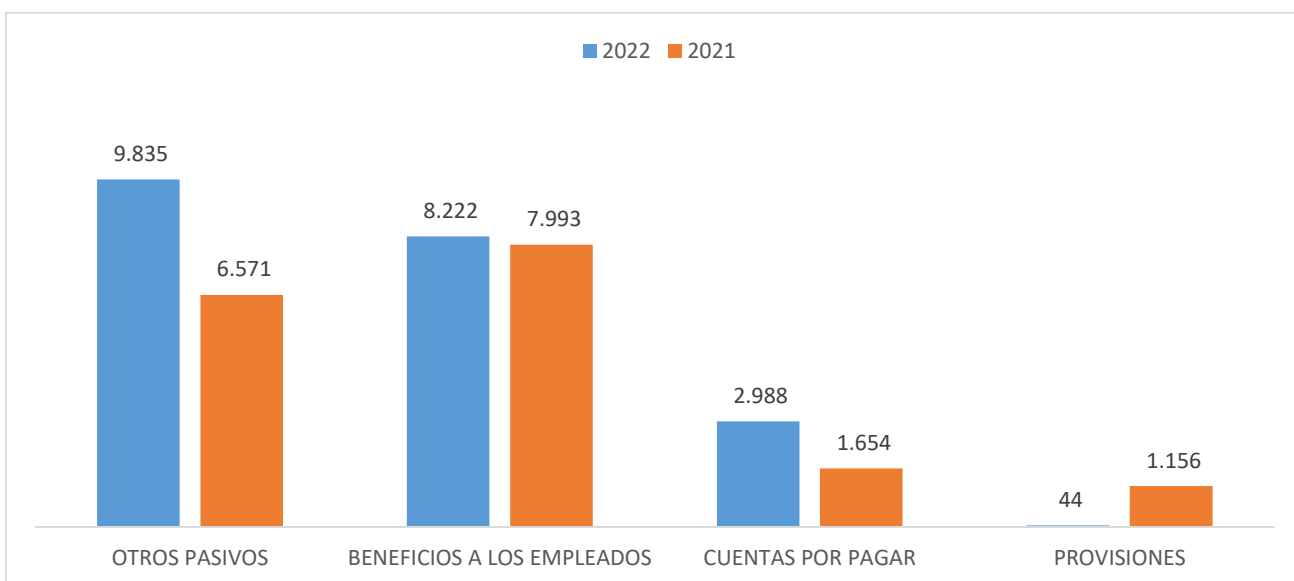
Depósitos entregados en garantía

El valor de \$ 10.221.229, obedecen a los recursos entregados por la Universidad, con carácter transitorio, derivados de los procesos judiciales cuyo demandante fue el Sr. Jorge Armando Solórzano Sierra, según ejecución de medida cautelar del embargo proferido por el Juzgado tercero laboral de circuito de Bogotá.

De acuerdo con la información remitida por la Oficina Jurídica, ya fue emitido el título valor para el desembargo, está pendiente la liquidación del título por parte del juzgado.

PASIVO

Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
PASIVOS	21.088.537.606	17.374.261.209	3.714.276.397	21%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
24	CUENTAS POR PAGAR	2.987.850.099	1.654.443.636	1.333.406.463	81%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	765.624.207	275.575.544	490.048.663	178%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	265.898.195	9.532.975	256.365.220	2689%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.022.346.521	836.288.428	186.058.093	22%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	105.084.898	77.819.931	27.264.967	35%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	342.000	24.000	318.000	1325%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	828.554.278	455.202.758	373.351.520	82%

12.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Corresponde a las obligaciones contraídas en virtud de los contratos firmados por la Universidad con terceros para la obtención de bienes y servicios destinados a atender las actividades de la operación.

12.2. Recursos a favor de terceros

Corresponde al saldo pendiente por pagar del seguro de estudiantes con Seguros de Vida del Estado.

12.3. Descuentos de nómina

La cuenta 242401 y 242402 corresponde a las cuentas por pagar por concepto de descuentos de nómina de los trabajadores: aportes a los fondos de salud y pensión aportes que se pagarán en el mes de abril de 2022.

La cuenta 242411 Embargos corresponden a descuentos de nómina descontados durante el mes de marzo para ser cancelados al Banco Agrario en el mes de abril de 2022.

12.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	105.084.898	77.819.931	27.264.967	35%
243603	HONORARIOS	6.729.735	4.448.989	2.280.746	51%
243605	SERVICIOS	6.388.151	3.039.779	3.348.372	110%
243606	ARRENDAMIENTOS	8.929.967	6.485.718	2.444.249	38%
243608	COMPRAS	3.057.899	1.340.781	1.717.118	128%
243615	RENTAS DE TRABAJO	47.949.676	40.693.072	7.256.604	18%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	16.316.163	9.188.140	7.128.023	78%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	15.449.727	12.623.452	2.826.275	22%
243690	OTRAS RETENCIONES	263.580	0	263.580	-

El saldo de esta cuenta corresponde a los impuestos recaudados como agente retenedor a título de retención en la fuente e Industria y Comercio que son girados en las fechas establecidas a la Dirección de Impuestos Nacionales y a la Secretaría de Hacienda Distrital.

12.5. Impuestos, contribuciones y tasas

Corresponde al impuesto de industria y comercio generado por las actividades gravadas durante la vigencia 2022, su presentación y pago es anual.

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	342.000	24.000	318.000	1325%
244004	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	342.000	24.000	318.000	1325%

12.6. Otras cuentas por pagar

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	828.554.278	455.202.758	373.351.520	82%
249026	SUSCRIPCIONES	0	2.633.409	-2.633.409	-100%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	0	8.099.515	-8.099.515	-100%
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	396.524.122	253.684.947	142.839.175	56%
249054	HONORARIOS	305.818.786	186.960.315	118.858.471	64%
249055	SERVICIOS	123.517.645	0	123.517.645	-
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.693.725	3.824.572	-1.130.847	-30%

Esta cuenta por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la Universidad en el giro normal de sus actividades.

- a. En la cuenta de saldos a favor de los beneficiarios, con más de 360 días corresponde a las devoluciones pendientes por recursos no ejecutados de convenios, devoluciones por concepto de matrículas por créditos del Icetex y a los estudiantes.

NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.221.895.882	7.992.653.918	229.241.964	3%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.933.455.710	7.741.744.963	191.710.747	2%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	288.440.172	250.908.955	37.531.217	15%

El saldo de esta cuenta presenta las obligaciones por pagar a empleados, por los conceptos de cesantías, intereses de cesantías, prima de servicios, prima de navidad, prima de vacaciones, otras primas, vacaciones, bonificaciones, aportes a riesgos laborales, aportes a cajas de compensación familiar.

13.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La naturaleza de los beneficios a corto plazo (máximo tiempo para pago 12 meses) corresponde a:

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.933.455.710	7.741.744.963	191.710.747	2%
251101	NÓMINA POR PAGAR	22.454.365	34.798.189	-12.343.824	-35%
251102	CESANTÍAS	750.470.617	613.589.916	136.880.701	22%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	11.145.818	7.842.212	3.303.606	42%
251104	VACACIONES	1.293.608.066	1.407.935.636	-114.327.570	-8%
251105	PRIMA DE VACACIONES	632.667.538	717.719.908	-85.052.370	-12%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	1.905.928.189	1.826.743.850	79.184.339	4%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	1.304.762.252	1.160.964.915	143.797.337	12%
251109	BONIFICACIONES	309.353.261	484.631.389	- 175.278.128	-36%
251110	OTRAS PRIMAS	61.795.034	34.749.376	27.045.658	78%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	45.358.000	27.484.900	17.873.100	65%
251122	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	689.496.710	616.347.816	73.148.894	12%
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	501.805.260	449.124.056	52.681.204	12%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	404.610.600	359.812.800	44.797.800	12%

El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en el sistema SQL manejado por el área de personal, estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas en las cuentas bancarias que tiene la universidad. A 31 de marzo el detalle corresponde a:

- La cuenta 251101 corresponde a saldos de nómina pendientes por pagar
- La cuenta 251102 corresponden a las cesantías pendientes por ser canceladas a los fondos privados (de manera mensual se liquidan y se consignan las cesantías correspondientes a las personas afiliadas al Fondo Nacional del Ahorro.)
- La cuenta 251104 y 251105 corresponde a las prestaciones asociadas con las vacaciones causadas las cuales son disfrutadas y pagadas durante el primer semestre del año 2022.
- La cuenta 251104 correspondiente a la prima de servicios, derecho de los empleados el cual se pagará en el mes de junio de la vigencia 2022.
- La cuenta 251106 Prima de navidad se paga en el mes diciembre.

- La cuenta 251110 otras primas corresponden al saldo por quinquenios que se espera cancelar durante la vigencia 2022.
- La cuenta 251111, 251122, 251123 y 251124 corresponde al pago pendiente de la planilla de seguridad social del mes de marzo de 2022 que se realizará en abril de 2022.
- ☐ La naturaleza de los beneficios a corto plazo al corte de la vigencia 2022 corresponde a:

CODIGO	NAT	CONCEPTO	2021
2511		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.933.455.710
251101	Cr	NÓMINA POR PAGAR	22.454.365
251102	Cr	CESANTÍAS	750.470.617
251103	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	11.145.818
251104	Cr	VACACIONES	1.293.608.066
251105	Cr	PRIMA DE VACACIONES	632.667.538
251106	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	1.905.928.189
251109	Cr	BONIFICACIONES	1.304.762.252
251110	Cr	OTRAS PRIMAS	309.353.261
251111	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	61.795.034
251122	Cr	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	45.358.000
251123	Cr	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	689.496.710
251124	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	501.805.260

13.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

Corresponde a las obligaciones por concepto de quinquenios pagados por períodos equivalentes a cinco años y obedece al beneficio que obtienen los trabajadores oficiales de la Universidad.

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	288.440.172	250.908.955	37.531.217	15%
251202	PRIMAS	288.440.172	250.908.955	37.531.217	15%

- El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en el sistema SQL manejado por el área de personal cargando una alícuota mensual de acuerdo a la prestación del servicio del empleado.
- La tabla de equivalencias para el pago de los quinquenios se registra por el número de años trabajados correspondiente a:

Años trabajados	Días de salario correspondiente al quinquenio
1 a 5	41 días de salario
5 a 10	62 días de salario
10 a 15	68 días de salario
15 a 20	74 días de salario
20 años en adelante	96 días de salario

- Los derechos obtenidos por este concepto son llevados a valor presente registrado por el 5.62% IPC

NOTA 14. PROVISIONES

Composición

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
27	PROVISIONES	43.517.874	1.156.129.754	-1.112.611.880	-96%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	43.517.874	1.156.129.754	-1.112.611.880	-96%
270101	CIVILES	43.517.874	1.156.129.754	-1.112.611.880	-96%

14.1. Litigios y demandas

Representa el valor estimado de las obligaciones que tiene la Universidad, por concepto de demandas judiciales, las cuales fueron ajustadas de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia de eventos que puedan afectar la situación financiera.

Este rubro registra las demandas con probabilidad alta en función de la información suministrada por la Oficina Jurídica. A 31 de marzo las cuales corresponden a:

No. documento	Tipo	A 31 de marzo de 2022	
		Corriente	No corriente
9294026	CIVILES	11.418.257	0
261468	CIVILES	32.099.617	0

NOTA 15. OTROS PASIVOS

Composición

Código	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
29	OTROS PASIVOS	9.835.273.752	6.571.033.901	3.264.239.850	50%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	4.182.653.294	1.672.270.851	2.510.382.443	150%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.222.104.282	2.439.542.562	-217.438.280	-9%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	3.430.516.176	2.459.220.488	971.295.688	39%

15.1. Otros pasivos

- **Recursos recibidos en administración**

Corresponde al valor de los dineros recibidos de los convenios firmados por la Universidad en virtud del desarrollo de los servicios de asesorías; así mismo, se registra la contratación de los servicios personales y la adquisición de bienes necesarios en la ejecución de los proyectos.

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	4.182.653.294	1.672.270.851	2.510.382.443	150%
290201	EN ADMINISTRACIÓN	4.182.653.294	1.672.270.851	2.510.382.443	150%
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	4.182.653.294	1.672.270.851	2.510.382.443	150%
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	275.230.746	485.080.414	- 209.849.668	-43%
2902010309	SARES 2019	0	467.816.743	- 467.816.743	-
2902010310	SARES 2020	70.330.161	143.360.474	- 73.030.313	-51%
2902010311	SARES 2021	3.837.092.387	576.013.220	3.261.079.167	568%

El detalle de los SARES 2020 corresponde a:

Tercero	Concepto	Valor
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10420 CONVENIO PRAES 2020-20	70.330.161

- **Ingresos recibidos por anticipado**

En este grupo se registran los ingresos recibidos por anticipado de los servicios educativos por matrículas de educación formal superior profesional y de posgrado, matrículas del IPN y

matrículas de educación no formal, formación extensiva que se recibieron a finales del año 2021 y corresponden a la prestación del servicio del primer semestre 2022.

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.222.104.282	2.439.542.562	-217.438.280	-9%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.208.020.064	2.393.079.755	-185.059.691	-8%
29102607	MATRICULAS PREGRADO	700.444.074	693.645.141	6.798.933	1%
29102608	MATRICULAS POSGRADO	847.332.140	1.008.029.208	-160.697.069	-16%
29102610	MATRICULAS EXTENSION	655.135.494	689.289.318	-34.153.824	-5%
29102615	INGRESOS I.P.N.	5.108.356	2.116.088	2.992.268	141%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	14.084.218	46.462.807	-32.378.589	-70%

La amortización de estos ingresos se realiza de manera lineal teniendo en cuenta el momento de la prestación del servicio asociado al costo registrado.

- **Otros pasivos diferidos**

Representan los valores que por su origen tienen un carácter de ingresos asociados a costos y que son reconocidos en los Estados Financieros a medida que se genera su ejecución. Actualmente los siguientes proyectos siguen en ejecución:

El detalle de estos terceros corresponde a:

Tercero	Valor	Concepto
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	118.189.332	SAR 10119 - Desarrollo y Evaluación del Modelo de Gestión Cultural Territorial-Cto interadministrativo No.112/2019 SDCRD
MINISTERIO DE LA CULTURA	273.761.953	SAR 10120 - Proyecto de Supervisión a entidades beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2020-cto 0649/2020-MinCultura
SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	26.259.979	SAR 10219 - Interventoría de los Proyectos Beneficiarios del Programa Distrital de Apoyos Concertados 2019-Cto Interadm.116-2019 SDCRD
MINISTERIO DE LA CULTURA	395.223.789	SAR 10221 - Proyecto de Supervisión de aproximadamente 3055 proyectos-Programa Nacional de Concertación 2021-Cto administrativo No.0902-2021 MinCultura
MINISTERIO DE LA CULTURA	115.838.346	SAR 10319 - Proyecto de Supervisión a Entidades Beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2019-Cto 0495/2019 Mincultura
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	243.980.629	SAR 10419 - Implementación del Lineamiento Pedagógico del Apoyo de mediación en IED-Cto interadministrativo No.2012-2019-SED
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	13.981.117	SAR 10520 - Programa de Formación Docente: Diseño Curricular desde Cuestiones Sociocientíficas, Ambientales y Contextuales-Carta Aceptación-Agosto/2020-SED- en el marco del Convenio Interadministrativo No. 4130 de 2016 SED - ICETEX

Tercero	Valor	Concepto
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF-	718.317.486	SAR 10620 - Programa de Formación para la Cualificación de los Agentes Educativos y Madres Comunitarias: MÁS+Étnico-Contrato Interadministrativo 2019-011 Icetex/1787-2019 ICBF
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF-	100.086.717	SAR 10720 - Promoción de las Actividades Rectoras: arte, juego, , Literatura y -exploración del medio en la educación inicial (Modalidad a distancia con mediaciones virtuales)-Contrato Interadministrativo 2019-011 Icetex/1787-2019 ICBF
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF-	26.472.538	SAR 10820 - Sentidos y Prácticas desde el diseño de ambientes y experiencias pedagógicas en la educación inicial (modalidad a distancia con mediaciones virtuales) -Contrato Interadministrativo 2019-011 Icetex/1787-2019 ICBF
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	8.792.164	SAR 10821 - Seminario Educación Intercultural e Implementación de la Cátedra de Estudios Afrocolombianos (CEA) en las Instituciones Educativas Distritales-Carta Aceptación-SED-Junio de 2021
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	88.359.603	SAR 10920 - Formación Docente en Segunda Lengua (Inglés) y Metodologías de Enseñanza SED-UPN
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	2.762.665	SAR 10921 - Estrategia prevención del embarazo en adolescentes: Una mirada desde el contexto y desde la familia-Cto. Interad. 285-2021. Alcaldía de Bosa
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF-	258.237.035	SAR 11021 - Modelo de Acompañamiento situado MÁS+ ÉTNICO 2021-Contrato Interadministrativo No.2019-011 Icetex/1787 de 2019 ICBF
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	406.190.635	SAR 11120 - Estudio Exploratorio de la Comunidad Educativa Distrital en las condiciones de confinamiento preventivo durante la pandemia-Cto Interad. No.1895202-Octubre de 2020-SED-UPN
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	30.686.223	SAR 11121 - Propuesta Escuela de formación Artística y Cultural proyecto 1807 bosarte para vivir la Cultura-Contrato Interadministrativo No. 302 de 2021 Alcaldía Local de Bosa
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	18.820.339	SAR 11220 - Contrato Interadministrativo Escuela de Formación Artística y Cultural Proyecto 1342-Alcaldía de Bosa-UPN-Cto interadministrativo No.347 de 2020
MINISTERIO DE LA CULTURA	232.383.689	SAR 11321 - Propuesta de Trabajo para realizar el seguimiento con acompañamiento pedagógico de aproximadamente 810 becas otorgadas por el grupo de fomento y estímulos a la creación, a la investigación, a la actividad artística y cultural-Programa Nac
INSTITUTO POPULAR DE CULTURA IPC	42.240.814	SAR 11421 - Propuesta asesoría para la reestructuración académico-pedagógica del Instituto Popular de Cultura-Cali Etapa 1 (caracterización) propuesta técnica- Contrato interadministrativo No.210170521196-2021-Instituto Popular de Cultura
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	96.309.537	SAR 11521 - Diez cursos en gestión integral para el manejo de residuos sólidos y cambio climático-Localidad de Bosa-Cont. Interad. 365-2021 CTO.INT (61948) Alcaldía local de Bosa
CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	83.896.860	SAR 11621 - Contenidos Educativos Virtuales en Memoria Histórica del conflicto armado Colombiano-Cto Interadministrativo No.464-2021-Centro Nacional de Memoria Histórica
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	129.257.826	SAR 11721 - Usaquén Deportiva y Recreativa-Cto Interadmtvo No.406/2021-Fondo de Desarrollo Local de Usaquén
BANCO DAVIVIENDA	466.900	Depósito
TOTAL	3.430.516.176	

NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

16.1. Activos contingentes

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-	
81	ACTIVOS CONTINGENTES	562.335.722	233.305.409	329.030.313	141%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	16.396.262	19.867.550	- 3.471.288	-17%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	545.939.460	213.437.859	332.501.601	156%
89	DEUDORAS POR CONTRA (GR)	- 562.335.722	- 233.305.409	- 329.030.313	141%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	- 562.335.722	- 233.305.409	- 329.030.313	141%

Estos derechos no son objeto de reconocimiento en las cuentas del activo debido a que a esta fecha se tiene un grado de incertidumbre con respecto a los beneficios económicos futuros a ingresar a la entidad.

Revelaciones generales de activos contingentes

Descripción		Concepto	Corte Marzo 2022	Cantidad (procesos o casos)	Detalle de incertidumbres o impracticabilidad del dato	
Código contable	Nat		Valor en libros		Asociadas al valor	Asociadas con la fecha
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	562.335.722	28		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	16.396.262	8		
8.1.20.01	Db	Civiles	0	0		
8.1.20.04	Db	Administrativas	16.396.262	8		procesos administrativos en que la Universidad actúa como demandante y con un valor estimado de las pretensiones económicas.
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	545.939.460			
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	545.939.460	20		
		Devolución de IVA por parte de la Dian por el pago de bienes y servicios.		1		Solicitudes de devolución pago de iva Ley 30 de 1992. depende de la determinación de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
		Cartera Estudiante escuela maternal e IPN		19		Determinación de fecha de pago

- **Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**

Corresponde a siete procesos administrativos en que la Universidad actúa como demandante y con un valor estimado de las pretensiones económicas.

- **Otros activos contingentes**

El saldo de la cuenta corresponde a:

- Devolución de IVA del quinto y sexto bimestre de 2021 y enero y febrero de 2022, solicitado ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la incertidumbre se genera por el valor asociado a lo autorizado por la Dian y a la fecha posible de desembolso.
- Estudiantes del Instituto Pedagógico Nacional y de la Escuela Maternal que presentan saldo y actualmente se realiza la validación con la oficina jurídica para determinar el cobro.

CARTERA IPN Y ESCUELA MATERNAL	11.291.500
--------------------------------	------------

16.2. Pasivos contingentes

Código cuenta	Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	
91	PASIVOS CONTINGENTES	6.673.580.950	5.731.124.379	942.456.571	16%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.070.401.160	1.047.517.067	22.884.093	2%
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	2.118.399.577	1.381.722.699	736.676.878	53%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.484.780.213	3.301.884.613	182.895.600	6%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-6.673.580.950	-5.731.124.379	-942.456.571	16%
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-6.673.580.950	5.731.124.379	-942.456.571	16%

Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE MARZO 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	6.673.580.950	5		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.070.401.160	5		
9.1.20.01	Db	Civiles	992.309.832	4		Asociadas con la probabilidad de ocurrencia dependiendo fallo
9.1.20.02	Db	Laborales				
9.1.20.04	Db	Administrativos	78.091.328	1		Asociadas con la probabilidad de ocurrencia dependiendo fallo
9.1.28	Db	Garantías contractuales	2.118.399.577	0		
9.1.28.90	Db	Otras garantías contractuales	2.118.399.577	0		Asociadas a la fecha de cumplimiento y total de requisitos
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	3.484.780.213	0		
9.1.90.90	Db	Otros pasivos contingentes	3.484.780.213	0		
		Vacaciones	1.853.547.622			Probabilidad de ocurrencia teniendo en cuenta retiro del personal
		Estudio de casos requeridos por la entidad UGPP	1.631.232.591			Pendiente validación de requisitos y planillas canceladas en su momento

- **Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**

Esta cuenta corresponde a los pasivos contingentes por demandas legales relacionadas con el curso normal del objeto social y con base en la opinión de los asesores legales externos y la Oficina Jurídica. Se toman para este registro los considerados como posibles

- **Garantías contractuales**

El saldo de esta cuenta corresponde a obligaciones posibles a cargo de la entidad (respaldadas con la Reserva Presupuestal constituida a 31 de marzo de 2022) y se espera que su ejecución se realice en la siguiente vigencia.

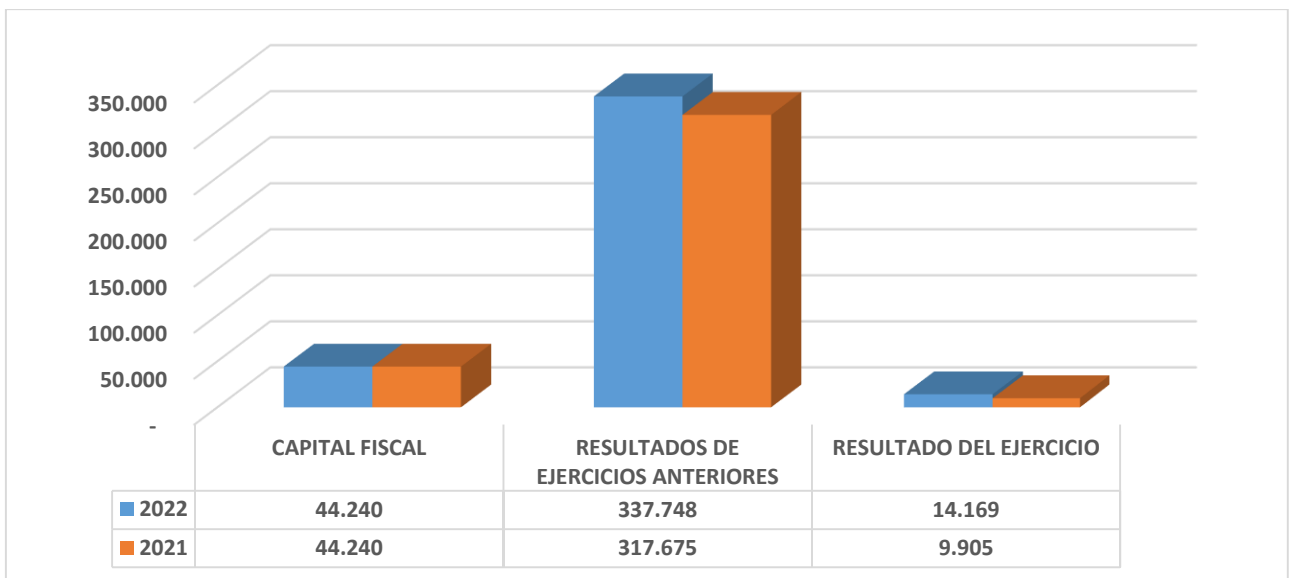
▪ **Otros pasivos contingentes**

En esta cuenta se realiza el reconocimiento de los siguientes procesos:

- Se realiza un reconocimiento de las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad a 31 de marzo de 2022, la incertidumbre está asociada a la fecha que se tome el tiempo y las condiciones laborales del empleado
- Se reconocen procesos actuales requeridos por la entidad UGPP en contra de la Universidad los cuales se encuentran en proceso de revisión y validación y que de acuerdo al concepto jurídico tiene una probabilidad posible. la incertidumbre está asociada al reconocimiento por parte de la universidad.

PATRIMONIO

Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
PATRIMONIO	396.156.013.504	371.820.309.395	24.335.704.109	7%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Composición

Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Cuenta
PATRIMONIO	396.156.013.504	371.820.309.395	24.335.704.109	7%
CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0	0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	337.747.526.549	317.675.437.993	20.072.088.556	6%
RESULTADO DEL EJERCICIO	14.168.524.375	9.904.908.823	4.263.615.552	43%

17.1. Capital fiscal

En la cuenta de Capital Fiscal se representa el valor de los recursos asignados y el valor de excedentes de las vigencias 2017 y anteriores.

17.2. Resultados de los ejercicios anteriores

En la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores representa el valor de los excedentes de los años 2018, 2019, 2020, 2021, la reclasificación de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación establecidos mediante la Resolución 533 de 2015.

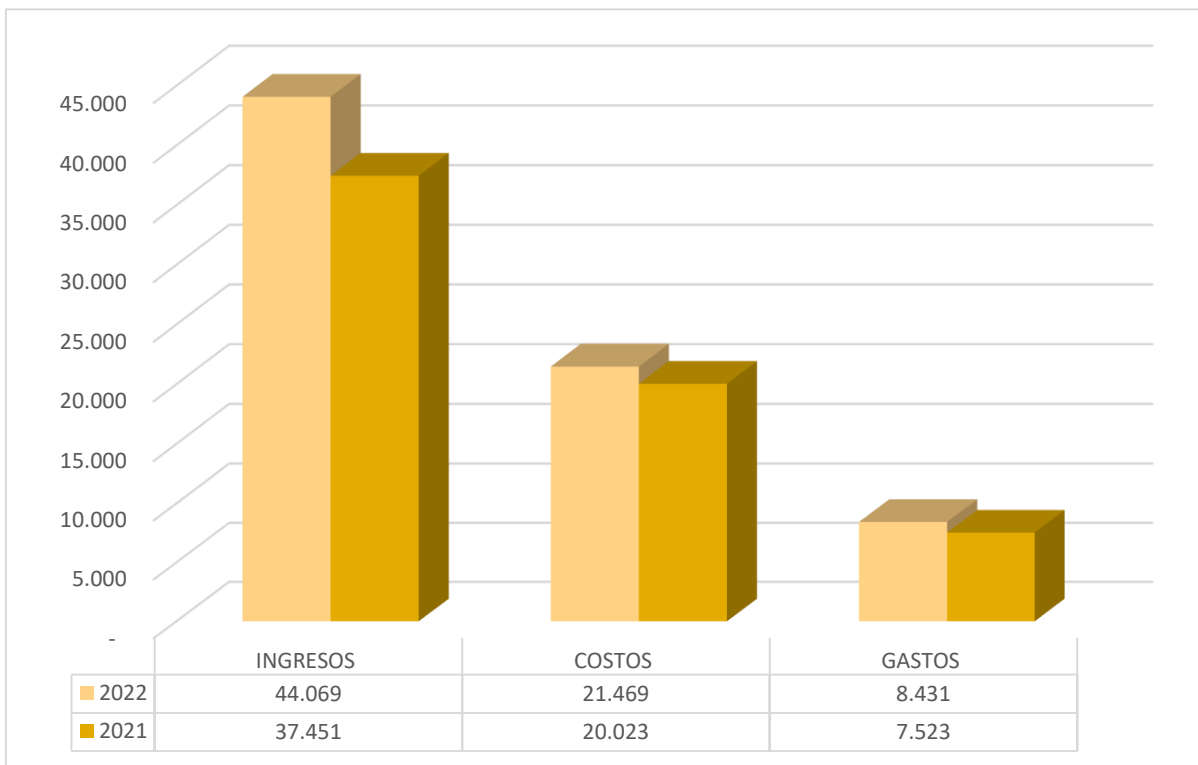
CONCEPTO	CUENTA ASOCIADA	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES
Reclasificación del resultado de la vigencia 2021 para el año 2022, según instructivo 001 de 2021 CGN	Resultado del ejercicio	19.840.471.853
Incorporación de ingresos prestación servicio educativo	Cartera	-4.506.248
Ajuste de vigencias anteriores beneficios a empleados	Beneficios a empleados	-869.614
Reconocimiento de activos Propiedad Planta y Equipo de vigencias anteriores	Propiedad planta y equipo	665.000
Ajuste de periodos anteriores correspondientes a incorporación de ingresos netos por conceptos de convenios y contratos	Convenios y contratos	106.356.514
Registro de ingresos de periodos anteriores librería	Inventario	2.628.495
Saldos Iniciales	Resultado de ejercicios anteriores	317.802.780.548
Saldo a 31 de marzo de 2022		337.747.526.549

17.3. Resultado del ejercicio

El resultado obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante los cierres de los años 2021 y 2020 corresponde a:

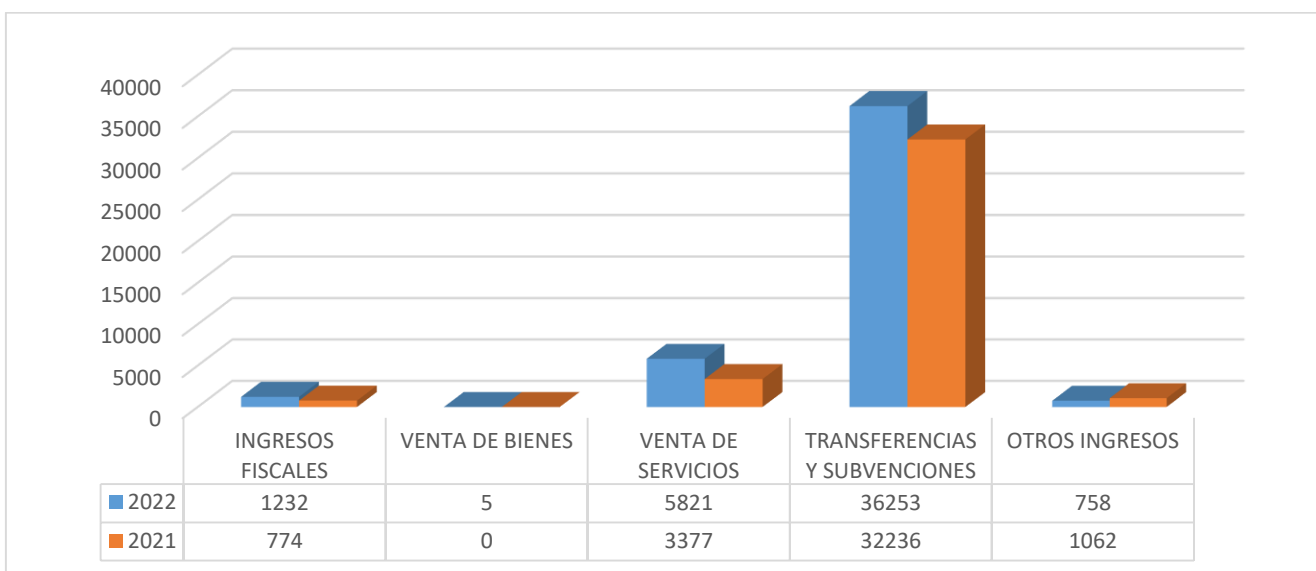
Cuenta	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Cuenta
RESULTADO DEL EJERCICIO	14.168.524.375	9.904.908.823	4.263.615.552	43%
RESULTADO DEL EJERCICIO	14.168.524.375	9.904.908.823	4.263.615.552	43%

Se registra un aumento del resultado del ejercicio del 43%, con respecto a la vigencia anterior, el reconocimiento de ingresos, costos y gastos es el resultado de la aplicación de la Normatividad Contable vigente y las directrices de la Contaduría en cuanto al cumplimiento del Marco Normativo.



INGRESOS

CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	Variación \$	Variación %
INGRESOS	44.068.897.244	37.450.618.662	- 6.618.278.582	18%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

NOTA 18. INGRESOS

Composición

COD	CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4	INGRESOS	44.068.897.244	37.450.618.662	6.618.278.582	18%
41	INGRESOS FISCALES	1.232.121.344	774.401.650	457.719.694	59%
42	VENTA DE BIENES	4.639.400	347.050	4.292.350	1237%
43	VENTA DE SERVICIOS	5.820.655.814	3.377.460.976	2.443.194.838	72%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	36.253.301.986	32.235.914.435	4.017.387.551	12%
48	OTROS INGRESOS	758.178.699	1.062.494.551	-304.315.851	-29%

18.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

18.1.1. Ingresos fiscales

CODIGO	CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
41	INGRESOS FISCALES	1.232.121.344	774.401.650	457.719.694	59%
4105	IMPUESTOS	1.232.121.344	774.401.650	457.719.694	59%

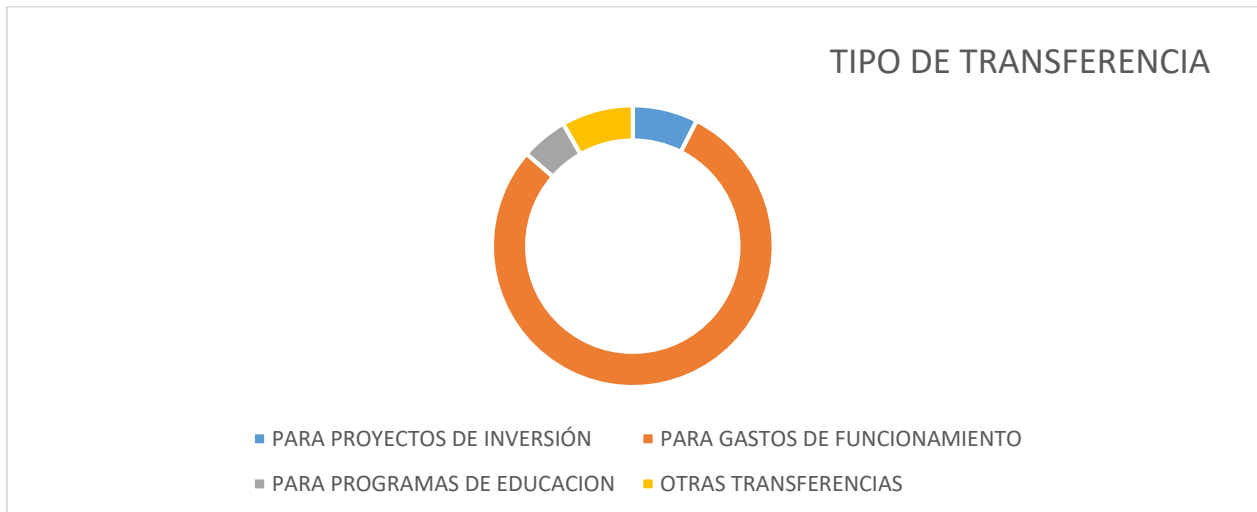
Los Ingresos Fiscales corresponde a la Estampilla Pro Universidad Nacional y demás universidades.

De acuerdo a la Resolución 050 de 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación se reclasifica de la cuenta 4110 a las 4105 los recursos de la estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades.

18.1.2. Transferencias y subvenciones

CODIGO	CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	36.253.301.986	32.235.914.435	4.017.387.551	12%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	36.253.301.986	32.235.914.435	4.017.387.551	12%

La cuenta Transferencias, registra el total de recursos asignados a la Universidad, recibidos del Ministerio de Educación Nacional y de la Secretaría Distrital de Hacienda para atender gastos de funcionamiento e inversión.



Cifras presentadas en millones de pesos

TIPO DE TRANSFERENCIA	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	36.253.301.986	32.235.914.435	12%
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	2.719.112.004	0	-
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	28.602.080.133	26.298.641.563	9%
PARA PROGRAMAS DE EDUCACION (Excedentes cooperativas)	1.952.473.911	3.216.589.204	-39%
OTRAS TRANSFERENCIAS (estampillas UPN ley 1489/15)	2.979.635.938	2.720.683.668	10%

18.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Políticas específicas

Son los recursos obtenidos por la Universidad en la prestación de los servicios educativos. Se caracterizan porque tienen una duración definida y buscan satisfacer las necesidades de los usuarios.

Su reconocimiento se realiza cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance de la prestación del servicio. Se estima con fiabilidad cuando:

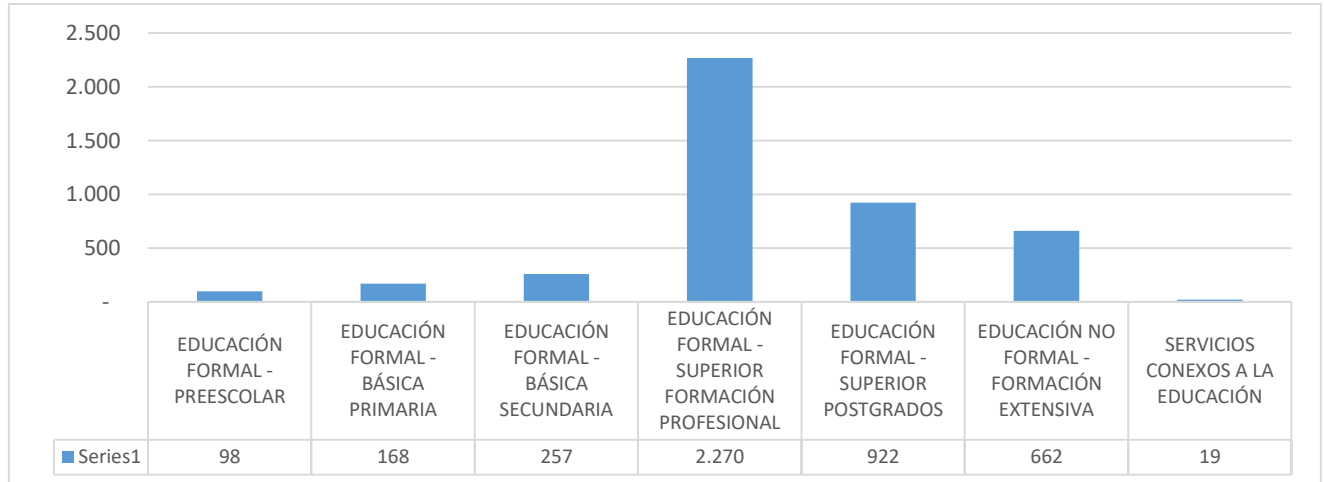
- El valor de ingreso se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba beneficios económicos o potencial de servicios.

- El grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo puede medirse.
- Los costos incurridos, los que falten y sean necesarios para la prestación de servicios, se pueden medir con fiabilidad.
- La medición de la prestación de servicios se registra de manera lineal teniendo en cuenta:
- La proporción de los costos en los que haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha de la relación de los costos totales estimados.
- Los recursos obtenidos por la Universidad en el desarrollo de actividades de comercializar bienes adquiridos realizaran su reconocimiento siempre que:
- La Universidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativas derivada de la propiedad del bien.
- La Universidad no conserva ninguna implicación de la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre estos.
- El valor de los ingresos se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociada con la transacción.
- Los costos en que incurrió o se vaya a incurrir en relación con la transacción, puede medirse con fiabilidad.

18.2.1. Venta de servicios

CODIGO	CONCEPTO			VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
		Marzo de 2022	Marzo de 2021		
43	VENTA DE SERVICIOS	5.820.655.814	3.377.460.976	2.443.194.838	72%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	4.397.197.131	2.838.442.288	1.558.754.843	35%
4390	OTROS SERVICIOS	1.451.105.726	546.110.888	904.994.838	62%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	27.647.043	7.092.200	20.554.843	74%

18.2.1.1. Servicios educativos primer trimestre vigencia 2022



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Los servicios educativos corresponden a los ingresos por concepto de inscripciones, matrículas, pensión, complementarios y derechos académicos.

El detalle por cada programa corresponde a:

Servicios Educativos	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	98.084.258	73.950.821	24.133.437	33%
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	168.308.600	191.517.000	23.208.400	-12%
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	257.498.300	257.542.152	43.852	0%
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	2.270.318.148	618.196.730	1.652.121.417	267%
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	921.634.183	1.006.156.533	84.522.351	-8%
EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	662.047.643	690.990.552	28.942.909	-4%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	19.306.000	88.500	19.217.500	21715%
TOTALES	4.397.197.131	2.838.442.288	1.558.754.843	55%

18.2.1.2 Otros servicios

CODIGO	CONCEPTO			VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
		Marzo de 2022	Marzo de 2021		
4390	OTROS SERVICIOS	1.451.105.726	546.110.888	904.994.838	166%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	129.158.605	32.518.880	96.639.725	297%
439090	OTROS SERVICIOS	1.321.947.121	513.592.008	808.355.113	157%

- En Administración de Proyectos se registra el porcentaje de administración que le corresponde a la Universidad según lo establecido en los contratos interadministrativos SARES.

18.2.2 Venta de bienes

CODIGO	CONCEPTO			VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
		Marzo de 2022	Marzo de 2021		
42	BIENES COMERCIALIZADOS	4.639.400	347.050	4.292.350	1237%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	6.825.400	656.000	6.169.400	940%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-2.186.000	-308.950	-1.877.050	608%

Se registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en la librería de la Universidad.

18.2.3. Otros ingresos

CODIGO	CONCEPTO			VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
		Marzo de 2022	Marzo de 2021		
48	OTROS INGRESOS	758.178.699	1.062.494.551	-304.315.851	-29%
4802	FINANCIEROS	714.106.411	600.496.169	113.610.242	19%
4808	INGRESOS DIVERSOS	36.496.150	459.668.988	-423.172.838	-92%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	7.576.138	2.329.394	5.246.745	225%

18.2.4. Ingresos financieros

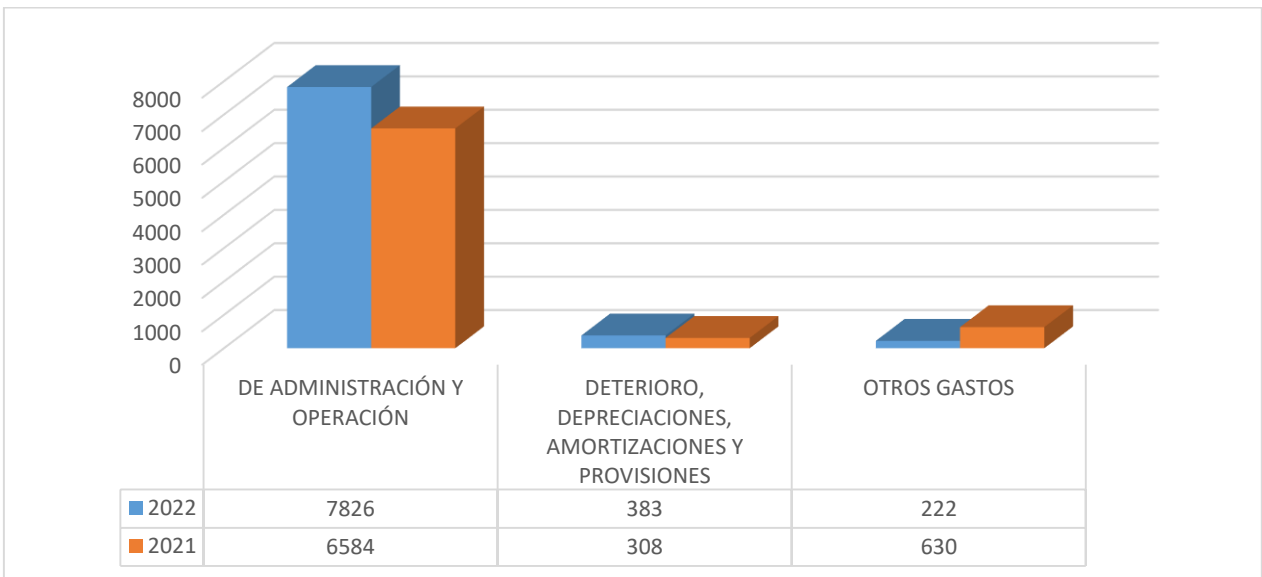
La cuenta ingresos financieros corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras.

18.2.5. Ingresos diversos

La cuenta otros ingresos diversos, corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la Universidad, recuperaciones generadas de reintegros por incapacidades.

GASTOS

CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	8.431.025.427	7.522.697.568	908.327.860	12%



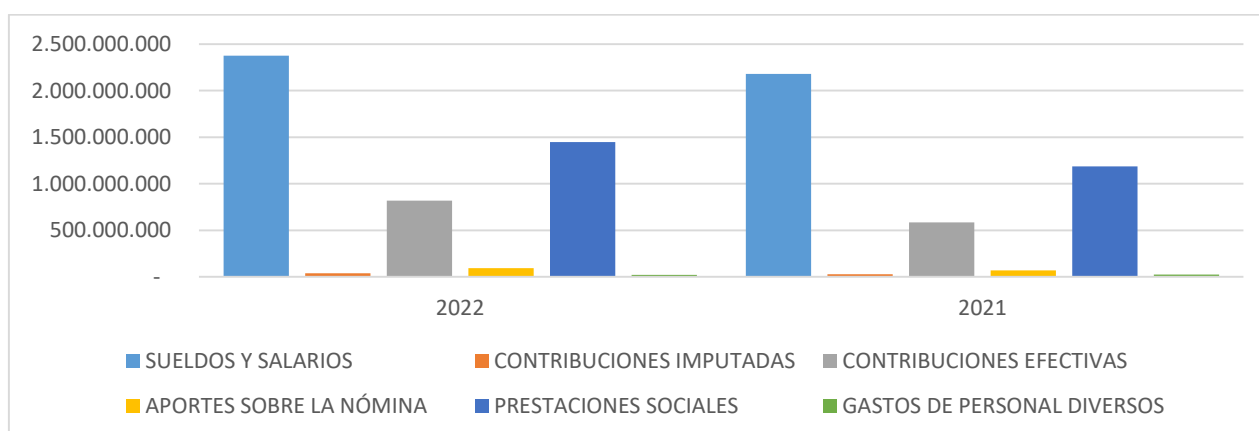
Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

NOTA 19. GASTOS

Composición

CODIGO	CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5	GASTOS	8.431.025.427	7.522.697.568	908.327.860	11%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	7.825.634.563	6.584.444.113	1.241.190.450	19%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	383.484.823	307.918.846	75.565.977	25%
58	OTROS GASTOS	221.906.041	630.334.608	408.428.567	-65%

19.1. Gastos de administración y operación



CODIGO	CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	7.825.634.563	6.584.444.113	1.241.190.450	16%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.377.113.764	2.180.015.561	197.098.203	8%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	38.130.885	29.460.442	8.670.443	23%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	818.484.847	586.231.374	232.253.473	28%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	92.930.686	68.736.400	24.194.286	26%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.448.869.415	1.188.437.954	260.431.461	18%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	20.421.235	26.422.202	-6.000.967	-29%
5111	GENERALES	2.591.165.297	2.127.444.138	463.721.160	18%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	438.518.434	377.696.043	60.822.391	14%

19.1.1. Sueldos y salarios

-

Corresponde a los conceptos de salarios cancelados a los trabajadores administrativos y de operación de la Universidad.

19.1.2. Contribuciones imputadas

Corresponden a los auxilios de incapacidades, gastos médicos y medicamentos, auxilios y servicios funerarios, auxilio educativo al personal administrativo, trabajadores oficiales.

19.1.3. Contribuciones efectivas

Corresponde a los aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones, Caja de Compensación, aportes sindicales, cotizaciones a entidades administradoras del Régimen de Prima Media y de Ahorro Individual.

19.1.4. Aportes sobre la nomina

Corresponde a los aportes al ICBF.

19.1.5. Prestaciones sociales

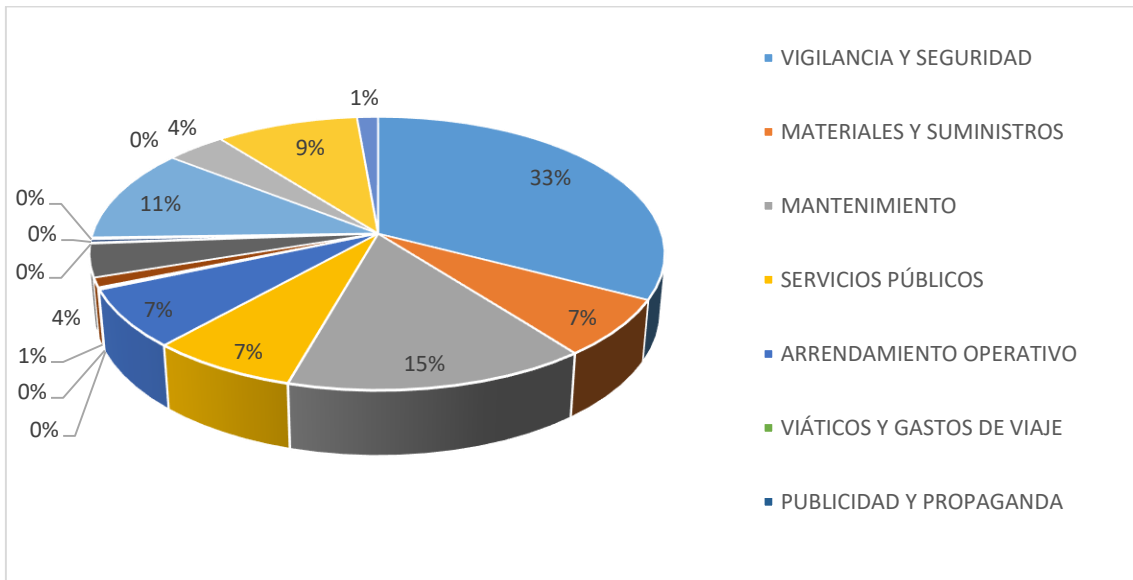
Corresponde a las vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios, prima de navidad, prima de vacaciones, otras primas.

19.1.6. Gastos de personal diversos

Corresponde a los gastos asociados a las capacitaciones y dotaciones.

19.1.7. Gastos generales

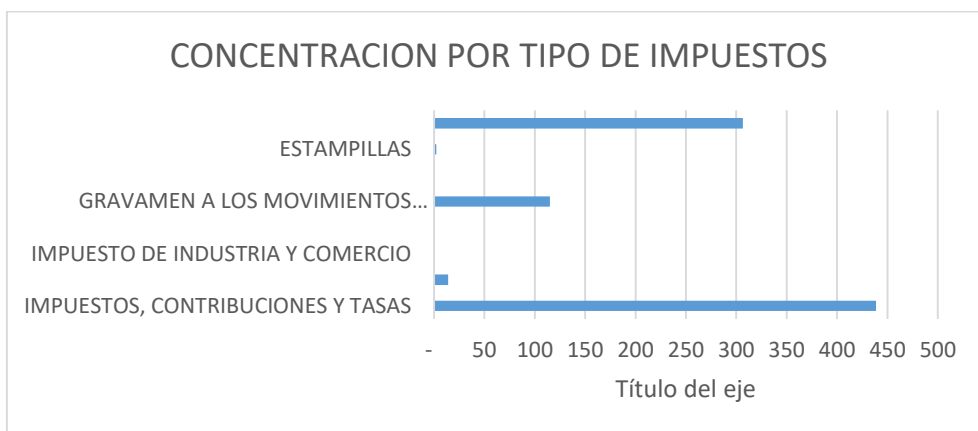
Representa los gastos incurridos para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la UPN.



CODIGO	CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5111	GENERALES	2.591.165.297	2.127.444.138	463.721.160	22%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	846.549.048	703.426.647	143.122.402	20%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	177.969.509	38.759.966	139.209.542	359%
511115	MANTENIMIENTO	384.377.165	389.189.927	-4.812.762	-1%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	187.816.636	131.036.096	56.780.541	43%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	178.256.097	325.481.565	-147.225.468	-45%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	4.251.099	0	4.251.099	-
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2.917.688	0	2.917.688	-
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	29.035.470	51.112.851	-22.077.381	-43%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	101.494.294	131.010.673	-29.516.379	-23%
511125	SEGUROS GENERALES	3.013.600	156.323.274	-153.309.674	-98%
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	10.222.640	0	10.222.640	-
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5.261.434	1.415.331	3.846.103	272%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	286.934.853	30.901.265	256.033.588	829%
511164	GASTOS LEGALES	68.687	0	68.687	-
511165	INTANGIBLES	99.851.428	0	99.851.428	-
511179	HONORARIOS	237.991.340	161.851.191	76.140.149	47%
511180	SERVICIOS	35.154.310	6.935.353	28.218.957	407%

- Los gastos más representativos se dan en los servicios de vigilancia de las sedes de la Universidad.
- En mantenimiento, se registra la renovación y actualización de los productos de Microsoft, soporte y mantenimiento del centro de cómputo datacenter, mantenimiento preventivo y correctivo de las plantas eléctricas, actualización y soporte técnico de software, actualización licenciamiento antivirus, adecuaciones a las fincas de la Universidad.
- En gastos por honorarios se encuentran los contratos por prestación de servicios profesionales en las diferentes dependencias de la Universidad.

19.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas



Comprende los siguientes impuestos:

CODIGO	CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	438.518.434	377.696.043	60.822.391	16%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	14.125.879	13.687.228	438.651	3%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	342.000	24.000	318.000	1325%
512017	INTERESES DE MORA	85.520	0	85.520	-
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	114.988.032	89.923.677	25.064.355	28%
512026	CONTRIBUCIONES	287.100	30.122	256.978	853%
512035	ESTAMPILLAS	2.245.437	1.193.500	1.051.937	88%
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	306.444.466	272.837.515	33.606.951	12%

- **Impuesto predial unificado**

Comprende los impuestos de los predios ubicados en la calle 72, sede Valmaría, Instituto Pedagógico Nacional, el Nogal y Fincas San José de Villeta, Siete Cueros, Condominio los Tulipanes.

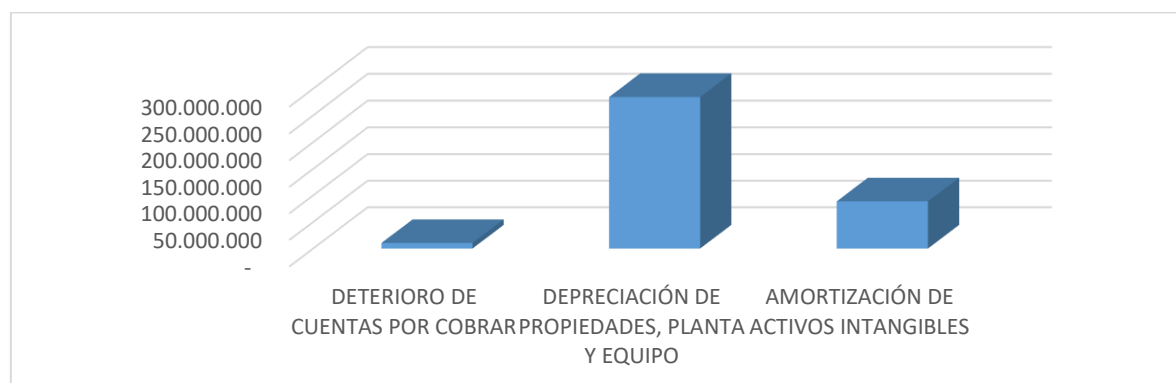
- **Gravamen a los movimientos financieros**

En esta cuenta se registra el gasto del gravamen a los movimientos financieros del banco Davivienda.

- **Otros impuestos contribuciones y tasas**

En esta cuenta se registra la devolución del impuesto sobre las ventas a las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior por el pago de bienes, insumos y servicios realizados de la vigencia 2022, y cuyos valores son devueltos mediante solicitudes realizadas por la Universidad en periodos Bimestrales de acuerdo a lo establecido por el artículo 2 Decreto 2627 de 1993.

19.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones



CODIGO	CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	383.484.823	307.918.846	75.565.977	25%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	10.382.043	0	10.382.043	-
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	284.277.236	292.143.657	-7.866.421	-3%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	88.825.544	15.775.189	73.050.355	463%

- **Deterioro**

- El deterioro de cuentas por cobrar corresponde al cálculo realizado a las cuentas de difícil cobro que se encontraron con evidencia de deterioro por sus condiciones actuales.
- El deterioro de inventarios corresponde al análisis basado en el valor neto de realización de los inventarios que se encuentran para comercializar en la librería de la Universidad

- **Depreciación**

- La depreciación (activos tangibles) y amortización (activos intangibles) reconoce el desgaste de los activos por su esfuerzo en la generación del ingreso y su reconocimiento es proporcional al tiempo del activo.

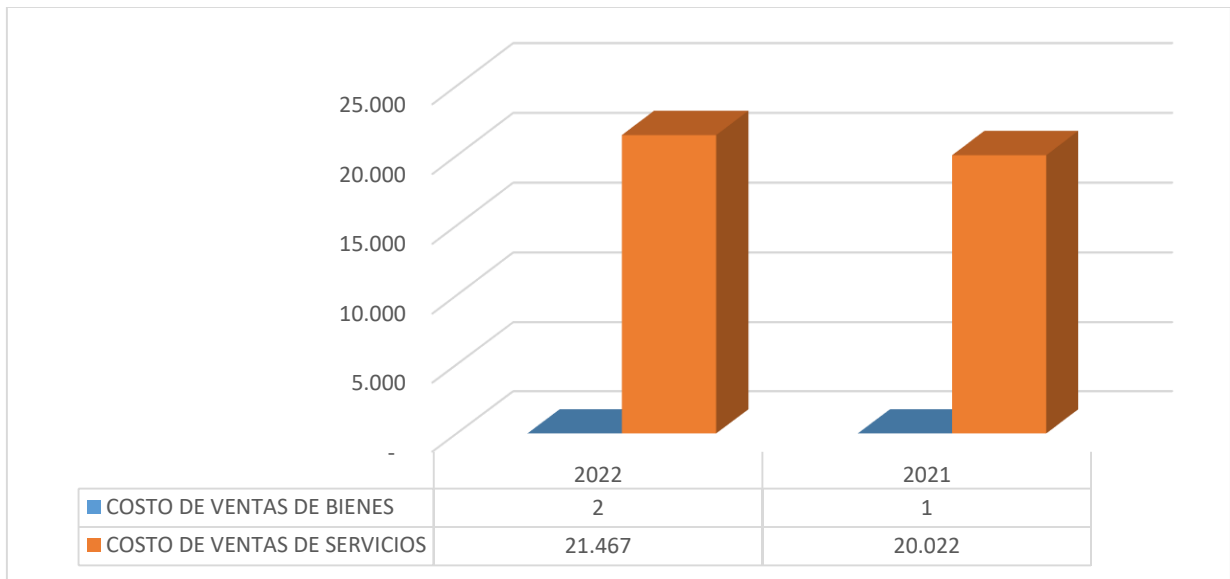
19.3. Otros gastos

CODIGO	CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
58	OTROS GASTOS	221.906.041	630.334.608	-408.428.567	-65%
5802	COMISIONES	3.316.821	338.176	2.978.645	881%
5804	FINANCIEROS	447.160	0	447.160	-
5890	GASTOS DIVERSOS	33.849.126	1.444	33.847.682	2344022%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	184.292.934	629.994.987	-445.702.053	-71%

- En las cuentas de comisiones y gastos financieros se registran los gastos bancarios por comisiones de tarjetas y otros gastos bancarios.
- En la cuenta de devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios, corresponde a devoluciones de servicios educativos, reintegro de recursos no ejecutados por contratos y convenios interadministrativos de vigencias anteriores.

NOTA 20. COSTOS DE VENTAS

CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
COSTOS	21.469.347.442	20.023.012.272	1.446.335.170	7%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Composición

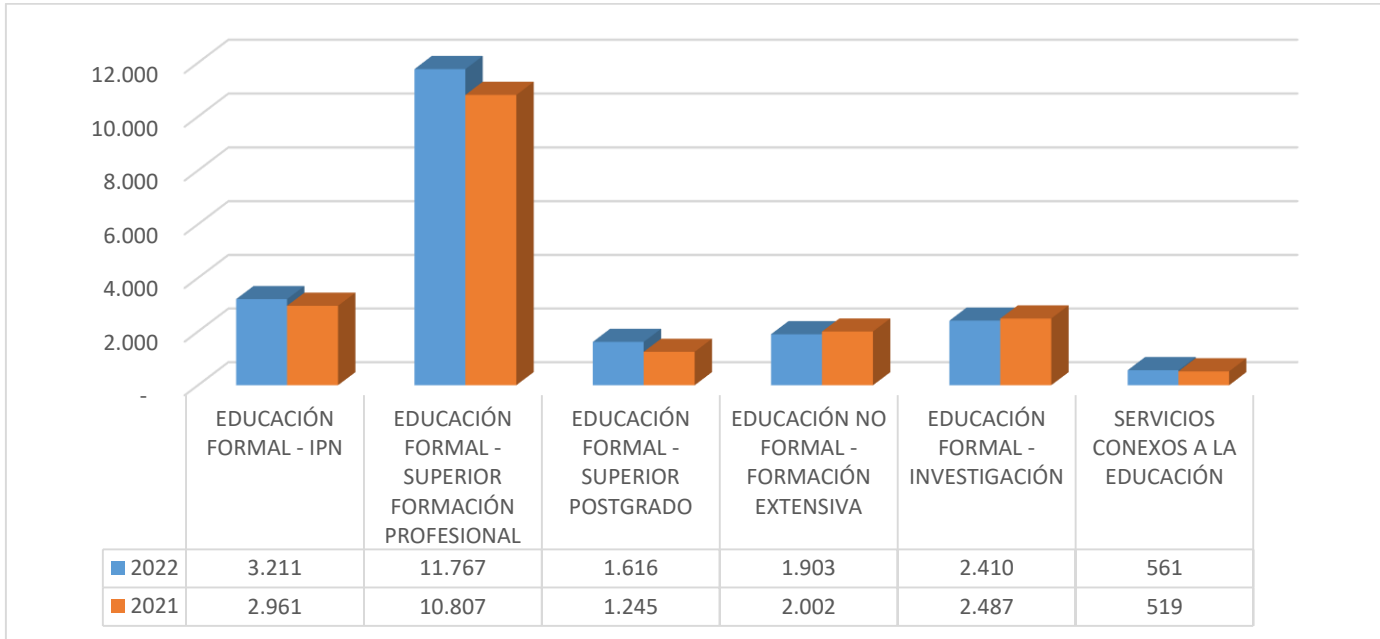
CODIGO	CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
6	COSTO DE VENTAS	21.469.347.442	20.023.012.272	1.446.335.170	7%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	2.310.565	626.000	1.684.565	269%
63	SERVICIOS EDUCATIVOS	21.467.036.876	20.022.386.272	1.444.650.604	7%

20.1. Bienes comercializados

CODIGO	CONCEPTO	Marzo de 2022	Marzo de 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	2.310.565	626.000	1.684.565	269%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	2.310.565	626.000	1.684.565	269%

Los registros de esta cuenta corresponden al costo de la venta de los libros de la universidad.

20.2. Costo de venta de servicios educativos



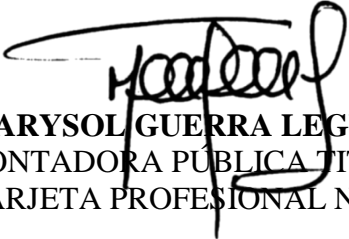
Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

CODIGO	CONCEPTO			VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
		Marzo de 2022	Marzo de 2021		
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	21.467.036.876	20.022.386.272	1.444.650.604	7%
630501	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	267.509.714	239.231.019	28.278.694	12%
630502	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	1.481.743.517	1.279.635.485	202.108.032	16%
630503	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	1.461.296.030	1.442.507.130	18.788.900	1%
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	11.767.482.240	10.807.415.724	960.066.516	9%
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	1.616.214.896	1.245.357.114	370.857.783	30%
630512	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	1.902.514.968	2.002.203.747	-99.688.779	-5%
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	2.409.662.731	2.487.416.543	-77.753.812	-3%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	560.612.780	518.619.510	41.993.269	8%

En los costos por servicios incluye conceptos de:

- Sueldos y salarios, contribuciones, aportes de nómina y prestaciones sociales registrados de acuerdo a la vinculación (docente de tiempo completo, docente de medio tiempo, catedrático y ocasional) y teniendo en cuenta el tiempo laboral dedicado a cada programa.
- Servicios corresponden a vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, servicio de aseo, restaurante y cafetería, entre otros, distribuidos por los centros de costos establecidos en la entidad.
- Impuestos correspondientes a pagos por conceptos de impuestos predial
- Depreciaciones son el registro del desgaste de los bienes que se están utilizando para la prestación del programa específico
- Honorarios del programa de extensión corresponden a la contratación de los cursos de extensión y a la ejecución de los contratos interadministrativos.

Cordialmente,



MARYSOL GUERRA LEGUIZAMON
CONTADORA PÚBLICA TITULADA
TARJETA PROFESIONAL N° 52145-T