

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2022 JUNIO	2021 JUNIO	Var %	COD	CONCEPTO	2022 JUNIO	2021 JUNIO	Var %
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE	148.411.120.792	120.021.527.736	24%		PASIVO CORRIENTE	18.386.673.482	16.929.934.411	9%
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					CUENTAS POR PAGAR	3.389.359.919	2.022.217.343	68%
11	1105 CAJA	461.259.032	439.400.000	5%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	633.873.419	556.551.622	14%
	1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	141.940.043.291	117.571.673.319	21%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	32.351.750	33.501.330	-3%
	1133 EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.762.763	2.839.908	244%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.227.779.235	886.023.794	39%
13	CUENTAS POR COBRAR	4.393.232.460	1.744.462.115	152%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	223.544.348	96.323.245	132%
	1311 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.625.820	0	-	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.444.168	53.000	6398%
	1316 VENTA DE BIENES	548.100	775.800	-29%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.268.366.999	449.764.353	182%
	1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.543.247.446	881.663.200	75%		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.731.445.869	9.252.700.956	-16%
	1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.510.888.547	797.925.433	215%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.731.445.869	9.252.700.956	-16%
	1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	318.920.546	43.445.901	634%	27	PROVISIONES	43.517.874	973.061.565	-96%
	1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	172.276.250	140.193.721	23%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	43.517.874	973.061.565	-96%
	1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-166.274.249	-119.541.940	39%		OTROS PASIVOS	7.222.349.820	4.681.954.547	54%
15	INVENTARIOS	410.478.349	252.672.695	62%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	5.039.615.513	1.827.675.602	176%
	1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	114.567.475	109.177.914	5%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	632.400.268	500.937.615	26%
	1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	286.714.657	139.666.886	105%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.550.334.039	2.353.341.329	-34%
	1530 EN PODER DE TERCEROS	9.196.217	11.720.845	-22%		PASIVO NO CORRIENTE	324.523.291	282.594.184	15%
	1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	0	-7.892.950	-100%		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	324.523.291	282.594.184	15%
19	OTROS ACTIVOS	1.196.344.896	10.479.700	11316%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	324.523.291	282.594.184	15%
	1906 AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	1.196.344.896	10.479.700	11316%		TOTAL PASIVO	18.711.196.773	17.212.528.596	9%
	ACTIVO NO CORRIENTE	275.280.956.053	275.066.416.187	0%		PATRIMONIO	404.980.880.072	377.875.415.328	7%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	272.635.959.806	272.538.373.618	0%	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	404.980.880.072	377.875.415.328	7%
	1605 TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
	1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	338.395.728.956	317.674.830.923	7%
	1635 BIENES MUEBLES EN BÓDEGA	2.792.065	3.224.210	-13%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	22.345.188.536	15.960.621.825	40%
	1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	246.063.375	329.307.856	-25%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	423.692.076.845	395.087.943.923	7%
	1640 EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0%					
	1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	1.478.820.385	1.424.367.533	4%					
	1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.872.331.481	1.897.203.387	-1%					
	1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	649.027.015	645.889.174	0%					
	1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7.849.913.816	6.461.288.484	21%					
	1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.318.625.112	1.268.896.942	4%					
	1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	290.362.658	296.112.658	-2%					
	1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.433.652.537	1.383.662.095	4%					
	1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	-14.367.272.791	-13.033.222.876	10%					
17	OTROS ACTIVOS	46.206.747	46.206.747	0%					
	1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
19	OTROS ACTIVOS	2.598.789.500	2.481.835.822	5%					
	1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	35.471.001	2.366.759.825	-99%					
	1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	454.537	10.221.229	-96%					
	1970 ACTIVOS INTANGIBLES	3.159.575.237	592.420.503	433%					
	1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-596.711.275	-487.565.735	22%					
	TOTAL ACTIVO	423.692.076.845	395.087.943.923	7%					

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2022 JUNIO	2021 JUNIO	Var %	COD	CONCEPTO	2022 JUNIO	2021 JUNIO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	39.660.990	251.518.510	-84%	91	PASIVOS CONTINGENTES	5.533.031.721	4.916.599.021	13%
	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE					LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE			
8120	CONFLICTOS	15.643.742	19.867.550	-21%	9120	CONFLICTOS	1.195.921.850	1.049.323.560	14%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	24.017.248	231.650.960	-90%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	852.329.658	553.007.551	54%
					9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.484.780.213	3.314.267.911	5%
					93	ACREEDORAS DE CONTROL	740.448.833	0	-
						RECURSOS ADMINISTRADOS			
					9308	EN NOMBRE DE TERCEROS	740.448.833	0	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-39.660.990	-251.518.510	-84%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-6.273.480.554	-4.916.599.021	28%
	ACTIVOS CONTINGENTES POR					RESPONSABILIDADES			
8905	CONTRA	-39.660.990	-251.518.510	-84%	9905	CONTINGENTES POR CONTRA	-5.533.031.721	-4.916.599.021	13%
						ACREEDORAS DE CONTROL			
					9915	POR CONTRA	-740.448.833	0	-

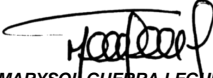
Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a Junio 30 del 2022 y 2021, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.



ALEJANDRO ALVAREZ GALLEGO
Representante Legal - Rector
c.c. 79.140.325



JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO
Subdirector Financiero
c.c. 79.372.414

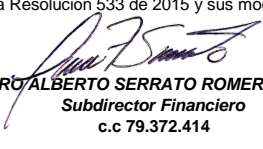


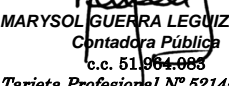
MARYSOL GUERRA LEGUIZAMON
Contadora Pública
c.c. 51.964.083
Tarjeta Profesional N° 52145T

COD	CONCEPTO	2022 JUNIO	2021 JUNIO	Var %
	INGRESOS OPERACIONALES SIN CONTRAPRESTACIÓN	92.105.790.011	74.601.507.453	23%
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	74.132.896.307	57.799.129.081	28%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	74.132.896.307	57.799.129.081	28%
	CON CONTRAPRESTACIÓN			
43	VENTA DE SERVICIOS	16.684.562.684	16.024.904.774	4%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	12.244.880.596	12.022.540.907	2%
4390	OTROS SERVICIOS	4.468.843.331	4.010.482.567	11%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-29.161.243	-8.118.700	259%
42	VENTA DE BIENES	56.209.676	3.071.948	1730%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	81.435.816	4.198.198	1840%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-25.226.140	-1.126.250	2140%
6	COSTO DE VENTAS	52.468.677.715	44.416.024.642	18%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	35.686.904	1.739.544	1952%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	35.686.904	1.739.544	1952%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	52.432.990.812	44.414.285.098	18%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	52.432.990.812	44.414.285.098	18%
5	GASTOS OPERACIONALES	19.299.311.373	15.468.399.085	25%
51	ADMINISTRATIVOS	18.543.425.414	14.790.291.720	25%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	5.825.172.101	5.137.557.426	13%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	105.146.187	75.442.935	39%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.681.801.456	1.237.275.682	36%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	183.645.571	145.182.100	26%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.778.417.843	2.243.110.708	24%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	43.918.046	26.722.202	64%
5111	GENERALES	6.416.927.401	4.773.527.382	34%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.508.396.809	1.151.473.285	31%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	755.885.959	678.107.365	11%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15.552.539	44.182.189	-65%
5360	EQUIPO	574.620.450	590.436.683	-3%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	165.712.970	43.488.493	281%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	20.337.800.923	14.717.083.726	38%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	2.342.085.511	1.932.495.512	21%
48	OTROS INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	2.342.085.511	1.932.495.512	21%
4802	FINANCIEROS	1.540.645.735	1.262.295.156	22%
	SIN CONTRAPRESTACIÓN			
4808	INGRESOS DIVERSOS	789.791.329	664.991.701	19%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	11.648.448	5.208.654	124%
	GASTOS NO OPERACIONALES	334.697.898	688.957.412	-51%
58	OTROS GASTOS	334.697.898	688.957.412	-51%
5802	COMISIONES	6.694.312	2.313.578	189%
5804	FINANCIEROS	463.528	1.518.187	-69%
5890	GASTOS DIVERSOS	110.837.091	29.537.825	275%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	216.702.967	655.587.821	-67%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	22.345.188.536	15.960.621.825	40%

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 30 de junio 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.


ALEJANDRO ALVAREZ GALLEGO
Representante Legal - Rector
c.c. 79.140.325


JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO
Subdirector Financiero
c.c 79.372.414


MARYSOL GUERRA LEGUIZAMON
Contadora Pública
c.c. 51.964.985
Tarjeta Profesional N° 52145T

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
NIT 899.999.124 – 4

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y
CONTABLES COMPARATIVOS
A 30 DE JUNIO DE 2022 – 30 DE JUNIO DE 2021



TABLA DE CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVOS TERMINADOS.....	6
A 30 DE JUNIO DE 2022 – 30 DE JUNIO 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. Obligaciones tributarias	10
1.2.4. Libros contables	11
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	14
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	16
NOTAS ESPECIFICAS COMPARATIVAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS.....	20
ACTIVOS.....	20
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21





Composición	21
5.1. Depósitos en instituciones financieras	21
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	26
6.4. Transferencias por cobrar	27
6.5. Otras cuentas por cobrar.....	28
6.7. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	31
6.8. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	33
NOTA 7. INVENTARIOS.....	33
Composición	33
7.1. Inventarios	34
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	36
Composición	36
8.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	37
8.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	46
8.3. Construcciones en Curso	49
8.4. Estimaciones	50
8.5. Revelaciones adicionales.....	52
NOTA 9. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	53
Composición	53
9.1. Bienes de beneficio y uso público e histórico y culturales.....	53
Revelaciones adicionales	54
NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES	54
Composición	54
NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	57
Composición.....	57





NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR	59
Composición	59
12.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	60
12.2. Recursos a favor de terceros	60
12.3. Descuentos de nómina	60
12.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre	60
12.5. Impuestos, contribuciones y tasas	61
12.6. Otras cuentas por pagar	61
NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	62
Composición	62
13.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	62
13.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	64
NOTA 14. PROVISIONES	65
Composición	65
14.1. Litigios y demandas	65
NOTA 15. OTROS PASIVOS	66
Composición	66
15.1. Otros pasivos	66
NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	71
Composición	71
16.1. Activos contingentes	71
Revelaciones generales de activos contingentes	71
16.2. Pasivos contingentes	72
Revelaciones generales de pasivos contingentes	73
NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	75
Composición	75
17.1. Capital fiscal	76
17.2. Resultados de los ejercicios anteriores	76
17.3. Resultado del ejercicio	76
NOTA 18. INGRESOS	78
Composición	78





18.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	78
18.1.1.	Ingresos fiscales	78
18.1.2.	Transferencias y subvenciones.....	78
18.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	79
18.2.1.	Venta de servicios.....	80
18.2.1.1.	Servicios educativos primer semestre vigencia 2022.....	81
18.2.1.2	Otros servicios.....	82
18.2.2	Venta de bienes.....	83
18.2.3.	Otros ingresos.....	83
18.2.3.1.	Ingresos financieros	84
18.2.3.2.	Ingresos diversos	84
18.2.3.3.	Reversión de perdidas por deterioro.....	84
NOTA 19.	GASTOS.....	85
	Composición.....	85
19.1.	Gastos de administración y operación.....	86
19.1.1.	Sueldos y salarios	87
19.1.2.	Contribuciones imputadas.....	87
19.1.3.	Contribuciones efectivas.....	87
19.1.4.	Aportes sobre la nomina	87
19.1.5.	Prestaciones sociales	87
19.1.6.	Gastos de personal diversos.....	87
19.1.07.	Generales	87
19.1.8.	Impuestos, contribuciones y tasas.....	89
19.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	90
19.3.	Otros gastos	91
NOTA 20.	COSTOS DE VENTAS.....	92
	Composición.....	92
20.1.	Bienes comercializados	93
20.2.	Costo de venta de servicios educativos.....	93



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVOS TERMINADOS A 30 DE JUNIO DE 2022 – 30 DE JUNIO 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**

• **Consejo Superior**

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.

• **Consejo Académico**

El Consejo Académico se encuentra conformado por el Rector, Vicerrectores, Decanos de las facultades, Representante de la dirección de los programas académicos, Director del Instituto Pedagógico Nacional, Representante de Profesores y dos Representante de los Estudiantes.

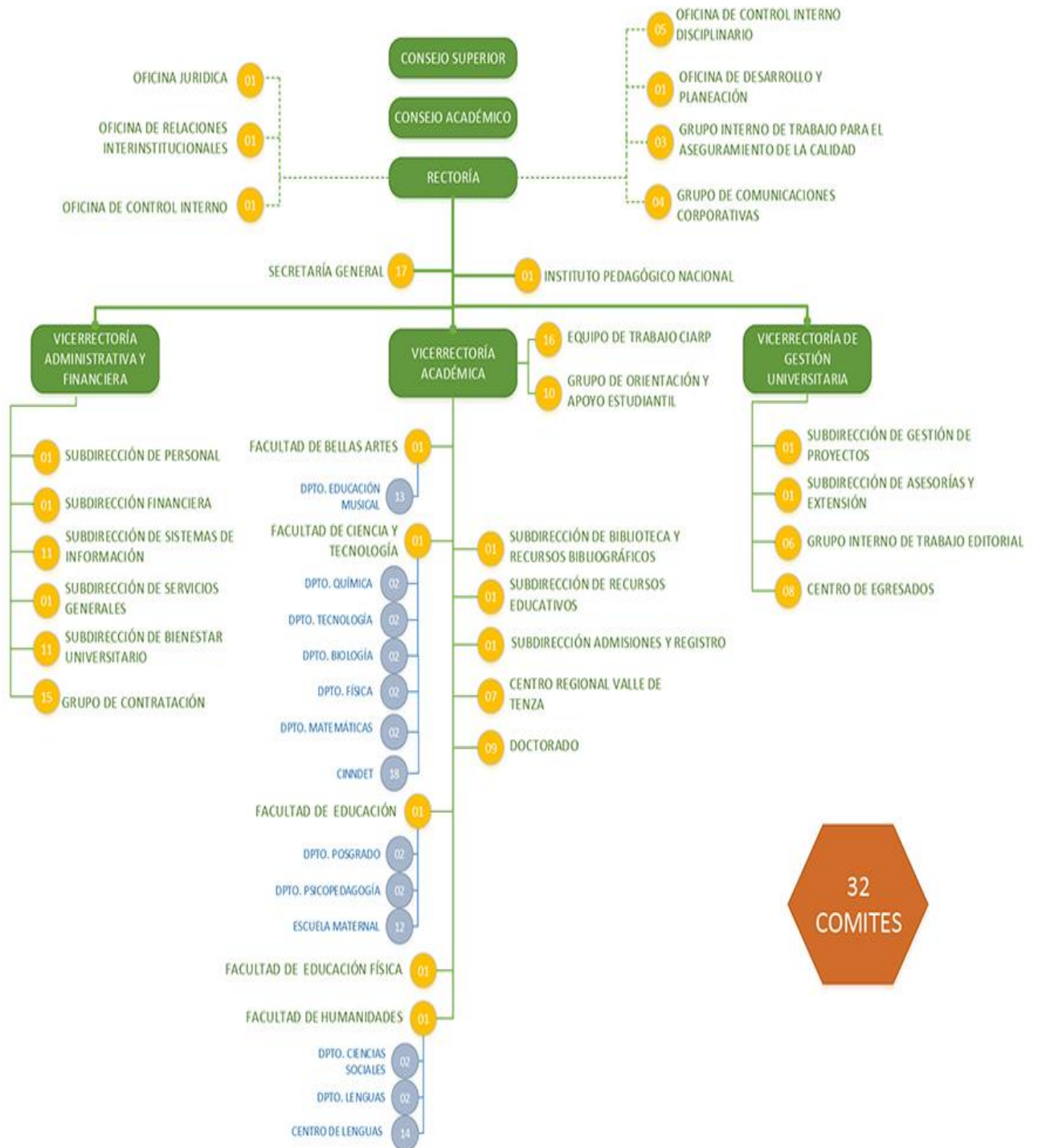
• **Rector**

Actualmente funge como Rector y Representante Legal el Doctor Alejandro Álvarez Gallego, designado por el Consejo Superior de la Universidad Pedagógica Nacional como el nuevo Rector para el período académico del 05 de julio 2022 al 04 de julio de 2026, formalizado de acuerdo al acto interno Acuerdo 013 emitido por este organismo el 16 de junio de 2022.

❑ **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.





❑ 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, adicional, 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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo

La Universidad prepara y presenta el conjunto de los Informes Contables y Financieros 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.

Para el cierre del mes de junio de 2022, se presentan los siguientes Estados Financieros y Contables:

- Estado de Situación Financiera Comparativo
- Estado de Resultados Comparativo
- Notas a los Informes Financieros y Contables

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 los Estados Contables y Financieros a corte del 30 junio 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 30 de junio 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. 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 2022
Facturador Electronico	A partir de la vigencia 2020 actúa como facturador electrónico.

1.2.4 Libros contables

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

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, el reconocimiento 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 30 de junio 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 Estados Contables y Financieros 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 Estados Contables Financieros con corte al 30 de junio de 2022 presentados comparativamente con el mismo período del año 2021, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los Informes Financieros y Contables comparativos a junio de 2022.

Los Informes Financieros y Contables presentados con corte al 30 de junio de 2022 comparativos con 30 de junio de 2021 son firmados por el Representante Legal Doctor Alejandro Álvarez Gallego, quien funge como Rector y Representante Legal de la Universidad a partir del 16 de junio de 2022.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES

3.1. Juicios

Durante el primer semestre 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 contingentes.

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 realizan juicios sobre si hay alguna información observable que indique indicios para determinar el registro contable de deterioro dependiendo las condiciones de las cuentas por cobrar.

Para la determinación del cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar se utiliza la fórmula registrando el 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 primer semestre del año 2022 se utilizó la Tasa Ttes cero cupones pesos, el cálculo se determinó dependiendo el tiempo de la cartera con corte al año de su vencimiento.

Las cuentas que se encuentren en proceso de deterioro son clasificadas 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. Los inventarios destinados para la venta tienen la medición del Valor Neto de Realización de acuerdo al precio de venta registrado, la última actualización realizada corresponde al 30 de junio de 2022.

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 semestre 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 (Se presenta valores netos por tipo de concepto)	Efecto Neto en la Cuenta
Incorporación activos sobrantes	2.310.560
Inventarios Librería	39.740.712
Reconocimientos cuentas por cobrar	-1.161.596
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	690.494.748
Beneficios a empleados y descuentos de nómina	25.383.886
Ingresos Recibidos por Anticipado	-4.291.756



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 Universidad tiene la calificación de Capacidad de Pago de acuerdo con la revisión periódica y evaluación realizada por la firma calificadora de riesgos BRC Investor Services S.A. Sociedad Calificadora de Valores, en Calificación de Capacidad de Pago 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 30 de junio de los años 2022 - 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.

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 PEPS. 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 ingresos 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

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

El valor de la propiedad, 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.

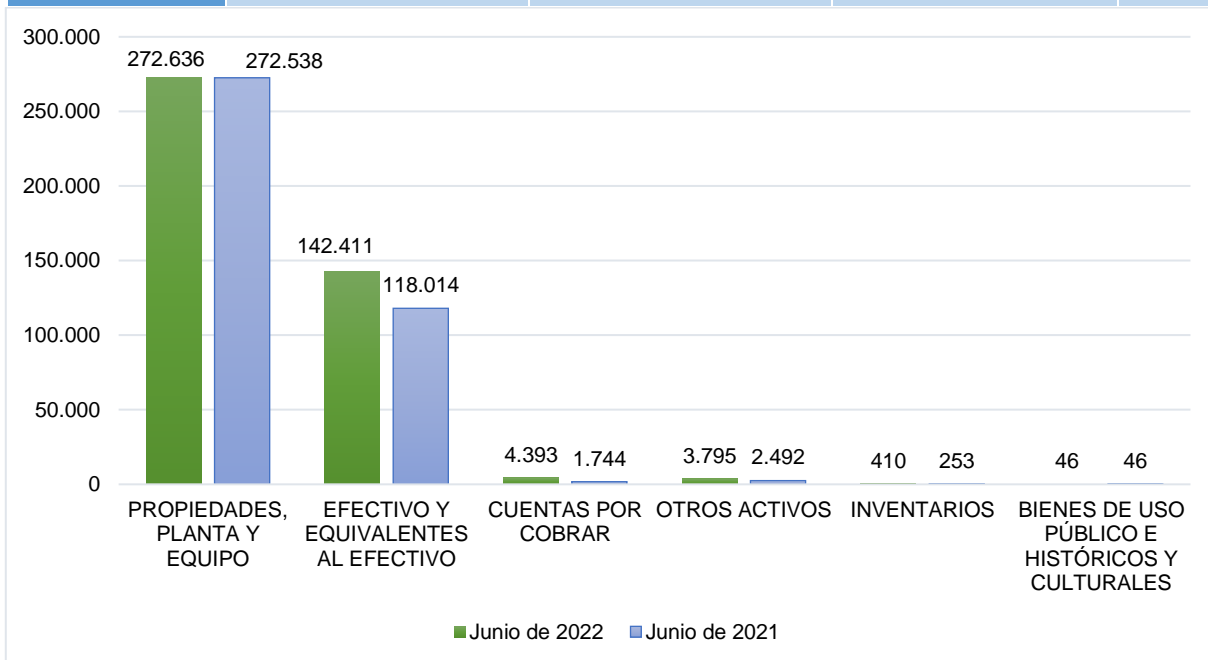
Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

El ingreso del servicio educativo se reconoce de manera lineal en alícuotas mensuales por el periodo académico.

NOTAS ESPECIFICAS COMPARATIVAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

ACTIVOS

Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
ACTIVOS	423.692.076.845	395.087.943.923	28.604.132.922	7%



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos



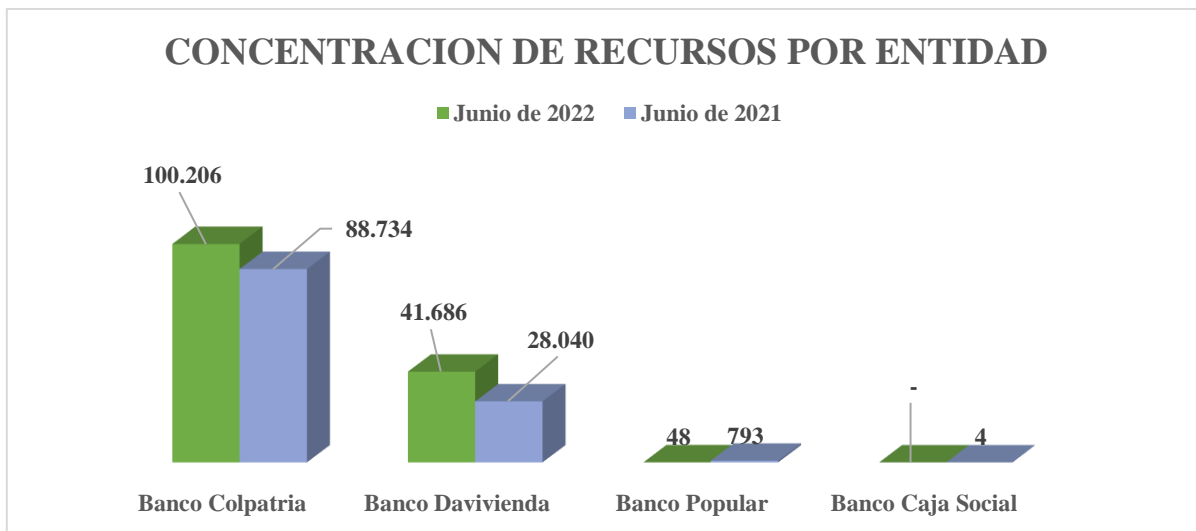
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Código	Cuenta	Junio 2022	Junio 2021	Variación \$	Variación %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	142.411.065.086	118.013.913.226	24.397.151.860	21%
1105	CAJA	461.259.032	439.400.000	21.859.032	5%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	141.940.043.291	117.571.673.319	24.368.369.972	21%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.762.763	2.839.908	6.922.856	244%

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 30 de junio de 2022 y 2021 se detallan a continuación:

Código	Cuenta	Junio 2022	Junio 2021	Variación \$	Variación %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	141.940.043.291	117.571.673.319	24.368.369.972	21%
111005	CUENTA CORRIENTE	3.986.797.406	6.541.260.482	-2.554.463.076	-39%
11100505	BANCO CAJA SOCIAL	0	230.377	-230.377	-100%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	3.986.797.406	6.541.030.105	-2.554.232.699	-39%
111006	CUENTAS DE AHORRO	137.953.245.885	111.030.412.837	26.922.833.048	24%
11100602	BANCO POPULAR	48.369.309	792.883.683	-744.514.375	-94%
11100605	BANCO CAJA SOCIAL	0	4.360.287	-4.360.287	-100%
11100607	BANCO DAVIVIENDA	37.699.091.896	21.498.822.105	16.200.269.791	75%
11100608	BANCO COLPATRIA	100.205.784.680	88.734.346.761	11.471.437.919	13%

El incremento de \$ 26.922.833.048 de la subcuenta 111006 equivalente al 24.25% comparado con el saldo del mes de junio del año 2021, corresponde a las transferencias de la nación, para funcionamiento e inversión, el fortalecimiento a las universidades para proyectos de inversión, excedentes de cooperativas, estampillas UPN y UNAL, recursos de contratos y convenios interadministrativos.

El saldo y la destinación de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes a 30 de junio de 2022 corresponden a:

BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	SALDO A 30 JUNIO 2022
BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.	4522014749	RENTAPREMIUN - ESTAMPILLA UPN	66.121.833.057
	4522013536	RENTAPREMIUM -RECURSOS PROPIOS	14.065.545.997
	4522014772	RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES - RECURSOS PROPIOS	7.936.421.961
	122032211	PRESUPUESTO NACIONAL	12.081.983.665
BANCO POPULAR	66720541	RECAUDOS IPN	48.369.309





BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	SALDO A 30 JUNIO 2022
DAVIVIENDA	457369986486	PRESUPUESTO NACIONAL	3.917.189.213
	457370216337	RECURSOS ADICIONALES – INVERSION SUE	10.274.072.118
	457370220974	RECURSOS NVERSION ORDINARIA Y RECURSOS ADICIONALES	3.123.613.457
	457370220479	RECURSOS PARA PAGO DE PASIVOS - OBLIGACIONES - PPTO NACIONAL	3.105
	457370220792	RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO DE EXCEDENTES COOPERATIVAS - MEN	1.363.426.387
	457300141217	ESTAMPILLA UNAL LEY-1697	1.067.605.741
	457300144138	ESTAMPILLA UPN - LEY 1489	956.953.549
	457369986445	RECURSOS PROPIOS	69.608.193
	457300139930	RECAUDO CODIGO DE BARRAS	4.239.859.001
	457300152685	PROCESOS JUDICIALES - RECURSOS PROPIOS	18.903.183
	457300141209	RECURSOS CREE	73.489.996
	457300167402	RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES - RECURSOS PROPIOS	6.867.770.348
	457300165042	APORTES EXCEDENTES DE LAS COOPERATIVAS - RP	1.238.588.876
	457300178490	CONVENIO MEN-SERVICIO ALFABETIZACION CLEL1 DPTO META- SAR #10321	35.527.092
	457370219596	CONVENIO # 699-2019 - MUNICIPIO DE GIRARDOT	2.585.244
	457370202030	PROYECTOS SAR (2017 EN ADELANTE)	8.047.887.734
	457370224653	SAR # 10521 - MEN - ALFABETIZACION CLEI1 – QUIBDO	110.992.030
	457370224661	SAR # 10421 - MEN - ICETEX -ALFABETIZACION CLE1 – CARTAGENA	105.163.248
	457370223978	CONVENIO 80740-147-2021 - MINCIENCIAS	23.201.762
	457370224562	GOAE- CONVENIO UAESP # 476-2021	9.961.841



BANCO	No CUENTA	NOMBRE DESTINACION	SALDO A 30 JUNIO 2022
	457300141258	CONV 3380/2016 - UPN – ACACIA	2.193.360
	457370220073	CONVENIO COOP. - COLEGIO MAYOR, DISTRITAL, MILITAR, NACIONAL Y UPN	542.346
	457300156454	PROYECTO DHIP-ERASMUS	78.992.387
	457370222913	SAR # 10320 - CONVENIO ALCALDIA SAN ANDRES TUMACO-ICETEX	1.534.721
	457300176288	CONVENIO No.2020-0452 - ICETEX - EMBAJADA DE FRANCIA	11.240.991
	457370223002	CONVENIO ESCUELA TECNOLOGICA-INSTITUTO TECNICO CENTRAL - ETTIC	44.983.380
TOTALES			141.940.043.292

5.2. Efectivo de uso restringido

Actualmente la universidad no tiene restricciones en las cuentas del efectivo.

5.3. Equivalentes al efectivo

El saldo financiero de las cuentas de equivalentes al efectivo 30 de junio de 2022 corresponden a:

Código	Cuenta	Junio 2022	Junio 2021	Variación \$	Variación %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.762.763	2.839.907	6.922.856	244%
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.762.763	2.839.907	6.922.856	244%
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	9.762.763	2.839.907	6.922.856	244%
1133900401	Renta Líquida 0608-4573-0000-1425	1.414.522	2.248.250	-833.728	-37%
1133900402	Renta Líquida 0608-4573-0000-1417	8.348.241	591.657	7.756.584	1311%



NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Código	Cuenta	Junio 2022	Junio 2021	Variación \$	Variación %
13	CUENTAS POR COBRAR	4.393.232.460	1.744.462.115	2.648.770.345	152%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.625.820	0	13.625.820	-
1316	VENTA DE BIENES	548.100	775.800	-227.700	-29%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.543.247.446	881.663.200	661.584.246	75%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.510.888.547	797.925.433	1.712.963.114	215%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	318.920.546	43.445.901	275.474.645	634%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	172.276.250	140.193.721	32.082.529	23%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-166.274.249	-119.541.940	-46.732.308	39%

6.1. Ingresos no tributarios

El valor de \$ 13.625.820 corresponde a las sanciones disciplinarias de exfuncionarios de la Universidad según resolución expedida por la Universidad, con corte al 30 de junio, se presentan cuatro procesos en cobro.

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 170	Hipertexto sociedad por acciones simplificada	9/03/2022	280.500	90 días
LIB 448	Martínez Andrés	26/04/2022	94.300	60 días
LIB 921	Hipertexto sociedad por acciones simplificada	01/06/2022	144.300	30 días
LIB 939	Hipertexto sociedad por acciones simplificada	13/06/2022	29.000	30 días



6.3. Prestación de servicios

Código cuenta	Cuenta	Junio 2022	Junio 2021	Variación \$	Variación %
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.543.247.446	881.663.200	661.584.246	75%
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	297.624.227	1.083.719	296.540.508	27363%
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	951.725.959	487.500.000	464.225.959	95%
131790	OTROS SERVICIOS	293.897.260	396.079.481	-102.182.221	-26%
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	3.656.000	9.561.000	-5.905.000	-62%
13179002	ESTUDIANTES IPN	290.241.260	383.518.481	-93.277.221	-24%

El detalle y las condiciones de la cuenta de Servicios Educativos corresponde a:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Agencia Distrital para la Educación Superior la Ciencia y la Tecnología	292.481.800	30 días	Convenio con la SED y la UPN para el desarrollo de programa de Jóvenes a la U
Distribuidora Nissan S.A.	1.500.000	30 días	Participación en el 25 Encuentro en Geometría y sus Aplicaciones
Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario	975.000	30 días	Participación en el 25 Encuentro en Geometría y sus Aplicaciones
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	950.727	30 días	Convenio con el proyecto Sueños entre la UPN y el ICBF
Canapro	561.300	30 días	Cooperación Específica - Cursos Semestrales del Centro de Lenguas de la UPN
Pearson Educación de Colombia SAS	492.800	30 días	Cooperación en el Campo del desarrollo académico y el desarrollo profesional de los profesores - Centro de Lenguas UPN
Instituto Colombiano de Crédito Educativo	362.600	30 días	Matrícula de 1 estudiante beneficiado con el convenio de la Gobernación de Cundinamarca, la cual otorgó crédito-beca
Universidad Sergio Arboleda	300.000	30 días	Inscripción al 25 Encuentro de Geometría y sus Aplicaciones de cuatro estudiantes de pregrado de la Universidad Sergio Arboleda
TOTAL	297.624.227		



El detalle y las condiciones de la Administración de Proyectos corresponde a:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Alcaldía Local De Bosa	556.900.000	60 días	Segundo y tercer desembolso del contrato interadministrativo NO. 365-2021 SAR 11521.
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - Bogotá	334.618.204	30 días	Primer pago del Convenio interadministrativo 633 de 2021 UPN-UAESP
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.
TOTAL	951.725.959		

Las cuentas correspondientes a Otros Servicios son clasificadas en la prestación de servicios educativos prestados en la Escuela Maternal y al Instituto Pedagógico Nacional en adelante IPN, estas corresponden a las pensiones y otros servicios complementarios prestados para los niveles de primera infancia, primaria y secundaria, los cobros son reconocidas de manera mensual.

No tienen ninguna restricción de cobro y se encuentran en proceso de recaudo, los valores correspondientes a más de 360 actualmente están en acuerdos de pago o estudiantes activos en el Instituto Pedagógico Nacional.

EDAD DE LA CARTERA	0-60	60-180	180-360	MAS DE 360	TOTAL
ESCUELA MATERNAL	2.949.000	707.000	0	0	3.656.000
INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	132.713.318	144.759.419	9.124.068	3.644.455	290.241.360

6.4. Transferencias por cobrar

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.510.888.547	797.925.433	1.712.963.114	215%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.510.888.547	797.925.433	1.712.963.114	215%

El incremento en esta subcuenta de 215% corresponde al reconocimiento de:

Reconocimiento del valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de junio 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.



- ❑ Las cuentas por cobrar asociadas al Proyecto de Regalías, se presentan por medio del Acuerdo No. 10 del 03 de diciembre del 2021 el Órgano Colegiado de Administración y Decisión de Ciencia, Tecnología e Innovación del Sistema General de Regalías, proyecto de inversión con código BPIN 2021000100070 denominado “Fortalecimiento del museo de historia Natural-UPN a través de la virtualización de Estrategias educativas y la formación en CTEI. Para la protección de la diversidad Biocultural urbana y rural de Bogotá D.C.”

El detalle de composición es:

TERCERO	VALOR	OBSERVACIONES
Alcaldía Mayor de Bogotá	1.152.982.766	Estampilla UPN Ley 1489/15
Departamento de Cundinamarca	310.564.577	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Gobernación de Boyacá	309.840.086	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Gobernación del Norte de Santander	293.946.702	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Gobernación de Santander	243.576.323	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Alcaldía Mayor de Bogotá - Secretaría de Hacienda	199.978.093	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
TOTAL	2.510.888.547	

6.5. Otras cuentas por cobrar

Código	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	318.920.546	43.445.901	275.474.645	634%
138413	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	297.680.053	0	297.680.053	-
138420	HONORARIOS	0	118.500	-118.500	-100%
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	21.124.653	0	21.124.653	-
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	115.840	43.327.401	-43.211.561	-100%



- ❑ En la cuenta de Devolución IVA para Entidades de Educación Superior se reconoce el valor autorizado por la Dian para la devolución del tercer bimestre (mayo y junio de la 2022), por valor de \$ 297.680.053.
- ❑ En la cuenta Pago por Cuenta de Terceros se encuentran las incapacidades pendientes de cancelación por parte de 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:

Tercero	Saldo	Edad		
		0-30	30-360	Más de 360
FAMISANAR E.P.S.	9.985.991		X	
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	117.399		X	
SALUD TOTAL E.P.S.	194.797		X	
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	6.056.914		X	
SANITAS EPS	4.769.552		X	
TOTAL	21.124.653			

6.6. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	172.276.250	140.193.721	32.082.529	23%
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	172.276.250	140.193.721	32.082.529	23%

En las cuentas por cobrar de difícil recaudo se clasifican las cuentas por cobrar 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 30 de junio de 2022 es el siguiente:

Procesos sancionatorios:

Fecha	Deudor	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación	Detalle
30/12/2018	Sanción Disciplinaria	2.494.331	2.494.331	0	Valor sanción disciplinaria, Resolución Rectoral 1647 de Dic 2018
30/12/2018	Sanción Disciplinaria	2.971.744	2.971.744	0	Valor disciplinario

Facturación de servicios prestados de arrendamientos:

Fecha	Deudor	Junio de 2022	Junio de 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:

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



❑ 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	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación	Detalle
2013	Cartera IPN	\$377.665	1.975.665	-1.598.000	Cartera vigencia 2013
2014	Cartera IPN	\$5.794.500	6.099.000	-304.500	Cartera vigencia 2014
2015	Cartera IPN	\$1.799.000	5.794.500	-3.995.500	Cartera vigencia 2015
2016	Cartera IPN	\$9.325.603	9.325.603	0	Cartera vigencia 2016
2017	Cartera IPN	\$16.319.646	16.319.646	0	Cartera vigencia 2017
2018	Cartera IPN	\$50.954.580	52.572.237	-1.617.657	Cartera vigencia 2018
2019	Cartera IPN	\$24.363.150	6.567.357	17.795.793	Cartera vigencia 2019
2020	Cartera IPN	\$11.250.197	0	11.250.197	Cartera vigencia 2020
2021	Cartera IPN	\$298.000	0	298.000	Cartera vigencia 2021

❑ Incapacidades:

Fecha	Deudor	Junio de 2022	Junio de 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.
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	Medimás	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.

6.7. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 166.274.249	- 119.541.940	- 46.732.308	39%
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-137.779.707	-104.720.427	-33.059.280	32%
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-28.494.542	-14.821.513	-13.673.029	92%



El cálculo del deterioro se realiza de acuerdo a la cartera registrada en la Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo, la clasificación de esta cuenta se registra debido a que existen indicios de fuentes internas y externas que determinan situaciones que generan incertidumbre y dudoso recaudo para estos registros, información que es determinada 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, utilizando como factor de descuento la tasa de interés de mercado TES (Tasa cero cupones pesos periodicidad mensual) y su forma de aplicación corresponde a los siguientes porcentajes de acuerdo a la edad de la cartera:

	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 (%)
2022-06	9,70	11,18	11,61

A continuación, se presenta el informe conciliatorio de los impactos registrados en la cuenta de deterioro para el primer semestre de la vigencia 2022:

		VALOR EN LIBROS			EFECTOS DETERIORO A JUNIO 30 DE 2022			
FECHA	NOMBRE	VALOR LIBROS DEUDA TOTAL	A JUNIO 2021	A DICIEMBRE 2021	GASTOS	INGRESOS	CANCELACIÓN	SALDO JUNIO 2022
30/12/2018	PROCESO SANCION	2.494.331	2.162.382	2.357.124	113.930	-	-	2.471.054
30/12/2018	PROCESO SANCION	2.971.744	2.576.260	2.808.276	135.736	-	-	2.944.012
10/09/2018	CLUB DEPORTIVO FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	11.212.500	10.988.086	10.679.943	447.578	-	-	11.127.521
31/12/2013	IPN 2013	377.665	1.975.370	1.975.584	-	1.597.466	-	378.118
31/12/2014	IPN 2014	5.794.500	6.096.808	6.098.335	587	4.300.000	-	1.798.922
31/12/2015	IPN 2015	1.799.000	5.784.487	5.791.153	3.314	-	-	5.794.467
31/12/2016	IPN 2016	9.325.603	9.168.729	9.282.555	40.090	-	-	9.322.645
31/12/2017	IPN 2017	16.319.646	15.475.795	16.043.819	240.227	-	-	16.284.046
31/12/2018	IPN 2018	50.954.580	45.144.796	49.680.372	2.273.621	1.528.673	-	50.425.320
31/12/2019	IPN 2019	24.363.150	4.666.005	22.087.512	2.523.963	1.150.000	-	23.461.475
31/12/2020	IPN 2020	11.250.197	-	7.102.386	3.513.293	850.722	-	9.764.957
31/12/2020	IPN 2021	298.000	-	-	258.658	-	-	258.658
30/06/2020	ALCALDIA GIRARDOT	4.000.000	1.782.942	3.160.896	587.620	-	-	3.748.516
26/09/2020	NUEVA EPS	6.481.514	-	4.428.293	1.385.747	-	-	5.814.040
3/03/2022	MEDIMAS	569.915	-	-	154.298	-	-	154.298
19/05/2019	EPS SURA	10.826.937	-	9.585.327	951.166	-	-	10.536.493
30/04/2022	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS	-	-	-	177.729	-	177.729	-
12/04/2020	EPS COMPENSAR	13.236.965	-	9.244.729	2.744.981	-	-	11.989.710
	TOTALES	172.276.247	105.821.660	160.326.303	15.552.538	9.426.861	177.729	166.274.251



- **Reconocimiento deterioro a 30 de junio de 2022**

El valor reconocido como gasto por deterioro por cuentas por cobrar registradas al 30 de junio de 2022 para el primer semestre del año corresponde a \$15.552.538.

- **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 \$ 9.426.861 como resultado de recaudos por acuerdos de pago firmados y abonos de deudores.

6.8. 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		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas (Grupo 13)	10	3.644.455	10	3.644.455	0	0
Prestación de servicios (Cuenta 1317)	10	3.644.455	10	3.644.455	0	0

NOTA 7. INVENTARIOS

Composición

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
15	INVENTARIOS	410.478.349	252.672.695	157.805.654	62%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	114.567.475	109.177.914	5.389.561	5%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	286.714.657	139.666.886	147.047.771	105%
1530	EN PODER DE TERCEROS	9.196.217	11.720.845	-2.524.628	-22%
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-	-7.892.950	7.892.950	-100%



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 y se utiliza el método de valuación de sistemas de costos PEPS.

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	114.567.475	109.177.914	5.389.561	5%

Las mercancías correspondientes a las bodegas de librería y ferias de la universidad incluyen el siguiente detalle:

Ítems	Vr. costo inventario
Libros	106.758.806
Otros impresos y publicaciones	7.808.669

Las conciliaciones del movimiento de acuerdo a las novedades presentadas en la librería del 01 de enero a 30 de junio de 2022.

	15100401	15100402	15100403	TOTAL
Saldo inicial	111.530.286	13.949.184	2.555.975	128.035.445
+ Compras /entradas	28.902.130	3.690.700	20.729.700	53.322.530
+ Ingresos por convenios	9.900.000	-	-	9.900.000
- Salidas por ventas	20.011.437	755.780	14.956.380	35.723.598
- Salida para bibliotecas	24.343.987	16.884.103	337.361	41.565.451
+ Clasificaciones	781.814	-	-183.265	598.549
Saldo final	106.758.806	1	7.808.669	114.567.475



A 30 de junio de 2022 la librería realizó el inventario físico al 100% de la existencia, el cual se presenta conciliado al cierre de este semestre.

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

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

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	286.714.657	139.666.886	147.047.771	105%

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

Corresponde al valor de libros y revistas entregados en consignación para su posterior venta y se utiliza el método de valuación de sistemas de costo PEPS.

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1530	EN PODER DE TERCEROS	9.196.217	11.720.845	- 2.524.628	-22%

Estos inventarios son entregados a las empresas Hipertexto y Siglo del Hombre Editores.

▪ **Deterioro acumulado de inventarios**

La Universidad realizó el cálculo del deterioro teniendo en cuenta el Valor Neto de Realización (corresponde al precio estimado de venta en el curso normal de la operación), generando el siguiente resultado:

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-	- 7.892.950	7.892.950	-100%



El valor de la reversión por pérdidas de deterioro para el cierre del mes de junio de 2022 corresponde a \$ 2.221.587, de acuerdo a la revisión del Valor Neto de Realización de los inventarios para la venta, en donde se observó el valor del precio de venta es mayor al valor del costo, lo cual no da lugar al registro del deterioro de los inventarios.

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	272.635.959.806	272.538.373.618	97.586.188	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	2.792.065	3.224.210	-432.145	-13%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	246.063.375	329.307.856	-83.244.482	-25%
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	-	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.478.820.385	1.424.367.533	54.452.852	4%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.872.331.481	1.897.203.387	-24.871.906	-1%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	649.027.015	645.889.174	3.137.841	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7.849.913.816	6.461.288.484	1.388.625.332	21%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.318.625.112	1.268.896.942	49.728.170	4%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	290.362.658	296.112.658	-5.750.000	-2%



Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.433.652.537	1.383.662.095	49.990.441	4%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-14.367.272.791	-13.033.222.876	-1.334.049.915	10%

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





CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-jul)	1.432.947.339	6.736.831.213	1.268.896.942	1.897.491.782	662.434.797	1.383.662.095	327.688.171	13.709.952.339
+ ENTRADAS (DB):	201.149.152	11.325.888.351	128.811.503	281.887.084	127.005.039	292.790.028	32.722.014	12.390.253.170
Adquisiciones en compras	123.302.896	6.183.874.789		52.650.365	22.875.832	209.659.491	568.824	6.592.932.196
Adquisiciones en permutas						200.000		200.000
Donaciones recibidas		56.169.653			0	0		56.169.653
Sustitución de componentes								0
Otras entradas de bienes muebles	77.846.256	5.085.843.909	128.811.503	229.236.719	104.129.207	82.930.537	32.153.190	5.740.951.321
Entrada por reposición		1.244.990		288.395		0		1.533.385
Inventario		2.774.190				0		2.774.190
Ajuste de terceros	66.531.249	4.538.674.241		77.125.165	21.198.178	55.909.169	9.153.190	4.768.591.192
Ajuste por cambio de situación	11.315.007	543.150.488		151.823.159	82.252.279	27.021.369	23.000.000	838.562.302
Salidas			128.811.503		678.750			129.490.253
- SALIDAS (CR):	147.078.630	10.073.034.008	79.083.333	256.535.797	90.038.185	242.799.586	70.047.527	10.958.617.067
Disposiciones (enajenaciones)								0
Baja en cuentas	6.516.628	854.080.787			25.235.152	9.216.736	37.325.513	932.374.816
Sustitución de componentes								0
Otras salidas de bienes muebles	140.562.002	9.218.953.221	79.083.333	256.535.797	64.803.033	233.582.850	32.722.014	10.026.242.250
Reintegro de bienes	6.134.298	146.492.370	79.083.333	50.511.588	441.846	56.173.049	5.750.000	344.586.484
Inventario						0		0
Traslado de cuenta	62.414.838	4.230.166.998		26.325.182	11.717.916	0		4.330.624.934
Ajuste de terceros	61.651.448	4.538.674.241		77.125.165	21.198.178	55.909.169	14.903.190	4.769.461.391
Cambio de situación	10.361.418	303.619.612		102.573.861	31.445.093	121.500.633	12.068.824	581.569.442
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.487.017.861	7.989.685.556	1.318.625.112	1.922.843.069	699.401.650	1.433.652.537	290.362.658	15.141.588.443



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (30-jun) (Subtotal + Cambios)	1.487.017.861	7.989.685.556	1.318.625.112	1.922.843.069	699.401.650	1.433.652.537	290.362.658	15.141.588.443
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.008.602.639	5.172.671.591	533.999.964	1.451.567.940	404.231.057	1.151.198.750	197.656.965	9.919.928.906
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	969.421.592	4.954.105.406	514.352.277	1.366.536.936	360.409.455	893.528.904	217.327.981	9.275.682.551
+ Depreciación aplicada vigencia actual	84.166.422	537.093.170	71.128.238	126.610.640	52.482.727	259.348.633	20.775.829	1.151.605.658
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos		13.862.928		636.600	2.767.470	17.211.644		34.478.643
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	6.849.769	276.120.126		42.216.237	10.919.875	9.216.736	37.325.513	382.648.256
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	38.135.606	56.269.787	51.480.551	0	508.719	9.673.695	3.121.332	159.189.690
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	478.415.222	2.817.013.965	784.625.148	471.275.129	295.170.593	282.453.787	92.705.693	5.221.659.537
- - -	-	-	-	-	-	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	68	65	40	75	58	80	68	66
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0
- - -	-	-	-	-	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0
REVELACIONES ADICIONALES								
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	(358.561)	(27.602.782)	0	0	(16.018.416)	0	(43.979.759)
+ Ingresos (utilidad)								0
- Gastos (pérdida)		358.561	27.602.782		0	16.018.416	0	43.979.759



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-jul)	233.289.491.132	38.322.419.894	271.611.911.026
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones en compras			0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	233.289.491.132	38.322.419.894	271.611.911.026
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (30-jun) (Subtotal + Cambios)	233.289.491.132	38.322.419.894	271.611.911.026
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	4.447.343.885	4.447.343.885
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	3.757.540.325	3.757.540.325
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	689.803.560	689.803.560
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	233.289.491.132	33.875.076.009	267.164.567.141
- - -	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	12	2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0
- - -	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	0	0	0
REVELACIONES ADICIONALES			
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0

❑ Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.792.065	3.224.210	- 432.145	-13%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.063.178	2.063.178	-	0%
163502	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	288.395	- 288.395	-100%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	628.887	628.887	-	0%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	100.000	243.750	- 143.750	-59%

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	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	246.063.375	329.307.856	- 83.244.482	-25%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.134.298	6.516.628	- 382.330	-6%
163708	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	50.511.588	-	50.511.588	-
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	49.745.749	15.916.736	33.829.013	213%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	139.671.740	275.298.979	- 135.627.239	-49%
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	31.575.513	- 31.575.513	-100%

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 \$135 millones corresponde a la obsolescencia y cambios de equipos durante el segundo semestre de 2021 y primer semestre de 2022. En la cuenta de equipo médico y científico el incremento por \$50 millones corresponde a bienes recategorizados de la cuenta 1660 por su condición de obsolescencia.

❑ Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.478.820.385	1.424.367.533	54.452.852	4%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	678.381.879	650.195.938	28.185.941	4%
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	229%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	39.109.658	40.063.247	-953.589	-2%
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 y en la cuenta equipos de construcción, corresponde a la adquisición de andamio.

❑ Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.872.331.481	1.897.203.387	-24.871.906	-1%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	87.387.158	87.387.158	-	0%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	1.784.944.323	1.809.816.229	-24.871.906	-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. La disminución obedece a reclasificación de equipos de laboratorio que por su condición se trasladaron a bienes no explotados.

❑ Cuenta 1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina

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

❑ Cuenta 1670 Equipos de Comunicación y Computación

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7.849.913.816	6.461.288.484	1.388.625.332	21%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.388.708.935	1.716.146.403	672.562.533	39%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.461.204.881	4.745.142.082	716.062.799	15%

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 del 39% obedece a la compra de computadores para dotación de aulas, salones, espacios académicos y administrativos y en la cuenta de equipos de comunicación con el 15% a la adquisición de una nueva estructura de seguridad perimetral.

❑ 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	Junio de 2022	Junio 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%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de transporte terrestre de propiedad de la entidad, durante la vigencia presentada se realizó la baja de la camioneta asignada al área de rectoría y la adquisición para la sustitución de esta.

❑ Cuenta 1680 Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	290.362.658	296.112.658	- 5.750.000	-2%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	290.362.658	296.112.658	- 5.750.000	-2%

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 sus condiciones, de acuerdo a la verificación de los inventarios físicos realizados.

❑ Cuenta 1681 Bienes de Arte y Cultura

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.433.652.537	1.383.662.095	49.990.441	4%
168101	OBRAS DE ARTE	74.985.000	96.915.000	- 21.930.000	-23%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	985.000	985.000	-	0%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	1.357.682.537	1.285.762.095	71.920.441	6%



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 y la disminución en la cuenta Obras de Arte corresponde a la reclasificación de algunas obras de arte que por su condición se trasladaron a bienes no explotados.

Levantamiento de inventario físico

Durante la vigencia 2022 el grupo de Almacén, área encargada de los activos fijos de la Universidad adelanta pruebas aleatorias y las acciones para la verificación física de los bienes de la Universidad de acuerdo a lo informado por esta área, actividades realizadas con el fin de mantener la actualización constante y levantamiento de inventarios, aplicando estrategias de envío a los cuentadantes o responsables de los inventarios para su verificación y aplicando las novedades recibidas en el módulo de los activos fijos del Sistema Financiero.

Baja en cuentas

Durante el primer semestre de la vigencia 2022 se realizaron las siguientes bajas de activos devolutivos y controlables con efecto en el Estado de Resultados de \$ 28.635.740.

Fecha Aprobación	Soporte	Valor Documento
17/02/2022	Resolución No. 0099	701.516
21/02/2022	Resolución No. 0105	2.137.000
21/02/2022	Resolución No. 0106	79.083.333
21/02/2022	Resolución No. 0107	141.548.505
1/04/2022	Alcance Informe Actualización Inventario DMA	325.260
1/04/2022	Resolución No. 0236	6.075
4/04/2022	Resolución No. 0255	2.396.000
7/04/2022	Resolución No. 0258	1.246.940
7/04/2022	Acta Comité de Evaluación de Bienes No. 002	345.000
2/05/2022	Resolución No. 0306	1.081.104
2/05/2022	Resolución No. 0309	35.527.898
2/05/2022	Resolución No. 0311	6.360
14/06/2022	Resolución No. 0510	3.255.814
14/06/2022	Resolución No. 0512	417.111



Fecha Aprobación	Soporte	Valor Documento
1/07/2022	Resolución No. 0539	194.000
1/07/2022	Resolución No. 0544	1.526.600
1/07/2022	Resolución No. 0552	57.000
13/07/2022	Resolución No. 0618	953.589
TOTAL		270.809.104

8.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Cuenta 1605 terrenos

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio 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:

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, para la clase de terrenos el resultado de este avalúo corresponde a:

Terreno	Valor en libros	
	Junio de 2022	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	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	-	0%
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			
	Valor en libros	Valor depreciación	Nuevo valor libros
EDIFICACIONES CALLE 72	17.956.461.899	2.100.906.034	15.855.555.865
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612	219.756.491	1.658.504.121
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822	41.666.953	314.460.868
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383	185.809.969	1.402.309.414
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712	81.853.317	928.681.395
CONSTRUCCIÓN OBRA Y ADECUACIONES DE LA FINCA SAN JOSE DE VILLET A SEDE DE LA UPN	1.082.209.908	126.618.567	955.591.342
ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA	3.557.625.947	416.242.240	3.141.383.707
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 valor libros
CAFETERIA CALLE 72	778.867.577	91.127.508	687.740.069
TOTALES	778.867.577	91.127.508	687.740.069

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

Colegios y escuelas			
Edificaciones	Valor en libros	Valor depreciación	Nuevo valor libros
EDIFICACIONES IPN	10.114.212.033	1.183.362.805	8.930.849.228
TOTALES	10.114.212.033	1.183.362.805	8.930.849.228

8.3. Construcciones en Curso

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio 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** (Estado actual del proyecto)

Actualmente la Universidad se encuentra adelantando la primera fase de la etapa del proyecto Valmaría, para la construcción de la Facultad de Educación Física, los costos registrados en esta cuenta corresponden a costos iniciales.

El proceso actual corresponde a la entrega anticipada del área de sesión correspondiente a la avenida las Villas al Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público, para dar continuidad a los tramites, por lo anterior la universidad realiza los acercamientos con la alcaldía con el fin de determinar los costos y beneficios exigidos en el Plan Parcial Valmaría, así como las cargas urbanísticas del proyecto para su ejecución y continuidad en la construcción.

- Conciliación entre los valores en libros del periodo de las construcciones en curso de la Universidad.**



CONCEPTOS	SALDO jun 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	0	249.733.129
Edificaciones	249.733.129	0	249.733.129
Sado inicial	249.733.129		249.733.129

8.4. Estimaciones

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 14.367.272.791	- 13.033.222.876	- 1.334.049.915	10%
168501	EDIFICACIONES	- 4.447.343.885	- 3.757.540.325	- 689.803.560	18%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	- 1.008.602.639	- 969.421.592	- 39.181.047	4%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	- 1.451.567.940	- 1.366.536.936	- 85.031.004	6%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	- 404.231.057	- 360.409.455	- 43.821.602	12%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	- 5.172.671.591	- 4.954.105.406	- 218.566.185	4%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	- 533.999.964	- 514.352.277	- 19.647.688	4%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	- 197.656.965	- 217.327.981	19.671.017	-9%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	- 1.151.198.750	- 893.528.904	- 257.669.846	29%

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.

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	35
	Equipos de comunicación y computación	5	31
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	21
	Equipo médico y científico	10	35
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	32
	Bienes de arte y cultura	5	20
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	25
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	50
	Otros bienes inmuebles		

- La revisión y validación de los deterioros que se presentan los activos se realiza una vez al año como mínimo para los activos de mayor valor (clases de 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%.
- El valor registrado como gastos de depreciación para el primer semestre de la vigencia 2022 corresponde a \$574.620.450.



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.

De acuerdo a la información recibida 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.

Terreno Parque Nacional

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

Edificaciones Parque Nacional

Saldo inicial	1.010.534.712
Adiciones	0
Depreciación (vida útil estimada)	81.853.317
Perdidas por deterioro	0
Saldo final junio 2022	928.681.395

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



Bienes muebles en bodega (corresponde a bienes nuevos)	2.792.065
Propiedad planta y equipo no explotada (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de baja en cuentas por sus condiciones)	246.063.375

- 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	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0	0
171590	OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0	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



CONCEPTO	TERRENOS Y EDIFICACIONES	TOTALES
Importe en libros 30 de junio de 2022	46.206.747	46.206.747

Revelaciones adicionales

- No existieron adiciones por restauraciones para el primer semestre del año 2022.
- Actualmente no se está realizando ningún cargo por depreciación.

NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.159.575.237	592.420.503	2.567.154.734	433%
197007	LICENCIAS	2.817.873.355	265.269.881	2.552.603.474	962%
197008	SOFTWARES	341.701.882	327.150.622	14.551.260	4%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 596.711.275	- 487.565.735	- 109.145.540	22%
197507	LICENCIAS	- 299.722.845	- 204.977.298	- 94.745.547	46%
197508	SOFTWARES	- 296.988.430	- 282.588.437	- 14.399.993	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.

- El método de amortización es de línea recta
- El valor registrado como gastos por concepto de amortización de intangibles del primer semestre de la vigencia 2022 corresponde a \$ 165.712.970.
- Actualmente no se tiene activos intangibles con vida útil indefinida



Las vidas útiles asignadas son las siguientes

TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
Intangible	Licencias	1 año	10 años
Intangible	Software	1 año	10 años

- Conciliación entre los valores en libros del periodo de los intangibles de la Universidad.**





Anexo 2

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL 1/07/2021	265.269.881	327.150.622	592.420.503
+ ENTRADAS (DB):	2.759.537.654	327.150.622	3.086.688.276
Adquisiciones en compras	2.665.075.364	14.551.260	2.679.626.624
Donaciones recibidas			0
Otras transacciones sin contraprestación	94.462.290	0	94.462.290
Ajuste de terceros	94.462.290		94.462.290
- SALIDAS (CR):	206.934.180	0	206.934.180
Disposiciones (enajenaciones)			0
Baja en cuentas			0
Otras salidas de intangibles	206.934.180	0	206.934.180
Reintegro de elementos	112.471.890		112.471.890
Ajuste de terceros	94.462.290		94.462.290
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.817.873.355	654.301.244	3.472.174.599
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL 30/06/2022 (Subtotal + Cambios)	2.817.873.355	654.301.244	3.472.174.599
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	299.722.845	296.988.430	596.711.275
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	204.977.298	282.588.437	487.565.735
+ Amortización aplicada vigencia actual	207.917.436	14.399.993	222.317.428
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	113.171.888	0	113.171.888
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	2.518.150.510	357.312.814	2.875.463.324
- - - -	-	-	-
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	11	45	17
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	35.471.001	2.366.759.825	- 2.331.288.824	-99%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.196.344.896	10.479.700	1.185.865.196	11316%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	454.537	10.221.229	- 9.766.692	-96%

Bienes y servicios pagados por anticipado

La disminución del 99% de la cuenta corresponde a que al cierre de la vigencia 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. El aumento de 11.316% corresponde a que durante el primer semestre del año 2022 se giraron anticipos según lo pactado en los contratos para la adquisición de bienes y servicios y su legalización se realizará de acuerdo a la ejecución del contrato.

El detalle corresponde a:

Fecha de elaboración del documento	No. documento	No. Identificación	Saldo
1/02/2022	AVANCE 5	79.868.145	15.360.182
25/02/2022	Contrato Sumin. 791 de 2021	900.461.471	145.727.400
25/02/2022	Contrato Sumin. 790 de 2021	860.510.142	74.976.519



Fecha de elaboración del documento	No. documento	No. Identificación	Saldo
28/02/2022	Contrato Sumin. 788 de 2021	860.510.142	22.633.277
16/03/2022	Contrato Sumin. 801 de 2021	890.101.977	88.175.668
23/03/2022	Contrato Sumin. 803 de 2021	890101977	136.488.180
22/04/2022	Contrato Obra 286 de 2022	901.577.507	271.449.493
27/04/2022	AVANCE 22	52.132.410	39.975.500
15/06/2022	AVANCE 27	45620709	9.400.000
15/06/2022	Contrato 294 de 2022	900.953.512	6.228.095
15/06/2022	Contrato 295 de 2022	901.362.177	58.373.913
16/06/2022	Contrato Obra 302 de 2022	900.479.928	76.801.358
21/06/2022	Contrato de Compra Venta 290 de 2022	900.461.471	250.755.312
TOTAL			1.196.344.897

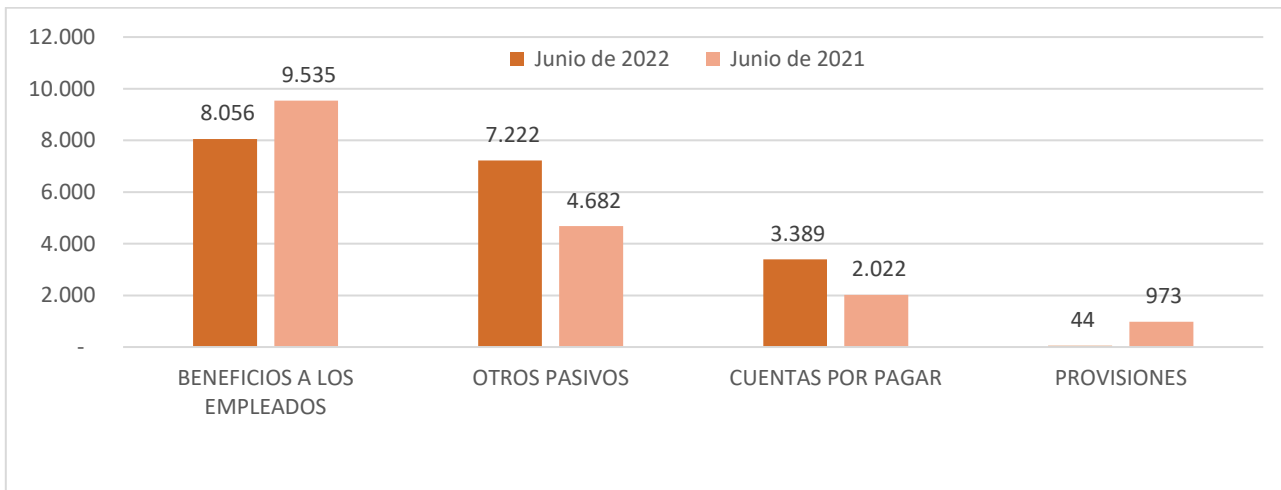
Depósitos entregados en garantía

La disminución del 96% en esta cuenta obedece al reintegro de los recursos judiciales asociados al demandante, los procesos con el tercero fueron cerrados y el embargo registrado presento una devolución de \$ 9.766.692 recursos consignados en las cuentas bancarias de la Universidad en el mes de junio de 2022 entregados por medio de título valor por parte del juzgado.

PASIVO

Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
PASIVOS	18.711.196.773	17.212.528.596	1.498.668.178	8,71%





Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
24	CUENTAS POR PAGAR	3.389.359.919	2.022.217.343	1.367.142.576	68%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	633.873.419	556.551.622	77.321.798	14%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	32.351.750	33.501.330	- 1.149.580	-3%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.227.779.235	886.023.794	341.755.441	39%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	223.544.348	96.323.245	127.221.103	132%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.444.168	53.000	3.391.168	6398%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.268.366.999	449.764.353	818.602.646	182%



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 pagos que se realizarán en el mes de julio de 2022.

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 julio de 2022.

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

12.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	223.544.348	96.323.245	127.221.103	132%
243603	HONORARIOS	3.618.405	1.177.364	2.441.041	207%
243605	SERVICIOS	24.647.108	7.456.062	17.191.046	231%
243606	ARRENDAMIENTOS	9.543.596	6.727.677	2.815.919	42%
243608	COMPRAS	20.389.697	2.362.649	18.027.048	763%
243615	RENTAS DE TRABAJO	57.311.808	37.595.730	19.716.078	52%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	63.956.626	13.875.263	50.081.363	361%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	44.077.108	27.128.500	16.948.608	62%

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. El aumento corresponde a que de acuerdo al levantamiento de las medidas aplicadas en la vigencia 2021 con respecto a la emergencia sanitaria se activaron los ingresos por servicios de restaurante para estudiantes y funcionarios los cuales registran base para la aplicación del impuesto de industria y comercio.

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.444.168	53.000	3.391.168	6398%
244004	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	3.444.168	53.000	3.391.168	6398%

12.6. Otras cuentas por pagar

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.268.366.999	449.764.353	818.602.646	182%
249026	SUSCRIPCIONES	3.961.360	-	3.961.360	-
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	-	8.099.515	-8.099.515	-100%
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	348.102.233	244.186.103	103.916.130	43%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	-	200.320	-200.320	-100%
249054	HONORARIOS	455.761.933	192.735.785	263.026.148	136%
249055	SERVICIOS	453.994.614	4.542.630	449.451.984	9894%

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



NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.731.445.869	9.252.700.956	- 1.521.255.087	-16%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	324.523.291	282.594.184	41.929.107	15%

13.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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 fondos pensionales – empleador, aportes a seguridad social en salud – empleador, aportes a riesgos laborales, aportes a cajas de compensación familiar.

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

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.731.445.869	9.252.700.956	- 1.521.255.087	-16%
251101	NÓMINA POR PAGAR	25.477.549	41.714.217	- 16.236.668	-39%
251102	CESANTÍAS	902.713.383	1.585.358.626	- 682.645.243	-43%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	24.690.515	59.216.971	- 34.526.456	-58%
251104	VACACIONES	1.266.556.675	1.730.148.976	- 463.592.301	-27%
251105	PRIMA DE VACACIONES	1.310.758.461	1.138.088.711	172.669.750	15%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	31.625.740	29.249.258	2.376.482	8%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	2.094.894.647	2.685.754.908	- 590.860.261	-22%
251109	BONIFICACIONES	521.341.574	463.458.160	57.883.414	12%
251110	OTRAS PRIMAS	55.501.271	5.228.400	50.272.871	962%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	28.103.400	28.600.300	- 496.900	-2%



Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
251122	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	619.848.414	641.218.190	- 21.369.776	-3%
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	441.044.840	466.316.340	- 25.271.500	-5%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	408.889.400	378.347.900	30.541.500	8%

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 30 de junio de 2022, el detalle corresponde a:

- La cuenta 251101 corresponde a saldos de nómina pendientes por pagar
 - La cuenta 251102 corresponden a las cesantías pendientes de pago, la universidad cancela de manera mensual las cesantías destinadas al Fondo Nacional del Ahorro y de manera anual a los Fondos Privadas.
 - La cuenta 251103 corresponde a los intereses de las cesantías calculado y provisionado de manera mensual correspondiente a las cesantías canceladas a los Fondos Privados de manera anual.
 - La cuenta 251104 y 251105 corresponde a las prestaciones asociadas con las vacaciones causadas las cuales son disfrutadas y pagadas para el personal administrativo y trabajadores oficiales en el mes de enero de 2023 y para los docentes en el mes de diciembre de 2022.
 - La cuenta 251106 correspondiente a la prima de servicios, derecho de los empleados el cual se pagará en el mes de junio de la vigencia 2023.
 - La cuenta 251106 Prima de navidad se paga en el mes diciembre de 2022.
 - La cuenta 251109 Bonificaciones corresponden al saldo por bonificación de servicios y recreación que se espera cancelar durante la vigencia 2022.
 - 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 junio de 2022 que se realizará en julio de 2022 asociado a la carga de seguridad social cancelada por la entidad.
- La naturaleza de los beneficios a corto plazo al corte a junio de 2022 corresponde a:



CODIGO	NAT	CONCEPTO	2022
2511		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.731.445.869
251101	Cr	NÓMINA POR PAGAR	25.477.549
251102	Cr	CESANTÍAS	902.713.383
251103	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	24.690.515
251104	Cr	VACACIONES	1.266.556.675
251105	Cr	PRIMA DE VACACIONES	1.310.758.461
251106	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	31.625.740
251109	Cr	BONIFICACIONES	2.094.894.647
251110	Cr	OTRAS PRIMAS	521.341.574
251111	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	55.501.271
251122	Cr	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	28.103.400
251123	Cr	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	619.848.414
251124	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	441.044.840

- Las remuneraciones canceladas al personal directivo durante el primer semestre del año corresponden a:

Concepto	Valor
Sueldos y salarios	335.518.154
Prestaciones sociales	57.051.717

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	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	324.523.291	282.594.184	41.929.107	15%
251202	PRIMAS	324.523.291	282.594.184	41.929.107	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

Las mediciones a valor presente se realizan de manera anual al cierre del ejercicio.

NOTA 14. PROVISIONES

Composición

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
27	PROVISIONES	43.517.874	973.061.565	- 929.543.691	-96%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	43.517.874	973.061.565	- 929.543.691	-96%
270101	CIVILES	43.517.874	973.061.565	- 929.543.691	-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 30 de junio corresponden a:



No. documento	Tipo	Año 2022	Año 2022
		Corriente	No corriente
9294026	CIVILES	11.418.257	0
261468	CIVILES	32.099.617	0

La disminución en la cuenta de litigios y demandas civiles corresponde a que al corte del mes de junio de 2021 se tenía reconocido lo correspondiente a procesos de nulidad y restablecimiento de derecho cancelados en el año 2021

NOTA 15. OTROS PASIVOS

Composición

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
29	OTROS PASIVOS	7.222.349.820	4.681.954.547	2.540.395.273	54%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	5.039.615.513	1.827.675.602	3.211.939.911	176%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	632.400.268	500.937.615	131.462.653	26%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.550.334.039	2.353.341.329	- 803.007.290	-34%

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 y servicios necesarios en la ejecución de los proyectos.

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	5.039.615.513	1.827.675.602	3.211.939.911	176%
290201	EN ADMINISTRACIÓN	5.039.615.513	1.827.675.602	3.211.939.911	176%



Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	5.039.615.513	1.827.675.602	3.211.939.911	176%
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	551.277.145	273.458.195	277.818.950	102%
2902010309	SARES 2019	-	467.816.743	- 467.816.743	-100%
2902010310	SARES 2020	70.330.161	87.206.959	- 16.876.798	-19%
2902010311	SARES 2021	4.418.008.207	999.193.705	3.418.814.502	342%

La cuenta de aportes de cofinanciación registra los siguientes contratos:

Contrato o Convenio	Saldo
Acuerdo Estratégico de Cooperación Interinstitucional No.2021-0964-ICETEX-EMBAJADA DE FRANCIA-UPN-2021	10.943.306
Contrato de RC-80740-147-2021 Fiduprevisora S.A.-Minciencias-mayo 2021	23.000.000
Convenio Interadministrativo No.476-2021 UPN-UAESP-Unidad Administrativa de Servicios Públicos	13.000.000
Convenio Interadministrativo No.633-2021 UPN-UAESP-Unidad Administrativa de Servicios Públicos	334.618.204
Convenio Interadministrativo No.699 de 2019 Municipio de Girardot	2.949.200
Decanatura Facultad de Bellas Artes	121.949.172
Despacho del Doctorado	74.540
Doctorado en Educación	44.742.723
TOTAL	551.277.145

- La cuenta de Sares 2019 presenta una disminución del 100% obedece a las actas de liquidación de estos convenios a junio de 2022, en las cuales se hizo el reconocimiento respectivo.
- La cuenta de Sares 2020 y 2021 contiene los siguientes contratos y convenios:



Contrato o Convenio	Saldo por SAR
SAR 10121 - Aunar esfuerzos técnicos, Administrativos y Financieros para realizar el diagnóstico de necesidades de dotación y funcionamiento adecuado de los ambientes pedagógicos del nuevo edificio múltiple público sede universitaria de Kennedy- Convenio	4.131.630.181
SAR 10420 - Convenio PRAES 2020-20 #Reto U: UPN-SED.2020	70.330.161
SAR 10421 - Modelo Educativo Flexible (MEF) A crecer por la vida Ciclo 1-Cto Interadministrativo No.010 Distrito Turístico de Cartagena	20.986.186
SAR 10521 - Servicio Educativo de Alfabetización CLEI - 1 Quibdó- Convenio interadministrativo No.02 Alcaldía Municipal de Quibdó - mayo 7 de 2021	57.772.972
SAR 10621 - Propuesta de acompañamiento para la educación media del siglo XXI (Proyecto de Inversión SED 7689)- Convenio. Interadministrativo No.CO1.2612912 de 2021-SED	188.182.986
SAR 11221 - Cualificación en procesos de gestión y participación de los sectores de las artes y la cultura en Bogotá-SDCRD-UPN-Convenio-Interadministrativo No.392-2021-Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	19.435.882
TOTAL	4.490.338.368

▪ **Ingresos recibidos por anticipado**

En este grupo se registran los ingresos recibidos por anticipado de los servicios educativos por matrículas de formación extensiva en el mes de junio y que corresponde a la prestación del servicio del segundo semestre de la vigencia 2022.

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	632.400.268	500.937.615	131.462.653	26%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	618.296.329	435.505.851	182.790.478	42%
29102608	MATRICULAS POSGRADO	-	592.500	- 592.500	-100%
29102610	MATRICULAS EXTENSION	616.879.275	432.629.900	184.249.375	43%
29102615	INGRESOS I.P.N.	1.417.054	2.283.451	- 866.397	-38%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	14.103.939	65.431.764	- 51.327.825	-78%



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**

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.550.334.039	2.353.341.329	-803.007.290	-34%
299090	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.550.334.039	2.353.341.329	-803.007.290	-34%

Representan los valores que por su origen tienen el 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	Centro	Saldo
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	SAR 10921 - Estrategia prevención del embarazo en adolescentes: Una mirada desde el contexto y desde la familia-Cto interadministrativo 285-2021. Alcaldía de Bosa	148.175.765
	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	
	SAR 11220 - Contrato Interadministrativo Escuela de Formación Artística y Cultural Proyecto 1342-Alcaldía de Bosa-UPN-Cto interadministrativo No.347 de 2020	
	SAR 11521 - Diez cursos en gestión integral para el manejo de residuos sólidos y cambio climático-Localidad de Bosa-Contrato Interadministrativo 365-2021 CTO.INT (61948) Alcaldía local de Bosa	
CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	SAR 11621 - Contenidos Educativos Virtuales en Memoria Histórica del conflicto armado Colombiano-Cto. Interadministrativo No.464-2021-Centro Nacional de Memoria Histórica	27.974.659
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	SAR 11721 - Usaquén Deportiva y Recreativa-Cto Interadmtvo No.406/2021-Fondo de Desarrollo Local de Usaquén	13.896.382
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	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	263.351.194
	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	
	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	



Tercero	Centro	Saldo
	SAR 11021 - Modelo de Acompañamiento situado MÁS+ ÉTNICO 2021-Contrato Interadministrativo No.2019-011 Icetex/1787 de 2019 ICBF	
INSTITUTO POPULAR DE CULTURA IPC	SAR 11421 - Propuesta asesoría para la reestructuración académico-pedagógica del Instituto Popular de Cultura-Cali Etapa 1 (caracterización) propuesta técnica-Cto interad. No.210170521196-2021-Instituto Popular de Cultura	30.438.945
MINISTERIO DE LA CULTURA	SAR 10120 - Proyecto de Supervisión a entidades beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2020-cto 0649/2020-MinCultura	809.868.409
	SAR 10221 - Proyecto de Supervisión de aproximadamente 3055 proyectos-Programa Nacional de Concertación 2021-Cto administrativo No.0902-2021 MinCultura	
	SAR 10319 - Proyecto de Supervisión a Entidades Beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2019-Cto 0495/2019 Mincultura	
	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 Nacional.	
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10419 - Implementación del Lineamiento Pedagógico del Apoyo de mediación en IED-Cto interadministrativo No.2012-2019- SED	256.628.685
	SAR 10420 - Convenio PRAES 2020-20 #Reto U: UPN-SED.2020	
	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	
	SAR 10721 - Seminario Transversalización de la Cátedra de Estudios Afrocolombianos en el Currículo Escolar, con énfasis en la Comunidad Palenquera-Carta Aceptación-SED-Julio de 2021	
	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	
	SAR 10920 - Formación Docente en Segunda Lengua (Inglés) y Metodologías de Enseñanza SED-UPN	
	SAR 11120 - Estudio Exploratorio de la Comunidad Educativa Distrital en las condiciones de confinamiento preventivo durante la pandemia-Cto Interadmitivo No.1895202-Octubre de 2020-SED-UPN	
TOTAL		1.550.334.039



NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

16.1. Activos contingentes

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	0	-
81	ACTIVOS CONTINGENTES	39.660.990	251.518.510	-211.857.520	-84%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	15.643.742	19.867.550	-4.223.808	-21%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	24.017.248	231.650.960	-207.633.712	-90%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 39.660.990	- 251.518.510	211.857.520	-84%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	- 39.660.990	- 251.518.510	211.857.520	-84%

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

Revelaciones generales de activos contingentes

Descripción		Concepto	Corte junio 2022	Cantidad	Detalle de incertidumbres o impracticabilidad del dato	
Código contable	Nat	Cuenta	Valor en libros	(procesos o casos)	Asociadas al valor	Asociadas con la fecha
8	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	562.335.722	11		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.643.742	8		
8.1.20.04	Db	Administrativas	15.643.742	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	24.017.248			
8.1.90.14	Db	Otros activos contingentes	24.017.248			

Descripción	Concepto	Corte junio 2022	Cantidad	Detalle de incertidumbres o impracticabilidad del dato	
	Devolución Dian por cobro de IVA	12.725.748	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	11.291.500	19	Determinación de fecha de pago y compromiso del deudor para el ingreso del flujo de efectivo.	

▪ **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 pendiente 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.

16.2. Pasivos contingentes

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	0	
91	PASIVOS CONTINGENTES	5.533.031.721	4.916.599.021	616.432.700	13%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.195.921.850	1.049.323.560	146.598.290	14%
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	852.329.658	553.007.551	299.322.108	54%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.484.780.213	3.314.267.911	170.512.302	5%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	740.448.833	-	740.448.833	-



Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	740.448.833	-	740.448.833	-
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-6.273.480.554	-4.916.599.021	-1.356.881.533	28%
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-5.533.031.721	-4.916.599.021	-616.432.700	13%
9915	ACREEDORES DE CONTROL POR CONTRA	-740.448.833	-	-740.448.833	-

Revelaciones generales de pasivos contingentes

Descripción		Concepto	Corte junio 2022	Cantidad	Detalle De Incertidumbres O Impracticabilidad Del Dato	
Código Contable	Nat	Cuenta	Valor En Libros	(Procesos O Casos)	Asociadas Al Valor	Asociadas Con La Fecha
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	6.273.480.554	5		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.195.921.849	5		
9.1.20.01	Db	Civiles	1.117.830.521	4		Asociadas con la probabilidad de ocurrencia dependiendo fallo
9.1.20.04	Db	Administrativos	78.091.328	1		Asociadas con la probabilidad de ocurrencia dependiendo fallo
9.1.28	Db	Garantías contractuales	852.329.658			
9.1.28.90	Db	Otras garantías contractuales	852.329.658			Asociadas a la fecha de cumplimiento y total de requisitos para cumplir con reconocimiento de la cuenta por pagar
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	3.484.780.213			
9.1.90.90	Db	Otros pasivos contingentes	3.484.780.213			
		Vacaciones	1.853.547.622			Probabilidad de ocurrencia teniendo en cuenta retiro del personal





Descripción		Concepto	Corte junio 2022	Cantidad	Detalle De Incertidumbres O Impracticabilidad Del Dato	
Código Contable	Nat	Cuenta	Valor En Libros	(Procesos O Casos)	Asociadas Al Valor	Asociadas Con La Fecha
		Procesos de la UGPP	1.631.232.591			Pendiente validación de requisitos y planillas canceladas de manera oportuna probabilidad de ocurrencia determinada en la conciliación de oficina jurídica con la entidad UGPP.
9.3.08	Db	Bienes recibidos en custodia	740.448.832			
9.3.08.06		Bienes	740.448.832			Bienes asignados en proyecto para su custodia

▪ **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 información de la Oficina Jurídica.

▪ **Garantías contractuales**

El saldo de esta cuenta corresponde a obligaciones posibles a cargo de la entidad (respaldadas con la Reserva Presupuestal constituida a 30 de junio de 2022) y se espera que su ejecución se realice en la siguiente vigencia.

▪ **Otros pasivos contingentes**

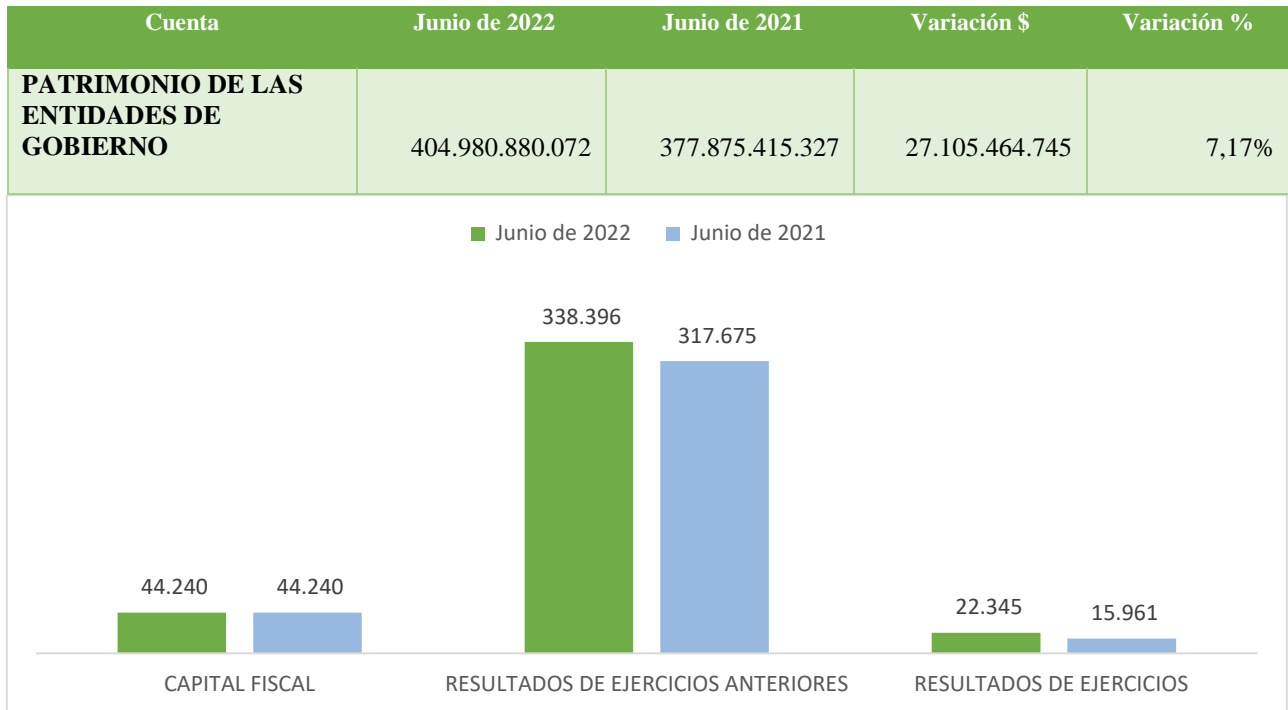
En esta cuenta se realiza el reconocimiento de los siguientes procesos:

- Se realiza un reconocimiento de las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad a 30 de junio 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.
- En el mes de junio de 2022 se inició con el reconocimiento de la custodia de bienes en la cuenta Recursos Administrados a nombre de terceros, los activos asociados al proyecto SAR 10121 - Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para realizar el diagnóstico de necesidades de dotación y funcionamiento de los ambientes



pedagógicos del nuevo edificio múltiple público sede universitaria de Kennedy-
Convenio

PATRIMONIO



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Composición

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
3	PATRIMONIO	404.980.880.072	377.875.415.327	27.105.464.745	7%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	404.980.880.072	377.875.415.327	27.105.464.745	7%
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0	0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	338.395.728.956	317.674.830.923	20.720.898.034	7%
3110	RESULTADOS DE EJERCICIOS	22.345.188.536	15.960.621.825	6.384.566.711	40%



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 y 2021, la reclasificación de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación establecidos mediante la Resolución 533 de 2015.

Los movimientos registrados a junio de 2022, de ajustes de períodos anteriores corresponde a:

CONCEPTO	CUENTA ASOCIADA	RESULTADO DE EJERCICIO PERIODOS ANTERIORES
Incorporación activos sobrantes reconocidos de acuerdo al resultado del levantamiento del inventario físico registrado a la biblioteca y sus satélites.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.310.560
Inventarios Librería: ajustes de inventario por ingreso de mercancía del año 2021 y venta de libros electrónicos del año 2021	INVENTARIOS	39.740.712
Reversión de cuenta por cobrar del año 2021 y mayor valor pagado por el ICETEX del año 2021	CUENTAS POR COBRAR	-1.161.596
Reconocimientos validación de ejecución de convenios y contratos interadministrativos.	OTROS PASIVOS	690.494.748
Beneficios y Descuentos de nómina: Reclasificación de valor de suspensiones aplicadas en la nómina del año 2021 y ajuste por mayor valor provisionado por intereses de cesantías año 2021.	BENEFICIOS A EMPLEADOS Y DESCUENTOS DE NOMINA	25.383.886
Ingresos Recibidos por Anticipado: Reversión de registro por mayor valor pagado año 2021	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-4.291.756

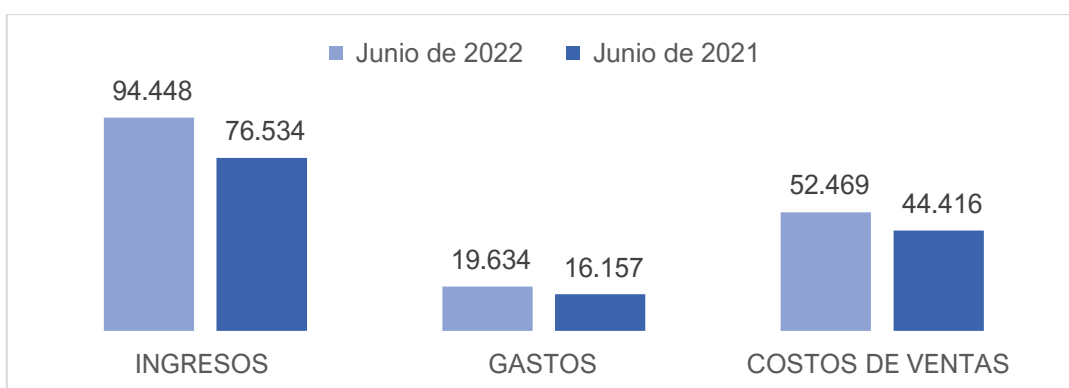
17.3. Resultado del ejercicio

El resultado obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas a junio de 2022 y junio de 2021 corresponde a:



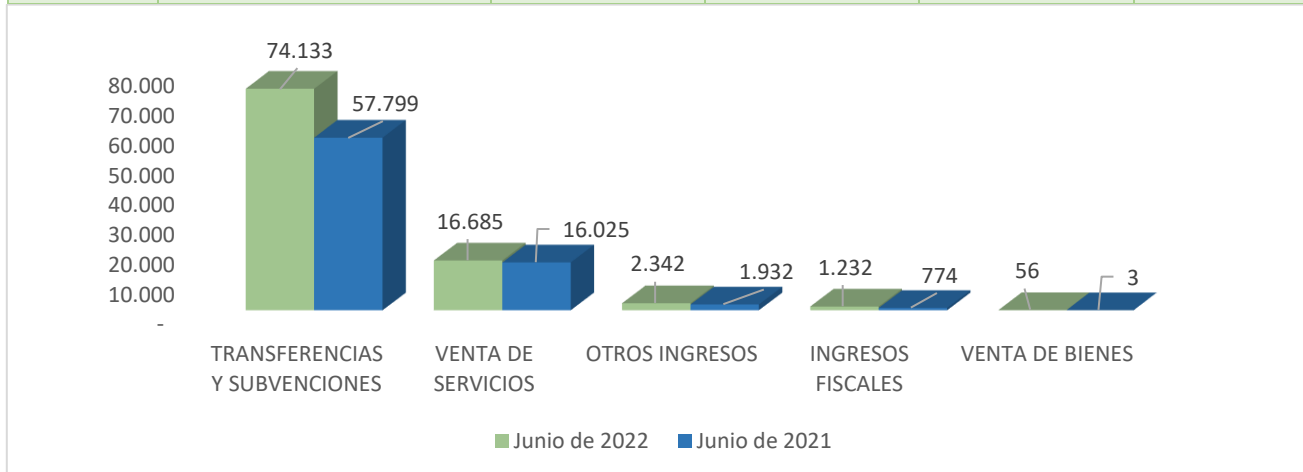
Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
3110	RESULTADOS DE EJERCICIOS	22.345.188.536	15.960.621.825	6.384.566.711	40%

Se registra un aumento del resultado del ejercicio del 40%, 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

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
4	INGRESOS	94.447.875.522	76.534.002.965	17.913.872.558	23%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos



NOTA 18. INGRESOS

Composición

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
4	INGRESOS	94.447.875.522	76.534.002.965	17.913.872.558	23%
41	INGRESOS FISCALES	1.232.121.344	774.401.650	457.719.694	59%
42	VENTA DE BIENES	56.209.676	3.071.948	53.137.727	1730%
43	VENTA DE SERVICIOS	16.684.562.684	16.024.904.774	659.657.910	4%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	74.132.896.307	57.799.129.081	16.333.767.226	28%
48	OTROS INGRESOS	2.342.085.511	1.932.495.512	409.590.000	21%

18.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

18.1.1. Ingresos fiscales

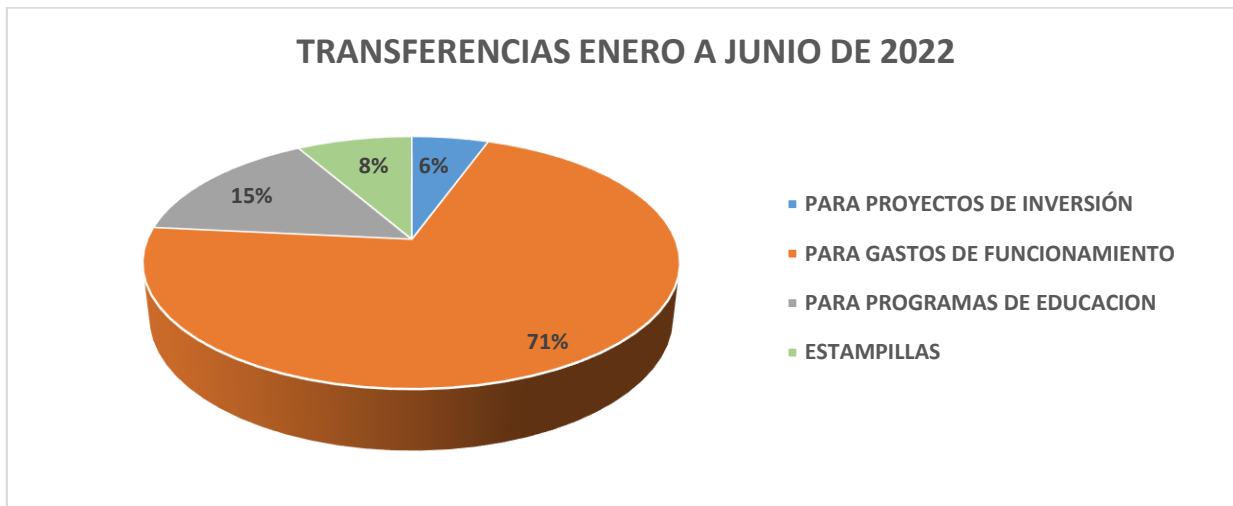
Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
41	INGRESOS FISCALES	1.232.121.344	774.401.650	457.719.694	59%
4105	IMPUESTOS	1.232.121.344	774.401.650	457.719.694	59%

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

18.1.2. Transferencias y subvenciones

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	74.132.896.307	57.799.129.081	16.333.767.226	28%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	74.132.896.307	57.799.129.081	16.333.767.226	28%





Cifras presentadas en millones de pesos

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.

CLASE DE TRANSFERENCIA	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	4.078.717.785	2.639.914.567	1.438.803.218	54%
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	52.681.846.089	48.615.154.015	4.066.692.074	8%
PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	11.235.338.518	1.419.030.304	9.816.308.214	692%
ESTAMPILLAS	6.136.993.915	5.125.030.195	1.011.963.720	20%

El incremento de \$9.816.308.214 para los programas de educación corresponde a los recursos recibidos del MEN, el valor más representativo por \$6.799 millones corresponde al PFC Fortalecimiento a las Universidades y el giro correspondiente al CESU por \$2.483 millones, en el año 2021 el PFC fue recibido en el segundo semestre y los recursos de CESU no se recibieron en esa vigencia.

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

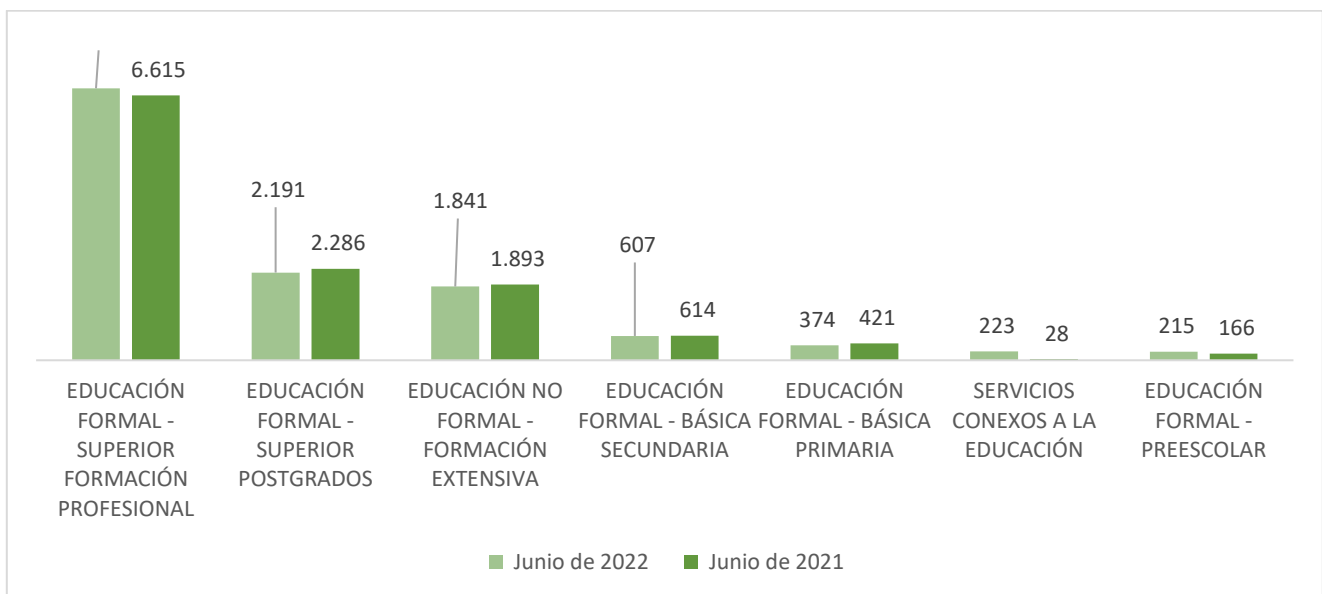
Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
43	VENTA DE SERVICIOS	16.684.562.684	16.024.904.774	659.657.910	4%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	12.244.880.596	12.022.540.907	222.339.689	2%



Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
4390	OTROS SERVICIOS	4.468.843.331	4.010.482.567	458.360.764	11%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-29.161.243	- 8.118.700	- 21.042.543	259%

18.2.1.1. Servicios educativos primer semestre vigencia 2022

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



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

El detalle por cada programa corresponde a:

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
430507	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	214.621.335	166.290.424	48.330.911	29%
430508	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	374.478.896	421.002.914	- 46.524.018	-11%
430509	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	607.041.062	614.452.439	- 7.411.377	-1%



Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
430514	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	6.793.164.043	6.614.607.063	178.556.980	3%
430515	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	2.191.042.226	2.285.675.512	- 94.633.286	-4%
430527	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	1.841.344.423	1.892.921.055	- 51.576.632	-3%
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	223.188.611	27.591.500	195.597.111	709%

Se presentaron las siguientes variaciones:

- Se presentó aumento en las matrículas de pregrado debido a que a junio de 2021 aún no se había recibido el 20% de la política de gratuidad, en postgrado se presentó disminución debido a que en la vigencia 2021 el calendario académico se afectó por la emergencia sanitaria, en tanto que en la vigencia 2022 se encuentra normalizado.
- En los servicios conexos a la educación el incremento obedece a la reactivación del restaurante y la cafetería de la Universidad, teniendo en cuenta que durante la vigencia 2021 no se prestó estos servicios, de igual manera se incrementó las inscripciones a seminarios y foros.
- El centro de lenguas ha presentado disminución en los ingresos desde la emergencia sanitaria del Covid 19.

18.2.1.2 Otros servicios

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
4390	OTROS SERVICIOS	4.468.843.331	4.010.482.567	458.360.764	11%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	372.560.005	599.338.429	- 226.778.424	-38%
439090	OTROS SERVICIOS	4.096.283.326	3.411.144.138	685.139.188	20%

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



- En Otros Servicios se registran los ingresos de los contratos interadministrativos de acuerdo al grado de avance o ejecución, la medición del avance se aplica de acuerdo al registro mensual de los costos incurridos por el proyecto.

18.2.2 Venta de bienes

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
42	VENTA DE BIENES	56.209.676	3.071.948	53.137.727	1730%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	81.435.816	4.198.198	77.237.617	1840%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-25.226.140	- 1.126.250	- 24.099.890	2140%

Se registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales de la Universidad. El aumento presentado del 1.729% corresponde a la normalización que se ha venido presentando en presencialidad retomada durante la vigencia 2022, en las vigencias anteriores 2020 y 2021 la librería se encontraba cerrada por la emergencia sanitaria. Adicional la Universidad participo en la Feria del libro.

18.2.3. Otros ingresos

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
48	OTROS INGRESOS	2.342.085.511	1.932.495.512	409.590.000	21%
4802	FINANCIEROS	1.540.645.735	1.262.295.156	278.350.579	22%
4808	INGRESOS DIVERSOS	789.791.329	664.991.701	124.799.628	19%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	11.648.448	5.208.654	6.439.793	124%

18.2.3.1. Ingresos financieros

La cuenta ingresos financieros corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras situación que presenta un aumento debido a negociación de las tasas de interés por parte de la Universidad.

18.2.3.2. Ingresos diversos

La cuenta otros ingresos diversos, corresponde a ingresos por la devolución de IVA del sexto bimestre de 2021, devolución de IVA del primer bimestre de 2022 (de las cuentas por pagar que se causaron en diciembre de 2021 y se giraron en el primer bimestre 2022), arrendamientos recibidos por la Universidad, recuperaciones por sanciones disciplinarias.

18.2.3.3. Reversión de pérdidas por deterioro

La cuenta Reversión pérdidas por deterioro registra los impactos en la nueva medición de los deterioros registrados en vigencias anteriores por los siguientes conceptos

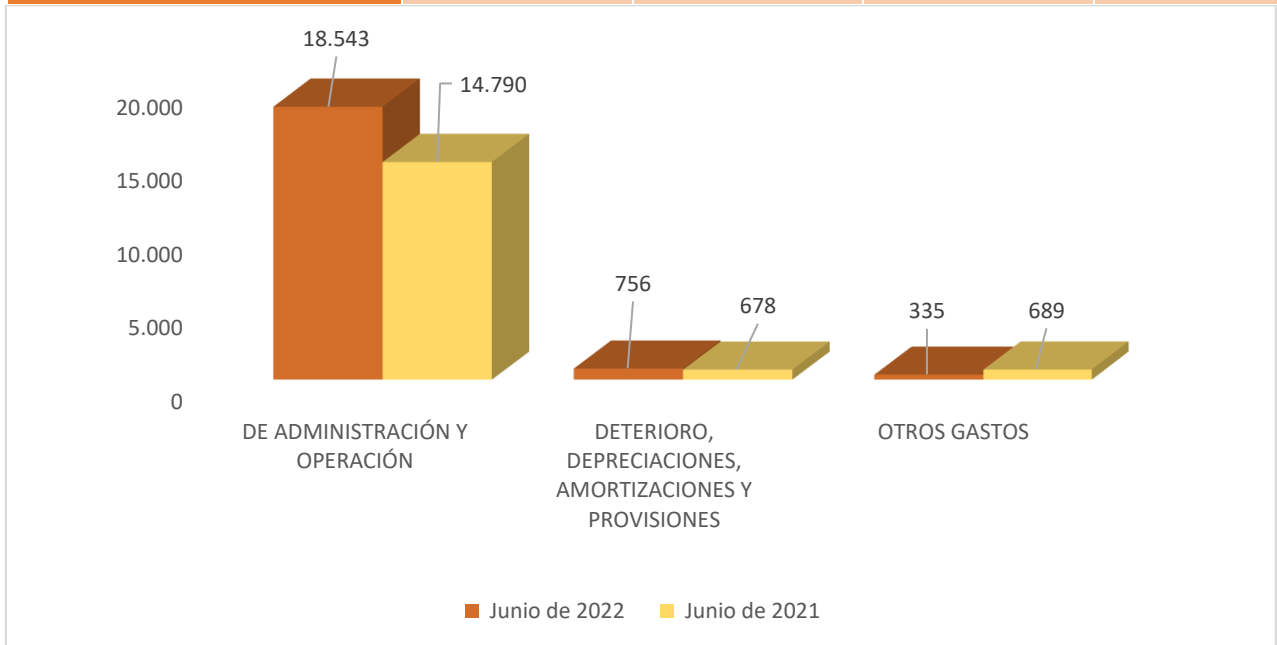
Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
483002	CUENTAS POR COBRAR	9.426.861	5.208.654	- 4.218.206	-45%
483005	INVENTARIOS	2.221.587	0	- 2.221.587	-100%

- ❑ En las cuentas por cobrar se reconoce por concepto de recuperación de pérdidas por deterioro de acuerdo a los seguimientos realizados por el área de cartera sobre las “Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo” el valor de \$ 9.426.861 como resultado de recaudos por acuerdos de pago firmados y abonos de deudores.
- ❑ En la cuenta del inventario se reconoce por concepto de la reversión por pérdidas de deterioro para el cierre del mes de junio de 2022 el valor de \$ 2.221.587, como resultado de la revisión del Valor Neto de Realización de los inventarios para la venta, en donde se observó el valor del precio de venta es mayor al valor del costo, lo cual no da lugar al registro del deterioro de los inventarios.



GASTOS

Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
GASTOS	19.634.009.271	16.157.356.497	3.476.652.774	22%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

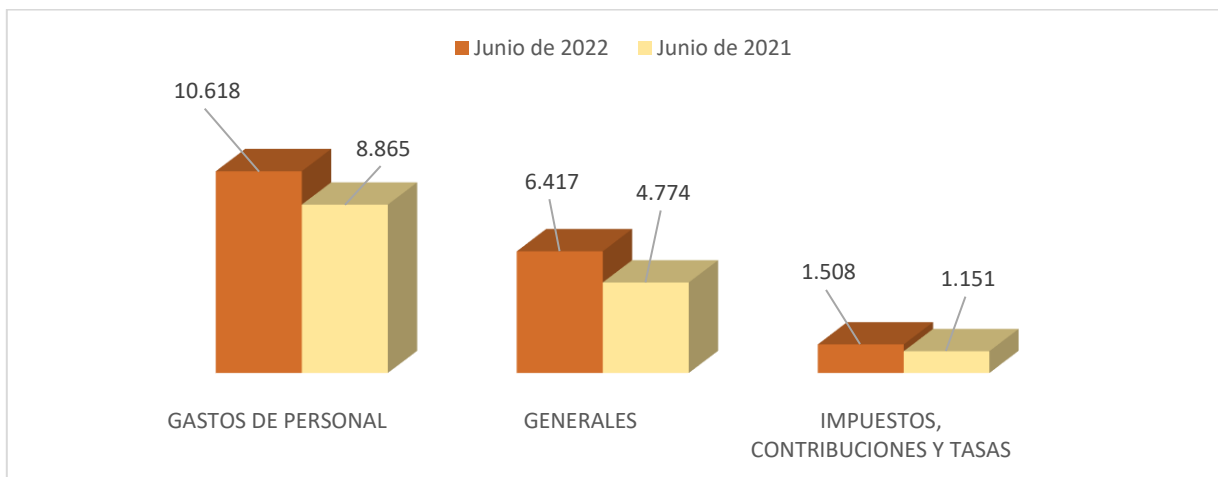
NOTA 19. GASTOS

Composición

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
5	GASTOS	19.634.009.271	16.157.356.497	3.476.652.774	22%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	18.543.425.414	14.790.291.720	3.753.133.694	25%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	755.885.959	678.107.365	77.778.593	11%
58	OTROS GASTOS	334.697.898	688.957.412	-354.259.514	-51%



19.1. Gastos de administración y operación



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Gastos de personal

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
5101	SUELDOS Y SALARIOS	5.825.172.101	5.137.557.426	687.614.676	13%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	105.146.187	75.442.935	29.703.252	39%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.681.801.456	1.237.275.682	444.525.774	36%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	183.645.571	145.182.100	38.463.471	26%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.778.417.843	2.243.110.708	535.307.136	24%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	43.918.046	26.722.202	17.195.844	64%
5111	GENERALES	6.416.927.401	4.773.527.382	1.643.400.018	34%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.508.396.809	1.151.473.285	356.923.524	31%

Las cuentas asociadas a los gastos de Personal presentaron variación de acuerdo al incremento anual de salarios para los empleados de la Universidad administrativos y

trabajadores oficiales. El aumento para la vigencia 2021 fue realizado en el mes de septiembre de 2021 y para la vigencia 2022 fue realizado en el mes de abril de 2022.

19.1.1. Sueldos y salarios

Corresponde a los conceptos de salarios de los trabajadores administrativos y 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.

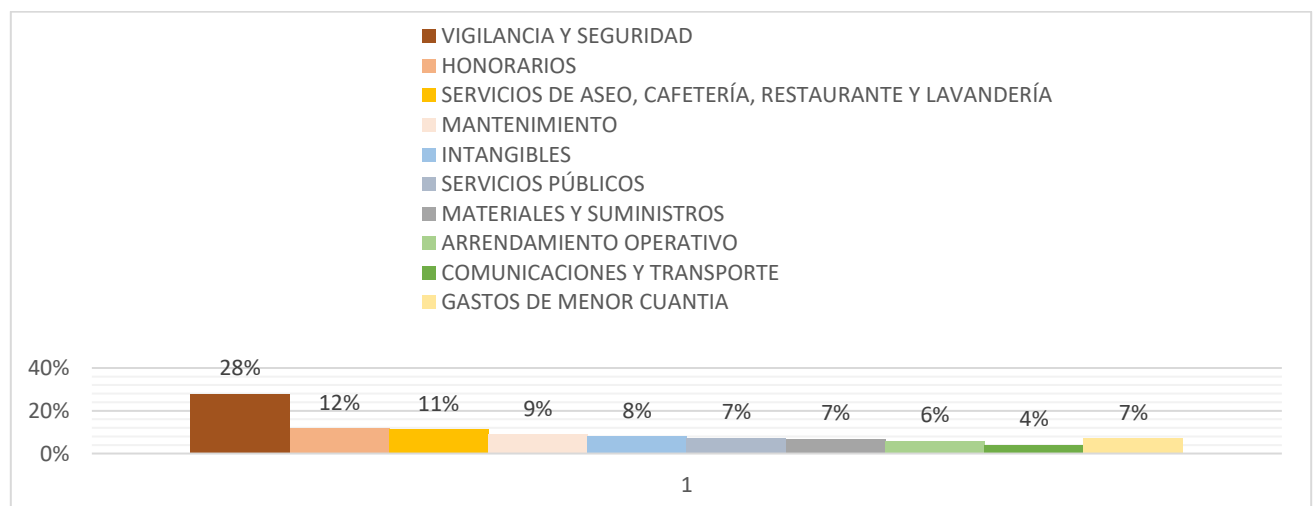
19.1.5. Prestaciones sociales

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

19.1.6. Gastos de personal diversos

Corresponde a los gastos asociados a las capacitaciones y dotaciones.

19.1.07. Generales



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

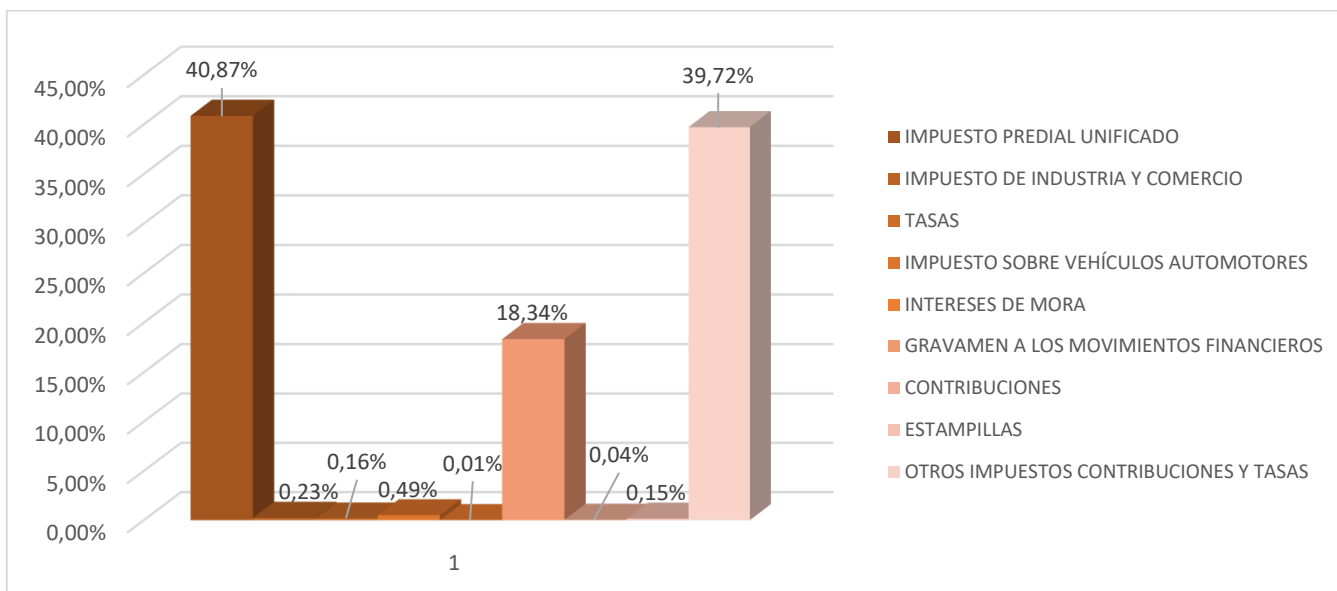
Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
5111	GENERALES	6.416.927.401	4.773.527.382	1.643.400.018	34%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1.796.772.425	1.403.507.998	393.264.427	28%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	446.015.455	84.327.289	361.688.166	429%
511115	MANTENIMIENTO	586.466.548	658.140.049	-71.673.501	-11%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	474.105.638	286.851.077	187.254.561	65%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	389.780.762	650.963.130	-261.182.368	-40%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	10.600.299	612.350	9.987.949	1631%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.624.570	484.500	3.140.070	648%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	123.825.603	146.978.886	-23.153.283	-16%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	263.107.573	277.097.148	-13.989.575	-5%
511125	SEGUROS GENERALES	156.661.790	157.264.374	-602.583	0%
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	12.184.104	2.214.868	9.969.236	450%
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	-	1.671.952	-1.671.952	-100%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	27.848.290	3.500.794	24.347.496	695%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	725.732.893	524.619.756	201.113.137	38%
511164	GASTOS LEGALES	289.240	258.400	30.840	12%
511165	INTANGIBLES	517.208.923	4.295.666	512.913.257	11940%
511179	HONORARIOS	748.272.621	537.393.253	210.879.368	39%
511180	SERVICIOS	121.123.567	33.125.893	87.997.674	266%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	13.307.100	220.000	13.087.100	5949%

- Los gastos más representativos se dan en los servicios de vigilancia de las sedes de la Universidad y seguridad con la empresa Unión Temporal RL&S.
- 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, mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos del parque automotor.
- En intangibles se registra la actualización, adquisición de licencias, adquisición de infraestructura de seguridad perimetral.



- d. En gastos por honorarios se encuentran los contratos por prestación de servicios profesionales en las diferentes dependencias de la Universidad.
- e. Los incrementos en las cuentas de vigilancia, servicios públicos, materiales y suministros obedece al retorno del trabajo presencial durante el primer semestre de 2022.

19.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas



Comprende los siguientes impuestos:

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.508.396.809	1.151.473.285	356.923.524	31%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	616.423.879	574.537.228	41.886.651	7%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	3.444.168	53.000	3.391.168	6398%
512010	TASAS	2.409.917	-	2.409.917	-
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	7.402.000	-	7.402.000	-
512017	INTERESES DE MORA	85.520	-	85.520	-
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	276.689.470	206.696.368	69.993.102	34%
512026	CONTRIBUCIONES	535.100	108.008	427.092	395%
512035	ESTAMPILLAS	2.245.437	2.046.000	199.437	10%
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	599.161.318	368.032.682	231.128.637	63%



- **Impuesto predial unificado**

Comprende los impuestos de los predios ubicados en el Nogal, Bellas Artes, IPN, Valmaría, Fincas San José de Villeta, Siete Cueros, Condominio los Tulipanes. El impuesto predial de las propiedades de la Universidad a partir del año 2021, obtuvieron las exenciones establecidas según Acuerdo 780 de 2020 Informes Financieros y Contables y Circular 000004 de 2021 de la Secretaría Distrital de Hacienda.

- **Gravamen a los movimientos financieros**

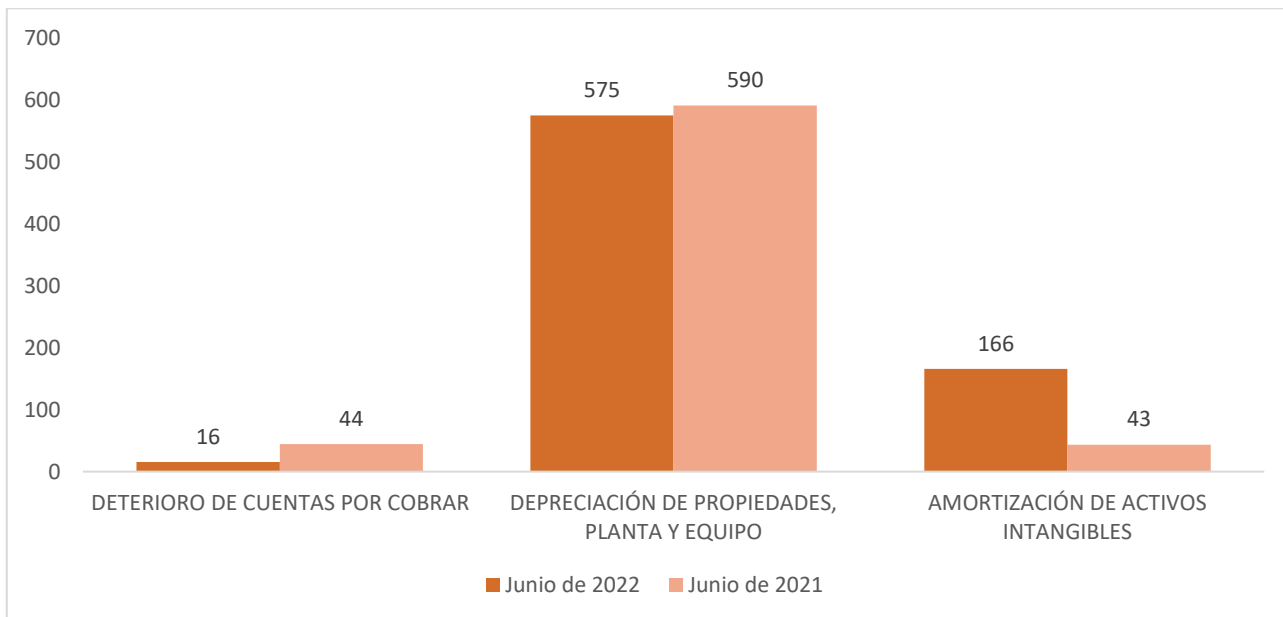
En esta cuenta se registra el gasto del gravamen a los movimientos financieros de los bancos Davivienda y Banco Popular.

- **Otros impuestos contribuciones y tasas**

En esta cuenta se registra el valor del impuesto sobre las ventas por las compras y servicios adquiridos en el giro normal de la universidad.

Posteriormente estos valores son devueltos mediante solicitudes realizadas por la Universidad en periodos Bimestrales a la DIAN de acuerdo a lo establecido por el artículo 2 Decreto 2627 de 1993 donde se establece la devolución del IVA a las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior por el pago de bienes, insumos y servicios cancelados.

19.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	755.885.959	678.107.365	77.778.593	11%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	15.552.539	44.182.189	-28.629.650	-65%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	574.620.450	590.436.683	-15.816.233	-3%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	165.712.970	43.488.493	122.224.476	281%

- **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. Ver nota 6
- 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. Ver nota 7

- **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

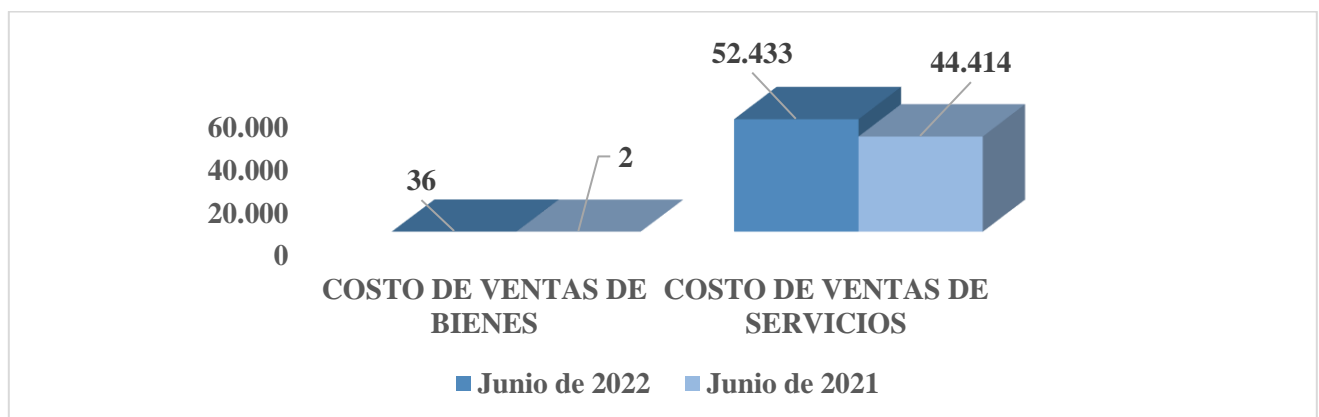
Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
5802	COMISIONES	6.694.312	2.313.578	4.380.734	189%
5804	FINANCIEROS	463.528	1.518.187	-1.054.659	-69%
5890	GASTOS DIVERSOS	110.837.091	29.537.825	81.299.265	275%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	216.702.967	655.587.821	-438.884.854	-67%



- 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 Gastos Diversos registra los gastos por pago de sentencias por restablecimiento de derechos por valor de \$73 millones y pérdida en baja de activos \$37 millones.
- 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

Cuenta	Junio de 2021	Junio de 2022	Variación \$	Variación %
COSTOS DE VENTAS	52.468.677.715	44.416.024.642	8.052.653.073	18%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Composición

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
6	COSTOS DE VENTAS	52.468.677.715	44.416.024.642	8.052.653.073	18%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	35.686.904	1.739.544	33.947.360	1952%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	52.432.990.812	44.414.285.098	8.018.705.714	18%

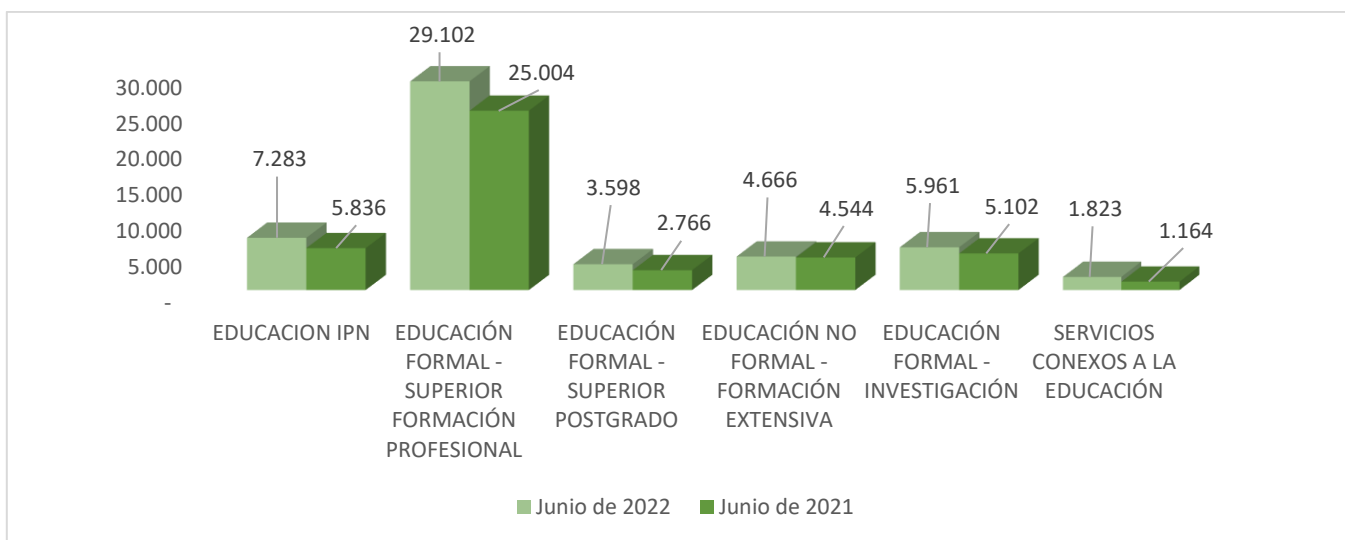


20.1. Bienes comercializados

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
6	COSTOS DE VENTAS	52.468.677.715	44.416.024.642	8.052.653.073	18%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	35.686.904	1.739.544	33.947.360	1952%

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

Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	52.432.990.812	44.414.285.098	8.018.705.714	18%
630501	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	646.545.236	506.879.625	139.665.611	28%
630502	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	3.364.557.569	2.583.486.917	781.070.652	30%
630503	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	3.271.866.660	2.745.488.093	526.378.567	19%
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	29.102.005.593	25.003.548.539	4.098.457.054	16%
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	3.598.303.585	2.765.600.865	832.702.720	30%

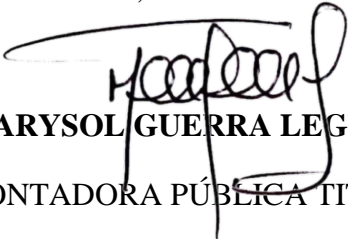


Código cuenta	Cuenta	Junio de 2022	Junio de 2021	Variación \$	Variación %
630512	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	4.665.558.962	4.543.632.521	121.926.441	3%
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	5.961.380.402	5.101.837.672	859.542.731	17%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	1.822.772.805	1.163.810.866	658.961.938	57%

En los costos por servicios incluye conceptos de:

- Las cuentas asociadas a los Costos de Personal registraron una variación de acuerdo al incremento anual de salarios para los empleados de la Universidad asociados a la prestación del servicio educativo, el aumento para la vigencia 2021 fue realizado en el mes de septiembre de 2021 y para la vigencia 2022 fue realizado en el mes de abril de 2022.
- 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.
- 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 No. 52145-T