

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2022 SEPTIEMBRE	2021 SEPTIEMBRE	Var %	COD	CONCEPTO	2022 SEPTIEMBRE	2021 SEPTIEMBRE	Var %
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE	155.468.558.604	129.107.134.850	20%		PASIVO CORRIENTE	23.400.570.720	23.967.499.710	-2%
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					CUENTAS POR PAGAR	3.035.662.246	1.815.326.806	67%
11		145.869.972.236	126.809.239.378	15%	24				
1105	CAJA	461.259.032	439.400.000	5%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.171.927.327	150.685.046	678%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	34.863.429.542	126.368.949.280	-72%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	281.115.905	63.613.178	-
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	110.545.283.662	890.098	12419344%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	998.433.600	1.018.779.298	-2%
13	CUENTAS POR COBRAR	8.349.590.093	2.010.386.055	315%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	133.254.372	78.735.288	69%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15.101.687	0	-	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6.201.168	92.000	6640%
1316	VENTA DE BIENES	503.500	0	-	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	444.729.874	503.421.995	-12%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.543.907.794	1.164.997.169	204%		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.793.119.598	13.090.687.819	-10%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.643.261.220	826.705.765	220%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11.793.119.598	13.090.687.819	-10%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.146.815.892	18.683.121	11391%	27	PROVISIONES	11.418.257	75.362.206	-85%
15	INVENTARIOS	338.197.460	263.359.908	28%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	11.418.257	75.362.206	-85%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	111.495.791	109.173.165	2%	29	OTROS PASIVOS	8.560.370.619	8.986.122.880	-5%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	223.795.969	137.817.928	62%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.444.887.768	3.475.360.515	-1%
1530	EN PODER DE TERCEROS DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	2.905.699	18.610.361	-84%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.001.811.703	3.188.468.609	-6%
1580		0	-2.241.546	-100%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.113.671.148	2.322.293.755	-9%
19	OTROS ACTIVOS	910.798.816	24.149.508	3672%		PASIVO NO CORRIENTE	942.182.608	275.835.864	242%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	910.798.816	24.149.508	3672%		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	360.082.991	275.835.864	31%
	ACTIVO NO CORRIENTE	275.601.026.269	274.716.322.616	0%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	360.082.991	275.835.864	31%
13	CUENTAS POR COBRAR	3.294.353	25.664.239	-87%	27	PROVISIONES	582.099.617	0	-
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	171.223.574	170.489.140	0%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	582.099.617	0	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-167.929.221	-144.824.901	16%		TOTAL PASIVO	24.342.753.328	24.243.335.575	0%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	273.059.440.095	272.190.504.111	0%		PATRIMONIO	406.726.831.545	379.580.121.891	7%
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0%	31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	406.726.831.545	379.580.121.891	7%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.842.065	3.224.210	-12%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	338.355.348.027	317.678.459.759	7%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	370.077.488	17.623.754	2000%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	24.131.520.939	17.661.699.553	37%
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	431.069.584.874	403.823.457.466	7%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.475.883.165	1.426.127.533	3%					
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.877.483.758	1.922.843.069	-2%					
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	648.549.906	645.889.174	0%					
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.604.871.231	6.526.873.762	32%					
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.318.625.112	1.268.896.942	4%					
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	299.357.468	296.112.658	1%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.427.840.907	1.403.075.070	2%					
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	-14.827.735.159	-13.181.806.215	12%					
17	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
19	OTROS ACTIVOS	2.492.085.074	2.453.947.518	2%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.829.000	2.366.759.825	-100%					
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	454.537	10.221.229	-96%					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.159.575.237	514.638.113	514%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-673.773.700	-437.671.648	54%					
	TOTAL ACTIVO	431.069.584.874	403.823.457.466	7%					

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2022 SEPTIEMBRE	2021 SEPTIEMBRE	Var %	COD	CONCEPTO	2022 SEPTIEMBRE	2021 SEPTIEMBRE	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	544.348.388	241.456.738	125%	91	PASIVOS CONTINGENTES	4.007.869.106	4.797.700.626	-16%
	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE					LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN			
8120	CONFLICTOS	15.528.742	16.396.262	-5%	9120	DE CONFLICTOS	310.661.450	1.049.323.560	-70%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	528.819.646	225.060.476	135%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	212.427.443	434.109.155	-51%
					9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.484.780.213	3.314.267.911	5%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-544.348.388	-241.456.738	125%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-4.007.869.106	-4.797.700.626	-16%
	ACTIVOS CONTINGENTES POR					RESPONSABILIDADES			
8905	CONTRA	-544.348.388	-241.456.738	125%	9905	CONTINGENTES POR CONTRA	-4.007.869.106	-4.797.700.626	-16%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a Septiembre 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 LEGUIZAMÓN
Contadora Pública
c.c. 51.964.083
Tarjeta Profesional N° 52145T

COD	CONCEPTO	2022		2021	Var %
		SEPTIEMBRE		SEPTIEMBRE	
	INGRESOS OPERACIONALES	125.935.890.142		106.520.522.780	18%
	SIN CONTRAPRESTACIÓN				
41	INGRESOS FISCALES	1.479.529.592		1.027.391.387	44%
4105	IMPUESTOS	1.479.529.592		1.027.391.387	44%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	98.235.556.261		86.137.779.137	14%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	98.235.556.261		86.137.779.137	14%
	CON CONTRAPRESTACIÓN				
43	VENTA DE SERVICIOS	26.154.540.413		19.347.884.687	35%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	20.762.273.351		13.775.934.699	51%
4390	OTROS SERVICIOS	5.423.057.306		5.580.185.188	-3%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-30.790.243		-8.235.200	274%
42	VENTA DE BIENES	66.263.876		7.467.569	787%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	98.122.416		8.700.319	1028%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-31.858.540		-1.232.750	2484%
6	COSTO DE VENTAS	76.051.422.595		67.367.579.486	13%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	41.889.283		1.866.166	2145%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	41.889.283		1.866.166	2145%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	76.009.533.313		67.365.713.320	13%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	76.009.533.313		67.365.713.320	13%
5	GASTOS OPERACIONALES	30.335.244.032		23.764.187.452	28%
51	ADMINISTRATIVOS	28.667.179.630		22.745.672.368	26%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	9.117.250.204		8.252.631.114	10%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	146.074.649		107.403.123	36%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.480.331.746		2.023.552.974	23%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	263.941.954		227.263.142	16%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	3.942.150.386		3.316.303.931	19%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	60.569.046		30.195.602	101%
5111	GENERALES	10.787.683.825		7.600.891.555	42%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.869.177.819		1.187.430.927	57%
	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.668.064.403		1.018.515.084	64%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	18.121.214		65.330.622	-72%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	857.342.793		881.982.664	-3%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	242.600.395		71.201.797	241%
5368	PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS	550.000.000		0	-
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	19.549.223.515		15.388.755.842	27%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	4.929.989.419		3.006.335.936	64%
48	OTROS INGRESOS	4.929.989.419		3.006.335.936	64%
	CON CONTRAPRESTACION				
4802	FINANCIEROS	4.083.334.571		2.191.006.328	86%
	SIN CONTRAPRESTACIÓN				
4808	INGRESOS DIVERSOS	834.092.698		809.764.859	3%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	12.562.151		5.564.748	126%
	GASTOS NO OPERACIONALES	347.691.995		733.392.225	-53%
58	OTROS GASTOS	347.691.995		733.392.225	-53%
5802	COMISIONES	12.897.893		7.664.465	68%
5804	FINANCIEROS	463.528		1.518.187	-69%
5890	GASTOS DIVERSOS	116.719.106		31.198.734	274%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	217.611.467		693.010.839	-69%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	24.131.520.939		17.661.699.553	37%

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

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
NIT 899.999.124 – 4

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



TABLA DE CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVOS TERMINADOS A 30 DE SEPTIEMBRE 2022 – 2021	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	7
1.1. Identificación y funciones.....	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	10
1.2.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo.....	10
1.2.2. Principios de aplicación.....	10
1.2.3. Obligaciones tributarias.....	11
1.2.4. Libros contables.....	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	12
2.1. Bases de medición	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	13
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	13
2.4. Hechos ocurridos después del periodo que se informa	14
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES.....	14
3.1. Juicios.....	14
3.2. Estimaciones y supuestos.....	14
3.2.1. Propiedad planta y equipo	14
3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar.....	15
3.2.3. Inventarios.....	15
3.2.4. Pasivos Provisiones	15
3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo	15
3.2.6. Activos y pasivos contingentes	16
3.3. Correcciones contables	16
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	16
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	17
NOTAS ESPECIFICAS COMPARATIVAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS.....	21
ACTIVOS.....	21
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21
Composición.....	21



5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	22
5.2. Efectivo de uso restringido.....	24
5.3. Equivalentes al efectivo	24
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR.....	27
Composición.....	27
6.1. Ingresos no tributarios	27
6.2. Venta de bienes.....	27
6.3. Prestación de servicios.....	28
6.4. Transferencias por cobrar	29
6.5. Otras cuentas por cobrar	30
6.7. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	33
6.8. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	35
NOTA 7. INVENTARIOS	35
Composición.....	35
7.1. Inventarios.....	35
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	38
Composición.....	38
8.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	38
8.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	47
8.3. Construcciones en Curso.....	50
8.4. Estimaciones	51
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	54
Revelaciones adicionales	54
NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES.....	54
Composición.....	54
NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	55
Composición.....	56
PASIVO.....	57



NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR.....	58
Composición.....	58
12.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	58
12.2. Recursos a favor de terceros	58
12.3. Descuentos de nómina.....	59
12.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre	59
12.5. Impuestos, contribuciones y tasas.....	59
12.6. Otras cuentas por pagar	60
NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	60
Composición	60
13.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	60
13.2. Beneficios a los empleados a largo plazo.....	62
NOTA 14. PROVISIONES	63
Composición	63
14.1. Litigios y demandas	64
NOTA 15. OTROS PASIVOS	64
Composición.....	64
15.1. Otros pasivos	64
NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	68
Composición.....	68
16.1. Activos contingentes	68
Revelaciones generales de activos contingentes	69
16.2. Pasivos contingentes	70
Revelaciones generales de pasivos contingentes	70
PATRIMONIO	72
NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.....	72
Composición.....	72
17.1. Capital fiscal.....	72
17.2. Resultados de los ejercicios anteriores.....	73
17.3. Resultado del ejercicio.....	73
INGRESOS	74



NOTA 18. INGRESOS	75
Composición	75
18.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	75
18.1.1. Ingresos fiscales	75
18.1.2. Transferencias y subvenciones	75
18.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	76
18.2.1. Venta de servicios	77
18.2.1.1. Servicios educativos primer semestre vigencia 2022	77
18.2.1.2. Otros servicios	79
18.2.2. Venta de bienes	79
18.2.3. Otros ingresos	79
18.2.3.1. Ingresos financieros	80
18.2.3.2. Ingresos diversos	80
18.2.3.3. Reversión de pérdidas por deterioro	80
GASTOS	81
NOTA 19. GASTOS	81
Composición	81
19.1. Gastos de administración y operación	82
19.1.1. Sueldos y salarios	83
19.1.2. Contribuciones imputadas	83
19.1.3. Contribuciones efectivas	83
19.1.4. Aportes sobre la nomina	83
19.1.5. Prestaciones sociales	83
19.1.6. Gastos de personal diversos	83
19.1.07. Generales	83
19.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas	85
19.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	87
19.3. Otros gastos	88
COSTOS	89
NOTA 20. COSTOS DE VENTAS	89
Composición	89





20.1.	Bienes comercializados	89
20.2.	Costo de venta de servicios educativos.....	90



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

(Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales)

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.

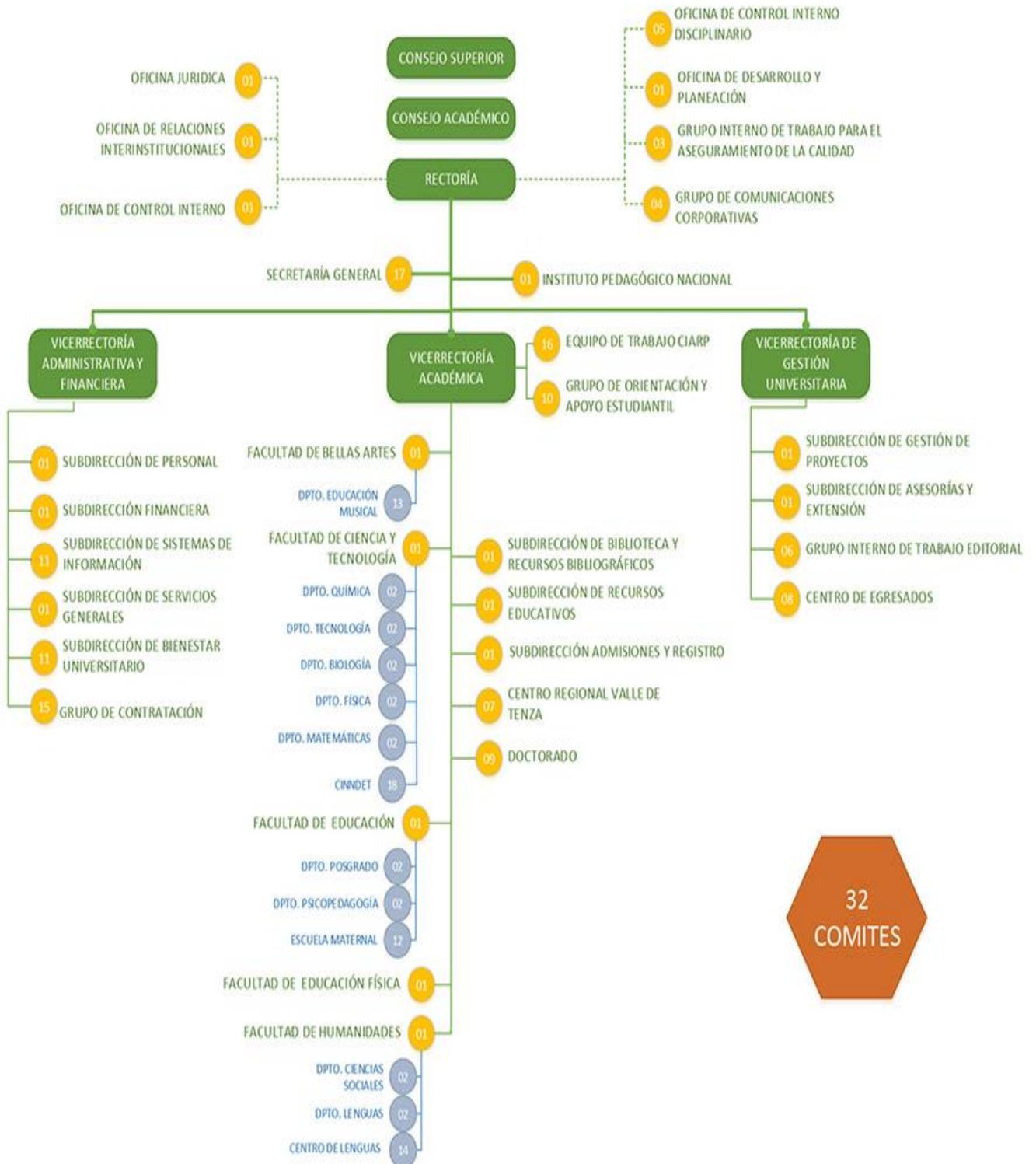
- **Rector**

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
- 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 septiembre de 2022, se presentan los siguientes Informes

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 de septiembre 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 presentado:** 01 de enero al 30 de septiembre 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 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). Cuenta con el 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, 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
Facturador Electrónico	Emisión de facturas electrónicas.

1.2.4 Libros contables

Se conservan debidamente los Libros Oficiales de manera electrónica (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 posterior 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 septiembre 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 septiembre 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 presentados.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES

3.1. Juicios

A la fecha de presentación de los Estados Financieros 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 (tasas de depreciación), inventarios, cuentas por cobrar (basada en información observable y aplicación de tasas para cálculos de deterioro), y el rubro de activos y pasivos continentes.

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 (actualmente solo para el 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

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.

La Universidad revisa regularmente sus cuentas por cobrar para evaluar su riesgo de pérdida (última revisión septiembre de 2022), 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, se utilizó la Tasa Tes cero cupones pesos, el cálculo se determinó dependiendo el tiempo de la cartera con corte al año de su vencimiento.

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 al tercero Hipertexto. 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 a septiembre 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 lo corrido de la vigencia 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	2.310.561
Inventarios Librería	40.212.679
Reconocimientos cuentas por cobrar	-2.029.148
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	650.509.403
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.

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. Actualmente se



encuentra en revisión periódica por parte de la Calificadora de Valores para la actualización de la vigencia 2022.

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 septiembre 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 de manera trimestral en los inventarios, 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.

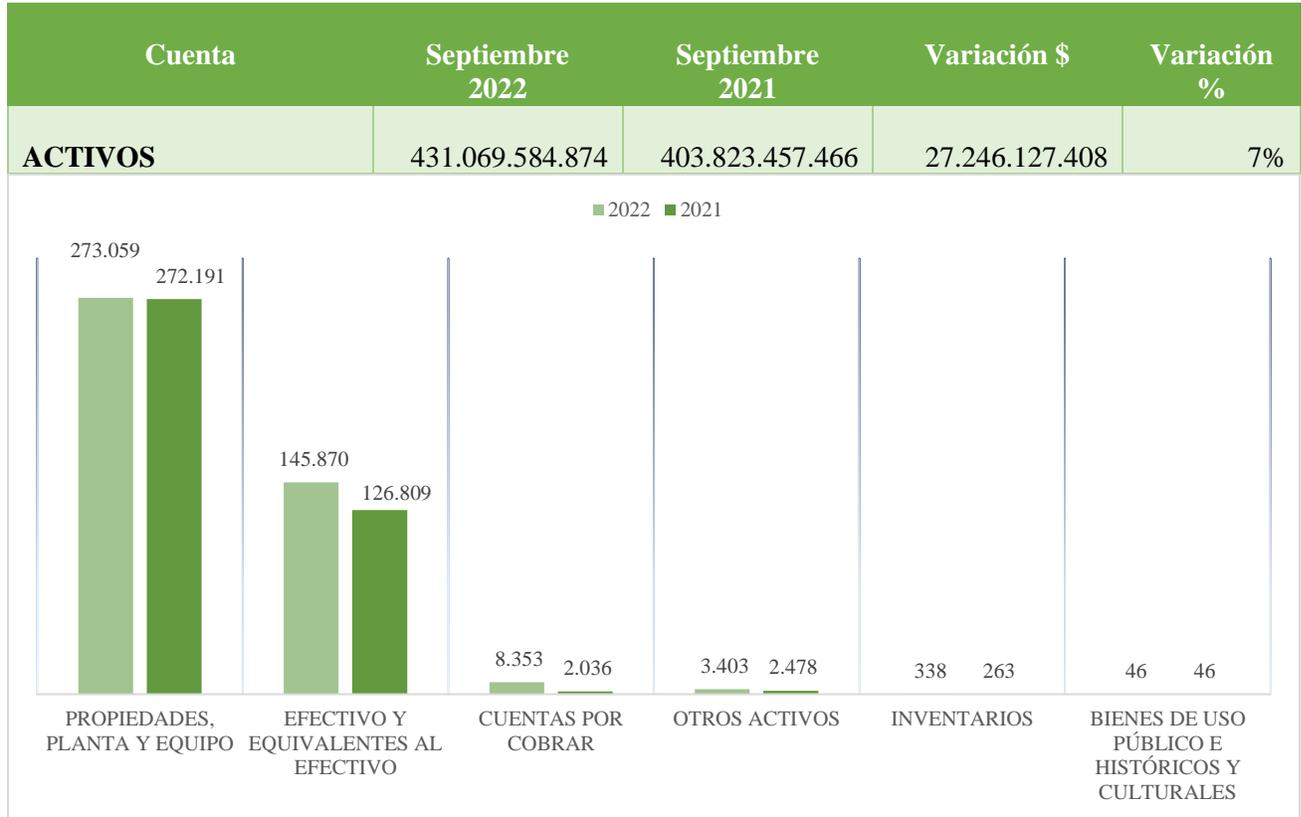
El ingreso del servicio educativo se reconoce de manera lineal en alícuotas mensuales por el periodo académico.

Espacio en blanco



NOTAS ESPECIFICAS COMPARATIVAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

ACTIVOS



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	145.869.972.236	126.809.239.378	19.060.732.858	15%
1105	CAJA	461.259.032	439.400.000	21.859.032	5%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	34.863.429.542	126.368.949.280	-91.505.519.737	-72%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	110.545.283.662	890.098	110.544.393.563	12419344%

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.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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 septiembre de 2022 y 2021 se detallan a continuación:

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	34.863.429.542	126.368.949.280	- 91.505.519.737	-72%
111005	CUENTA CORRIENTE	3.043.693.340	3.518.911.900	- 475.218.559	-13%
11100505	BANCO CAJA SOCIAL	-	230.377	- 230.377	-100%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	3.043.693.340	3.518.681.523	- 474.988.182	-13%
111006	CUENTAS DE AHORRO	31.819.736.202	122.850.037.380	- 91.030.301.178	-74%
11100602	BANCO POPULAR	48.569.240	794.914.967	- 746.345.727	-94%
11100605	BANCO CAJA SOCIAL	-	4.360.688	- 4.360.688	-100%
11100607	BANCO DAVIVIENDA	25.881.531.033	34.949.378.829	- 9.067.847.795	-26%
11100608	BANCO COLPATRIA	5.889.635.929	87.101.382.896	- 81.211.746.968	-93%

La disminución de \$ 91.505. millones de la cuenta 1110 equivalente al 72% comparado con el saldo del mes de septiembre del año 2021, corresponde a que para el mes de agosto de 2022 la Universidad como estrategia de colocación de los Recursos de la Estampilla UPN y Recursos Propios, registro inversiones en CDT'S (Certificado de Depósito a Término) con la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento y obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales de estos instrumentos. (Ver nota 5.3 Equivalentes de Efectivo).

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



BANCO	No PRODUCTO	NOMBRE DESTINACION	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2022
BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.	4522014749	RENTAPREMIUN - ESTAMPILLA UPN	1.042.997.986
	4522013536	RENTAPREMIUM -RECURSOS PROPIOS	1.170.837.831
	4522014772	RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES -RECURSOS PROPIOS	1.501.208.963
	122032211	PRESUPUESTO NACIONAL	2.174.591.149
BANCO POPULAR	66720541	RECAUDOS IPN	48.569.240
DAVIVIENDA	457369986486	PRESUPUESTO NACIONAL	2.847.917.892
	457370216337	RECURSOS ADICIONALES – INVERSION SUE	829.452.752
	457370220974	RECURSOS NVERSION ORDINARIA Y RECURSOS ADICIONALES	2.764.478.812
	457370220479	RECURSOS PARA PAGO DE PASIVOS - OBLIGACIONES - PPTO NACIONAL	3.136
	457370220792	RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO DE EXCEDENTES COOPERATIVAS - MEN	1.376.972.736
	457300141217	ESTAMPILLA UNAL LEY-1697	940.795.583
	457300144138	ESTAMPILLA UPN - LEY 1489	1.466.403.709
	457369986445	RECURSOS PROPIOS	195.775.449
	457300139930	RECAUDO CODIGO DE BARRAS	4.033.082.933
	457300152685	PROCESOS JUDICIALES - RECURSOS PROPIOS	19.114.438
	457300141209	RECURSOS CREE	74.311.637
	457300167402	RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES - RECURSOS PROPIOS	2.178.986.761
	457300165042	APORTES EXCEDENTES DE LAS COOPERATIVAS - RP	1.219.389.839
	DAVIVIENDA	457300178490	CONVENIO MEN-SERVICIO ALFABETIZACION CLEL1 DPTO META- SAR #10321
457370219596		CONVENIO # 699-2019 - MUNICIPIO DE GIRARDOT	2.610.929
457370202030		PROYECTOS SAR (2017 EN ADELANTE)	5.298.025.686
457370224653		SAR # 10521 - MEN - ALFABETIZACION CLEI1 – QUIBDO	86.523.548
457370224661		SAR # 10421 - MEN - ICETEX - ALFABETIZACION CLE1 – CARTAGENA	88.185.943
457370223978		CONVENIO 80740-147-2021 - MINCIENCIAS	1.205.655
457370224562		GOAE- CONVENIO UAESP # 476-2021	9.912.349
457300141258		CONV 3380/2016 - UPN – ACACIA	2.217.872



BANCO	No PRODUCTO	NOMBRE DESTINACION	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2022
	457370220073	CONVENIO COOP. - COLEGIO MAYOR, DISTRITAL, MILITAR, NACIONAL Y UPN	547.735
	457300156454	PROYECTO DHIP-ERASMUS	79.875.177
	457370222913	SAR # 10320 - CONVENIO ALCALDIA SAN ANDRES TUMACO-ICETEX	1.535.108
	457300176288	CONVENIO No.2020-0452 - ICETEX - EMBAJADA DE FRANCIA	11.243.824
	457370223002	CONVENIO ESCUELA TECNOLÓGICA-INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL - ETTIC	24.993.404
	457370227003	CONVENIO UAESP-IPN-GOAE - CONV # 633-2021	16.173.205
	457370228613	RECURSOS DE RECIPROCIDAD	3.000.542.157
	457300190339	CTA AH 457300190339	819.629.148
	457300190321	CTA AH 457300190321	1.500.069.700
TOTALES			34.863.429.542

5.2. Efectivo de uso restringido

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

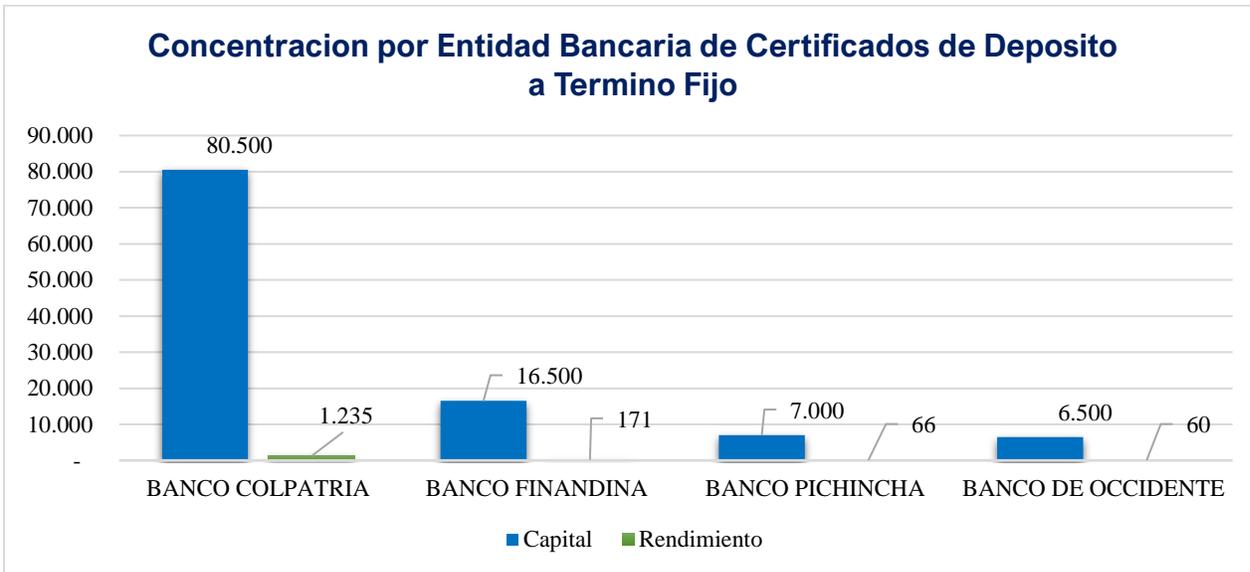
5.3. Equivalentes al efectivo

El saldo financiero de las cuentas reconocidas como Equivalentes al Efectivo corresponden a:

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	110.545.283.662	890.098	110.544.393.563	12419344%
113301	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DE AHORRO A TÉRMINO	110.500.000.000	-	110.500.000.000	-
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	45.283.662	890.098	44.393.563	4987%

5.3.1 Certificados de Depósito de Ahorro a Término





Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

Corresponde a recursos colocados en Certificados de Depósitos a Termin Fijo (corto plazo) cuyo rendimiento se encuentra establecido contractualmente, con la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento y obtener rendimientos.

Las condiciones de estos instrumentos son las siguientes:

- Recurso, entidad, plazo y valor

Tipo de Recurso	Entidad bancaria	Fecha emisión	Fecha de vencimiento	Valor
ESTAMPILLA UPN	BANCO FINANDINA	31/08/2022	1/03/2023	9.000.000.000
ESTAMPILLA UPN	BANCO COLPATRIA	11/08/2022	11/02/2023	59.500.000.000
RECURSOS SUE	BANCO PICHINCHA	31/08/2022	30/11/2022	7.000.000.000
RECURSOS NACION	BANCO COLPATRIA	31/08/2022	30/11/2022	4.000.000.000
RECURSOS PROPIOS	BANCO FINANDINA	31/08/2022	1/12/2022	7.500.000.000
RECURSOS PROPIOS	BANCO COLPATRIA	11/08/2022	11/11/2022	1.000.000.000
RECURSOS PROPIOS	BANCO COLPATRIA	11/08/2022	11/11/2022	7.000.000.000
RECURSOSDERECHOS SARES	BANCO DE OCCIDENTE	31/08/2022	30/11/2022	6.500.000.000
RECURSOSDERECHOS SARES	BANCO COLPATRIA	11/08/2022	11/11/2022	3.000.000.000
RECURSOSNACION	BANCO COLPATRIA	11/08/2022	11/11/2022	6.000.000.000
TOTAL				110.500.000.000



☐ Rendimientos recibidos y proyectados para la vigencia 2022

Entidad bancaria	TASA	Valor	Rendimientos reconocidos al mes de septiembre de 2022	Rendimientos proyectados cierre 2022
BANCO FINANDINA	13,26% FIJA/NOMINAL	9.000.000.000	99.471.000	298.413.000
BANCO COLPATRIA	11,75% FIJA/NOMINAL	59.500.000.000	951.959.342	1.165.664.500
BANCO PICHINCHA	11,85% FIJA/EFFECTIVA	7.000.000.000	66.266.666	132.533.334
BANCO COLPATRIA	10,94% FIJA/NOMINAL	4.000.000.000	36.475.666	72.951.333
BANCO FINANDINA	11,50% FIJA/NOMINAL	7.500.000.000	71.855.000	146.105.164
BANCO COLPATRIA	10,67% FIJA/NOMINAL	1.000.000.000	14.517.838	12.147.161
BANCO COLPATRIA	10,67% FIJA/NOMINAL	7.000.000.000	101.621.372	85.033.627
BANCO DE OCCIDENTE	10,99% FIJA/NOMINAL	6.500.000.000	59.522.667	119.045.333
BANCO COLPATRIA	10,67% FIJA/NOMINAL	3.000.000.000	43.553.516	36.441.483
BANCO COLPATRIA	10,67% FIJA/NOMINAL	6.000.000.000	87.107.033	72.882.967
TOTAL		110.500.000.000	1.532.350.100	2.141.217.902

5.3.2 Fiducias

Las fiducias se manejan en esta cuenta como estrategia de inversión para cubrir pagos a corto plazo.

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	45.283.662	890.098	44.393.563	4987%
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	17.869.829	890.098	16.979.730	1908%
11339008	Alianza Fiduciaria S.A. Fondo Abierto Alianza	27.413.833	0	27.413.833	-



NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
13	CUENTAS POR COBRAR	8.352.884.446	2.036.050.295	6.316.834.152	310%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15.101.687	-	15.101.687	-
1316	VENTA DE BIENES	503.500	-	503.500	-
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.543.907.794	1.164.997.169	2.378.910.625	204%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.643.261.220	826.705.765	1.816.555.455	220%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.146.815.892	18.683.121	2.128.132.771	11391%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	171.223.574	170.489.140	734.434	0%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-167.929.221	- 144.824.901	- 23.104.320	16%

6.1. Ingresos no tributarios

El valor de \$ 15.101.687 corresponden a las sanciones disciplinarias de exfuncionarios de la Universidad reconocidas de acuerdo a las resoluciones expedidas a para cada caso, actualmente se tienen cinco procesos con proceso de cobro mensual con corte al 30 de septiembre de 2022.

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	5/09/2022	280.500	30 días
LIB 448	Hipertexto sociedad por acciones simplificada	8/09/2022	223.000	30 días



6.3. Prestación de servicios

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.543.907.794	1.164.997.169	2.378.910.625	204%
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.432.495.250	-	2.432.495.250	-
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	685.607.296	613.991.047	71.616.249	12%
131790	OTROS SERVICIOS	425.805.248	551.006.122	-125.200.874	-23%

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

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Universidad Autónoma De Madrid	3.600.000	30 días	Formación, apoyo y seguimiento en el marco de programa de movilidad ODS y ciudadanía global. Los recursos están destinados para la impresión del documento serial: cuadernos de trabajo comunitario no 2. Convenio específico no 2 de 2022.
Ministerio de Educación Nacional.	2.428.895.250	30 días	Reconocimiento de ingreso por concepto de gratuidad en las matrículas del segundo semestre de 2022 meses de octubre y septiembre, ministerio de educación nacional.
TOTAL	2.432.495.250		

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

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Alcaldía Local De Bosa	186.214.276	60 días	Segundo y tercer desembolso del contrato interadministrativo NO. 365-2021 SAR 11521.
Ministerio de Cultura	348.000.000	30 días	Quinto y último pago del contrato interadministrativo 0902-2021 del 12 de marzo de 2021- SAR 10221.
Instituto Colombiano De Crédito Educativo Y Estudios Técnicos En El Exterior	151.393.020	30 días	Cobro correspondiente a Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos En El Exterior SAR 10320 en proceso de cobro.
TOTAL	685.607.296		



- ❑ 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 reconocidos de manera mensual.

No tienen ninguna restricción de cobro con estudiantes activos en el Instituto Pedagógico Nacional. El detalle de las edades de esta cartera corresponde a:

EDAD DE LA CARTERA	0-60	60-180	180-360	MAS DE 360	TOTAL
ESCUELA MATERNAL	3.109.000	425.000	0	0	3.534.000
INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL	145.126.936	192.077.498	77.486.746	7.580.068	422.271.248

6.4. Transferencias por cobrar

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.643.261.220	826.705.765	1.816.555.455	220%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.643.261.220	826.705.765	1.816.555.455	220%

El incremento en esta cuenta de 220% corresponde principalmente al reconocimiento de:

- ❑ El valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de septiembre 2022, a nombre del tercero Alcaldía Mayor de Bogotá, el ingreso efectivo se recibe de manera mensual, en los primeros días del mes siguiente, para el mes de septiembre el registro por cobrar corresponde a:

TERCERO	VALOR	OBSERVACIONES
Alcaldía Mayor de Bogotá	1.306.840.251	Estampilla UPN Ley 1489/15
TOTAL	1.306.840.251	

- ❑ 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 corresponde a:



TERCERO	VALOR	OBSERVACIONES
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	272.461.889	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	1.336.420.968	

6.5. Otras cuentas por cobrar

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.146.815.892	18.683.121	2.128.132.771	11391%
138413	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	583.648.249	0	583.648.249	-
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	30.817.539	0	30.817.539	-
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	1.532.350.104	0	1.532.350.104	-
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	18.683.121	- 18.683.121	-100%

- Devolución Iva para Entidades de Educación Superior: Registra el reconocimiento de la devolución de IVA correspondiente al periodo mayo junio de 2022 reconocido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN por valor de \$ 576.694.700 y el saldo correspondiente al periodo 2020 que se encuentra en estado de aceptación por la DIAN según Resolución N. 202232259684007138 del 02 de septiembre del 2022, de acuerdo al recurso de reconsideración interpuesto por la Universidad por valor de \$6.953.549.
- 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	31-60	61-90	91-120
FAMISANAR E.P.S.	18.939.370	9.939.574	4.540.625	4.459.171	
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.314.512	1.158.804	839.390	257.509	58.809
SALUD TOTAL E.P.S.	151.181	151.181			
SANITAS EPS	9.412.476	5.537.210	3.875.266		
Total	30.817.539				



- Otros intereses por cobrar: corresponden al reconocimiento de los rendimientos obtenidos en los instrumentos colocados en Certificados de Depósitos a Termin Fijo (corto plazo).

Entidad bancaria	TASA /FIJA NOMINAL	Valor instrumento	Rendimientos reconocidos al mes de septiembre de 2022
BANCO FINANDINA	13,26%	9.000.000.000	99.471.000
BANCO COLPATRIA	11,75%	59.500.000.000	951.959.342
BANCO PICHINCHA	11,85%	7.000.000.000	66.266.666
BANCO COLPATRIA	10,94%	4.000.000.000	36.475.666
BANCO FINANDINA	11,50%	7.500.000.000	71.855.000
BANCO COLPATRIA	10,67%	1.000.000.000	14.517.838
BANCO COLPATRIA	10,67%	7.000.000.000	101.621.372
BANCO DE OCCIDENTE	10,99%	6.500.000.000	59.522.667
BANCO COLPATRIA	10,67%	3.000.000.000	43.553.516
BANCO COLPATRIA	10,67%	6.000.000.000	87.107.033
TOTAL		110.500.000.000	1.532.350.100

6.6. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	171.223.574	170.489.140	734.434	0%
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	171.223.574	170.489.140	734.434	0%

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 septiembre de 2022 es el siguiente:

- Procesos sancionatorios:**



Fecha	Deudor	Septiembre 2022	Septiembre 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	Septiembre 2022	Septiembre 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	Septiembre 2022	Septiembre 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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación	Detalle
2013	Cartera IPN	\$377.665	1.975.665	-1.598.000	Cartera vigencia 2013
2014	Cartera IPN	1.799.000	6.099.000	-4.300.000	Cartera vigencia 2014
2015	Cartera IPN	\$5.794.500	5.794.500	0	Cartera vigencia 2015



Fecha	Deudor	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación	Detalle
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	6.317.357	18.045.793	Cartera vigencia 2019
2020	Cartera IPN	\$10.197.521	0	10.197.521	Cartera vigencia 2020
2021	Cartera IPN	\$298.000	0	298.000	Cartera vigencia 2021

☐ Incapacidades:

Fecha	Deudor	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación	Detalle
31/12/2019	Bancoomeva		20.861.138	-20.861.138	Incapacidad no asumida por la EPS por procesos de liquidación
26/09/2020	Nueva EPS	6.481.514	6.481.514	0	Incapacidad no asumida por la EPS inicio de procesos pre jurídicos.
19/05/2019	EPS Sura	10.826.937	10.826.937	0	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	13.236.965	0	Incapacidad no asumida por la EPS inicio de procesos pre jurídicos.

6.7. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 167.929.221	-144.824.901	- 23.104.320	15,95%
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	- 138.432.802	-109.071.049	- 29.361.752	26,92%
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	- 29.496.419	- 35.753.851	6.257.432	-17,50%

El cálculo del deterioro se realiza de manera trimestral de acuerdo a la cartera registrada en las 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 (%)
2022-09	11,40	12,51	12,92

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

NOMBRE	VALOR LIBROS DEUDA	SALDO DETERIORO A DICIEMBRE 2021	GASTOS	INGRESOS	CANCELACIÓN	SALDO SEPTIEMBRE 2022
PROCESOS SANCION	2.494.331	2.357.124	127.289	0	0	2.484.413
PROCESOS SANCION	2.971.744	2.808.276	151.651	0	0	2.959.927
CLUB DEPORTIVO FÚTBOL CHURTA	11.212.500	10.679.943	497.164	0	0	11.177.107
IPN 2013	377.665	1.975.584	0	1.597.466	0	378.118
IPN 2014	5.794.500	6.098.335	643	4.300.000	0	1.798.978
IPN 2015	1.799.000	5.791.153	3.339	0	0	5.794.492
IPN 2016	9.325.603	9.282.555	42.086	0	0	9.324.641
IPN 2017	16.319.646	16.043.819	262.518	0	0	16.306.337
IPN 2018	50.954.580	49.680.372	2.574.918	1.528.673	0	50.726.617
IPN 2019	24.363.150	22.087.512	2.977.195	1.150.000	0	23.914.707
IPN 2020	11.250.197	7.102.386	4.086.813	1.764.425	0	9.424.774
IPN 2021	298.000	0	275.432	0	0	275.432
ALCALDIA GIRARDOT	4.000.000	3.160.896	706.368	0	0	3.867.264
NUEVA EPS	6.481.514	4.428.293	1.680.617	0	0	6.108.910
MEDIMAS	569.915	0	160.640	0	0	160.640
EPS SURA	10.826.937	9.585.327	1.101.768	0	0	10.687.095
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS	0	0	177.729	0	177.729	0
EPS COMPENSAR	13.236.965	9.244.727	3.295.044	0	0	12.539.771
TOTALES	172.276.247	160.326.303	18.121.214	10.340.564	177.729	167.929.221

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

El valor reconocido como gasto por deterioro por cuentas por cobrar registradas al 30 de septiembre de 2022 para el primer semestre del año corresponde a \$18.121.214.

- **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 \$ 10.340.564 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)	11	7.580.068	11	7.580.068	0	0
Prestación de servicios (Cuenta 1317)	11	7.580.068	11	7.580.068	0	0

NOTA 7. INVENTARIOS

Composición

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
15	INVENTARIOS	338.197.460	263.359.908	74.837.551	28%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	111.495.791	109.173.165	2.322.626	2%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	223.795.969	137.817.928	85.978.041	62%
1530	EN PODER DE TERCEROS	2.905.699	18.610.361	- 15.704.661	-84%
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-	- 2.241.546	2.241.546	-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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	111.495.791	109.173.165	2.322.626	2%

Las mercancías correspondientes a las bodegas de librería y ferias de la Universidad incluyen la siguiente clasificación por tipo de existencia:

Ítems	Vr. costo inventario
Libros	104.727.681
Otros impresos y publicaciones	6.768.109

La librería realizó el inventario físico de las existencias, con corte al mes de junio de 2022 se validó el 100% y quedó conciliado al cierre con los saldos contables.

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

	15100401	15100402	15100403	TOTAL
Saldo inicial	111.530.286	13.949.184	2.555.975	128.035.445
+ Compras /entradas	34.291.630	3.690.700	20.729.700	58.712.030
+ Ingresos por convenios	9.900.000	0	0	9.900.000
- Ventas	25.173.256	755.780	15.996.940	41.925.976
- Salida para bibliotecas	33.081.277	16.884.103	337.361	50.302.741
+ Clasificaciones	7.260.299	0	-183.265	7.077.034
Saldo final	104.727.682	0	6.768.109	111.495.792

▪ **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 para su utilización.



Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	223.795.969	137.817.928	85.978.041	62,39%

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

Corresponde al valor de libros y revistas entregados en consignación para su posterior venta para la entrega se utiliza el método de valuación de sistemas de costo PEPS (Estos inventarios están entregados a la empresa Hipertexto).

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1530	EN PODER DE TERCEROS	2.905.699	18.610.361	- 15.704.661	-84%
153005	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2.905.699	18.610.361	- 15.704.661	-84%

- **Deterioro acumulado de inventarios**

La Universidad de manera semestral realiza la actualización del 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 para el primer semestre de la vigencia 2022:

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	0	- 2.241.546	2.241.546	-100%

El valor de la reversión por pérdidas de deterioro para el cierre del mes de septiembre 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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	273.059.440.095	272.190.504.111	868.935.984	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	2.842.065	3.224.210	- 382.145	-12%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	370.077.488	17.623.754	352.453.734	1999%
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	-	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.475.883.165	1.426.127.533	49.755.632	3%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.877.483.758	1.922.843.069	- 359.311	-2%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	648.549.906	645.889.174	2.660.732	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.604.871.231	6.526.873.762	2.077.997.469	32%
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	299.357.468	296.112.658	3.244.810	1%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.427.840.907	1.403.075.070	24.765.836	2%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-14.827.735.159	-13.181.806.215	-1.645.928.944	12%

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

A continuación, se presenta la conciliación de los registros por clase de activo y sus afectaciones durante el 30 de septiembre de 2021 al 30 de septiembre de 2022. (cada clase de activos suma los bienes en bodega, en servicio y no explotados).





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-sep)	1.428.190.711	6.538.041.266	1.268.896.942	1.923.131.464	653.218.061	1.403.075.070	296.112.658	13.510.666.172
+ ENTRADAS (DB):	219.121.670	13.844.072.378	544.601.175	265.336.181	184.895.115	700.787.688	58.121.742	15.816.935.948
Adquisiciones en compras	124.185.910	7.842.693.443	257.623.006	23.964.039	31.338.796	77.873.269	19.187.688	8.376.866.150
Adquisiciones en canje						1.330.000		1.330.000
Donaciones recibidas						11.756.900	280.000	12.036.900
Sustitución de componentes								0
Otras entradas de bienes muebles	94.935.760	6.001.378.935	286.978.169	241.372.142	153.556.319	609.827.519	38.654.054	7.426.702.897
Entrada por reposición		1.654.990		506.500		7.237.060		9.398.550
Inventario		2.774.190				104.922.366		107.696.556
Ajuste de terceros	78.699.902	5.296.465.716	207.894.836	69.431.088	35.932.538	287.437.964	21.404.054	5.997.266.098
Ajuste por cambio de situación		214.693.493		57.240.983				271.934.476
Reintegro de bienes	9.071.518	269.685.053	79.083.333	56.952.588	78.201.074		11.500.000	
Salidas	7.164.340	216.105.493		57.240.983	39.422.708	210.230.129	5.750.000	535.913.652
- SALIDAS (CR):	142.178.946	11.495.104.797	494.873.005	254.031.299	114.265.803	595.603.346	54.308.108	13.150.365.304
Disposiciones (enajenaciones)								0
Baja en cuentas	953.589	42.153.544	79.083.333		17.107.116		5.750.000	145.047.582
Otras salidas de bienes muebles	141.225.357	11.452.951.253	415.789.672	254.031.299	97.158.687	595.603.346	48.558.108	13.005.317.722
Reintegro de bienes	9.071.518	233.977.553	79.083.333	56.952.588	3.746.602	72.683.952	5.750.000	461.265.546
Ajuste de terceros	70.643.384	5.967.647.209	207.894.836	70.406.640	78.507.887	279.462.430	27.434.054	6.701.996.440
Cambio de situación	61.510.455	5.251.326.492	128.811.503	126.672.071	14.904.198	243.456.964	15.374.054	5.842.055.737
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.505.133.435	8.887.008.847	1.318.625.112	1.934.436.346	723.847.372	1.508.259.412	299.926.292	16.177.236.816



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	(18.919.163)	(45.603.352)	0	0	(6.195.872)	(80.418.505)	(568.824)	(151.705.716)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0							0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	7.164.340	0						7.164.340
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0				33.226.836	0	33.226.836
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	11.754.823	45.603.352		0	6.195.872	113.645.341	568.824	177.768.212
= SALDO FINAL (30-sep) (Subtotal + Cambios)	1.486.214.272	8.841.405.494	1.318.625.112	1.934.436.346	717.651.500	1.427.840.907	299.357.468	16.025.531.100
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.032.409.786	5.301.998.424	551.185.395	1.486.202.248	418.026.208	1.214.705.226	203.413.097	10.207.940.384
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	980.654.480	4.829.747.564	532.560.500	1.395.386.775	372.962.883	950.054.704	190.448.095	9.251.815.000
+ Depreciación aplicada vigencia actual	90.682.972	519.418.138	70.105.446	131.954.051	53.631.092	256.908.475	21.836.334	1.144.536.508
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	1.158.046	18.870.972	27.602.782	2.514.916	2.854.246	18.504.442	2.089.160	73.594.565
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	1.950.106	9.768.463		1.437.258	502.138	445.272	7.839.160	21.942.398
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	38.135.606	56.269.787	79.083.333	42.216.237	10.919.875	10.317.123	3.121.332	240.063.292
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	453.804.485	3.539.407.071	767.439.717	448.234.098	299.625.292	213.135.681	95.944.371	5.817.590.716
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	69	60	42	77	58	85	68	64
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	1.486.214.272	8.841.405.494	1.318.625.112	1.934.436.346	717.651.500	1.427.840.907	299.357.468	16.025.531.100
+ En servicio	1.475.883.165	8.604.871.231	1.318.625.112	1.877.483.758	648.549.906	1.427.840.907	299.357.468	15.652.611.547
+ No explotados	8.117.929	236.534.263		56.952.588	68.472.708			370.077.488
+ En mantenimiento								0
+ En bodega	2.213.178				628.887			2.842.065
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			16.018.416		43.979.759

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL 1/10/2021	187.487.491	327.150.622	514.638.113
+ ENTRADAS (DB):	2.681.755.264	14.551.260	2.696.306.524
Adquisiciones en compras	2.665.075.364	14.551.260	2.679.626.624
Otras transacciones sin contraprestación	16.679.900	0	16.679.900
Ajuste de terceros	16.679.900		16.679.900
* Reclasificación terceros	16.679.900		16.679.900
* Especificar tipo de transacción ...n			0
- SALIDAS (CR):	51.369.400	0	51.369.400
Disposiciones (enajenaciones)			0
Baja en cuentas	34.689.500		34.689.500
Otras salidas de intangibles	16.679.900	0	16.679.900
Reintegro de elementos			0
Ajuste de terceros	16.679.900		16.679.900
* Reclasificación terceros	16.679.900		16.679.900
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.817.873.355	341.701.882	3.159.575.237
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL 30/09/2022 (Subtotal + Cambios)	2.817.873.355	341.701.882	3.159.575.237
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	373.185.272	300.588.428	673.773.700
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	151.483.213	286.188.435	437.671.648
+ Amortización aplicada vigencia actual	221.702.059	14.399.993	236.102.052
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada		0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	2.444.688.083	41.113.454	2.485.801.537
- - -	-	-	-
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	13	88	21
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0



❑ Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.842.065	3.224.210	- 382.145	-11,85%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.213.178	2.063.178	150.000	7,27%
163502	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	288.395	- 288.395	-100,00%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	628.887	628.887	-	0,00%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-	243.750	- 243.750	-100,00%

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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	370.077.488	17.623.754	352.453.734	1999,88%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.117.929		8.117.929	
163708	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	56.952.588		56.952.588	
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	68.472.708	6.700.000	61.772.708	921,98%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	236.534.263	10.923.754	225.610.509	2065,32%

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). El aumento en la cuenta de equipos de comunicación y computación de \$225 millones corresponde a la clasificación por obsolescencia y cambios de equipos los cuales se van a dar de baja. En la cuenta de equipo médico y científico el incremento por \$57 millones corresponde a bienes recategorizados de la cuenta 1660 por su condición de obsolescencia.



❑ Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.475.883.165	1.426.127.533	49.755.632	3,49%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	678.381.879	650.195.938	28.185.941	4,33%
165505	EQUIPO DE MÚSICA	460.049.763	461.572.894	- 1.523.131	-0,33%
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	212.711.392	212.711.392	-	0,00%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	38.439.645	13.439.645	25.000.000	186,02%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	38.156.069	40.063.247	- 1.907.178	-4,76%
165512	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	14.520.202	14.520.202	-	0,00%
165523	EQUIPO DE ASEO	33.624.215	33.624.215	-	0,00%

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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.877.483.758	1.922.843.069	- 45.359.311	-2,36%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	87.387.158	87.387.158	-	0,00%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	1.790.096.600	1.835.455.911	- 45.359.311	-2,47%

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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	648.549.906	645.889.174	2.660.732	0,41%
166501	MUEBLES Y ENSERES	586.927.752	584.267.020	2.660.732	0,46%
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	61.622.154	61.622.154	-	0,00%

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

Cuenta 1670 Equipos de Comunicación y Computación

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 30% obedece a la compra de computadores para dotación de aulas, salones, espacios académicos y administrativos, en la cuenta de equipos de comunicación el incremento del 39% corresponde a la adquisición de una nueva estructura de seguridad perimetral.

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.604.871.231	6.526.873.762	2.077.997.469	31,84%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.387.622.785	1.721.324.676	666.298.109	38,71%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6.217.248.447	4.805.549.087	1.411.699.360	29,38%

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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.318.625.112	1.268.896.942	49.728.170	3,92%
167502	TERRESTRE	1.318.625.112	1.268.896.942	49.728.170	3,92%



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 Hotelaría

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	299.357.468	296.112.658	3.244.810	1,10%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	299.357.468	296.112.658	3.244.810	1,10%

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, por condiciones de obsolescencia.

❑ Cuenta 1681 Bienes de Arte y Cultura

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.427.840.907	1.403.075.070	24.765.836	1,77%
168101	OBRAS DE ARTE	74.985.000	97.335.000	- 22.350.000	-22,96%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	985.000	985.000	-	0,00%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	1.351.870.907	1.297.919.951	53.950.955	4,16%
168190	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	-	6.835.119	- 6.835.119	-100,00%

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

Con corte al mes de septiembre de 2022 se realizaron las siguientes bajas de activos devolutivos y controlables con efecto en el Estado de Resultados de la vigencia de \$ 30.107.334.

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
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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	-	0,00%
160501	URBANOS	232.285.907.124	232.285.907.124	-	0,00%
160502	RURALES	1.003.584.008	1.003.584.008	-	0,00%

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

- 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	
	Septiembre 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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	-	0,00%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	27.429.340.283	27.429.340.283	-	0,00%
164008	CAFETERÍAS Y CASINOS	778.867.577	778.867.577	-	0,00%
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	-	0,00%

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	2.181.710.112	15.774.751.787
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612	228.208.663	1.650.051.949
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822	43.269.528	312.858.294
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383	192.956.507	1.395.162.877
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712	86.400.724	924.133.988
CONSTRUCCIÓN OBRA Y ADECUACIONES DE LA FINCA SAN JOSE DE VILLET A SEDE DE LA UPN	1.082.209.908	131.488.512	950.721.396
ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA	3.557.625.947	432.251.557	3.125.374.390
TOTALES	27.429.340.283	3.296.285.603	24.133.054.680

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	94.632.413	684.235.164
TOTALES	778.867.577	94.632.413	684.235.164

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	1.228.876.759	8.885.335.274
TOTALES	10.114.212.033	1.228.876.759	8.885.335.274

8.3. Construcciones en Curso

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	-	0,00%
161501	EDIFICACIONES	249.733.129	249.733.129	-	0,00%

- Predio Lote Valmaría

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 SEPTIEMBRE DE 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	0	249.733.129
Edificaciones	249.733.129	0	249.733.129
Saldo	249.733.129		249.733.129



8.4. Estimaciones

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-14.827.735.159	-13.181.806.215	-1.645.928.944	12,49%
168501	EDIFICACIONES	-4.619.794.775	-3.929.991.215	-689.803.560	17,55%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.032.409.786	-980.654.480	-51.755.307	5,28%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.486.202.248	-1.395.386.775	-90.815.473	6,51%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-418.026.208	-372.962.883	-45.063.325	12,08%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-5.301.998.424	-4.829.747.564	-472.250.860	9,78%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-551.185.395	-532.560.500	-18.624.895	3,50%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-203.413.097	-190.448.095	-12.965.002	6,81%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-1.214.705.226	-950.054.704	-264.650.522	27,86%

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 por el grupo de almacén.

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 con corte al mes de septiembre de 2022 corresponde a \$1.396.768.204 registrados en las cuentas de los gastos y costos.

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 Terrenos	2.887.580.890
Adiciones	0
Depreciación vida útil indefinida	0
Perdidas por deterioro	0
Saldo final septiembre 2022	2.887.580.890
Edificaciones Parque Nacional	
Saldo inicial edificaciones	1.010.534.712
Adiciones	0
Depreciación (vida útil estimada)	86.400.723
Perdidas por deterioro	0
Saldo final septiembre 2022	924.133.988

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

Concepto	Valor
Bienes muebles en bodega (corresponde a bienes nuevos)	2.842.065
Propiedad planta y equipo no explotada (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de baja en cuentas por sus condiciones)	370.077.488

- 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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	-	0,00%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	-	0,00%

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

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

CONCEPTO	TERRENOS Y EDIFICACIONES	TOTALES
Valor en libros 1 de enero de 2022	46.206.747	46.206.747
Adquisiciones	0	0
Restauración	0	0
Retiros	0	0
Depreciación de la restauración	0	0
Reclasificaciones	0	0
Importe en libros 30 de septiembre de 2022	46.206.747	46.206.747

Revelaciones adicionales

- No existieron adiciones por restauraciones con corte al mes de septiembre del año 2022.
- Actualmente no se está realizando ningún cargo por depreciación.

NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.159.575.237	514.638.113	2.644.937.124	513,94%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 673.773.700	- 437.671.648	- 236.102.052	53,95%



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.

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL 1/10/2021	187.487.491	327.150.622	514.638.113
+ ENTRADAS (DB):	2.681.755.264	14.551.260	2.696.306.524
Adquisiciones en compras	2.665.075.364	14.551.260	2.679.626.624
Otras transacciones sin contraprestación	16.679.900	0	16.679.900
Ajuste de terceros	16.679.900		16.679.900
* Reclasificación terceros	16.679.900		16.679.900
* Especificar tipo de transacción ...n			0
- SALIDAS (CR):	51.369.400	0	51.369.400
Disposiciones (enajenaciones)			0
Baja en cuentas	34.689.500		34.689.500
Otras salidas de intangibles	16.679.900	0	16.679.900
Reintegro de elementos			0
Ajuste de terceros	16.679.900		16.679.900
* Reclasificación terceros	16.679.900		16.679.900
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.817.873.355	341.701.882	3.159.575.237
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL 30/09/2022 (Subtotal + Cambios)	2.817.873.355	341.701.882	3.159.575.237
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	373.185.272	300.588.428	673.773.700
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	151.483.213	286.188.435	437.671.648
+ Amortización aplicada vigencia actual	221.702.059	14.399.993	236.102.052
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada		0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	2.444.688.083	41.113.454	2.485.801.537
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	13	88	21
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

❑ Observaciones generales

- El método de amortización es de línea recta
- El valor registrado como gastos por concepto de amortización de intangibles con corte al mes de septiembre de 2022 corresponde a \$ 263.712.146
- 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

NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.829.000	2.366.759.825	-2.360.930.825	-99,75%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	910.798.816	24.149.508	886.649.308	3671,50%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	454.537	10.221.229	- 9.766.692	-95,55%

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 desembolso 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 3.671% corresponde a que durante la vigencia 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	No. Identificación	Saldo	0-30	30-360	OBSERVACIONES
25/02/2022	900.461.471	145.727.400		X	Contrato de Suministro 791 de 2021
16/03/2022	890.101.977	44.087.834		X	Contrato de Suministro 801 de 2021
23/03/2022	890101977	68.244.090		X	Contrato de Suministro 803 de 2021
22/04/2022	901.577.507	52.488.703		X	Contrato de Obra 286 de 2022
19/06/2022	900.479.926	76.801.358		X	Contrato de Obra 302 de 2022
19/06/2022	900.461.471	250.755.312		X	Contrato de Obra 290 de 2022
2/08/2022	860.031.945	27.615.414		X	Contrato de Obra 298 de 2022
19/08/2022	900.363.341	49.878.923		X	Contrato de Obra 256 de 2022
30/08/2022	800.028.222	118.375.165		X	Contrato de Obra 274 de 2022
14/09/2022	900.479.928	6.717.735	X		Contrato de Obra 380 de 2022
15/09/2022	24.573.673	37.083.193	X		avance 30 el 15 de septiembre de 2022
28/09/2022	900.503.352	33.023.690	X		Contrato de Compraventa 413 de 2022
	TOTAL	910.798.816			

❑ 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 presentó una devolución de \$ 9.766.692 recursos consignados en las cuentas bancarias de la Universidad en el mes de agosto de 2022 entregados por medio de título valor por parte del juzgado.

PASIVO

Cuenta	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
PASIVOS	24.342.753.328	24.243.335.575	99.417.754	0%





Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Código	Cuenta	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
24	CUENTAS POR PAGAR	3.035.662.246	1.815.326.806	1.220.335.441	67,22%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.171.927.327	150.685.046	1.021.242.281	677,73%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	281.115.905	63.613.178	217.502.727	341,91%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	998.433.600	1.018.779.298	-20.345.698	-2,00%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	133.254.372	78.735.288	54.519.084	69,24%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6.201.168	92.000	6.109.168	6640,40%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	444.729.874	503.421.995	-58.692.121	-11,66%

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 septiembre 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 2424 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 octubre de 2022.

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

12.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

Código	Cuenta	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	133.254.372	78.735.288	54.519.084	69,24%
243603	HONORARIOS	11.777.487	661.440	11.116.047	1680,58%
243605	SERVICIOS	5.788.071	2.894.574	2.893.497	99,96%
243606	ARRENDAMIENTOS	7.935.651	6.233.292	1.702.359	27,31%
243608	COMPRAS	16.979.916	1.610.446	15.369.470	954,36%
243615	RENTAS DE TRABAJO	50.682.293	47.264.886	3.417.407	7,23%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	22.826.908	8.783.308	14.043.600	159,89%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	17.264.046	11.287.342	5.976.704	52,95%

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	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6.201.168	92.000	6.109.168	6640,40%
244004	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	6.201.168	92.000	6.109.168	6640,40%



12.6. Otras cuentas por pagar

Código	Cuenta	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	444.729.874	503.421.995	-58.692.121	-11,66%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	6.859.800		6.859.800	
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR		2.725.578	-2.725.578	-100,00%
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	280.720.902	334.696.608	-53.975.706	-16,13%
249054	HONORARIOS	133.755.161	74.867.086	58.888.075	78,66%
249055	SERVICIOS	20.462.971	908.526	19.554.445	2152,33%
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	48.803.092	-48.803.092	-100,00%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.931.040	41.421.105	-38.490.065	-92,92%

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

La edad de estas cuentas por pagar corresponde a:

Días	Valor
0-30	154.705.664
31-60	38.084.867
61-90	14.635.457
91-180	54.522.602
181-360	2.648.352
más 360	180.132.932
Total	444.729.874

NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Código	Cuenta	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12.153.202.589	13.366.523.683	-1.213.321.094	-9,08%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11.793.119.598	13.090.687.819	-1.297.568.221	-9,91%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	360.082.991	275.835.864	84.247.127	30,54%

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	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11.793.119.598	13.090.687.819	-1.297.568.221	-9,91%
251101	NÓMINA POR PAGAR	16.072.882	2.287.107.975	-2.271.035.093	-99,30%
251102	CESANTÍAS	1.305.378.647	1.200.498.149	104.880.498	8,74%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	62.640.787	55.739.400	6.901.387	12,38%
251104	VACACIONES	1.819.752.487	1.578.856.051	240.896.436	15,26%
251105	PRIMA DE VACACIONES	1.835.808.003	1.688.632.257	147.175.746	8,72%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	880.033.057	771.872.488	108.160.569	14,01%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	3.533.802.239	3.226.637.335	307.164.904	9,52%
251109	BONIFICACIONES	547.571.742	477.590.262	69.981.481	14,65%
251110	OTRAS PRIMAS	24.569.384	45.585.232	-21.015.848	-46,10%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	33.398.000	33.365.400	32.600	0,10%
251122	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	747.520.837	740.165.110	7.355.727	0,99%
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	541.559.833	538.970.660	2.589.173	0,48%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	445.011.700	445.667.500	-655.800	-0,15%

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 septiembre de 2022, el detalle corresponde a:

- La cuenta 251101 corresponde a saldos de nómina pendientes por pagar por concepto de rechazos de nómina para la vigencia 2022, la variación de \$2.271 millones correspondientes al 99% corresponde a que en la vigencia 2021 quedo causada la nómina del personal catedráticos y personal ocasional que se canceló el 01 de octubre de 2021.
- 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. El valor correspondiente al Fondo Nacional del ahorro del mes de septiembre es cancelado en los primeros días del mes de octubre de 2022
- 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 251107 correspondiente a la 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 septiembre de 2022 que se realizará en octubre de 2022 asociado a la carga de seguridad social cancelada por la entidad.
- La naturaleza de los beneficios a corto plazo al corte a septiembre de 2022 corresponde a:

Código	Cuenta	NAT	Septiembre de 2022
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		11.793.119.598
251101	NÓMINA POR PAGAR	Cr	16.072.882
251102	CESANTÍAS	Cr	1.305.378.647
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	Cr	62.640.787
251104	VACACIONES	Cr	1.819.752.487
251105	PRIMA DE VACACIONES	Cr	1.835.808.003
251106	PRIMA DE SERVICIOS	Cr	880.033.057
251107	PRIMA DE NAVIDAD	Cr	3.533.802.239
251109	BONIFICACIONES	Cr	547.571.742
251110	OTRAS PRIMAS	Cr	24.569.384
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	Cr	33.398.000
251122	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	Cr	747.520.837
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	Cr	541.559.833
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	Cr	445.011.700

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	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	360.082.991	275.835.864	84.247.127	30,54%
251202	PRIMAS	360.082.991	275.835.864	84.247.127	30,54%

- 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	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
27	PROVISIONES	593.517.874	75.362.206	518.155.668	687,55%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	593.517.874	75.362.206	518.155.668	687,55%
270101	CIVILES	593.517.874	75.362.206	518.155.668	687,55%



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 septiembre de 2022, corresponden a:

No. documento	Tipo	Fecha	Año 2022	Año 2022
		Probable de fallo	Corriente	No corriente
9294026	CIVILES		11.418.257	
17096451	CIVILES	Noviembre 2024		550.000.000
261468	CIVILES	Diciembre 2023	0	32.099.617

El aumento en la cuenta de litigios y demandas civiles corresponde a que al corte del mes de septiembre de 2022 se realizó el reconocimiento del caso de tercero identificado con la cedula 170964511 de acuerdo a los recientes resultados de las audiencias de pruebas por indemnización de la jurisprudencia que ubican este litigio como probable de pago.

NOTA 15. OTROS PASIVOS

Composición

Código	Cuenta	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
29	OTROS PASIVOS	8.560.370.619	8.986.122.880	-425.752.261	-5%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.444.887.768	3.475.360.515	-30.472.747	-1%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.001.811.703	3.188.468.609	-186.656.906	-6%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.113.671.148	2.322.293.755	-208.622.608	-9%

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	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.444.887.768	3.475.360.515	30.472.747	-0,88%
290201	EN ADMINISTRACIÓN	3.444.887.768	3.475.360.515	30.472.747	-0,88%
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	3.444.887.768	3.475.360.515	30.472.747	-0,88%
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	298.771.321	578.603.380	279.832.059	-48,36%
2902010309	SARES 2019	0	467.816.743	467.816.743	-100,00%
2902010310	SARES 2020	77.632.621	50.556.842	27.075.779	53,56%
2902010311	SARES 2021	3.068.483.826	2.378.383.550	690.100.276	29,02%

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
Convenio Interadministrativo No.633-2021 UPN-UAESP-Unidad Administrativa de Servicios Públicos	16.163.208
Convenio Interadministrativo No.699 de 2019 Municipio de Girardot	2.949.200
Decanatura Facultad de Bellas Artes	243.898.344
Despacho del Doctorado	74.540
Doctorado en Educación	24.742.723
TOTAL	298.771.321

- La cuenta de Sares 2019 presenta una disminución del 100% obedece a las actas de liquidación de estos convenios a septiembre 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
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	2.722.683.236
SAR 10420 - Convenio PRAES 2020-20 #Reto U: UPN-SED.2020	77.632.621
SAR 10421 - Modelo Educativo Flexible (MEF) A crecer por la vida Ciclo 1-Cto Interadministrativo No.010 Distrito Turístico de Cartagena	86.259.598
SAR 10521 - Servicio Educativo de Alfabetización CLEI - 1 Quibdó-Convenio interadministrativo No.02 Alcaldía Municipal de Quibdó-mayo 7 de 2021	51.922.124
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 general	3.146.116.447

▪ 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 septiembre y que corresponde a la prestación del servicio del segundo semestre de la vigencia 2022.

Código	Cuenta	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.001.811.703	3.188.468.609	-186.656.906	-5,85%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.984.163.779	3.178.356.830	-194.193.051	-6,11%
29102607	MATRICULAS PREGRADO	950.147.166	141.934.962	808.212.204	569,42%
29102608	MATRICULAS POSGRADO	989.263.232	1.583.719.002	-594.455.770	-37,54%
29102610	MATRICULAS EXTENSION	1.042.598.246	1.450.689.495	-408.091.249	-28,13%
29102615	INGRESOS I.P.N.	2.155.135	2.013.371	141.764	7,04%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	17.647.924	10.111.779	7.536.145	74,53%



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	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.113.671.148	2.322.293.755	-208.622.608	-8,98%
299090	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.113.671.148	2.322.293.755	-208.622.608	-8,98%

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	Valor
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	SAR 10921 - Estrategia prevención del embarazo en adolescentes: Una mirada desde el contexto y desde la familia-Contrato interadministrativo 285-2021. Alcaldía de Bosa	37.267.518
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	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	16.660.212
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	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	82.323.032
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 Interadministrativo No.406/2021-Fondo de Desarrollo Local de Usaquén	93.387.676
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	SAR 10620 - Programa de Formación para la Cualificación de los Agentes Educativos y Madres Comunitarias: mas+Étnico-Contrato Interadministrativo 2019-011 Icetex/1787-2019 ICBF	718.317.486

INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	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	52.588.774
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	SAR 11021 - Modelo de Acompañamiento situado MÁS+ ÉTNICO 2021-Contrato Interadministrativo No.2019-011 Icetex/1787 de 2019 ICBF	355.012.088
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 interadmto 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	273.761.953
MINISTERIO DE LA CULTURA	SAR 10221 - Proyecto de Supervisión de aproximadamente 3055 proyectos-Programa Nacional de Concertación 2021-Cto administrativo No.0902-2021 MinCultura	346.482.103
MINISTERIO DE LA CULTURA	SAR 11321 - Propuesta de Trabajo para realizar el seguimiento con acompañamiento pedagógico de aproximadamente 810 becas otorgadas por el grupo de fomento y estímulos a la creación, a la investigación, a la actividad artística y cultural-Programa Nac	50.166.056
MINISTERIO DE LA CULTURA	SAR 11321 - Propuesta de Trabajo para realizar el seguimiento con acompañamiento pedagógico de aproximadamente 810 becas otorgadas por el grupo de fomento y estímulos a la creación, a la investigación, a la actividad artística y cultural-Programa Nac	29.290.646
Total		2.113.671.148

NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

16.1. Activos contingentes

Código	Cuenta	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	
81	ACTIVOS CONTINGENTES	544.348.388	241.456.738	302.891.650	125,44%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	15.528.742	16.396.262	-867.520	-5,29%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	528.819.646	225.060.476	303.759.170	134,97%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-544.348.388	-241.456.738	-302.891.650	125,44%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-544.348.388	-241.456.738	-302.891.650	125,44%



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 agosto 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	0			
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.528.742	8		
8.1.20.04	Db	Administrativas	15.528.742	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	604.623.001			
8.1.90.14	Db	Otros activos contingentes	604.623.001			
		Devolución Dian por cobro de IVA	517.528.146	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 corresponde a los periodos julio y agosto de 2022.



- 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	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	
91	PASIVOS CONTINGENTES	-4.007.869.106	-4.797.700.626	789.831.520	-16,46%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-310.661.450	-1.049.323.560	738.662.110	-70,39%
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	-212.427.443	-434.109.155	221.681.712	-51,07%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	-3.484.780.213	-3.314.267.911	-170.512.302	5,14%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	6.140.272.271	4.797.700.626	1.342.571.645	27,98%
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	4.007.869.106	4.797.700.626	-789.831.520	-16,46%

Revelaciones generales de pasivos contingentes

Descripción		Concepto	Corte agosto	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				
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	310.661.450	5		
9.1.20.01	Db	Civiles	232.570.121	5		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	212.427.443			
9.1.28.90	Db	Otras garantías contractuales	212.427.443			Asociadas a la fecha de cumplimiento y total de requisitos para cumplir con reconocimiento de la cuenta por pagar



Descripción		Concepto	Corte agosto	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
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
		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.

➤ **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 septiembre de 2022) y se espera que su ejecución se realice en la siguiente vigencia.

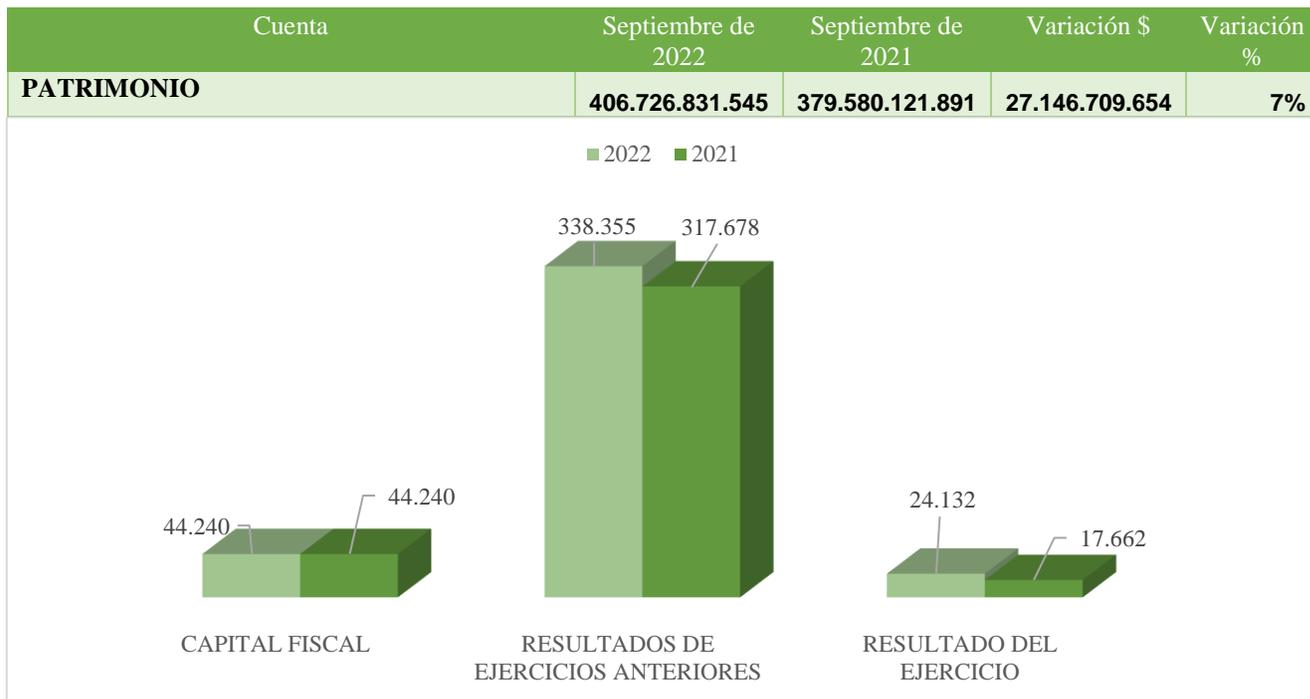
➤ **Otros pasivos contingentes**

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 septiembre 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 de pago. la incertidumbre está asociada a la desestimación con los soportes entregados por la Universidad a la UGPP.



PATRIMONIO



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Composición

Código	Cuenta	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	406.726.831.545	379.580.121.891	27.146.709.654	7%
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0	0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	338.355.348.027	317.678.459.759	20.676.888.268	7%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	24.131.520.939	17.661.699.553	6.469.821.386	37%

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 septiembre de 2022, de ajustes de períodos anteriores corresponde a:

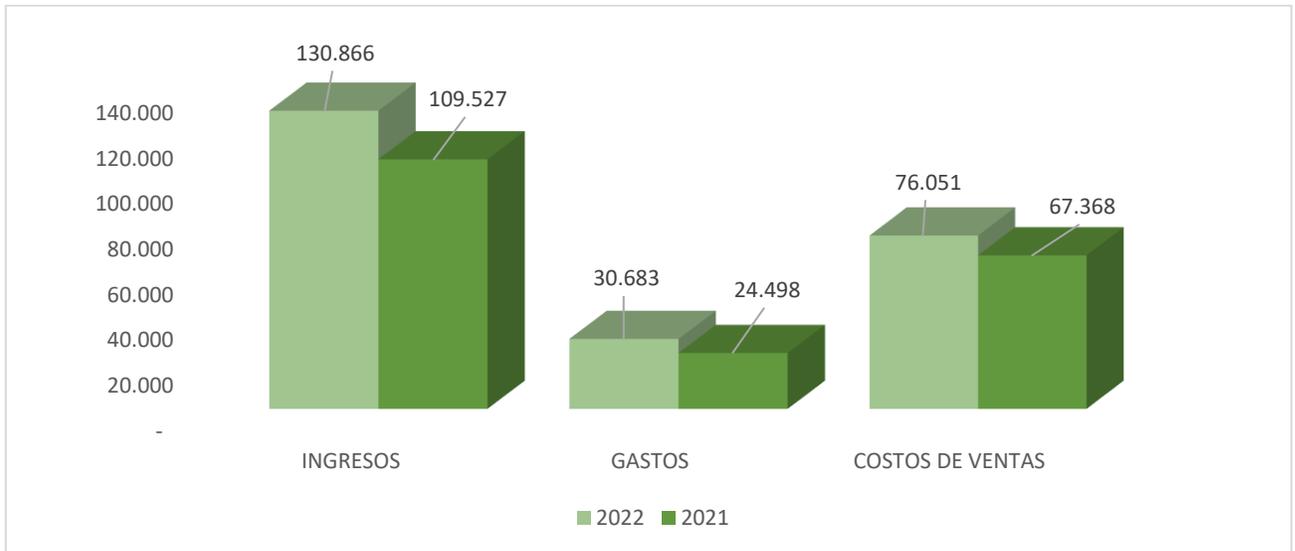
CONCEPTO	CUENTA ASOCIADA	RESULTADO DE EJERCICIO PERIODOS ANTERIORES
Incorporación activos sobrantes reconocidos de acuerdo al resultado del levantamiento del inventario físico registrado a la biblioteca y sus satélites.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.310.560
Inventarios Librería: ajustes de inventario por ingreso de mercancía del año 2021 y venta de libros electrónicos del año 2021	INVENTARIOS	40.212.679
Reversión de cuenta por cobrar del año 2021 y mayor valor pagado por el ICETEX del año 2021	CUENTAS POR COBRAR	-2.029.148
Reconocimientos validación de ejecución de convenios y contratos interadministrativos.	OTROS PASIVOS	650.509.403
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 septiembre de 2022 y septiembre de 2021 corresponde a:

Código	Cuenta	Septiembre de 2022	Septiembre de 2021	Variación \$	Variación %
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	24.131.520.939	17.661.699.553	6.469.821.386	37%



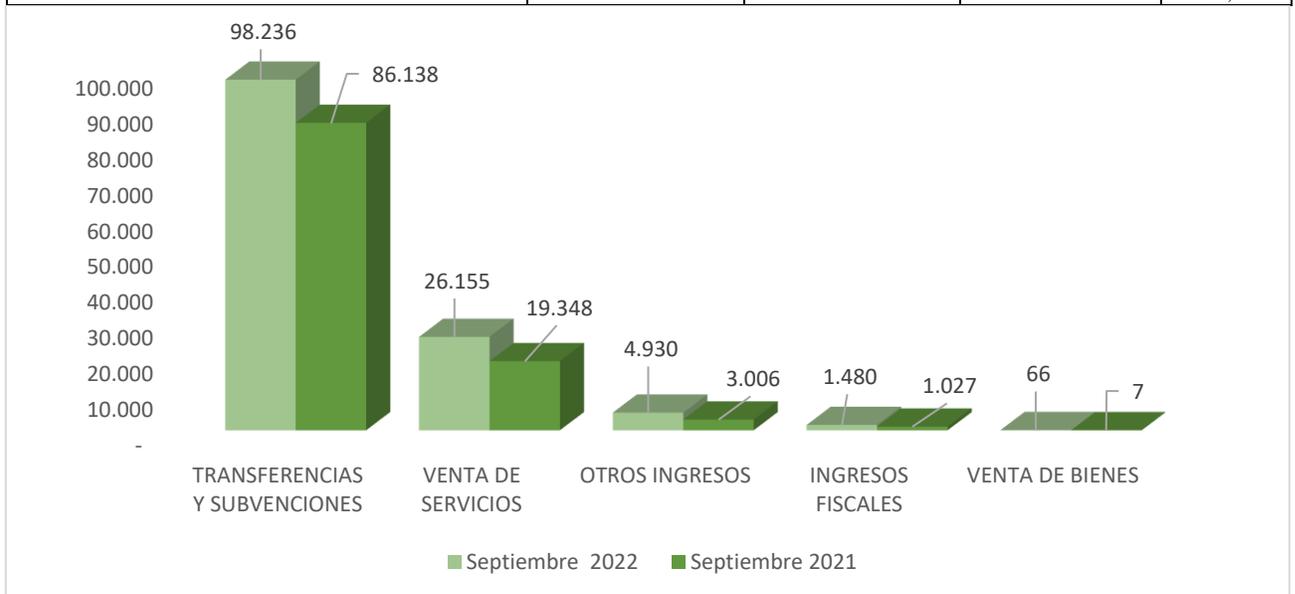


Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Se registra un aumento del resultado del ejercicio del 37%, 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

Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
INGRESOS	130.865.879.562	109.526.858.716	21.339.020.845	19,48%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos



NOTA 18. INGRESOS

Composición

Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
INGRESOS FISCALES	1.479.529.592	1.027.391.387	452.138.205	44,01%
VENTA DE BIENES	66.263.876	7.467.569	58.796.306	787,36%
VENTA DE SERVICIOS	26.154.540.413	19.347.884.687	6.806.655.727	35,18%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	98.235.556.261	86.137.779.137	12.097.777.124	14,04%
OTROS INGRESOS	4.929.989.419	3.006.335.936	1.923.653.483	63,99%

18.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

18.1.1. Ingresos fiscales

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
41	INGRESOS FISCALES	1.479.529.592	1.027.391.387	452.138.205	44,01%

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

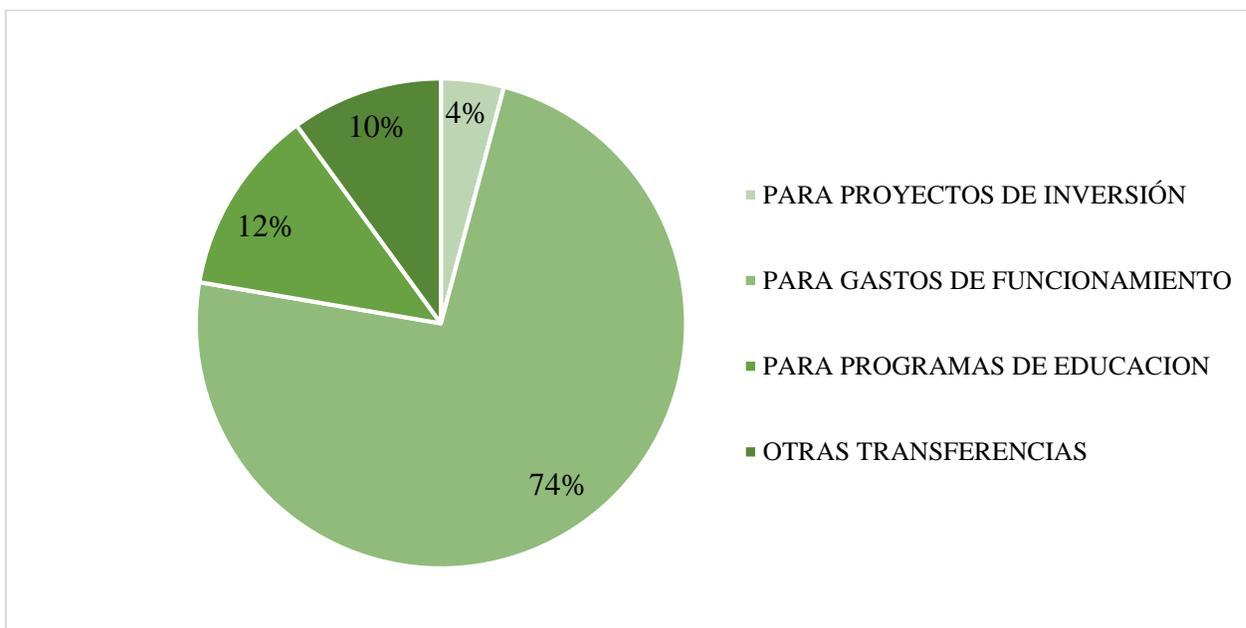
18.1.2. Transferencias y subvenciones

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	98.235.556.261	86.137.779.137	12.097.777.124	14,04%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	98.235.556.261	86.137.779.137	12.097.777.124	14,04%

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.



Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	4.078.717.785	2.639.914.567	1.438.803.218	55%
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	72.241.670.556	65.352.538.354	6.889.132.202	11%
PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	12.079.314.961	10.334.483.211	1.744.831.750	17%
OTRAS TRANSFERENCIAS	9.835.852.959	7.810.843.005	2.025.009.954	26%



Los programas de educación corresponden a los recursos recibidos del MEN, correspondiente al PFC Fortalecimiento a las Universidades y el giro correspondiente al CESU.

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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	20.762.273.351	13.775.934.699	6.986.338.652	50,71%
4390	OTROS SERVICIOS	5.423.057.306	5.580.185.188	- 157.127.883	-2,82%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	30.790.243	8.235.200	- 22.555.043	273,89%

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.

A continuación, se presenta la gráfica de acuerdo a los ingresos por cada programa:





Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

El detalle por cada programa corresponde a:

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
430507	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	327.087.489	253.014.395	74.073.094	29,28%
430508	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	581.182.056	650.671.324	- 69.489.268	-10,68%
430509	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	958.690.791	986.738.151	- 28.047.360	-2,84%
430514	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	12.625.444.445	6.844.233.200	5.781.211.245	84,47%
430515	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	3.073.164.754	2.915.217.224	157.947.530	5,42%
430527	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	2.778.424.305	2.098.465.905	679.958.400	32,40%
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	418.279.511	27.594.500	390.685.011	1415,81%

Se presentaron las siguientes variaciones:

- Se presentó aumento en las matrículas de pregrado debido a que al mes de septiembre de 2021 no se había reconocido los ingresos por conceptos de la política de gratuidad. En la vigencia 2022 se encuentran normalizado los calendarios académicos.
- 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.



18.2.1.2 Otros servicios

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
4390	OTROS SERVICIOS	5.423.057.306	5.580.185.188	157.127.883	-2,82%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	598.537.331	921.272.503	322.735.172	-35,03%
439090	OTROS SERVICIOS	4.824.519.975	4.658.912.685	165.607.290	3,55%

- 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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
42	VENTA DE BIENES	66.263.876	7.467.569	58.796.306	787,36%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	98.122.416	8.700.319	89.422.096	1027,80%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	- 31.858.540	- 1.232.750	- 30.625.790	2484,35%

Se registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales de la Universidad. El aumento presentado del 787 % corresponde a la normalización que se ha venido presentando en presencialidad retomada durante la vigencia 2022 y su participación en la Feria del Libro, en las vigencias anteriores 2020 y 2021 la librería se encontraba cerrada por la emergencia sanitaria.

18.2.3. Otros ingresos

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
48	OTROS INGRESOS	4.929.989.419	3.006.335.936	1.923.653.483	63,99%
4802	FINANCIEROS	4.083.334.571	2.191.006.328	1.892.328.243	86,37%
4808	INGRESOS DIVERSOS	834.092.698	809.764.859	24.327.838	3,00%



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. Durante los meses de agosto y septiembre se registró la generación de rendimientos financieros de los recursos colocados en Certificados de Depósitos a Termino Fijo (corto plazo) por valor de \$ 1.532 millones de pesos.

18.2.3.2. Ingresos diversos

La cuenta otros ingresos diversos, registra los ingresos por la devolución de IVA del sexto bimestre de 2021, devolución de IVA que fue ejecutada en el 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.

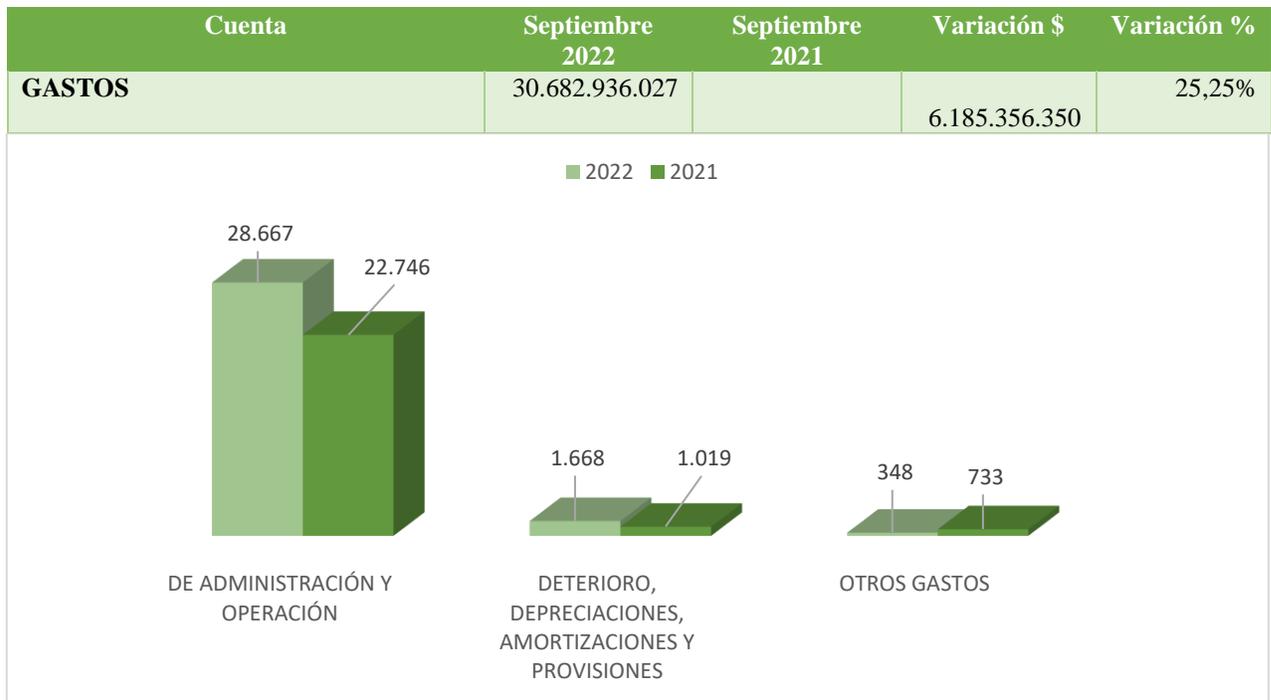
18.2.3.3. Reversión de pérdidas por deterioro

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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	12.562.151	5.564.748	6.997.402	125,75%
483002	CUENTAS POR COBRAR	10.340.564	5.458.654	4.881.909	89,43%
483005	INVENTARIOS	2.221.587	106.094	2.115.493	1993,98%

- 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 \$ 10.340.564 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 agosto 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



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

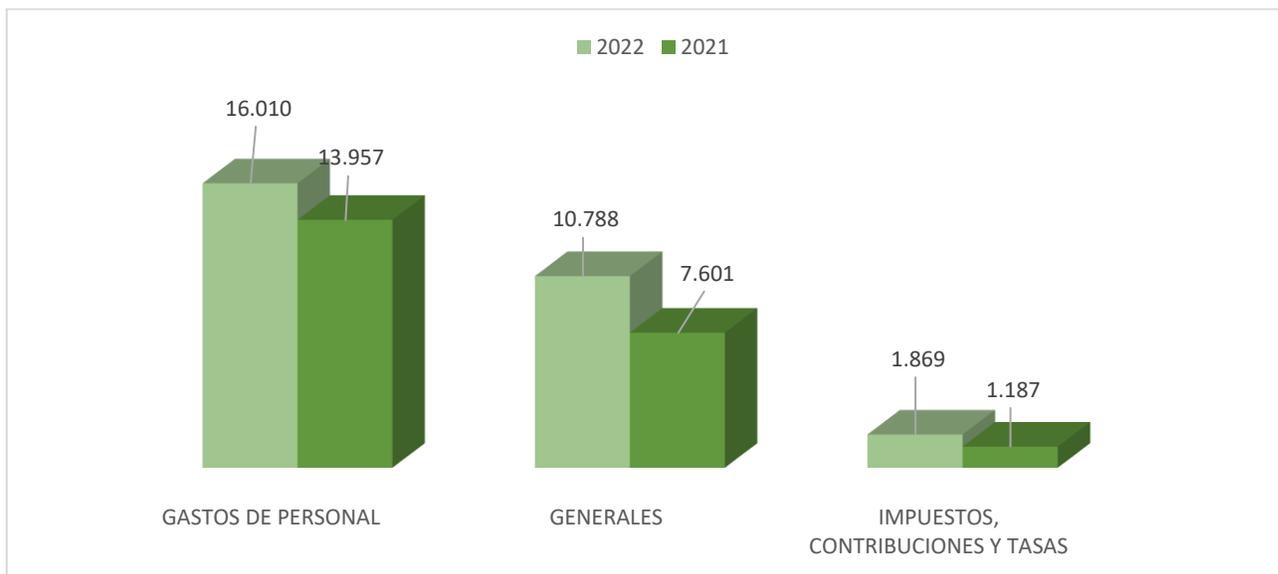
NOTA 19. GASTOS

Composición

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
5	GASTOS	30.682.936.027	24.497.579.678	6.185.356.350	25,25%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	28.667.179.630	22.745.672.368	5.921.507.261	26,03%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.668.064.403	1.018.515.084	649.549.319	63,77%
58	OTROS GASTOS	347.691.995	733.392.225	385.700.230	-52,59%



19.1. Gastos de administración y operación



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Gastos de personal

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	28.667.179.630	22.745.672.368	5.921.507.261	26,03%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	9.117.250.204	8.252.631.114	864.619.090	10,48%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	146.074.649	107.403.123	38.671.526	36,01%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.480.331.746	2.023.552.974	456.778.772	22,57%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	263.941.954	227.263.142	36.678.812	16,14%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	3.942.150.386	3.316.303.931	625.846.455	18,87%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	60.569.046	30.195.602	30.373.444	100,59%
5111	GENERALES	10.787.683.825	7.600.891.555	3.186.792.270	41,93%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.869.177.819	1.187.430.927	681.746.892	57,41%

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.

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.

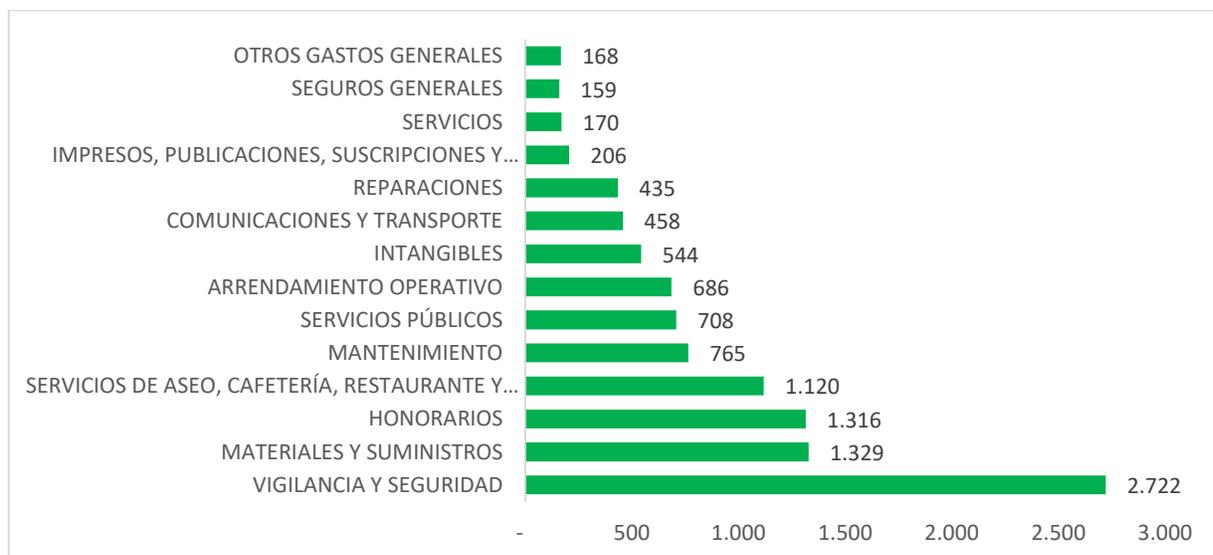
19.1.5. Prestaciones sociales

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



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos



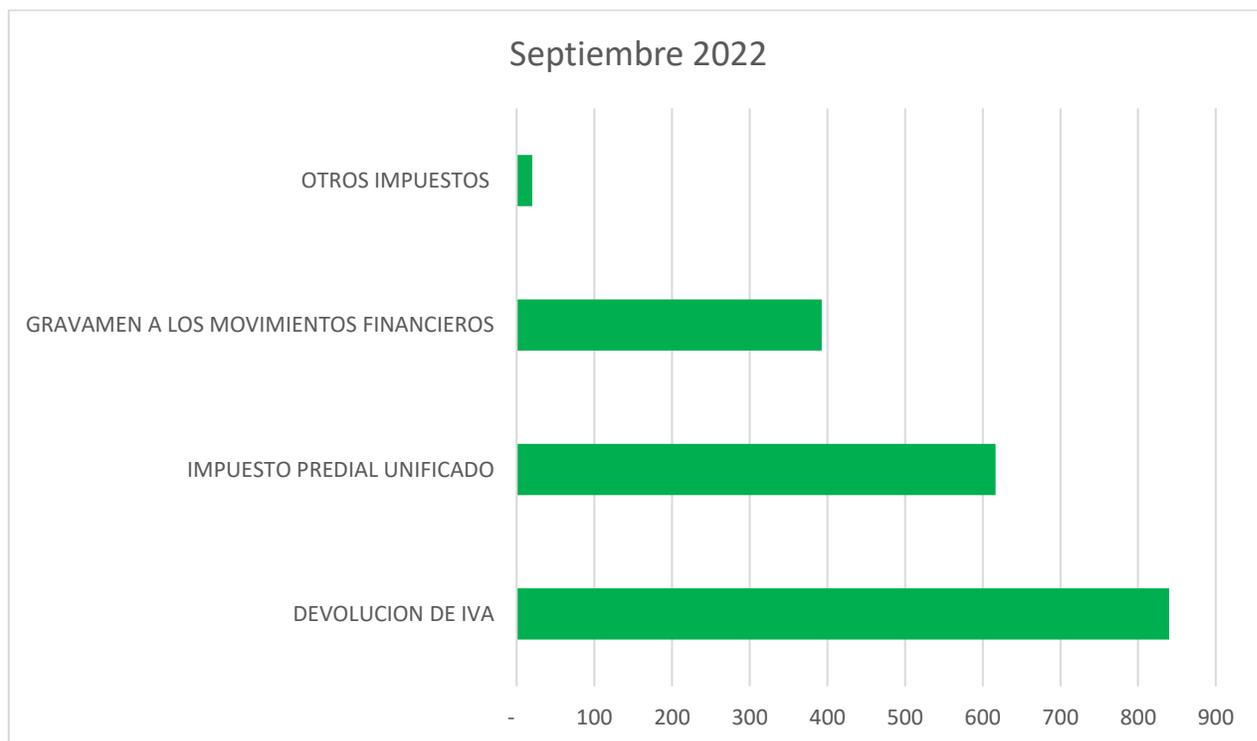
Otros gastos generales contienen conceptos de impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, servicios, seguros generales, combustibles y lubricantes, promoción y divulgación, viáticos y gastos de viaje, otros gastos generales, publicidad y propaganda, participaciones y compensaciones y gastos legales. Representa los gastos incurridos para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la UPN.

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
5111	GENERALES	10.787.683.825	7.600.891.555	3.186.792.270	41,93%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2.722.499.827	2.105.651.345	616.848.482	29,29%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.329.068.139	490.710.659	838.357.480	170,85%
511115	MANTENIMIENTO	764.743.933	798.903.234	34.159.301	-4,28%
511116	REPARACIONES	434.618.480		434.618.480	
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	708.279.800	341.610.648	366.669.152	107,34%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	686.400.932	906.332.803	219.931.871	-24,27%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	46.978.729	5.763.950	41.214.779	715,04%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	5.940.220	6.354.268	414.048	-6,52%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	206.349.033	202.990.814	3.358.219	1,65%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	458.490.316	415.674.444	42.815.872	10,30%
511125	SEGUROS GENERALES	159.430.017	157.264.374	2.165.644	1,38%
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	22.523.540	15.797.569	6.725.971	42,58%
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	3.853.672	3.730.907	122.765	3,29%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	34.756.217	6.013.828	28.742.389	477,94%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1.119.569.427	1.066.373.865	53.195.562	4,99%
511164	GASTOS LEGALES	783.493	527.800	255.693	48,45%
511165	INTANGIBLES	543.704.842	4.295.666	539.409.177	12557,06%
511179	HONORARIOS	1.315.943.318	1.004.004.430	311.938.888	31,07%
511180	SERVICIOS	170.395.059	66.853.900	103.541.159	154,88%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	53.354.831	2.037.052	51.317.779	2519,22%



- a. 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.
- b. 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.
- c. 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 para la vigencia 2022.

19.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Comprende los siguientes impuestos:



Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.869.177.819	1.187.430.927	681.746.892	57,41%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	616.423.879	574.537.228	41.886.651	7,29%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	6.201.168	92.000	6.109.168	6640,40%
512010	TASAS	3.736.060	793.000	2.943.060	371,13%
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	6.665.000	3.177.000	3.488.000	109,79%
512017	INTERESES DE MORA	85.520	0	85.520	
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	392.817.488	315.258.728	77.558.760	24,60%
512026	CONTRIBUCIONES	1.159.765	350.208	809.557	231,16%
512035	ESTAMPILLAS	2.245.437	2.046.000	199.437	9,75%
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	839.843.502	291.176.763	548.666.740	188,43%

- **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.

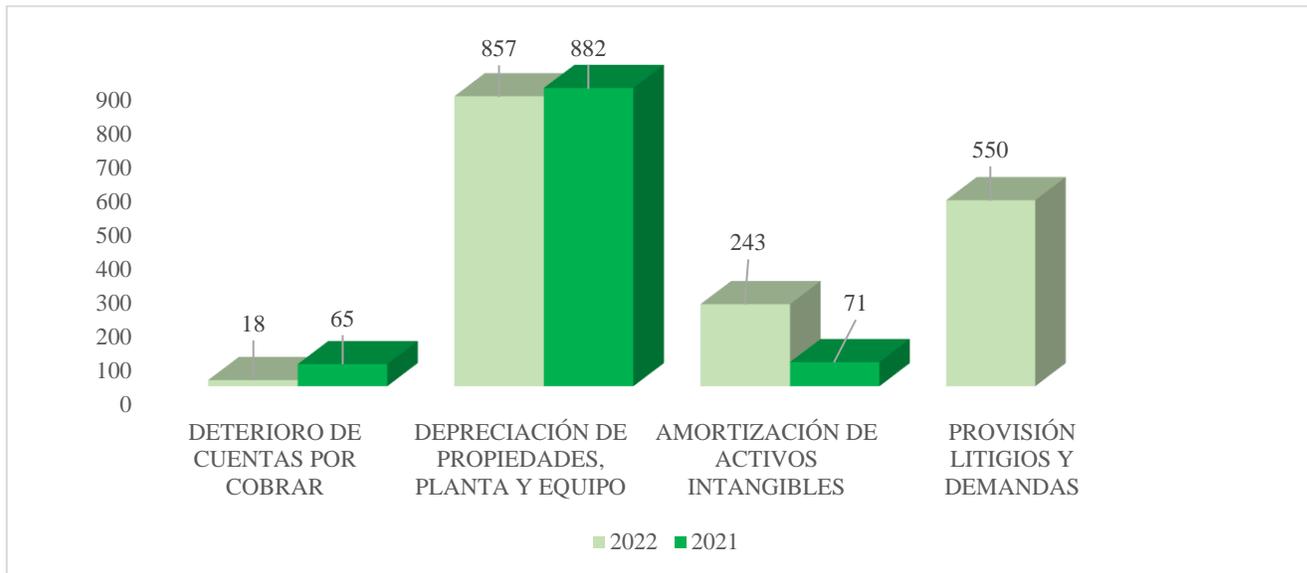
- **Otros impuestos contribuciones y tasas**

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	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.668.064.403	1.018.515.084	649.549.319	63,77%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	18.121.214	65.330.622	- 47.209.408	-72,26%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	857.342.793	881.982.664	- 24.639.871	-2,79%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	242.600.395	71.201.797	171.398.598	240,72%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	550.000.000	-	550.000.000	

- **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

- **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.



- **Amortizaciones**

- 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.

- **Litigios**

- Corresponde a reconocimiento del proceso radicado 2019-00092 que actualmente cursa en el Juzgado 58 Administrativo de Bogotá en contra de la universidad y el cual fue catalogado para el mes de septiembre de probabilidad posible a probable de acuerdo a las pruebas practicadas en audiencia y la radicación de alegatos de conclusión.

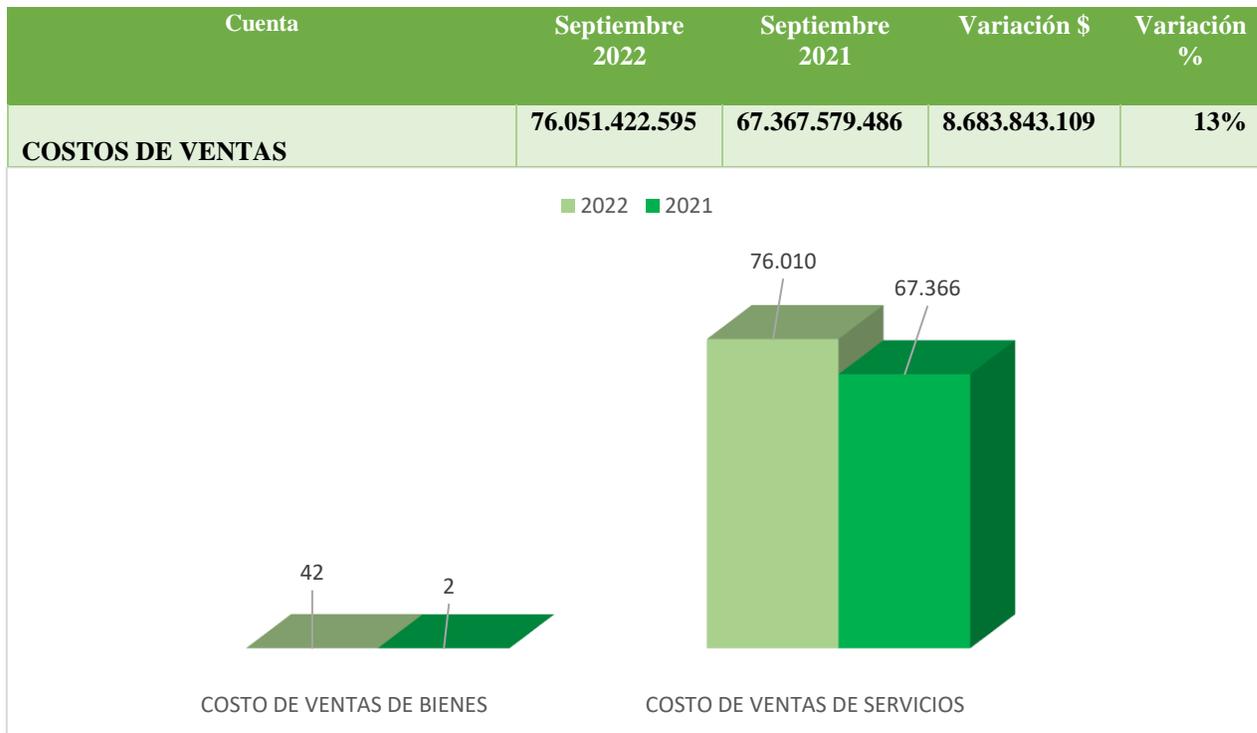
19.3. Otros gastos

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
58	OTROS GASTOS	347.691.995	733.392.225	- 385.700.230	-52,59%
5802	COMISIONES	12.897.893	7.664.465	5.233.429	68,28%
5804	FINANCIEROS	463.528	1.518.187	1.054.659	-69,47%
5890	GASTOS DIVERSOS	116.719.106	31.198.734	85.520.372	274,11%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	217.611.467	693.010.839	- 475.399.372	-68,60%

- 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.

COSTOS

NOTA 20. COSTOS DE VENTAS



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Composición

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	41.889.283	1.866.166	40.023.117	2144,67%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	76.009.533.313	67.365.713.320	8.643.819.993	12,83%

20.1. Bienes comercializados

Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	41.889.283	1.866.166	40.023.117	2144,67%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	41.889.283	1.866.166	40.023.117	2144,67%
621003	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	41.889.283	1.866.166	40.023.117	2144,67%

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

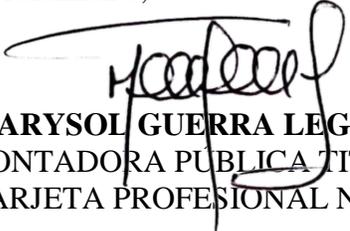
Código	Cuenta	Septiembre 2022	Septiembre 2021	Variación \$	Variación %
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	76.009.533.313	67.365.713.320	8.643.819.993	12,83%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	76.009.533.313	67.365.713.320	8.643.819.993	12,83%
630501	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	975.560.215	819.632.070	155.928.146	19,02%
630502	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	5.152.021.767	4.242.681.988	909.339.780	21,43%
630503	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	4.919.119.741	4.317.797.964	601.321.777	13,93%
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	41.461.525.171	37.591.929.383	3.869.595.788	10,29%
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	5.090.338.545	4.326.327.223	764.011.322	17,66%
630512	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	6.863.259.734	6.258.800.287	604.459.447	9,66%
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	8.394.890.839	7.871.923.523	522.967.316	6,64%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	3.152.817.301	1.936.620.883	1.216.196.418	62,80%

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.
- 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 N° 52145-T