

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2023 JUNIO	2022 JUNIO	Var %	COD	CONCEPTO	2023 JUNIO	2022 JUNIO	Var %
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
		199.397.644.019	148.405.118.791	34%			21.529.313.829	18.386.673.482	17%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					CUENTAS POR PAGAR				
11		27.292.106.294	142.411.065.086	-81%	24		4.284.261.319	3.389.359.919	26%
1105	CAJA	589.493.398	461.259.032	28%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.608.084.746	633.873.419	154%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.125.009.903	141.940.043.291	-84%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	67.237.888	32.351.750	108%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.577.602.993	9.762.763	46788%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.789.813.259	1.227.779.235	46%
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS					RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE				
12		144.458.317.662	0	-	2436		302.838.410	223.544.348	35%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	144.458.317.662	0	-	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6.109.000	3.444.168	77%
CUENTAS POR COBRAR					OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
13		26.566.911.499	4.387.230.459	506%	2490		510.178.016	1.268.366.999	-60%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	13.625.820	-100%	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				
1316	VENTA DE BIENES	111.000	548.100	-80%	25		11.138.762.433	7.731.445.869	44%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12.470.078.751	1.543.247.446	708%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11.138.762.433	7.731.445.869	44%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	14.081.225.177	2.510.888.547	461%	PROVISIONES				
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.496.571	318.920.546	-95%	27		613.984.513	43.517.874	1311%
INVENTARIOS					LITIGIOS Y DEMANDAS				
15		504.820.873	410.478.349	23%	2701		613.984.513	43.517.874	1311%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	135.161.289	114.567.475	18%	OTROS PASIVOS				
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	366.267.819	286.714.657	28%	29		5.492.305.565	7.222.349.820	-24%
1530	EN PODER DE TERCEROS	3.391.764	9.196.217	-63%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.188.104.290	5.039.615.513	-57%
OTROS ACTIVOS					INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO				
19		575.487.691	1.196.344.896	-52%	2910		1.461.746.055	632.400.268	131%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	575.487.691	1.196.344.896	-52%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.842.455.219	1.550.334.039	19%
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
13		4.978.823	6.002.001	-17%			488.488.009	324.523.291	51%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	163.429.248	172.276.250	-5%	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-158.450.425	-166.274.249	-5%	25		488.488.009	324.523.291	51%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO				
16		275.214.899.489	272.635.959.806	1%	2512		488.488.009	324.523.291	51%
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0%	TOTAL PASIVO				
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%			22.017.801.838	18.711.196.773	18%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	358.955.615	2.792.065	12756%	PATRIMONIO				
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	306.123.319	246.063.375	24%	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO				
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0%	31		454.882.533.085	404.980.880.072	12%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.745.911.288	1.478.820.385	18%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.323.350.833	1.872.331.481	24%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	365.164.662.589	338.395.728.956	8%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	924.426.251	649.027.015	42%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	45.477.907.917	22.345.188.536	104%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.491.248.994	7.849.913.816	34%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.339.741.121	1.318.625.112	2%			476.900.334.923	423.692.076.845	13%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	383.947.644	290.362.658	32%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.425.286.683	1.433.652.537	-1%					
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-15.945.736.413	-14.367.272.791	11%					
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES									
17		46.206.747	46.206.747	0%					
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
OTROS ACTIVOS									
19		2.236.605.845	2.598.789.500	-14%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	35.471.001	-100%					
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	0	454.537	-100%					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.163.011.365	3.159.575.237	0%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-926.405.519	-596.711.275	55%					
TOTAL ACTIVO		476.900.334.923	423.692.076.845	13%			476.900.334.923	423.692.076.845	13%

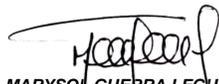
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2023 JUNIO	2022 JUNIO	Var %	COD	CONCEPTO	2023 JUNIO	2022 JUNIO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	752.063.177	39.660.990	1796%	91	PASIVOS CONTINGENTES	3.679.120.742	5.533.031.721	-34%
8120	ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	15.528.742	15.643.742	-1%	9120	ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	265.409.268	1.195.921.850	-78%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	736.534.435	24.017.248	2967%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	0	852.329.658	-100%
					9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.413.711.474	3.484.780.213	-2%
					93	ACREEDORAS DE CONTROL	0	740.448.833	-100%
					9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	0	740.448.833	-100%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-752.063.177	-39.660.990	1796%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-3.679.120.742	-6.273.480.554	-41%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-752.063.177	-39.660.990	1796%	9905	CONTINGENTES POR CONTRA	-3.679.120.742	-5.533.031.721	-34%
					9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	0	-740.448.833	-100%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a junio 30 del 2023 y 2022, 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 ÁLVAREZ 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

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2023 JUNIO	2023 MARZO	Var %	COD	CONCEPTO	2023 JUNIO	2023 MARZO	Var %
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
	ACTIVO CORRIENTE	199.397.644.019	169.295.908.426	18%		PASIVO CORRIENTE	21.529.313.829	22.128.419.643	-3%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	27.292.106.294	162.772.652.457	-83%	24	CUENTAS POR PAGAR	4.284.261.319	3.919.280.123	9%
1105	CAJA	589.493.398	311.000.000	90%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.608.084.746	2.306.899.309	-30%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.125.009.903	21.326.876.143	4%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	67.237.888	89.969.414	-25%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.577.602.993	141.134.776.314	-97%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.789.813.259	969.645.633	85%
12	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	144.458.317.662	0	-	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	302.838.410	164.084.463	85%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	144.458.317.662	0	-	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6.109.000	2.779.000	120%
13	CUENTAS POR COBRAR	26.566.911.499	4.924.486.004	439%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	510.178.016	385.902.305	32%
1316	VENTA DE BIENES	111.000	3.266.310	-97%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.138.762.433	8.758.350.324	27%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12.470.078.751	1.840.637.936	577%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11.138.762.433	8.758.350.324	27%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	14.081.225.177	860.211.860	1537%	27	PROVISIONES	613.984.513	613.527.249	0%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.496.571	2.220.369.898	-99%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	613.984.513	613.527.249	0%
15	INVENTARIOS	504.820.873	336.228.941	50%	29	OTROS PASIVOS	5.492.305.565	8.837.261.947	-38%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	135.161.289	137.220.180	-2%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.188.104.290	2.392.035.641	-9%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	366.267.819	195.415.418	87%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.461.746.055	4.640.704.291	-69%
1530	EN PODER DE TERCEROS	3.391.764	3.593.342	-6%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.842.455.219	1.804.522.015	2%
19	OTROS ACTIVOS	575.487.691	1.262.541.024	-54%					
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	575.487.691	1.262.541.024	-54%					
	ACTIVO NO CORRIENTE	277.502.690.904	276.930.935.000	0%					
13	CUENTAS POR COBRAR	4.978.823	5.725.066	-13%					
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	163.429.248	163.429.248	0%					
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-158.450.425	-157.704.182	0%					
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	275.214.899.489	274.558.766.339	0%		PASIVO NO CORRIENTE	488.488.009	442.901.359	10%
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0%					
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	488.488.009	442.901.359	10%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	358.955.615	821.893.015	-56%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	488.488.009	442.901.359	10%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	306.123.319	118.608.648	158%					
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0%					
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.745.911.288	1.747.063.012	0%					
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.323.350.833	2.138.859.237	9%					
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	924.426.251	715.903.951	29%		TOTAL PASIVO	22.017.801.838	22.571.321.002	-2%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.491.248.994	9.429.034.949	11%					
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.339.741.121	1.339.741.121	0%					
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	383.947.644	341.960.382	12%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.425.286.683	1.478.265.417	-4%		PATRIMONIO	454.882.533.085	423.655.522.424	7%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-15.945.736.413	-15.434.207.547	3%					
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%	31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	454.882.533.085	423.655.522.424	7%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%	3105	CAPITAL FISCAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
19	OTROS ACTIVOS	2.236.605.845	2.320.236.849	-4%	3109	RESULTADO DEL EJERCICIO	365.164.662.589	365.159.536.465	0%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	0	454.537	-100%	3110		45.477.907.917	14.256.023.380	219%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.163.011.365	3.159.575.237	0%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-926.405.519	-839.792.925	10%					
	TOTAL ACTIVO	476.900.334.923	446.226.843.426	7%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	476.900.334.923	446.226.843.426	7%

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2023 JUNIO	2023 MARZO	Var %	COD	CONCEPTO	2023 JUNIO	2023 MARZO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	752.063.177	388.429.507	94%	91	PASIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	3.679.120.742	4.807.680.551	-23%
8120	CONFLICTOS	15.528.742	15.528.742	0%	9120	DE CONFLICTOS	265.409.268	261.224.226	2%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	736.534.435	372.900.765	98%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	0	1.350.709.961	-100%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR) ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-752.063.177	-388.429.507	94%	9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.413.711.474	3.195.746.364	7%
8905	CONTRA	-752.063.177	-388.429.507	94%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-3.679.120.742	-4.807.680.551	-23%
					9905	CONTINGENTES POR CONTRA	-3.679.120.742	-4.807.680.551	-23%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a junio 30 del 2023 y marzo 31 del 2023, 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

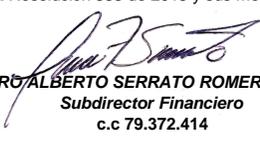


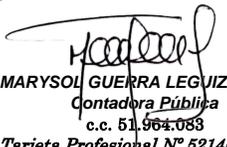
MARYSOL GUERRA LEGUIZAMÓN
Contadora Pública
c.c. 51.964.083
Tarjeta Profesional N° 52145T

COD	CONCEPTO	2023 JUNIO	2022 JUNIO	Var %
	INGRESOS OPERACIONALES	122.953.126.649	92.105.790.011	33%
	SIN CONTRAPRESTACIÓN			
41	INGRESOS FISCALES	1.031.044.114	1.232.121.344	-16%
4105	IMPUESTOS	1.031.044.114	1.232.121.344	-16%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	95.226.790.643	74.132.896.307	28%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	95.226.790.643	74.132.896.307	28%
	CON CONTRAPRESTACIÓN			
43	VENTA DE SERVICIOS	26.624.487.970	16.684.562.684	60%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	23.949.978.484	12.244.880.596	96%
4390	OTROS SERVICIOS	2.728.359.762	4.468.843.331	-39%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-53.850.275	-29.161.243	85%
42	VENTA DE BIENES	70.803.922	56.209.676	26%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	97.811.407	81.435.816	20%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-27.007.485	-25.226.140	7%
6	COSTO DE VENTAS	62.358.599.570	52.468.677.715	19%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	42.968.712	35.686.904	20%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	42.968.712	35.686.904	20%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	62.315.630.858	52.432.990.812	19%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	62.315.630.858	52.432.990.812	19%
5	GASTOS OPERACIONALES	26.956.808.638	19.299.311.373	40%
51	ADMINISTRATIVOS	25.797.294.641	18.543.425.414	39%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	7.978.716.844	5.825.172.101	37%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	74.143.740	105.146.187	-29%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.251.755.428	1.681.801.456	34%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	220.236.950	183.645.571	20%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	3.358.261.277	2.778.417.843	21%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	9.446.841	43.918.046	-78%
5111	GENERALES	9.751.645.470	6.416.927.401	52%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.153.088.092	1.508.396.809	43%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.159.513.997	755.885.959	53%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.052.628	15.552.539	-87%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	875.837.166	574.620.450	52%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	261.157.564	165.712.970	58%
5368	PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS	20.466.639	0	-
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	33.637.718.442	20.337.800.923	65%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	12.058.572.962	2.342.085.511	415%
48	OTROS INGRESOS	12.058.572.962	2.342.085.511	415%
	CON CONTRAPRESTACION			
4802	FINANCIEROS	10.742.871.145	1.540.645.735	597%
	SIN CONTRAPRESTACIÓN			
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.315.701.817	789.791.329	67%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	11.648.448	-100%
	GASTOS NO OPERACIONALES	218.383.487	334.697.898	-35%
58	OTROS GASTOS	218.383.487	334.697.898	-35%
5802	COMISIONES	10.988.314	6.694.312	64%
5804	FINANCIEROS	0	463.528	-100%
5890	GASTOS DIVERSOS	181.707.726	110.837.091	64%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	25.687.448	216.702.967	-88%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	45.477.907.917	22.345.188.536	104%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Resultados del 1 de enero al 30 de junio del 2023 y 2022, 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 ALVÁREZ GALLEGO
Representante Legal - Rector
c.c. 79.140.325


JAIRO ALBERTO SERRANO ROMERO
Subdirector Financiero
c.c. 79.372.414


MARYSOL GUERRA LEGUIZAMÓN
Contadora Pública
c.c. 51.964.083
Tarjeta Profesional N° 62145T

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES JUNIO 2023



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

Educadora de educadores para la excelencia, la paz y la sustentabilidad



TABLA DE CONTENIDO

.....	1
NOTAS A LOS INFORMES CONTABLES Y FINANCIEROS	6
A JUNIO 30 DE 2023	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1. Identificación y funciones	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	8
1.2.1. Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación	8
1.2.2. Principios de aplicación	8
1.2.3. Libros contables y soportes de los documentos contables	9
1.2.4. Obligaciones tributarias	9
1.2.5. Seguimiento, cumplimiento y mejoramiento a la información contable	10
1.2.6. Comité de Sostenibilidad Contable	11
1.3. Forma de organización y/o cobertura	12
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	15
2.1. Bases de medición	15
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	16
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	17
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	17
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES	17
3.1. Juicios	17
3.2. Estimaciones y supuestos	17
3.2.1. Propiedad planta y equipo	18
3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar	18
3.2.3. Inventarios	19
3.2.4. Pasivos Provisiones	19
3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo	19
3.2.6. Activos y pasivos contingentes	19
3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	19



NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES	20
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	26
Composición	26
5.1. Cajas menores	26
5.2 Depósitos en instituciones financieras	26
5.3. Efectivo de uso restringido	27
5.4. Equivalentes al efectivo	27
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	28
Composición	28
6.1 inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	28
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	30
Composición	31
7.1. Venta de bienes	31
7.2. Prestación de servicios	31
7.3. Transferencias por cobrar	33
7.4. Otras cuentas por cobrar	34
7.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo y deterioro	34
NOTA 8. INVENTARIOS	36
Composición	36
8.1. Mercancías en existencias	37
NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	37
Composición	38
9.1 Detalle de Propiedades, Planta y Equipo	38
9.2. Construcciones en Curso	44
9.3. Revelaciones adicionales	47
NOTA 10. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	48
Composición	48
NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES	48
Composición	48
NOTA 12. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	49



Composición	49
NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR	51
Composición	51
13.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	51
13.2. Recursos a favor de terceros	52
13.3. Descuentos de nómina	52
13.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre	52
13.5. Impuestos, contribuciones y tasas	53
13.6. Otras cuentas por pagar	53
NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	54
Composición	54
14.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	55
14.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	56
NOTA 15. PROVISIONES	57
Composición	57
15.1. Litigios y demandas	57
NOTA 16. OTROS PASIVOS	58
Composición	58
16.1. Otros pasivos	58
NOTA 17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	61
Composición	61
17.1. Activos contingentes	61
17.2. Pasivos contingentes	63
NOTA 18. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	66
Composición	66
18.1. Capital fiscal	66
18.2. Resultados de los ejercicios anteriores	66
18.3. Resultado del ejercicio	66
NOTA 19. INGRESOS	68
Composición	68



19.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	68
19.1.1.	Ingresos fiscales.....	68
19.1.2.	Transferencias y subvenciones.....	68
19.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	70
19.2.1.	Venta de servicios.....	70
19.2.1.1.	Servicios educativos vigencia 2022.....	71
19.2.1.2	Otros servicios.....	72
19.2.2	Venta de bienes.....	72
19.2.3.	Otros ingresos.....	73
19.2.4.	Ingresos financieros.....	73
19.2.5.	Ingresos diversos.....	73
NOTA 20. GASTOS.....		74
Composición.....		74
20.1.	Gastos de administración y operación.....	75
20.1.1.	Sueldos y salarios.....	75
20.1.2.	Contribuciones imputadas.....	75
20.1.3.	Contribuciones efectivas.....	75
20.1.4.	Aportes sobre la nomina.....	76
20.1.5.	Prestaciones sociales.....	76
20.1.6.	Gastos de personal diversos.....	76
20.1.7.	Gastos generales.....	76
20.1.8.	Impuestos, contribuciones y tasas.....	77
20.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	78
20.3.	Otros gastos.....	79
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....		80
Composición.....		80
30.1.	Costo de ventas de bienes.....	80
30.2.	Costo de venta de servicios educativos.....	81



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NOTAS A LOS INFORMES CONTABLES Y FINANCIEROS

A JUNIO 30 DE 2023

(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.

Misión

La Universidad Pedagógica Nacional se compromete con el proyecto educativo y pedagógico de la Nación a través de sus tres ejes misionales, docencia, investigación y proyección social, a:

- 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 educativo, pedagógico, didáctico y disciplinar como resultado de procesos sistemáticos y rigurosos de investigación de relevancia local, regional y global.
- Interactuar directa y permanentemente con el Estado, el sector educativo y la sociedad; contribuir a la construcción del proyecto educativo y pedagógico de la nación, y actuar como productora de políticas educativas, consultora, asesora y acompañante del Ministerio de Educación en proyectos orientados al desarrollo educativo y pedagógico del país. Las mesas de trabajo para la construcción del PDI destacaron como elementos de la misión los siguientes:
 - La formación de educadores con alta calidad académica.
 - La presencia e impacto en la vida nacional por parte de la Universidad.
 - La producción de conocimiento y pensamiento educativo, pedagógico y didáctico desde la investigación, la innovación y el quehacer mismo de las facultades y el IPN.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Visión

- ❑ Desarrollar propuestas de formación de educadores, maestros y profesionales de la educación con los más altos estándares de relevancia, pertinencia social y calidad educativa
- ❑ Constituirse en referente nacional y regional como institución que construye y difunde conocimiento válido, actual y pertinente para la comprensión de la realidad educativa, la explicación de sus dinámicas y la solución de sus problemas.
- ❑ Lograr y mantener presencia social y prestigio institucional a partir de programas y proyectos de proyección social fundamentados en la producción académica e investigativa de la institución que respondan a las necesidades de la comunidad educativa

. Campus e instalaciones

La Universidad Pedagógica Nacional en adelante (la Universidad) tiene el Campus en la calle 72 y ocho instalaciones en las siguientes ubicaciones:

▪ **PRINCIPAL CALLE 72**

Dirección: Calle 72 No. 11-86, Bogotá, Colombia.

Código Postal: 110221

Conmutador: (57) 601 594 1894 // 601 347 1190

▪ **EDIFICIO ADMINISTRATIVO CALLE 79**

Dirección: Carrera 16A n.º 79-08

Teléfono: (57) 601 594 1894 ext. 159

▪ **POSGRADOS**

Dirección: Cra 9 No. 70-69 - Bogotá D.C.

Teléfono: (57) 601 594 1894 ext. 468

Correo: hfleonn@pedagogica.edu.co

▪ **CENTRO DE LENGUAS**

Dirección: Calle 79 n.º 16-32

Teléfono: (57) 601 610 8000 ext. 204 // 601 594 1894 ext. 674

Correo: centrodelenguas@pedagogica.edu.co

▪ **PARQUE NACIONAL**

Dirección: Calle 39 n.º 1-60 Este - Bogotá D.C.

Teléfono: (57) 601 245 8684 // 601 594 1894 ext. 618

Correo: lic_artes_escenicas@pedagogica.edu.co



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



▪ **ESCUELA MATERNAL**

Dirección: Carrera 22 n.º 73 - 43 - Bogotá D.C.
Teléfono: (57) 601 255 5609
Correo: escuelamaternal@pedagogica.edu.co

▪ **FACULTAD DE BELLAS ARTES**

Dirección: Calle 78 n.º 9-92 - Bogotá D.C.
Teléfono: (57) 601 594 1894 ext. 614 // 601 346 5786 ext. 114
Correo: fba@pedagogica.edu.co

▪ **FACULTAD DE EDUCACIÓN FÍSICA**

Dirección: Calle 183 n.º 54D-20 esquina - Bogotá D.C.
Teléfono: (57) 601 594 1894 exts. 616 y 617 // 601 678 8888 - 601 678 8867 exts. 101 y 102
Correo: fac.edufisica@pedagogica.edu.co

▪ **INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL**

Dirección: Calle 127 n.º 11 – 20 - Bogotá D.C.
Teléfono: (57) 601 627 6927 // 601 627 6928
Correo: ipn@pedagogica.edu.co

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1. Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación

En lo corrido de la vigencia 2023 la Universidad prepara y presenta los informes contables y financieros de acuerdo a la Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022, el reconocimiento de las transacciones se realiza de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones (última actualización Resolución 211 de 2021 del 09 de diciembre de 2021), 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.

Las políticas contables de la Universidad informadas en la nota cuatro (4) fueron aplicadas consistentemente para los procesos de identificación, clasificación, reconocimiento, evaluación y revelación de los hechos económicos durante lo corrido de la vigencia 2023.

1.2.2. Principios de aplicación



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Los principios utilizados para la preparación de estos Estados Financieros con corte a junio de 2023 corresponden a:

- **Base Contable de Causación o Devengo:** La universidad realiza el reconocimiento de 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.
- **Periodo Contable:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.
- **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 en cumplimiento a este principio.
- **Uniformidad:** Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los Estados Financieros que tienen las mismas características.

1.2.3. Libros contables y soportes de los documentos contables

Se conservan debidamente los Libros oficiales correspondientes al Libro Diario y el Libro de Mayor y Balances.

Los registros de las operaciones de la Universidad se reconocen en el aplicativo financiero Goobi a nivel de cuenta auxiliar de acuerdo a los documentos fuente idóneos internos y externos que soportan las transacciones.

1.2.4. Obligaciones tributarias

La universidad es una entidad de educación superior identificada con el NIT 899999124, entidad sin ánimo de lucro aprobada por el Ministerio de Educación Nacional. Las responsabilidades tributarias actualmente corresponden a:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

1.2.5. Seguimiento, cumplimiento y mejoramiento a la información contable

En lo corrido de la vigencia 2023 la Universidad por medio de la Subdirección Financiera continúa realizando el seguimiento y mejoramiento de las siguientes procesos y actividades:

- Actualización de los procedimientos, controles y formatos establecidos para los procesos contables y financieros de acuerdo con cambios normativos y mejores prácticas.
- Estricto cumplimiento a la aplicación de cambios en la normatividad en materia tributaria, presentación oportuna en fechas establecidas para los impuestos de Declaración de Ingresos y Patrimonio e Industria y Comercio. presentación de Retención de Renta e ICA.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- Presentación oportuna y completa la información exógena nacional y distrital.
- Estricto cumplimiento a la Resolución 042 de 2020 y se realizó el seguimiento a la parametrización de los sistemas de información de la universidad que afectan este proceso en este caso GOOBI para la emisión correcta de la información a la Dian.
- Se presentó de manera bimestral la solicitud de la devolución del impuesto de IVA pagado (enero-febrero y marzo-abril, actualmente nos encontramos en proceso de los meses de mayo-junio) de acuerdo a la ley 30 de 1992 en su artículo 92.
- Desarrolló cada una de las acciones, metas e indicadores en el marco del Plan de Acción y de Mejoramiento de conformidad con lo establecido en la Guía metodológica GUI003PES para la presentación, seguimiento y evaluación de forma cuatrimestral para cada uno de los planes de calidad, control interno, anticorrupción, Acción-PDI y Autoevaluación Institucional suscritos para el proceso, los cuales se presentaron las descripciones de los logros alcanzados y el porcentaje de avance en el Formato FOR006PES y sus respectivas evidencias.
- Emisión y publicación de la Guía de Aspectos Financieros.
- Cumplimiento en la publicación de los Informes Financieros y Contables mensuales y Estados Financieros anuales en la página web de la universidad de acuerdo a la Resolución 356 de 2022,

1.2.6. Comité de Sostenibilidad Contable

En el primer semestre del año 2023 la Universidad continua con el seguimiento y sostenibilidad de las cifras de los Estados Financieros, por tal razón se realizó la primera sesión del Comité de Sostenibilidad contable, donde se incluyó la presentación de los Estados Financieros y sus variaciones con corte al mes de abril de 2023 y la presentación de la actualización del Manual de Políticas Contables de acuerdo a los cambios normativos.

1.2.7. Capacitaciones

En el primer semestre del año 2023 la subdirección Financiera ha participado de diferentes jornadas de capacitación:

- Capacitación Tributaria
- Capacitación Información Exógena

1.2.8. Proyecto del Sistema General de Regalías



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Con corte al mes de junio de 2023 se realizó el seguimiento a la aplicación de los protocolos para el reconocimiento contable de los recursos del Sistema General de Regalías para el Proyecto 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. BOGOTÁ**”, donde el reconocimiento de los recursos del sistema presupuestal y giro de regalías – SPGR se aplicó cuando la universidad es designada como ejecutora y beneficiaria del producto final del proyecto.

1.3. Forma de organización y/o cobertura

Órganos de dirección

Consejo Superior

El principal órgano de dirección es el Consejo Superior el cual se encuentra conformado por el delegado 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 representantes 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.

Organigrama institucional

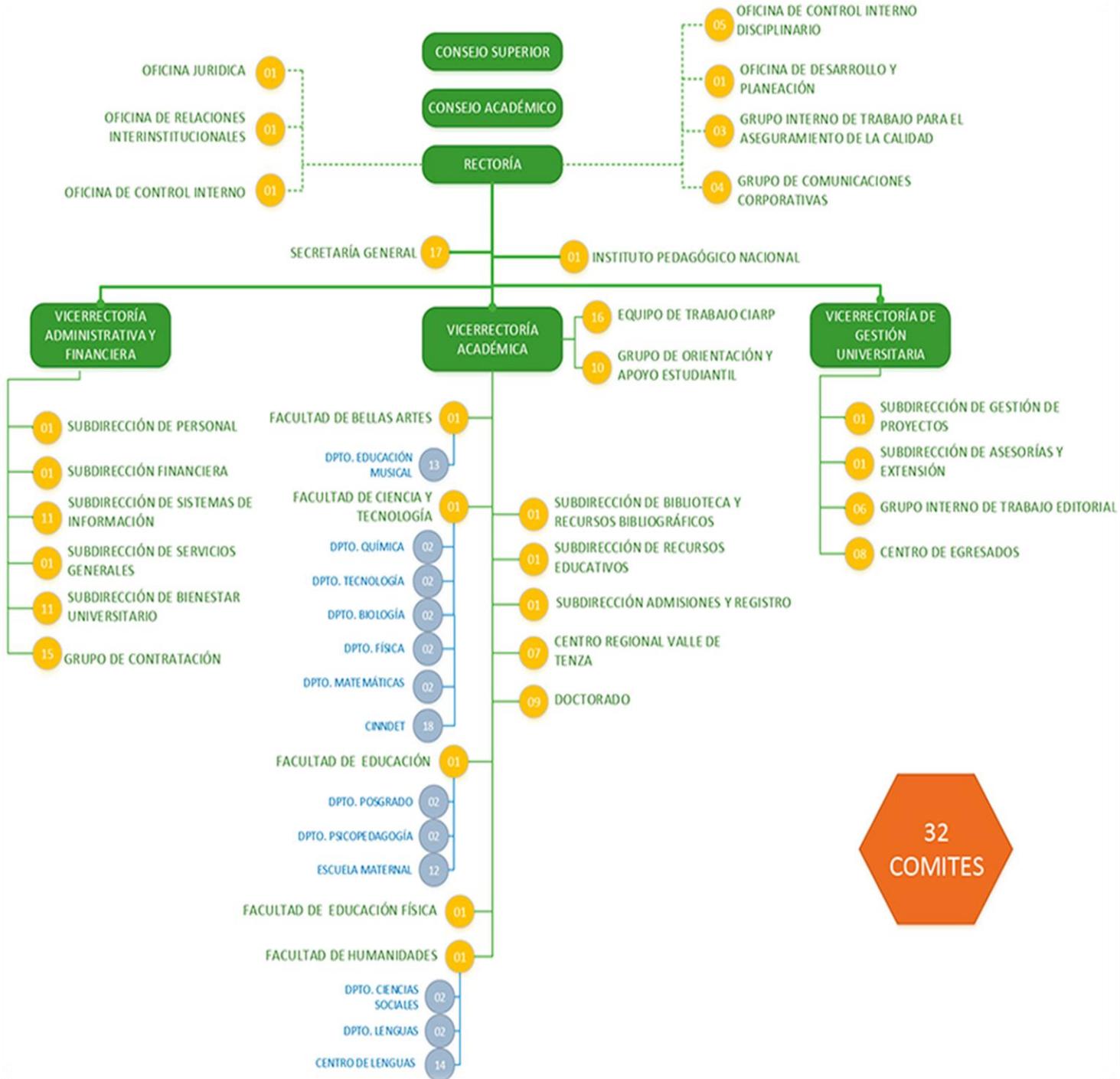
La estructura interna y normatividad aplicable a la Universidad Pedagógica Nacional se rige bajo:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- Decreto 2902 de 1994 aprobatorio del Acuerdo 076 de 1994 - Por el cual se fija la estructura interna de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 002 de 1995 - Por el cual se ratifican los Departamentos existentes en la Universidad Pedagógica Nacional.
- Resolución 0265 de 2015 - Por la cual se constituye y organiza el Comité Institucional Permanente de Autoevaluación y un Grupo Interno de Trabajo para la Autoevaluación y Acreditación Institucional, de programas y registros calificados.
- Acuerdo 05 de 2018 - Por el cual se crea el Centro de Innovación y Desarrollo Educativo y Tecnológico - CIDET.
- Resolución 0270 de 2015 - Por la cual se organiza el Grupo Interno de Trabajo Editorial de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 017A de 2005 - Por la cual se crea el Centro Regional Valle de Tenza, Resolución 0716 de 2006 - Por la cual se adopta su estructura académica.
- Acuerdo 014 de 2016 - Por el cual se crea el Centro de Egresados de la Universidad Pedagógica Nacional y se dictan otras disposiciones en materia de Egresados.
- Acuerdo 032 de 2004 - Por el cual se crea el Programa de Doctorado en Educación.
- Resolución 308 de 2016 - Por la cual se organiza y crea el Grupo de Orientación y Apoyo Estudiantil de la Universidad Pedagógica Nacional -GOAE.
- Acuerdo 009 de 2004 - Por el cual se modifica el Acuerdo 076 de 1994 “Estructura Interna de la Universidad Pedagógica Nacional”.
- Resolución 0238 de 2004 - Por medio del cual se adopta como experiencia complementaria de investigación y extensión académica Jardín Infantil - Escuela Maternal de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Resolución 1377 de 2004 - Por la cual se conforma el Departamento de Educación Musical de la Facultad de Bellas Artes de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 015 de 2005 - Por el cual se crea el Centro de Lenguas.
- Resolución 1583 de 2014 - Por la cual se deroga la Resolución 043 de 2011 y el Grupo de Contratación pasa a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera. Resolución 1220 de 2008, contiene las funciones del Grupo de Contratación
- Resolución 0641 de 2006 - Por la cual se formaliza la creación del Equipo de Trabajo para el apoyo al Comité Interno de Asignación y Reconocimiento de Puntaje - CIARP, y se determinan sus funciones.
- Acuerdo 035 de 2005 - Por el cual se modifica el Acuerdo 107 de 1993 y se expide el Nuevo Estatuto General de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 006 de 2014 - Por el cual se corrige el Acuerdo 020 de 2013. Mientras se adopta la estructura organizacional de la Universidad las Divisiones serán equivalentes a Subdirecciones (Artículo 3°).





Cobertura de Estados Financieros

La Universidad prepara Estados Financieros Individuales ya que no posee inversiones en asociadas, subordinadas o en negocios conjuntos.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros y Contables al 30 de junio de 2023 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:
 - Las inversiones realizadas son medidas a Costo Amortizado.
 - Los inventarios de la librería controlados para la venta, la medición se realizará por el menor valor que resulte 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.
 - . Para el cálculo de litigios y demandas contra la Universidad, la medición se realiza de acuerdo al informe con el valor indexado de la Oficina Jurídica.



- ❑ La clasificación de activos y pasivos como corrientes y no corrientes que se presenta en los Estados Financieros y contables de junio de 2023 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**

Las siguientes son las monedas utilizadas por la Universidad para el reconocimiento de los hechos económicos y para la presentación de la información financiera y contable:

- La moneda funcional de la Universidad es el Peso Colombiano (COP)
- La moneda de presentación de los Estados Financieros es el Peso Colombiano
- Nivel de redondeo es el peso colombiano sin decimales.

En lo concerniente a la materialidad de las cifras que componen los Estados 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 contable

A junio 30 de 2023, fecha de presentación de los Estados Financieros y Contables, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de estos informes.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES

3.1. Juicios

Con corte a junio de 2023 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 inversiones, propiedad, planta y equipo, inventarios, cuentas por cobrar (basada en información observable y aplicación de tasas para cálculos de deterioro), y el rubro de activos y pasivos contingentes.

3.2. Estimaciones y supuestos

La Universidad hace estimaciones que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados, basados en



experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

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

3.2.1. Propiedad planta y equipo

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

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

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

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

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

3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar

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

Para la determinación del cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar (correspondiente al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo estimados de la misma), con corte al cierre del mes de junio de 2023 los saldos con fecha anterior al 31 de diciembre de 2019 fueron deteriorados al 100% y para los saldos



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

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

3.2.3. Inventarios

La librería de la Universidad incluye inventarios para el uso en la prestación del servicio, inventarios para la venta, custodiados en las bodegas de la universidad e inventarios entregado a terceros como Hipertexto. Todos los inventarios destinados para la venta tienen la medición del Valor Neto de Realización de acuerdo al precio de venta registrado para el cierre del 30 de junio de 2023.

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.

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 debido a 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. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos asociados a los instrumentos financieros corresponden a:



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

La Universidad actualmente se encuentra en un perfil de riesgo bajo, actualmente cuenta con inversiones a seis meses representadas en Títulos de Certificado a Terminado Fijo.

La calificación de la Universidad corresponde a Capacidad de Pago de BBB+ de acuerdo con la revisión periódica y evaluación realizada por la firma calificadora de riesgos BRC Investor Services S.A. Sociedad Calificadora de Valores.

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 las cifras que componen los Estados Financieros y Contables presentados de manera comparativa para los periodos junio 2023 y junio 2022.

☐ Efectivo y equivalentes de efectivo

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

☐ Inversiones

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez de recursos financieros colocados como instrumentos de deuda o de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del mercado o de los flujos contractuales del título durante la vigencia del mismo.

☐ 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.

Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

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

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

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



Activos Intangibles

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

Bienes de uso cultural

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

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.

Otros pasivos

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

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.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Ingresos por transferencias

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

Ingresos por transacción con contraprestación

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

Ingresos por venta de bienes

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

Ingresos por la prestación de servicios.

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

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

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

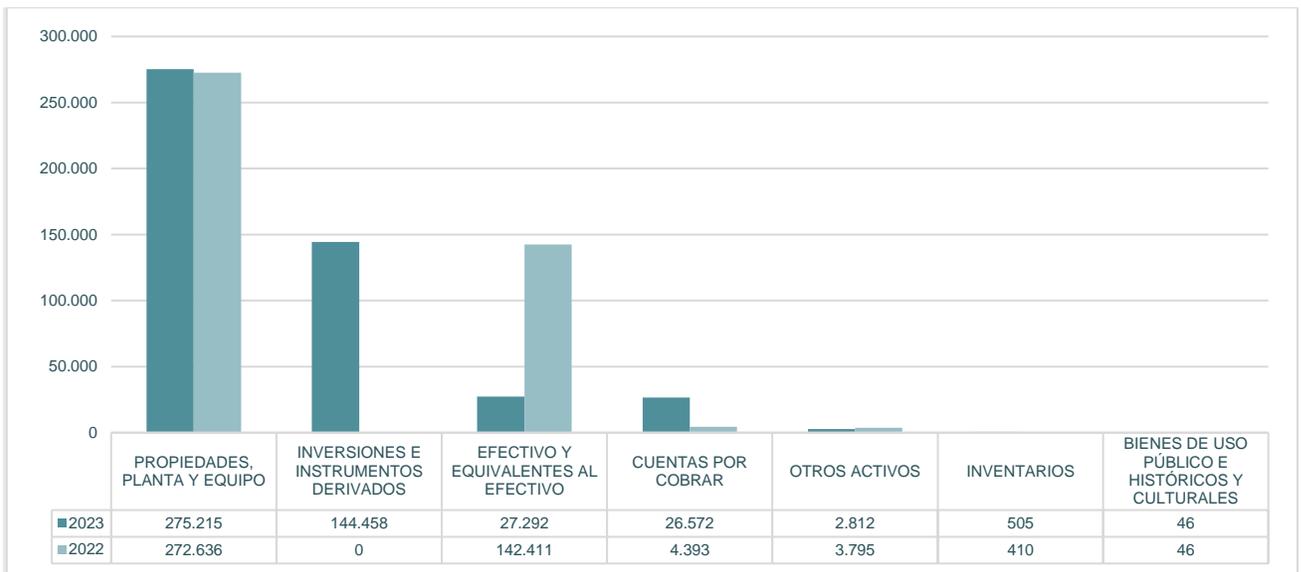
ESPACIO EN BLANCO



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

ACTIVOS

CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	476.900.334.923	423.692.076.845	53.208.258.077	13%



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

La participación de cada uno de los grupos que conforman el Activo es:

GRUPO	CONCEPTO	JUNIO 2023	% PART	JUNIO 2022	% PART
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	27.292.106.294	6%	142.411.065.086	34%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	144.458.317.662	30%	0	0%
13	CUENTAS POR COBRAR	26.571.890.321	6%	4.393.232.460	1%
15	INVENTARIOS	504.820.873	0%	410.478.349	0%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	275.214.899.489	58%	272.635.959.806	64%
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	0%	46.206.747	0%
19	OTROS ACTIVOS	2.812.093.537	0%	3.795.134.396	1%
	TOTALES	476.900.334.923		423.692.076.845	



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El grupo de cuentas de Efectivo y Equivalentes al Efectivo conforma el 5.72% del total de los activos y corresponde a cuentas e instrumentos en entidades financieras. Estos recursos incluyen los ingresos recibidos por las diferentes actividades de la Universidad, aportes de la nación, estampillas UPN, convenios, contratos interadministrativos y rendimientos.

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	27.292.106.294	142.411.065.086	-115.118.958.792	-81%
1105	CAJA	589.493.398	461.259.032	128.234.366	28%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.125.009.903	141.940.043.291	-119.815.033.388	-84%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4.577.602.993	9.762.763	4.567.840.229	46788%

5.1. Cajas menores

Corresponde a los fondos fijos establecidos por la Universidad, para atender en forma oportuna y eficiente las solicitudes de bienes y servicios y demás gastos identificados y definidos en el presupuesto de gastos, que tengan carácter urgentes e imprescindibles. La clasificación y responsabilidad de estas cajas corresponde a:

CONCEPTO	JUNIO 2023
SERVICIOS GENERALES	300.000.000
INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	11.000.000
VICERRECTORIA DE GESTION UNIVERSITARIA	278.493.398

5.2 Depósitos en instituciones financieras

Los fondos de la Universidad registrados se encuentran depositados y conciliados en las cuentas de los bancos autorizados en Colombia. Estas cuentas bancarias corrientes y de ahorro son conciliadas mensualmente. Se clasifican de liquidez inmediata, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad y sobre estas cuentas no existen ignoración o embargos a favor de terceros.

Los saldos a 30 de junio de 2023 se detallan a continuación:



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.125.009.903	141.940.043.291	-119.815.033.388	-84%
111005	CUENTA CORRIENTE	6.653.197.880	3.986.797.406	2.666.400.474	67%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	6.653.197.880	3.986.797.406	2.666.400.474	67%
111006	CUENTAS DE AHORRO	15.471.812.023	137.953.245.885	-122.481.433.862	-89%
11100602	BANCO POPULAR	69.413.672	48.369.309	21.044.363	44%
11100607	BANCO DAVIVIENDA	15.339.609.795	37.699.091.896	-22.359.482.101	-59%
11100608	BANCO COLPATRIA	62.788.556	100.205.784.680	-100.142.996.124	-100%

La disminución de \$ 119.815 millones de la cuenta 1110 equivalente al 84% comparado con el saldo del mes de junio de 2022, obedece principalmente a que, a partir del mes de agosto de 2022, la Universidad como estrategia de inversión colocó los Recursos de la Estampilla UPN y Recursos Propios 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.

5.3. Efectivo de uso restringido

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

5.4. Equivalentes al efectivo

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4.577.602.993	9.762.763	4.567.840.229	46788%
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4.577.602.993	9.762.763	4.567.840.229	46788%

5.4.1 Fiducias

Las cuentas de Fiducias presentan un incremento de \$4.567 millones comparado con el saldo del mes de junio del año 2022 corresponde a que en la vigencia 2023 se tiene la apertura de fondos registrados en la Fiducia Davivienda S.A. y la Alianza Fiduciaria S.A. Fondo Abierto Alianza como estrategia de rendimientos para cubrir pagos a corto plazo y generación de rendimientos.



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4.577.602.993	9.762.763	4.567.840.229	46788%
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	4.268.894.818	9.762.763	4.259.132.054	43626%
11339008	Alianza Fiduciaria S.A. Fondo Abierto Alianza	308.708.175	0	308.708.175	

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	144.458.317.662	0	144.458.317.662	
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	144.458.317.662	0	144.458.317.662	
122302	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)	144.458.317.662	0	144.458.317.662	

6.1 inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

La cuenta de inversiones corresponde a una estrategia de colocación de los recursos de la Estampilla UPN y otros recursos, esta inversión está registrada en instrumentos de CDT'S (Certificado de Depósito a Término) con la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento y los rendimientos provienen los flujos contractuales del instrumento que se generan de acuerdo a lo pactado.

Las condiciones de las inversiones registradas son:

EMISOR	TIPO DE RECURSO	INSTRUMENTO	PLAZO	FECHA EMISION	TASA	VALOR INVERSION	VALOR RENDIMIENTOS
BANCO BBVA	ESTAMPILLA UPN	381787	180 DIAS	1/06/2023	14,04 % - 13,579% EA - NOMINAL	2.595.998.400	29.375.885
		381786	180 DIAS	1/06/2023	14,04 % - 13,579% EA - NOMINAL	2.704.165.000	30.599.880
BANCO COLPATRIA		1661387	180 DIAS	13/02/2023	16,50 % - 15,8703 EA - NOMINAL	3.707.991.000	216.807.069
		1661388	180 DIAS	13/02/2023	16,50 % - 15,8703 EA - NOMINAL	3.707.991.000	216.807.069



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



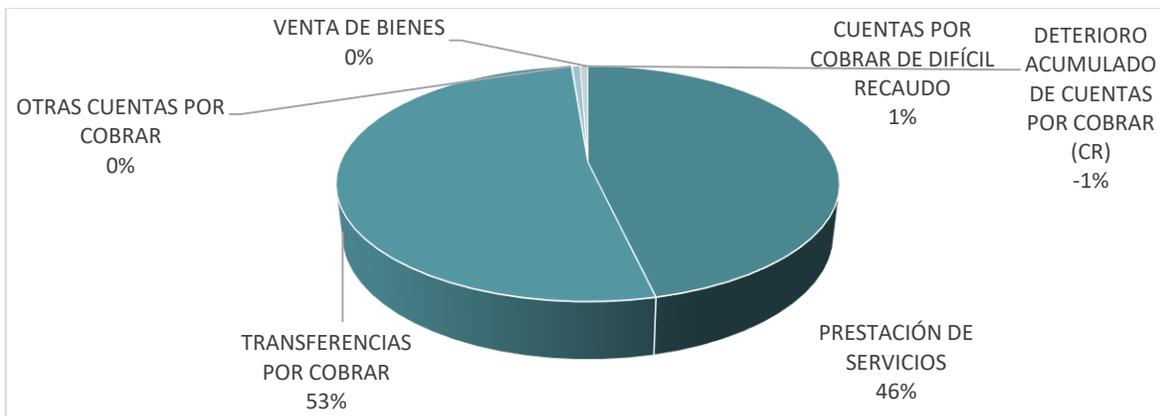
EMISOR	TIPO DE RECURSO	INSTRUMENTO	PLAZO	FECHA EMISION	TASA	VALOR INVERSION	VALOR RENDIMIENTOS
		1661389	180 DIAS	13/02/2023	16,50 % - 15,8703 EA - NOMINAL	3.707.991.000	216.807.069
		1331390	180 DIAS	13/02/2023	16,50 % - 15,8703 EA - NOMINAL	3.707.991.000	216.807.069
	RECURSOS PROPIOS	1685492	120 DIAS	26/05/2023	13,80 % - 13,2098 EA - NOMINAL	3.000.000.000	37.427.767
		1685493	120 DIAS	26/05/2023	13,80 % - 13,2098 EA - NOMINAL	4.000.000.000	49.903.689
BANCO DE OCCIDENTE	ESTAMPILLA UPN	1661402	180 DIAS	13/02/2023	16,70 % - 16,0555 EA - NOMINAL	3.707.991.000	226.558.612
	REC.DERECHOS SARES	1685499	120 DIAS	26/05/2023	13,80 % - 13,2098 EA - NOMINAL	3.000.000.000	37.427.767
		1672366	180 DIAS	30/03/2023	14,10 % - 13,6352 % E.A - FIJA NOMINAL	3.766.012.644	128.375.838
		1672365	180 DIAS	30/03/2023	14,10 % - 13,6352 % E.A - FIJA NOMINAL	3.228.010.837	110.036.433
	REC.NACION	1685497	120 DIAS	26/05/2023	13,80 % - 13,2098 EA - NOMINAL	3.000.000.000	37.427.767
		1685498	120 DIAS	26/05/2023	13,80 % - 13,2098 EA - NOMINAL	3.000.000.000	37.427.767
BANCO FINANADINA	ESTAMPILLA UPN	107445	181 DIAS	13/02/2023	16,90 % - 16,2442 EA - NOMINAL	3.707.991.000	229.221.349
		107446	181 DIAS	13/02/2023	16,90 % - 16,2442 EA - NOMINAL	3.707.991.000	229.221.349
		107447	181 DIAS	13/02/2023	16,90 % - 16,2442 EA - NOMINAL	3.707.991.000	229.221.349
	RECURSOS PROPIOS	221757	181 DIAS	2/04/2023	15,20 % - 14,6654 % EFECTIVA / NOMINAL	2.698.357.043	96.732.742
		221758	181 DIAS	2/04/2023	15,20 % - 14,6654 % EFECTIVA / NOMINAL	2.698.357.043	96.732.742
		221759	121 DIAS	2/04/2023	14,50 % - 13,8533 % EFECTIVA / NOMINAL	2.698.357.043	91.376.143
		225019	121 DIAS	3/04/2023	14,50 % - 13,8533 % EFECTIVA / NOMINAL	3.154.752.000	105.617.338
		176996	181 DIAS	13/03/2023	16,60 % - 15,9664 % EA - NOMINAL	3.759.777.616	178.422.836
	RECURSOS DERECHOS SARES	176995	181 DIAS	13/03/2023	16,60 % - 15,9664 % EA - NOMINAL	3.222.666.528	152.933.859
	RECURSOS NACION	215050	181 DIAS	30/03/2023	15,20 % - 14,6654 % EFECTIVA / NOMINAL	3.000.000.000	109.990.500
		215051	181 DIAS	30/03/2023	15,20 % - 14,6654 % EFECTIVA / NOMINAL	3.000.000.000	109.990.500
		215052	181 DIAS	30/03/2023	15,20 % - 14,6654 % EFECTIVA / NOMINAL	1.000.000.000	36.663.501
	BANCO PICHINCHA	ESTAMPILLA UPN	1666553	180 DIAS	1/03/2023	17,20 % - 16,52 E.A - NOMINAL	3.200.047.233
1666554			180 DIAS	1/03/2023	17,20 % - 16,52 E.A - NOMINAL	3.200.047.233	176.215.936



EMISOR	TIPO DE RECURSO	INSTRUMENTO	PLAZO	FECHA EMISION	TASA	VALOR INVERSION	VALOR RENDIMIENTOS
		1666555	180 DIAS	1/03/2023	17,20 % - 16,52 E.A - NOMINAL	3.200.047.233	176.215.936
		1664357	180 DIAS	21/02/2023	17 % - 16,33 EA - NOMINAL	3.707.991.000	216.976.181
		1664358	180 DIAS	21/02/2023	17 % - 16,33 EA - NOMINAL	3.707.991.000	216.976.181
		1664359	180 DIAS	21/02/2023	17 % - 16,33 EA - NOMINAL	3.707.991.000	216.976.181
	RECURSOS PROPIOS	1666557	180 DIAS	2/03/2023	17,20 % - 16,52 E.A. - NOMINAL	3.107.880.500	168.288.276
	RECURSOS SUE	1666556	120 DIAS	1/03/2023	16,30 % - 15,49 E.A - NOMINAL	3.732.901.533	192.742.137
BANCO POPULAR	ESTAMPILLA UPN	1685483	180 DIAS	26/05/2023	14,00 % - 13,5441 EA - NOMINAL	3.000.000.000	38.374.950
		1685484	180 DIAS	26/05/2023	14,00 % - 13,5441 EA - NOMINAL	3.000.000.000	38.374.950
		1685485	180 DIAS	26/05/2023	14,00 % - 13,5441 EA - NOMINAL	3.500.000.000	44.770.775
		1685486	180 DIAS	26/05/2023	14,00 % - 13,5441 EA - NOMINAL	3.500.000.000	44.770.775
		1661364	180 DIAS	13/02/2023	16,70 % - 16,056 EA - NOMINAL	3.707.991.000	226.565.668
		1661365	180 DIAS	13/02/2023	16,70 % - 16,056 EA - NOMINAL	3.707.991.000	226.565.668
		1661366	180 DIAS	13/02/2023	16,70 % - 16,056 EA - NOMINAL	3.707.991.000	226.565.668
		1661367	180 DIAS	13/02/2023	16,70 % - 16,056 EA - NOMINAL	3.707.991.000	226.565.668

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El grupo de las cuentas por cobrar conforman el 5.57% del total de los activos y corresponde a derechos adquiridos por la Universidad en el desarrollo de su actividad misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de efectivo. Actualmente está conformada por:





Las edades de vencimiento de las cuentas por cobrar de la Universidad con corte al 30 de junio de 2023 corresponden a:

Edad	0-30	31-360	361-1080
Saldo	20.133.253.097	6.433.658.401	163.429.248

La cartera de más de 360 se encuentra clasificada en la cuenta de difícil cobro y es afectada por la medición del deterioro de cartera.

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
13	CUENTAS POR COBRAR	26.571.890.321	4.393.232.460	22.178.657.861	505%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	13.625.820	-13.625.820	-100%
1316	VENTA DE BIENES	111.000	548.100	-437.100	-80%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12.470.078.751	1.543.247.446	10.926.831.305	708%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	14.081.225.177	2.510.888.547	11.570.336.630	461%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.496.571	318.920.546	-303.423.975	-95%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	163.429.248	172.276.250	-8.847.002	-5%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-158.450.425	-166.274.249	7.823.823	-5%

7.1. 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. Cartera menor a 90 días.

7.2. Prestación de servicios

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12.470.078.751	1.543.247.446	10.926.831.305	708,04%
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	10.403.727.650	297.624.227	10.106.103.423	3395,59%
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	1.707.489.247	951.725.959	755.763.288	79,41%
131790	OTROS SERVICIOS	358.861.854	293.897.260	64.964.594	22,10%

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



DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Agencia Distrital Para La Educación Superior La Ciencia Y La Tecnología	5.524.848.000	30-60-90 días	Convenio administrativo Atena 314 de 2023, correspondiente al primer semestre vigencia 2023.
Agencia Distrital Para La Educación Superior La Ciencia Y La Tecnología	3.611.762.000	30 días	Fra 952 cobro de 155 estudiantes vinculados al programa Jóvenes a la U semestre 2022-2
Ministerio de Educación Nacional	1.178.152.820		Corresponde a gratuidad de las matrículas primer semestre 2023 pendiente de reembolso
Centro Internacional de Educación y Desarrollo Humano	62.304.360	30 días	Aporte CINDE Convenio 01-2018
Pearson Educación De Colombia S.A.S.	3.887.800	30 días	Facturación matriculas ganadores de becas
Cooperativa Casa Nacional Del Profesor	22.771.900	30 días	Cursos de Inglés y francés
TOTAL	10.403.727.650		

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

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Instituto Colombiano De Crédito Educativo Y Estudios Técnicos En El Exterior	174.621.905	60 días	Cobro correspondiente a Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos En El Exterior SAR 10320 en proceso de cobro.
Bogotá D.C. - Alcaldía Local De Bosa	49.718.022	30 días	Tercer y último desembolso correspondiente al diez por ciento del valor total del contrato interadministrativo n.389 de 2021- SAR 11821.
Bogotá D.C. - Secretaria Distrital De Seguridad, Convivencia Y Justicia	107.600.000	30 días	Segundo desembolso correspondiente al cuarenta por ciento del valor del convenio interadministrativo scj-2160- 2022 -- SAR 10323.
Bogotá D.C. - Fondo De Desarrollo Local De Bosa	576.046.700	30 días	Contrato interadministrativo no. 601-2022 cto-int 79493 de noviembre 18 de 2022, suscrito con el fondo de desarrollo local de bosa SAR 10822.
Bogotá D.C. - Fondo De Desarrollo Local De Suba	511.496.010	30 días	SAR 10423 - Suba eventos deportivos - Convenio Interadministrativo No. FDLSCI-544-2022 (84831) del 26 de diciembre de 2022
Bogotá D.C. - fondo de desarrollo local de Kennedy	288.006.610	30 días	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.
TOTAL	1.707.489.247		



- ❑ Las cuentas correspondientes a la Escuela Maternal y al Instituto Pedagógico Nacional en adelante IPN corresponde a las pensiones y otros servicios complementarios prestados para los grados maternal, primaria y secundaria, son causadas de manera mensual y respaldadas por un contrato. Estas cuentas no tienen ninguna restricción de cobro y se encuentran en proceso de firma de acuerdos de pago con los responsables para su cancelación.

EDAD DE LA CARTERA	30-60	60-180	180-360	TOTAL
Escuela Maternal	279.720	4.079.820	0	4.359.540
Instituto Pedagógico Nacional	85.102.270	259.347.950	10.052.094	354.502.314

7.3. Transferencias por cobrar

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	14.081.225.177	2.510.888.547	11.570.336.630	461%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	14.081.225.177	2.510.888.547	11.570.336.630	461%

- ❑ Reconocimiento de transferencia para fortalecimiento de infraestructura de la Universidad.

	VALOR	OBSERVACIONES
Ministerio de Educación Nacional	13.308.441.613	Transferencia destina a inversiones
TOTAL	13.308.441.613	

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

El detalle de composición es:



TERCERO	VALOR	OBSERVACIONES
Departamento de Cundinamarca	80.800.085	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Gobernación de Boyacá	198.050.887	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Gobernación del Norte de Santander	188.847.131	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Departamento de Santander	117.462.368	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Alcaldía Mayor de Bogotá - Secretaría de Hacienda	187.623.093	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
TOTAL	772.783.564	

7.4. Otras cuentas por cobrar

En otras cuentas por cobrar se registran los siguientes conceptos:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.496.571	318.920.546	-303.423.975	-95%
138413	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	0	297.680.053	-297.680.053	-100%
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	14.237.097	21.124.653	-6.887.556	-33%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	837.584	0	837.584	-
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	421.890	115.840	306.050	264%

En otras cuentas por cobrar se registran los siguientes conceptos:

- La cuenta pago por cuenta de terceros corresponde a incapacidades de empleados de la Universidad por cobrar a las entidades promotoras de salud, pensión y riesgos profesionales.

7.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo y deterioro

En la cuenta por cobrar de difícil recaudo se clasifican las cuentas por cobrar no corrientes en las cuales se evidencian situaciones de incumplimiento.



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	163.429.248	172.276.250	-8.847.002	-5%
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	163.429.248	172.276.250	-8.847.002	-5%

Para esta clasificación se revisan diferentes criterios que determinan si efectivamente se considera de difícil recaudo, (todos los derechos clasificados en esta categoría se les aplica cálculo de deterioro), entre las condiciones que se asocian para esta reclasificación se incluyen:

- 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 deterioro acumulado de estas cuentas por cobrar corresponde a:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-158.450.425	-166.274.249	7.823.823	-5%
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-158.450.425	-137.779.707	-20.670.718	15%
13860207	OTROS SERVICIOS	-158.450.425	-137.779.707	-20.670.718	15%
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	-28.494.542	28.494.542	-100%

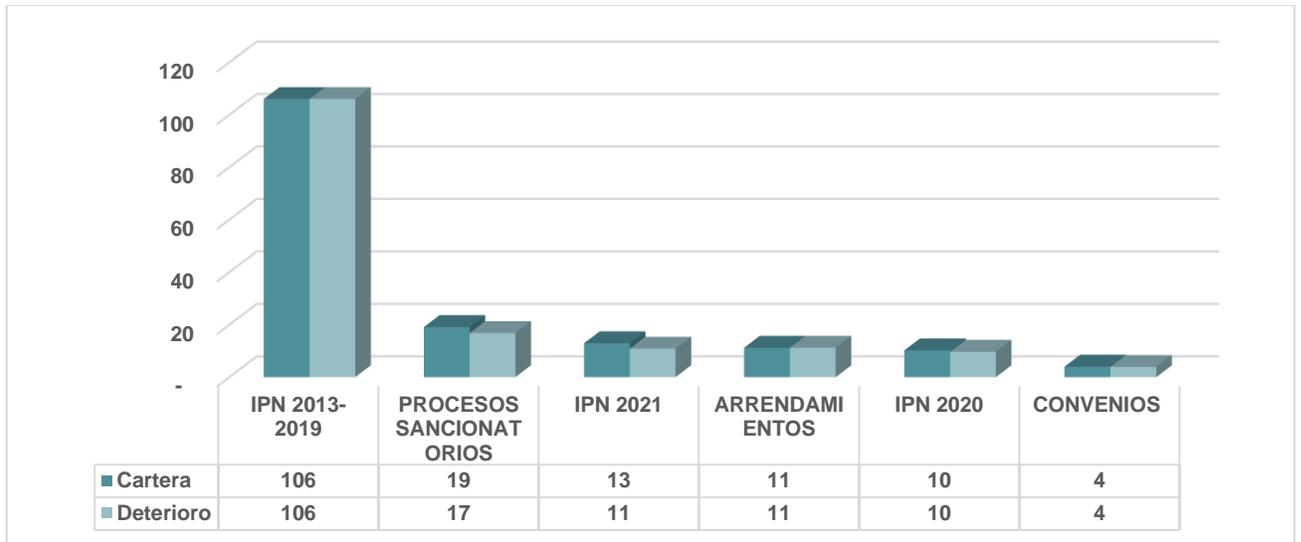
El cálculo del deterioro se realiza de acuerdo a la reclasificación de la cartera de las Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo, donde existen indicios de las fuentes internas y externas de información que determinan situaciones que generan incertidumbre y dudoso recaudo.

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

Año - Mes	Cartera menor a un año	Cartera a 1 a 5 años	Cartera más de 5 años
	Tasa a 1 año (%)	Tasa a 5 años (%)	Tasa a 10 años (%)
2023-06	10.42	9.96	10.15



La cartera general por conceptos y el deterioro corresponde a:



Cifras presentadas en millones de pesos colombianos

NOTA 8. INVENTARIOS

El grupo de cuentas de Inventarios conforma el 0.11% del total de los activos, corresponde a bienes que la universidad utiliza para su consumo en la prestación del servicio y bienes de comercialización en la librería. En los inventarios se utiliza el método de valuación de sistemas de costo PEPS y promedio ponderado.

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
15	INVENTARIOS	504.820.873	410.478.349	94.342.523	23%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	135.161.289	114.567.475	20.593.814	18%
151004	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	135.161.289	114.567.475	20.593.814	18%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	366.267.819	286.714.657	79.553.162	28%
1530	EN PODER DE TERCEROS	3.391.764	9.196.217	-5.804.453	-63%
153005	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	3.391.764	9.196.217	-5.804.453	-63%
15300501	LIBROS	3.391.764	8.912.217	-5.520.453	-62%
15300502	PUBLICACIONES	0	284.000	-284.000	-100%



8.1. Mercancías en existencias

Las mercancías en existencia corresponden a los libros, revistas y artículos promocionales que la Universidad tiene para su comercialización. Con corte al 30 de junio de 2023 se realizó el inventario físico con el siguiente resultado:

ÍTEMS	VR. MÓDULO	VR. CONTEO	VARIACIÓN
Libros	123.389.187	123.389.187	0
Bodega terceros	11.772.101	11.772.101	0
Totales	135.161.289	135.161.289	0

Deterioro acumulado de inventarios

Con corte al 30 de junio de 2023, la Universidad realizó la revisión de los inventarios para la venta y el cálculo del deterioro teniendo en cuenta el Valor Neto de Realización (precio estimado de venta en el curso normal de la operación). El resultado no generó cálculo por deterioro.

8.2. Materiales y suministros (inventarios consumibles)

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

8.3. En poder de terceros (inventarios para la venta)

Corresponde al valor de libros y revistas entregados en consignación para su posterior venta. La baja presentada corresponde al cierre del contrato con la empresa Siglo de Hombre (la librería realizó inventario sin presentar diferencias con lo entregado).

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El grupo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo conforma el 58% del total de los activos y 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.



Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	275.214.899.489	272.635.959.806	2.578.939.683	1%
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	358.955.615	2.792.065	356.163.550	12756%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	306.123.319	246.063.375	60.059.944	24%
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.745.911.288	1.478.820.385	267.090.904	18%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.323.350.833	1.872.331.481	451.019.351	24%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	924.426.251	649.027.015	275.399.237	42%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.491.248.994	7.849.913.816	2.641.335.178	34%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.339.741.121	1.318.625.112	21.116.009	2%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	383.947.644	290.362.658	93.584.986	32%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.425.286.683	1.433.652.537	-8.365.854	-1%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-15.945.736.413	-14.367.272.791	-1.578.463.622	11%

9.1 Detalle de Propiedades, Planta y Equipo

Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	358.955.615	2.792.065	356.163.550	12756%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.213.178	2.063.178	150.000	7%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	254.312.887	628.887	253.684.000	40339%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	102.429.550	100.000	102.329.550	102330%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes nuevos que van hacer asignados a diferentes áreas y son 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



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	306.123.319	246.063.375	60.059.944	24%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.105.313	6.134.298	-4.028.985	-66%
163708	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	49.861.773	50.511.588	-649.815	-1%
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	95.078.157	49.745.749	45.332.408	91%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	159.078.076	139.671.740	19.406.336	14%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes no explotados (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de la resolución para su baja, disposición, cesión).

❑ Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.745.911.288	1.478.820.385	267.090.904	18%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	686.200.279	678.381.879	7.818.400	1%
165505	EQUIPO DE MÚSICA	692.263.712	462.033.394	230.230.318	50%
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	234.040.534	212.711.392	21.329.143	10%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	37.287.921	38.439.645	-1.151.724	-30%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	45.617.954	39.109.658	6.508.296	17%
165512	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	16.876.673	14.520.202	2.356.471	16%
165523	EQUIPO DE ASEO	33.624.215	33.624.215	0	0%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. Se presenta incremento general del 18% con respecto a junio de 2022 por la adquisición de equipos de música y equipos de recreación y deporte.



❑ Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.323.350.833	1.872.331.481	451.019.351	24%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	223.100.658	87.387.158	135.713.500	155%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	2.100.250.175	1.784.944.323	315.305.851	18%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos médicos y científicos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. El incremento general del 24% correspondiente a \$451 millones, se presenta por la compra de equipos de laboratorio y de investigación para la Universidad.

❑ Cuenta 1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	924.426.251	649.027.015	275.399.237	42%
166501	MUEBLES Y ENSERES	870.404.097	587.404.861	282.999.237	48%
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	54.022.154	61.622.154	-7.600.000	-12%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los muebles y enseres utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. El incremento general del 42% correspondiente a \$275 millones obedece a la adquisición de mobiliario para las sedes de la UPN.

❑ Cuenta 1670 Equipos de Comunicación y Computación

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.491.248.994	7.849.913.816	2.641.335.178	34%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.703.580.778	2.388.708.935	314.871.842	13%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.787.668.216	5.461.204.881	2.326.463.335	43%

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 general del 34% correspondiente a \$2.641 millones en las cuentas de equipo de comunicación y



computación obedece a la compra de equipos para dotación de aulas, salones, espacios académicos y administrativos.

Cuenta 1675 Equipos de Transporte, Tracción y Elevación

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.339.741.121	1.318.625.112	21.116.009	2%
167502	TERRESTRE	1.339.741.121	1.318.625.112	21.116.009	2%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los vehículos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. El incremento correspondiente al 2% obedece a la adquisición de un vehículo y a la baja de otro, en el marco de la renovación del parque automotor.

Cuenta 1680 Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	383.947.644	290.362.658	93.584.986	32%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	383.947.644	290.362.658	93.584.986	32%

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. El aumento general del 32% correspondiente a \$93 millones obedece a la adquisición de equipos para el restaurante.

Cuenta 1681 Bienes de Arte y Cultura

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.425.286.683	1.433.652.537	-8.365.854	-1%
168101	OBRAS DE ARTE	74.285.000	74.985.000	-700.000	-1%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	985.000	985.000	0	0%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	1.350.016.683	1.357.682.537	-7.665.854	-1%

El Saldo de esta cuenta corresponde al valor de los libros, instrumentos musicales y obras de arte utilizado para la prestación del servicio educativo en la universidad.



❑ **Cuenta 1605 terrenos**

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0	0%
160501	URBANOS	232.285.907.124	232.285.907.124	0	0%
160502	RURALES	1.003.584.008	1.003.584.008	0	0%

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

Los Terrenos clasificados como urbanos:

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

- a. Durante el año 2018 se realizó el reconocimiento de la edificación y terreno sede Parque Nacional como Propiedad, Planta y Equipo en las clases de terrenos y edificaciones, debido a la tenencia del control independiente a la titularidad o derecho de dominio actual. Esta construcción es utilizada por la institución para el cometido estatal, el valor del reconocimiento se realizó con base en el avalúo realizado por el ingeniero civil Dr. Gustavo Quintero Quintero. (Se informa que a 30 de junio de 2023 no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones).

Los Terrenos clasificados como rurales:



CIUDAD	TERRENO	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR
VILLETA	FINCA SAN JOSE DE VILLETA	156-25261	624.446.103
GIRARDOT	CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 26 – GIRARDOT	307-44571	54.449.799
FUSAGASUSA	CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 29 – GIRARDOT	307-44568	47.643.574
FUSAGASUSA	PREDIO SIETE CUEROS – FUSAGASUGA	157-96543	277.044.530

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

TERRENO	VALOR EN LIBROS	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

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0	0%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	27.429.340.283	27.429.340.283	0	0%
164008	CAFETERÍAS Y CASINOS	778.867.577	778.867.577	0	0%
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	0	0%

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



EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS	VALOR DEPRECIACIÓN
EDIFICACIONES CALLE 72	17.956.461.899,00	2.424.122.347
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612,00	253.565.181
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822,00	48.077.254
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383,00	214.396.118
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712,00	100.042.944
FINCA SAN JOSE DE VILLETA	1.082.209.908,00	146.098.347
ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA	3.557.625.947,00	480.279.508
TOTALES	27.429.340.283	3.666.581.699

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

EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS	VALOR DEPRECIACIÓN
CAFETERIA CALLE 72	778.867.577,00	105.147.125
TOTALES	778.867.577,00	105.147.125

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

EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS	VALOR DEPRECIACIÓN
EDIFICACIONES IPN	10.114.212.033	1.365.418.621
TOTALES	10.114.212.033	1.365.418.621

9.2. Construcciones en Curso

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0	0%
161501	EDIFICACIONES	249.733.129	249.733.129	0	0%

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 de los desembolsos consultados que siguen asociados al proyecto y se encuentran vigentes a la fecha.

Estado actual del proyecto

La Universidad determinó la creación del comité consultivo para el programa arquitectónico de la Facultad de Educación Física y generó un documento con la propuesta para el programa arquitectónico de la Facultad.

El proceso actual corresponde a la entrega anticipada del área de cesión correspondiente a la avenida las Villas al Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público, para dar continuidad a los tramites de la licencia de construcción.

Las áreas de cesión serán recibidas por el Fideicomiso Lagos de Torca con lo cual se daría cumplimiento al Decreto 049 y será viable tramitar licencias de Urbanismo y Construcción para el proyecto, el Fideicomiso remitió el instructivo con el procedimiento que requeriría de la Universidad que se está adelantando actualmente.

Hasta el momento se llevó a cabo la inscripción de la universidad en el fideicomiso y se proyecta efectuar el procedimiento de des englobe y protocolización de escrituras.

De acuerdo a las condiciones anteriores no se tiene establecida la fecha de terminación ya que se encuentra en etapa inicial.

9.3. Estimaciones

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-15.945.736.413	-14.367.272.791	-1.578.463.622	11%
168501	EDIFICACIONES	-5.137.147.445	-4.447.343.885	-689.803.560	16%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.090.889.217	-1.008.602.639	-82.286.578	8%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.512.872.096	-1.451.567.940	-61.304.156	4%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-455.948.793	-404.231.057	-51.717.736	13%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-5.677.697.508	-5.172.671.591	-505.025.917	10%



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-582.883.437	-533.999.964	-48.883.473	9%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-221.076.792	-197.656.965	-23.419.827	12%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-1.267.221.125	-1.151.198.750	-116.022.375	10%

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

Se informa que:

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

El método utilizado en la depreciación es el de línea recta, el cual se realiza de manera automática a través del aplicativo Goobi para cada elemento que está en servicio y se toma como referencia la vida útil establecida en el numeral 10 capítulo III del Manual de contabilidad.

Las vidas útiles utilizadas corresponden a:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PP&E		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



INMUEBLES	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	25
	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	50
	Otros bienes inmuebles		

- Los activos de terrenos, edificaciones, equipo de transporte e intangibles (software académico) se determinó un valor residual del 10%.

9.3. 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. A la fecha no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones.

El movimiento de este activo para lo corrido de la vigencia 2023 fue:

Terreno Parque Nacional	
Saldo inicial Terrenos	2.887.580.890
Adiciones	0
Depreciación vida útil indefinida	0
Perdidas por deterioro	0
Saldo final junio 2023	2.887.580.890
Edificaciones Parque Nacional	
Saldo inicial edificaciones	1.010.534.712
Adiciones	0
Depreciación (vida útil estimada)	100.042.944
Perdidas por deterioro	0
Saldo final junio de 2023	910.491.768

- Se informa que el Edificio P calle 72, la casa de Bellas Artes, Instituto Pedagógico Nacional (IPN) se encuentran catalogados como Bienes Históricos y Culturales, no obstante, 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 10. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

El grupo de cuentas de bienes de uso público e históricos y culturales conforma el 0,011% del total de los activos y corresponde a 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. Este grupo de bienes de acuerdo a la normatividad vigente se mantienen a costo histórico.

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0	0%
171590	OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0	0%

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

- Se informa que el Edificio P calle 72, la casa de Bellas Artes, Instituto Pedagógico Nacional (IPN) se encuentran catalogados como Bienes Históricos y Culturales, no obstante, debido a la utilización en la prestación del servicio de educación fue clasificado como Propiedad Planta y Equipo en las clases de Terrenos y Edificaciones

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES

El grupo de cuentas activos tangibles está incluido en la cuenta de otros activos que conforma el 0,47% del total de los activos y corresponde a los bienes intangibles como son los derechos, licencias y software adquiridos para ser utilizados por la Universidad, la cual es amortizada, de manera mensual registrando el impacto en la cuenta 1975 Amortización de Intangibles y en el estado de resultado. El método de amortización es de línea recta, no se tiene activos intangibles con vida útil indefinida.

Composición



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.163.011.365	3.159.575.237	3.436.128	0%
197007	LICENCIAS	2.824.809.483	2.817.873.355	6.936.128	0%
197008	SOFTWARES	338.201.882	341.701.882	-3.500.000	-1%

NOTA 12. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El grupo de cuentas Otros derechos y garantías está incluido en la cuenta de Otros activos que conforma el 0,12% del total de los activos y corresponde avances entregados para la obtención de bienes y servicios y depósitos entregados en garantías.

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	575.487.691	1.196.344.896	-620.857.205	-52%
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	575.487.691	1.186.944.896	-611.457.205	-52%

Avances y anticipos entregados

El Saldo de esta cuenta refleja los valores entregados por la Universidad en forma anticipada a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, obedece a los siguientes anticipos:

No. Identificación	Tercero	Saldo	0-30	30-360	Observaciones
900.432.344	MADERAS TECNICAS INMUNIZADAS SAS	\$ 22.872.562		X	Se gira anticipo el 19 de diciembre de 2022 Contrato de Suministro 580 de 2022
901.576.388	GREENERGY INGENIERIA Y DESARROLLO SAS	\$ 14.208.564		X	Se gira anticipo el 23 de diciembre de 2022 Contrato de Compraventa 607 de 2022
901.662.765	CONSORCIO UPN 2022	\$ 324.978.356		X	Se aprueba anticipo el 30 de enero de 2023 Contrato de Obra 594 de 2022
830.007.414	ICL DIDACTICA SAS	\$ 59.272.829		X	Se gira anticipo el 31 de enero de 2023 Contrato de Compraventa 630 de 2022



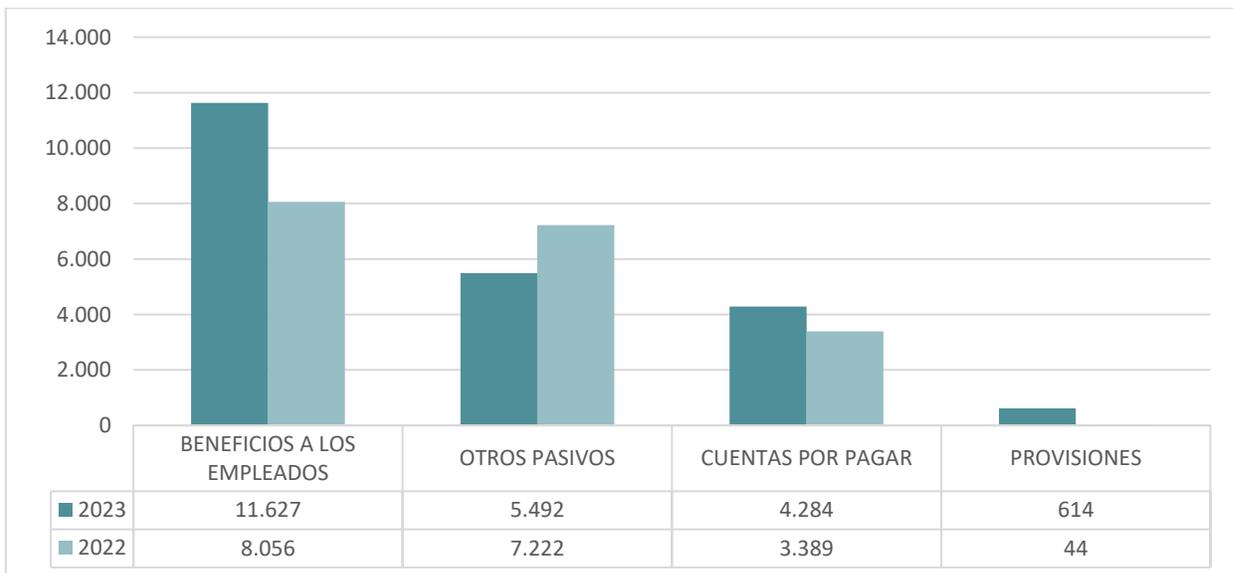
Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



No. Identificación	Tercero	Saldo	0-30	30-360	Observaciones
900.479.928	PROYECTOS DE INGENIERIA CONSULTORIA Y SERVICIOS SAS	\$ 72.200.189		X	Se gira anticipo el 31 de enero de 2023 Contrato de Obra 606 de 2022
901.576.388	GREENERGY INGENIERIA Y DESARROLLO SAS	\$ 11.071.191		X	Se gira anticipo el 31 de enero de 2023 Orden de Compra 55 de 2022
901.347.653	TECNI DEPORTES COLOMBIA S.A.S	\$ 9.525.000		X	Se gira anticipo el 17 de marzo de 2023 Orden de Servicio 43 de 2022
900.871.307	TIENDA NEORTE S A S	\$ 32.629.500	X		Se gira anticipo el 28 de junio de 2023 Contrato de Compraventa 395 de 2023
1.022.357.586	JHOAN SEBASTIAN RODRIGUEZ COELLO	\$ 28.729.500	X		Se gira anticipo el 29 de junio de 2023 Contrato de Compraventa 416 de 2023

PASIVO

CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PASIVOS	22.017.801.838	18.711.196.773	3.306.605.065	18%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

La participación de cada uno de los grupos que conforman el Pasivo es:



GRUPO	JUNIO 2023	% PART	JUNIO 2022	% PART
CUENTAS POR PAGAR	4.284.261.319	19%	3.389.359.919	18%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.627.250.442	53%	8.055.969.160	43%
PROVISIONES	613.984.513	3%	43.517.874	0%
OTROS PASIVOS	5.492.305.565	25%	7.222.349.820	39%

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar conforma el 19% del total de los pasivos y corresponde obligaciones contraídas con terceros para la obtención de bienes y servicios destinados a atender las actividades de la operación misional de la entidad

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
24	CUENTAS POR PAGAR	4.284.261.319	3.389.359.919	894.901.399	26%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.608.084.746	633.873.419	974.211.326	154%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	67.237.888	32.351.750	34.886.138	108%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.789.813.259	1.227.779.235	562.034.024	46%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	302.838.410	223.544.348	79.294.062	35%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6.109.000	3.444.168	2.664.832	77%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	510.178.016	1.268.366.999	-758.188.983	-60%

13.1. 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. La edad de las cuentas por pagar corresponde a:



CUENTA	DÍAS	VALOR
24010101	0-30	1.123.936.312
	31-60	0
	61-90	484.148.434
	Total	1.608.084.746

13.2. Recursos a favor de terceros

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

13.3. Descuentos de nómina

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.789.813.259	1.227.779.235	562.034.024	46%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	667.979.727	371.741.968	296.237.759	80%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	548.213.795	299.023.360	249.190.435	83%
242404	SINDICATOS	22.708.338	13.843.445	8.864.893	64%
242405	COOPERATIVAS	161.874.059	125.630.365	36.243.694	29%
242407	LIBRANZAS	352.137.823	381.123.607	-28.985.784	-8%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	18.885.517	20.124.825	-1.239.308	-6%
242413	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	18.014.000	16.014.000	2.000.000	12%
242490	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	0	277.665	-277.665	-100%

La variación general de la cuenta 2424 correspondiente al 50% por un total de \$485 millones contiene los pagos pendientes por concepto de planillas de seguridad social correspondientes a los ajustes de los retroactivos realizados en la vigencia 2023.

13.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	302.838.410	223.544.348	79.294.062	35%



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
243603	HONORARIOS	25.334.699	3.618.405	21.716.294	600%
243605	SERVICIOS	19.093.785	24.647.108	-5.553.323	-23%
243606	ARRENDAMIENTOS	8.941.744	9.543.596	-601.852	-6%
243608	COMPRAS	19.302.569	20.389.697	-1.087.128	-5%
243615	RENTAS DE TRABAJO	141.250.010	57.311.808	83.938.202	146%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	47.048.396	63.956.626	-16.908.230	-26%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	41.867.207	44.077.108	-2.209.901	-5%

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.

13.5. Impuestos, contribuciones y tasas

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6.109.000	3.444.168	2.664.832	77%
244004	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	6.109.000	3.444.168	2.664.832	77%

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

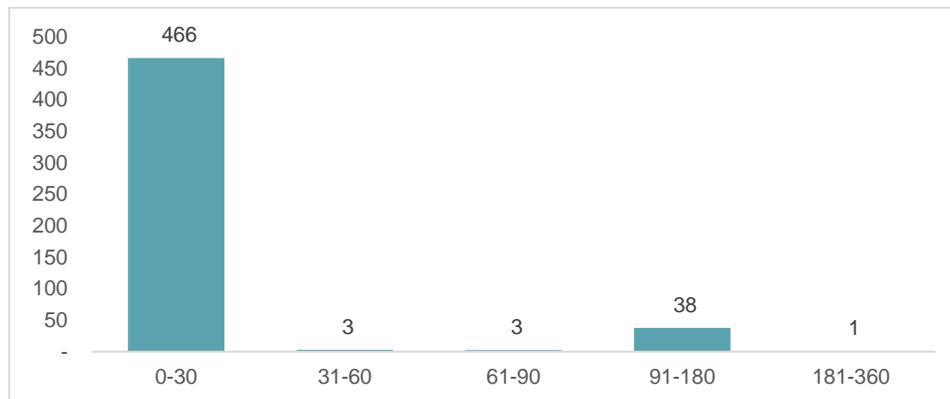
13.6. Otras cuentas por pagar

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	510.178.016	1.268.366.999	-758.188.983	-60%
249026	SUSCRIPCIONES	0	3.961.360	-3.961.360	-100%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	10.440.000	0	10.440.000	
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	40.182.236	348.102.233	-307.919.997	-88%



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	498.830	0	498.830	
249054	HONORARIOS	254.961.098	455.761.933	-200.800.835	-44%
249055	SERVICIOS	202.542.902	453.994.614	-251.451.712	-55%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.552.950	6.546.859	-4.993.909	-76%

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



NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El grupo de cuentas de beneficios a empleados conforma el 53% del total de los pasivos y corresponde obligaciones por pagar a empleados, por los conceptos de cesantías, intereses de cesantías, prima de servicios, prima de vacaciones, otras primas, vacaciones, bonificaciones, aportes a riesgos laborales, aportes a cajas de compensación familiar.

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.627.250.442	8.055.969.160	3.571.281.282	44%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11.138.762.433	7.731.445.869	3.407.316.564	44%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	488.488.009	324.523.291	163.964.718	51%



La cuenta 2512 es presentada en el Estado de Situación Financiera como no corriente ya que se espera la salida del efectivo posterior a la vigencia 2023.

14.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La cuenta 2511 incluye las prestaciones sociales como primas, cesantías, interés de cesantías, vacaciones y bonificaciones con corte a junio 30 de 2023 incluido el ajuste correspondiente al valor retroactivo de salarios realizados en el mes de junio de la vigencia presentada, adicional a lo anterior se encuentra pendiente el pago de la planilla de seguridad social que incluye los gastos y costos de los aportes a los fondos de salud y pensión que asume la entidad por el mes de junio de 2023 y lo correspondiente a los ajustes de los retroactivos.

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

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11.138.762.433	7.731.445.869	3.407.316.564	44%
251101	NÓMINA POR PAGAR	11.412.627	25.477.549	-14.064.922	-55%
251102	CESANTÍAS	1.574.191.918	902.713.383	671.478.535	74%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	36.670.216	24.690.515	11.979.701	49%
251104	VACACIONES	1.108.033.201	1.266.556.675	-158.523.474	-13%
251105	PRIMA DE VACACIONES	1.590.633.703	1.310.758.461	279.875.242	21%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	46.477.131	31.625.740	14.851.391	47%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	2.631.147.789	2.094.894.647	536.253.142	26%
251109	BONIFICACIONES	685.668.769	521.341.574	164.327.195	31,52%
251110	OTRAS PRIMAS	0	55.501.271	-55.501.271	-100%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	86.682.962	28.103.400	58.579.562	208%
251122	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	1.463.032.026	619.848.414	843.183.612	136%
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	1.044.770.837	441.044.840	603.725.997	137%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	860.041.254	408.889.400	451.151.854	110%

El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en la Subdirección de Personal en el sistema SQL, estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas en las cuentas bancarias que tiene la universidad. el detalle corresponde a:

- La cuenta 251101 corresponde a saldos de nómina pendientes por pagar de cuatro funcionarios fallecidos.



- La cuenta 251102 corresponden a las cesantías pendientes por ser canceladas en lo corrido del año 2023 a los fondos privados, a las personas afiliadas al Fondo Nacional del Ahorro la consignación se realiza de manera mensual el saldo actual incluye el valor por pagar del mes de junio de 2023 por este último concepto.
- La cuenta 251104 y 251105 corresponde a las prestaciones asociadas con las vacaciones causadas.
- La cuenta 251106 corresponde a la prima de servicios, derecho de los empleados el cual se canceló en el mes de junio de 2023.
- ☐ La naturaleza de los beneficios a corto plazo al corte de la vigencia 2022 corresponde a:

CODIGO	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2022
2511		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.151.878.685
251101	Cr	NÓMINA POR PAGAR	11.412.627
251102	Cr	CESANTÍAS	230.431.198
251103	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	26.276.763
251104	Cr	VACACIONES	1.243.505.580
251105	Cr	PRIMA DE VACACIONES	649.195.388
251106	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	1.448.493.513
251109	Cr	BONIFICACIONES	419.136.309
251110	Cr	OTRAS PRIMAS	123.427.307

14.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	488.488.009	324.523.291	163.964.718	51%
251202	PRIMAS	488.488.009	324.523.291	163.964.718	51%

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. La variación general de la cuenta 2512 correspondiente a la disminución al 50% por un total de \$163 millones se presenta porque el cambio en la base de cálculo de los quinquenios los cuales están relacionados con los salarios establecidos para los trabajadores oficiales y los aumentos anuales.



El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en el sistema SQL Software, manejado por el área de personal, cargando la 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 correspondientes 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

- No se tienen remuneraciones del personal directivo de la entidad por este concepto.

NOTA 15. PROVISIONES

El grupo de cuentas de provisiones conforma el 3% del total de los pasivos y corresponde provisiones por conceptos de litigios y demandas en contra de la universidad.

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	613.984.513	43.517.874	570.466.639	1311%
270101	CIVILES	613.984.513	43.517.874	570.466.639	1311%

15.1. Litigios y demandas

Representa el valor estimado de las obligaciones que tiene la Universidad, por concepto de demandas judiciales, las cuales fueron ajustadas de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia de eventos que puedan afectar la situación financiera. Este rubro registra las demandas con probabilidad alta en función de la información suministrada por la Oficina Jurídica. A 30 de junio de 2023. El aumento registrado de 1.311% de \$570 millones corresponde al reconocimiento de un proceso civil a finales de la vigencia 2022.

TIPO	Junio 2023		
	Total	CORRIENTE	NO CORRIENTE
CIVILES	5 casos	613.984.513	0
CIVILES	3 casos	0	187.317.940
ADMINISTRATIVO	1 caso	0	78.091.528



NOTA 16. OTROS PASIVOS

El grupo de Otros Pasivos conforma el 25% del total de los pasivos y corresponde a los recursos recibidos en administración y pasivos diferidos.

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
29	OTROS PASIVOS	5.492.305.565	7.222.349.820	-1.730.044.255	-24%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.188.104.290	5.039.615.513	-2.851.511.223	-57%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.461.746.055	632.400.268	829.345.787	131%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.842.455.219	1.550.334.039	292.121.180	19%

16.1. Otros pasivos

- **Recursos recibidos en administración**

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

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.188.104.290	5.039.615.513	-2.851.511.223	-56,58%
290201	EN ADMINISTRACIÓN	2.188.104.290	5.039.615.513	-2.851.511.223	-56,58%
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	2.188.104.290	5.039.615.513	-2.851.511.223	-56,58%
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	203.527.657	551.277.145	-347.749.488	-63,08%
2902010310	SARES 2020	77.632.621	70.330.161	7.302.460	10,38%
2902010311	SARES 2021	1.137.138.466	4.418.008.207	-3.280.869.741	-74,26%
2902010313	SARES 2023	769.805.546	0	769.805.546	-

El saldo detallado de estos proyectos en administración corresponde a:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Acuerdo Estratégico de Cooperación Interinstitucional No.2021-0964-ICETEX-EMBAJADA DE FRANCIA-UPN-2021	10.943.306
Acuerdo estratégico de cooperación inter. 2022- 0655 instituto colombiano de crédito educativo y estudios técnicos en el exterior “mariano Ospina Pérez” – ice tex, LA EMBAJADA DE FRANCIA EN COLOMBIA Y LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA.	20.807.256
Convenio Interadministrativo No.699 de 2019 Municipio de Girardot	2.949.200
Convenio Interadministrativo No.809-2022 UPN-UAESP-Unidad Administrativa de Servicios Públicos	42.136.000
Decanatura Facultad de Bellas Artes	121.949.172
Doctorado en Educación	4.742.723
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-Convenios	1.049.980.306
SAR 10323 - DISEÑO ESTRATEGIA EDUCATIVA PARA EL SRPA, convenio interadministrativo SCJ-2160-2022 de diciembre 29 de 2022 suscrito con la Secretaría Distrital de Seguridad, Convivencia y Justicia	113.044.100
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 Interarmtivo No.010 Distrito Turístico de Cartagena	26.414.348
SAR 10423 - Suba eventos deportivos - Convenio Interadministrativo No. FDLSCI-544-2022 (84831) del 26 de diciembre de 2022 suscrito con el FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUBA	656.761.446
SAR 10521 - Servicio Educativo de Alfabetización CLEI - 1 Quibdó-Convenios interadministrativo No.02 Alcaldía Municipal de Quibdó-mayo 7 de 2021	58.680.676
SAR 11221 - Cualificación en procesos de gestión y participación de los sectores de las artes y la cultura en Bogotá-SDCRD-UPN-Convenios-Interactivo No.392-2021-Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	2.063.136

▪ Ingresos recibidos por anticipado

En este grupo se registran los ingresos recibidos por anticipado de los servicios educativos por matrículas de educación formal superior profesional y de posgrado y matrículas de educación no formal, formación extensiva

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.461.746.055	632.400.268	829.345.787	131%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.461.285.354	618.296.329	842.989.025	136%
29102607	MATRICULAS PREGRADO	13.983.387	0	13.983.387	-
29102608	MATRICULAS POSGRADO	835.738.800	0	835.738.800	-
29102610	MATRICULAS EXTENSION	611.563.167	616.879.275	-5.316.108	-1%
29102615	INGRESOS I.P.N.	0	1.417.054	-1.417.054	-100%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	460.701	14.103.939	-13.643.238	-9%



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

▪ **Otros pasivos diferidos**

Representan los valores que por su origen tienen el carácter de ingresos asociados a costos y son reconocidos en los Estados Financieros a medida que se genera su ejecución en el costo.

Actualmente los siguientes proyectos siguen en ejecución:

Tercero	Centro	Saldo
BOGOTA D.C. - ALCALDIA LOCAL DE BOSA	SAR 10921 - Estrategia prevención del embarazo en adolescentes: Una mirada desde el contexto y desde la familia-Cto interadministrativo 285-2021. Alcaldía de Bosa	23.694.618
BOGOTA D.C. - 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
BOGOTA D.C. - 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	206.321.846
BOGOTA D.C. - ALCALDIA LOCAL DE BOSA	SAR 11821 - Servicios integrales requeridos para el fortalecimiento de los mecanismos de justicia comunitaria y el acceso de la justicia integral - Bosa	53.592.009
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	SAR 10422 - Formación artística y cultural proyecto 1807 "Bosarte para vivir la cultura local"-Contrato de Prestación de Servicios No. 489-2022 CTO.INT (75160) de septiembre 09 de 2022- Fondo de Desarrollo Local de Bosa	39.167.235
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	SAR 10522 - Bosa justa para ti- Contrato Interadministrativo No. 495 CTO-INT (75833) de septiembre 09 de 2022-Fondo de Desarrollo Local de Bosa	170.260.445
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	SAR 10523 - Diplomado y talleres energías renovables reverde bosa Contrato Interadministrativo 611-2022 CTO-INTER (78092), 21 de diciembre de 2022-FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	52.533.538
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	SAR 10822 - Prevención de maternidad temprana en jóvenes y adolescentes de la Localidad de Bosa-Cto Interadmivo 601/2022-Fondo de Desarrollo Local de Bosa	15.424.900
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	SAR 10322 - Usaquén Recreativa y Deportiva 2022-Contrato Interadministrativo No. FDLUSA-CI-497-2022 de agosto 25 de 2022 suscrito con el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén	36.726.951
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	SAR 11721 - Usaquén Deportiva y Recreativa-Cto Interadmivo No.406/2021-Fondo de Desarrollo Local de Usaquén	65.124.222
BOGOTA D.C. - SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10123 - Diplomado Escuelas plurales y seguras: tejiendo hilos diversos de convivencia. Carta de Aceptación de diciembre de 2022 suscrita con la secretaria de Educación del Distrito (SED)-diciembre 2022	13.065.900
BOGOTA D.C. - SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10223 - Diplomado Equidad de Género y Educación: apuestas para la transformación pedagógica y curricular en contextos escolares- Carta de Aceptación de diciembre de 2022 suscrita con la secretaria de Educación del Distrito (SED)	13.065.900
BOGOTA D.C. - SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10723 - Diplomado en lengua de señas colombiana y enseñanza de personas sordas- Carta de Aceptación de marzo de 2023-Secretaría de Educación del Distrito (SED)	1.736.588



Tercero	Centro	Saldo
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
COMUNIDAD DE HERMANOS MARISTAS DE LA ENSEÑANZA	SAR 10722 - Curso de capacitación en investigación pedagógica y educativa dirigido a docentes de los colegios de la comunidad hermanos maristas en Colombia- Contrato de Coop. No. 01 de agosto 04 de 2022- Comunidad de Hermanos Maristas de la Enseñanza	4.399.020
COMUNIDAD DE HERMANOS MARISTAS DE LA ENSEÑANZA	SAR 10823 - Capacitación en Investigación Pedagógica y Educativa - CHM, Convenio de Cooperación No. 02, abril de 2023 - Comunidad de Hermanos Maristas de la Enseñanza	10.576.890
CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL ELITE	SAR 10222 - Diplomado en Pedagogía para las Artes Escénicas- Contrato de Prestación de servicio Operativo, Logístico y de Suministro No. CSOL-007-2022- Corporación de Desarrollo Social Elite - CORPOELITE	5.238.000
ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL	SAR 10922 - Diplomado en desarrollo de espacios de formación en modalidad B-LEARNING- Contrato Interadministrativo No. 322 de diciembre 28 de 2022 suscrito con La Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central ETITC	40.816.189
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 CULTURA	SAR 10120 - Proyecto de Supervisión a entidades beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2020-cto 0649/2020-MinCultura	273.761.953
MINISTERIO DE CULTURA	SAR 10221 - Proyecto de Supervisión de aproximadamente 3055 proyectos-Programa Nacional de Concertación 2021-Cto administrativo No.0902-2021 MinCultura	292.216.223
MINISTERIO DE 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	74.630.563
MUNICIPIO DE FUNZA	SAR 10622 - Cursos Jornada Complementaria para Media Articulada- Contrato Interadministrativo No. CO1.PCCNTR.4025383 de septiembre 16 de 2022-Municipio de Funza	20.016.326

NOTA 17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

17.1. Activos contingentes

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	-
81	ACTIVOS CONTINGENTES	752.063.177	39.660.990	712.402.187	1796%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	15.528.742	15.643.742	-115.000	-1%



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	736.534.435	24.017.248	712.517.187	2967%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-52.063.177	-39.660.990	-712.402.187	1796%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-52.063.177	-39.660.990	-712.402.187	1796%

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

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE JUNIO 2023	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO
CÓDIGO CONTABLE	NAT.	Cuenta	VALOR EN LIBROS	(PROCESOS O CASOS)	Concepto
8	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	1.178.250.051		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.528.742	7	Procesos administrativos en que la Universidad actúa como demandante, valor estimado de las pretensiones económicas.
8.1.90	Db	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	736.534.435		
		Devoluciones de IVA	694.127.601		Solicitudes de devolución pago de IVA Ley 30 de 1992. depende de la determinación de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
		Cobro de incapacidades	31.115.334		Cobro incapacidades radicadas vigencias anteriores
		Cartera Estudiante escuela maternal e IPN	11.291.500		Determinación de fecha de pago

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

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

- **Otros activos contingentes**

El saldo de la cuenta corresponde a:



- Devolución de IVA 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.

CONCEPTO	OBSERVACIONES	VALOR
Recurso de Reconsideración	En trámite / procesos de recursos de reconsideración para la devolución	558.229
Solicitud	Cita para el 31/01/2023 para solicitud de devolución	693.569.373
	TOTAL	694.127.601

- 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.

NO. DOCUMENTO	CONCEPTO	VALOR	NO. DOCUMENTO	CONCEPTO	VALOR
1030571579	Pensiones	112.000	1030626535	Pensiones	122.000
52258675	Pensiones	340.000	4291765	Pensiones	234.000
79482253	Pensiones	2.345.500	80926318	Pensiones	189.000
1014238013	Pensiones	252.000	1032455683	Pensiones	280.000
52965821	Pensiones	685.000	79610210	Pensiones	1.380.000
1014255171	Pensiones	59.000	53103471	Pensiones	68.000
51914686	Pensiones	109.000	79127876	Pensiones	30.000
51611234	Pensiones	1.000.000	1022339022	Pensiones	168.000
1022388556	Pensiones	177.000	79459548	Pensiones	2.475.000
80041960	Pensiones	1.266.000		TOTAL	11.291.500

17.2. Pasivos contingentes

Estas obligaciones no son objeto de reconocimiento en las cuentas del pasivo debido a que se tiene grado de incertidumbre con respecto a los beneficios económicos futuros a ingresar a la Universidad.

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0
91	PASIVOS CONTINGENTES	-3.679.120.742	-5.533.031.721	1.853.910.979	-34%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-265.409.268	-1.195.921.850	930.512.582	-78%
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	0	-852.329.658	852.329.658	-100%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	-3.413.711.474	-3.484.780.213	71.068.739	-2%



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
93	ACREEDORAS DE CONTROL	0	-740.448.833	740.448.833	-100%
9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	0	-740.448.833	740.448.833	-100%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	3.679.120.742	6.273.480.554	-2.594.359.812	-41%
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	3.679.120.742	5.533.031.721	-1.853.910.979	-34%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	0	740.448.833	-740.448.833	-100%

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	JUNIO 2023	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA		VALOR EN LIBROS	(PROCESOS O CASOS)	ASOCIADAS AL VALOR ASOCIADAS CON LA FECHA
9	Db	PASIVOS CONTINGENTES	0	5	
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	265.409.268	5	
9.1.20.01	Db	Civiles	187.317.940	3	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
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	-3.413.711.474	0	
9.1.90.90	Db	Otros pasivos contingentes	-3.413.711.474	0	
	Db	Vacaciones	1.895.198.091	0	Probabilidad de ocurrencia teniendo en cuenta retiro del personal
	Db	Estudio de casos requeridos por la entidad UGPP	1.518.513.383	0	Pendiente validación de requisitos y planillas canceladas en su momento

- **Otros pasivos contingentes**

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

- Se realiza un reconocimiento de las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad a 30 de junio de 2023, el valor total por este

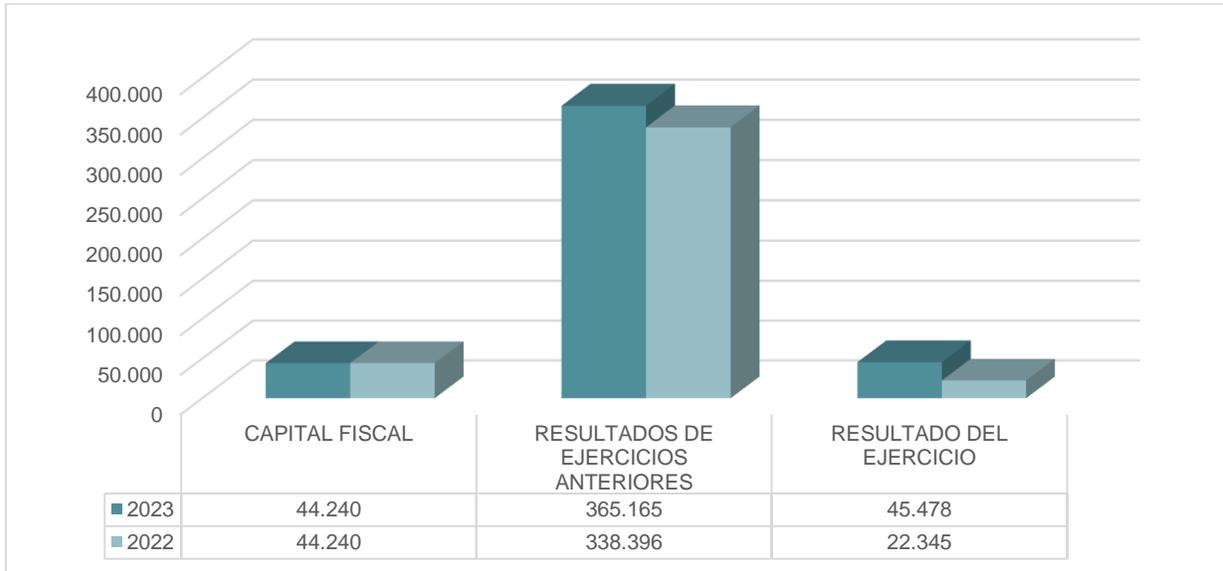


concepto corresponde a \$1.895.198.091 la incertidumbre está asociada a la fecha que se tome el tiempo y las condiciones laborales del empleado

- 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, el valor de estos procesos corresponde a \$1.518.513.383. la incertidumbre está asociada al reconocimiento por parte de la universidad.

PATRIMONIO

CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PATRIMONIO	454.882.533.085	404.980.880.072	49.901.653.013	12%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

La participación de cada una de las cuentas que conforman el Patrimonio es:

COD	CONCEPTO	JUNIO 2023	% PART	JUNIO 2022	% PART
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	10%	44.239.962.579	11%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	365.164.662.589	80%	338.395.728.956	84%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	45.477.907.917	10%	22.345.188.536	6%



NOTA 18. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
3	PATRIMONIO	454.882.533.085	404.980.880.072	49.901.653.013	12%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	454.882.533.085	404.980.880.072	49.901.653.013	12%
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0	0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	365.164.662.589	338.395.728.956	26.768.933.632	8%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	45.477.907.917	22.345.188.536	23.132.719.381	104%

18.1. Capital fiscal

En la cuenta de Capital Fiscal representa el 10% del total del patrimonio y registra el valor de los recursos asignados y el valor de excedentes de las vigencias 2017 y anteriores.

18.2. Resultados de los ejercicios anteriores

La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores representa el 80% del total del patrimonio contiene el valor de los excedentes de los años 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022, la reclasificación de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación establecidos mediante la Resolución 533 de 2015.

18.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio representa el 10% del total del patrimonio corresponde al excedente obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas.

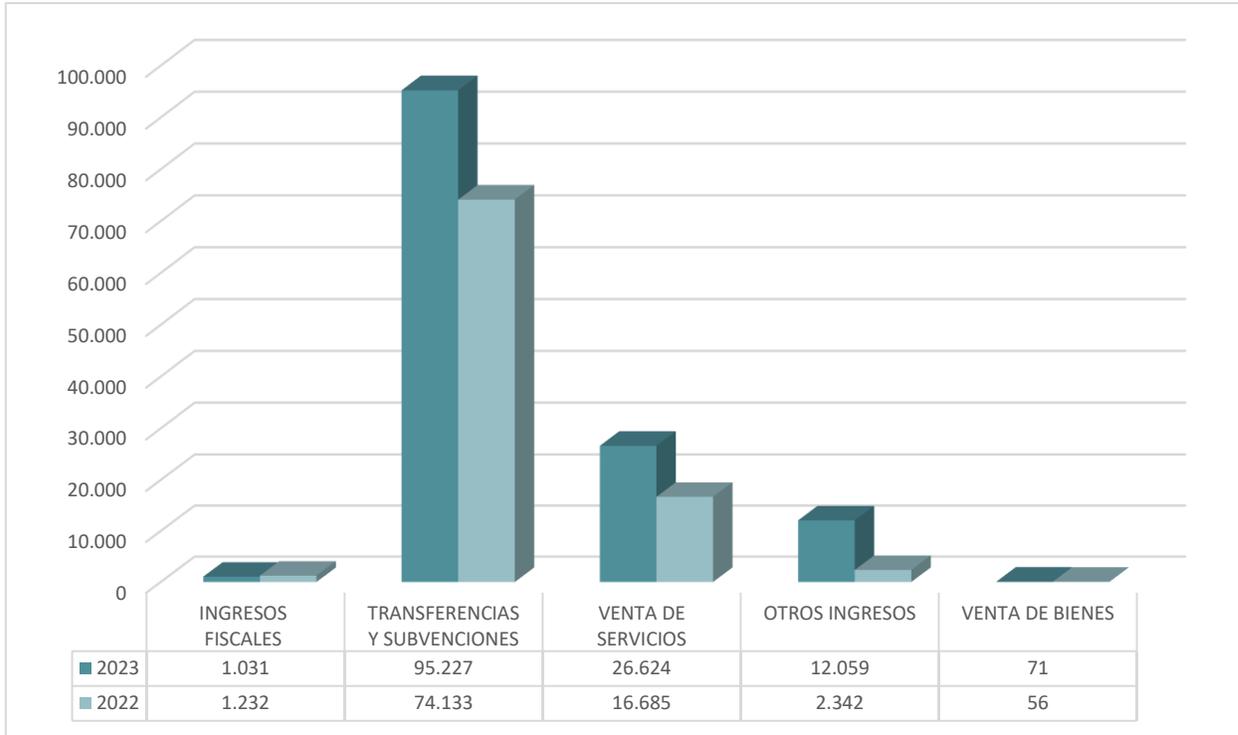
CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
RESULTADO DEL EJERCICIO	45.477.907.917	22.345.188.536	23.132.719.381	104%

Se registra un aumento del resultado del ejercicio del 104%, por \$23.133 millones con respecto a junio de la vigencia anterior, corresponde al reconocimiento de ingresos, costos y gastos, como resultado de la aplicación de la Normatividad Contable vigente y las directrices emitidas de la Contaduría General de la Nación en cuanto al cumplimiento del Marco Normativo.



INGRESOS

Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
INGRESOS	135.011.699.611	94.447.875.522	40.563.824.089	43%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

La participación de cada una de los grupos que conforman los ingresos corresponde a:

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	% PART	JUNIO 2022	% PART
41	INGRESOS FISCALES	1.031.044.114	1%	1.232.121.344	1%
42	VENTA DE BIENES	70.803.922	0%	56.209.676	0%
43	VENTA DE SERVICIOS	26.624.487.970	20%	16.684.562.684	18%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	95.226.790.643	71%	74.132.896.307	78%
48	OTROS INGRESOS	12.058.572.962	9%	2.342.085.511	2%



NOTA 19. INGRESOS

Composición

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
4	INGRESOS	135.011.699.611	94.447.875.522	40.563.824.089	43%
41	INGRESOS FISCALES	1.031.044.114	1.232.121.344	- 201.077.230	-16%
42	VENTA DE BIENES	70.803.922	56.209.676	14.594.246	26%
43	VENTA DE SERVICIOS	26.624.487.970	16.684.562.684	9.939.925.286	60%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	95.226.790.643	74.132.896.307	21.093.894.336	28%
48	OTROS INGRESOS	12.058.572.962	2.342.085.511	9.716.487.451	415%

19.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

19.1.1. Ingresos fiscales

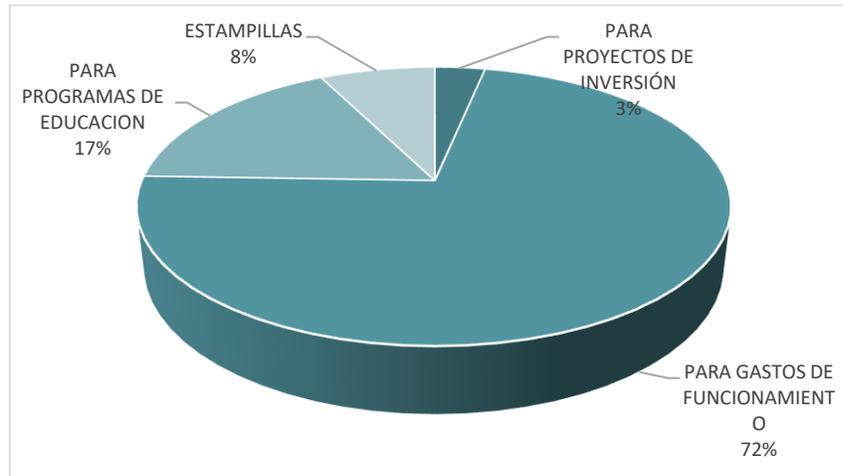
Los Ingresos Fiscales corresponden 1% del total de los ingresos y registran la Estampilla Pro Universidad Nacional y demás universidades

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
41	INGRESOS FISCALES	1.031.044.114	1.232.121.344	- 201.077.230	-16%
4105	IMPUESTOS	1.031.044.114	1.232.121.344	- 201.077.230	-16%

19.1.2. Transferencias y subvenciones

La cuenta Transferencias corresponden al 71% del total de los ingresos, 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.

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	95.226.790.643	74.132.896.307	21.093.894.336	28%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	95.226.790.643	74.132.896.307	21.093.894.336	28%



El detalle de las transferencias corresponde a

	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	95.226.790.643	74.132.896.307	21.093.894.336	28%
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	3.094.447.138	4.078.717.785	- 984.270.647	-24%
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	68.821.839.173	52.681.846.089	16.139.993.084	31%
PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	16.198.652.663	11.235.338.518	4.963.314.145	44%
ESTAMPILLAS	7.111.851.669	6.136.993.915	974.857.754	16%

Se presenta un incremento de \$21.094 millones con respecto a junio del año 2022, obedece principalmente a: reconocimiento para fortalecimiento de infraestructura de la universidad por \$13.308 millones e incremento en los aportes de funcionamiento.

La Estampilla Universidad Pedagógica Nacional, se estableció mediante la ley 1489 de 2011 y se reglamentó por el decreto 584 de 2014, en el artículo 2 se establece que “. La emisión de la estampilla cuya creación se autoriza, será hasta por la suma de doscientos cincuenta mil millones de pesos.

El recaudo de la Estampilla Universidad Pedagógica Nacional es realizado por la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá y comenzó a ser girado a la Universidad desde el año 2015.

- **Cartera relacionada con las transferencias al cierre de la vigencia**

Se informa que en las cuentas por cobrar está reconocido y pendiente por cancelar Reconocimiento de transferencia para fortalecimiento de infraestructura de la Universidad por \$13.308.441.613.



19.2. 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 y se relaciona de acuerdo a la ejecución de los costos y gastos asociados. 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.

19.2.1. Venta de servicios

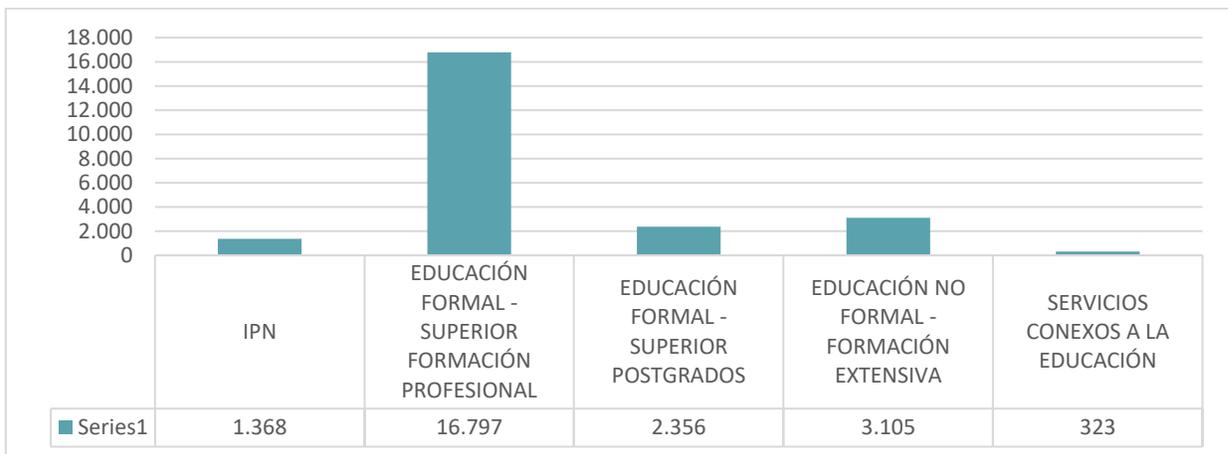
El grupo de venta de servicios corresponden al 20% del total de los ingresos registra la venta de servicios educativos y otros servicios como los son arrendamientos y administración de proyectos entre otros.



Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
43	VENTA DE SERVICIOS	26.624.487.970	16.684.562.684	9.939.925.286	60%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	23.949.978.484	12.244.880.596	11.705.097.888	96%
4390	OTROS SERVICIOS	2.728.359.762	4.468.843.331	- 1.740.483.570	-39%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	- 53.850.275	- 29.161.243	- 24.689.032	85%

19.2.1.1. Servicios educativos vigencia 2022

Los servicios educativos por programa corresponden a:



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Los servicios educativos corresponden a los ingresos por concepto de inscripciones, matrículas, pensión, complementarios y derechos académicos. El detalle por cada programa corresponde a:

Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
EDUCACIÓN FORMAL -PREESCOLAR	273.734.702	214.621.335	59.113.367	28%
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	434.719.070	374.478.896	60.240.174	16%
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	659.434.620	607.041.062	52.393.558	9%
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	16.797.192.615	6.793.164.043	10.004.028.572	147%
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	2.356.262.755	2.191.042.226	165.220.529	8%
EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	3.105.213.324	1.841.344.423	1.263.868.901	69%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	323.421.398	223.188.611	100.232.787	45%



Se presentaron las siguientes variaciones:

- La subcuenta 430514 Educación Formal – Superior Formación Profesional presenta un incremento de \$10.004 millones que corresponde al 147% comparado con el saldo del mes de junio del año 2022, su variación corresponde a los reconocimientos realizados por cobros de matrículas vigencia 2023 en convenios interadministrativos como Jóvenes a la U.

19.2.1.2 Otros servicios

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
4390	OTROS SERVICIOS	2.728.359.762	4.468.843.331	- 1.740.483.570	-39%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	597.139.107	372.560.005	224.579.102	60%
439090	OTROS SERVICIOS	2.131.220.654	4.096.283.326	- 1.965.062.672	-48%

- 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 registra el siguiente detalle:

Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	5.173.600	1.408.964	3.764.636	267%
IMPRESOS (FOTOCOPIAS-MICROFILMACION)	250	13.600	- 13.350	-98%
CONSTANCIAS LABORALES	2.605.500	3.173.000	- 567.500	-18%
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	2.123.441.304	4.091.687.762	- 1.968.246.458	-48%

19.2.2 Venta de bienes

El grupo de venta de bienes corresponden al 0,0459% del total de los ingresos este grupo registra las ventas de bienes comercializados en la librería de la universidad.

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
42	VENTA DE BIENES	70.803.922	56.209.676	14.594.246	26%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	97.811.407	81.435.816	16.375.591	20%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	- 27.007.485	- 25.226.140	- 1.781.345	7%



Corresponde al ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en la librería de la Universidad.

19.2.3. Otros ingresos

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
48	OTROS INGRESOS	12.058.572.962	2.342.085.511	9.716.487.451	415%
4802	FINANCIEROS	10.742.871.145	1.540.645.735	9.202.225.410	597%
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.315.701.817	789.791.329	525.910.488	67%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	-	11.648.448	- 11.648.448	-100%

El grupo Otros Ingresos corresponden al 9% del total de los ingresos este grupo registra ingresos financieros, ingresos por recuperaciones y reversión de pérdidas de deterioro.

19.2.4. Ingresos financieros

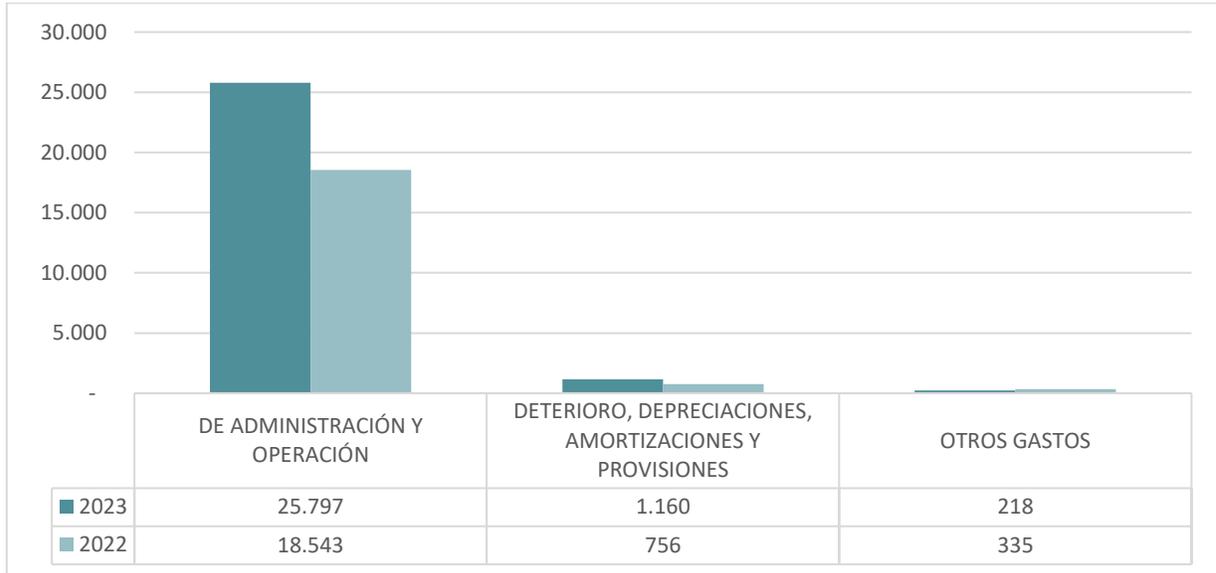
La cuenta de ingresos financieros presenta un incremento de \$9.202 millones obedece principalmente al registro de los rendimientos generados en las inversiones registradas en la vigencia 2023 en los CDT'S (Certificado de Depósito a Término) en el Banco Colpatría, Banco Occidente, Banco Fin andina, Banco Pichincha y banco BBVA

19.2.5. Ingresos diversos

La cuenta otros ingresos diversos, corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la Universidad, aprovechamientos generados de reintegros por incapacidades, ingreso por devolución de IVA del sexto bimestre de 2022.

GASTOS

Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
GASTOS	27.175.192.125	19.634.009.271	7.541.182.854	38%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

La participación de cada una de los grupos que conforman los gastos corresponde a:

GRUPO	JUNIO 2023	% PART	JUNIO 2022	% PART
GASTOS	27.175.192.125		19.634.009.271	
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	25.797.294.641	95%	18.543.425.414	94%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.159.513.997	4%	755.885.959	4%
OTROS GASTOS	218.383.487	1%	334.697.898	44%

NOTA 20. GASTOS

Composición

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	25.797.294.641	18.543.425.414	7.253.869.227	39%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.159.513.997	755.885.959	403.628.038	53%
58	OTROS GASTOS	218.383.487	334.697.898	- 116.314.411	-35%



20.1. Gastos de administración y operación

El grupo de gastos de administración y operación corresponden al 93% del total de los gastos, registra los gastos incurridos para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la UPN.

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
5	GASTOS	27.175.192.125	19.634.009.271	7.541.182.854	38%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	25.797.294.641	18.543.425.414	7.253.869.227	39%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	7.978.716.844	5.825.172.101	2.153.544.743	37%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	74.143.740	105.146.187	- 31.002.447	-29%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.251.755.428	1.681.801.456	569.953.972	34%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	220.236.950	183.645.571	36.591.379	20%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	3.358.261.277	2.778.417.843	579.843.434	21%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	9.446.841	43.918.046	- 34.471.205	-78%
5111	GENERALES	9.751.645.470	6.416.927.401	3.334.718.069	52%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.153.088.092	1.508.396.809	644.691.283	43%

20.1.1. Sueldos y salarios

Corresponde a los conceptos de salarios cancelados a los trabajadores administrativos y de operación de la Universidad. Las cuentas asociadas a los gastos de Personal presentaron un incremento del 37% de \$2.153 millones como resultado del incremento anual de salarios para los empleados de la nómina de la Universidad en el área administrativa y a trabajadores oficiales.

20.1.2. Contribuciones imputadas

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

20.1.3. 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.



20.1.4. Aportes sobre la nomina

Corresponde a los aportes al ICBF.

20.1.5. Prestaciones sociales

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

20.1.6. Gastos de personal diversos

Corresponde a los gastos asociados a las capacitaciones y dotaciones.

20.1.7. Gastos generales

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

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
5111	GENERALES	9.751.645.470	6.416.927.401	3.334.718.069	52%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2.032.535.077	1.796.772.425	235.762.652	13%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.135.308.734	446.015.455	689.293.279	155%
511115	MANTENIMIENTO	574.525.244	586.466.548	- 11.941.304	-2%
511116	REPARACIONES	6.814.888	0	6.814.888	-
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	540.762.262	474.105.638	66.656.624	14%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	790.249.056	389.780.762	400.468.294	103%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	21.092.314	10.600.299	10.492.015	99%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.017.000	3.624.570	- 2.607.570	-72%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	307.266.946	123.825.603	183.441.343	148%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	319.140.174	263.107.573	56.032.601	21%
511125	SEGUROS GENERALES	163.531.167	156.661.790	6.869.377	4%
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	9.472.509	12.184.104	- 2.711.596	-22%
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	2.933.057	0	2.933.057	-
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	31.338.093	27.848.290	3.489.804	13%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	961.638.251	725.732.893	235.905.358	33%
511164	GASTOS LEGALES	783.708	289.240	494.468	171%



Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
511165	INTANGIBLES	1.117.149.162	517.208.923	599.940.239	116%
511179	HONORARIOS	1.605.775.256	748.272.621	857.502.635	115%
511180	SERVICIOS	115.182.137	121.123.567	- 5.941.430	-5%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	15.130.434	13.307.100	1.823.334	14%

Los gastos más representativos se presentan en los servicios de vigilancia de las sedes de la Universidad. Los gastos de vigilancia presentan un incremento de \$236 millones y los servicios de aseo en \$236 millones, por el incremento autorizado para la vigencia 2023, en los gastos intangibles el incremento de \$599 millones obedece a la renovación de licencias en las plataformas de la universidad.

En gastos por honorarios se encuentran los contratos por prestación de servicios profesionales en las diferentes dependencias de la Universidad.

20.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

Comprende los siguientes conceptos:

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.153.088.092	1.508.396.809	644.691.283	43%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	708.784.795	616.423.879	92.360.916	15%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	6.109.000	3.444.168	2.664.832	77%
512010	TASAS	847.000	2.409.917	- 1.562.917	-65%
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	0	7.402.000	- 7.402.000	-100%
512017	INTERESES DE MORA	0	85.520	- 85.520	-100%
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	114.291.018	276.689.470	- 162.398.452	-59%
512026	CONTRIBUCIONES	4.679.008	535.100	4.143.908	774%
512035	ESTAMPILLAS	0	2.245.437	- 2.245.437	-100%
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.318.377.271	599.161.318	719.215.953	120%

- **Impuesto predial unificado**

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



- **Gravamen a los movimientos financieros**

En esta cuenta se registra el gasto del gravamen a los movimientos financieros de las cuentas bancarias que se tienen en los bancos autorizados en Colombia.

- **Otros impuestos contribuciones y tasas**

En esta cuenta se registra la devolución del impuesto sobre las ventas a las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior por el pago de bienes, insumos y servicios realizados de la vigencia 2023, y cuyos valores son devueltos mediante solicitudes realizadas por la Universidad en periodos Bimestrales de acuerdo a lo establecido por el artículo 2 Decreto 2627 de 1993.

20.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El grupo de gastos de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones corresponden al 4% del total de los gastos. El detalle corresponde a:

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.159.513.997	755.885.959	403.628.038	53%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.052.628	15.552.539	- 3.499.911	-87%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	875.837.166	574.620.450	301.216.717	52%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	261.157.564	165.712.970	95.444.594	58%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	20.466.639	0	20.466.639	-

- **Deterioro**

El deterioro de cuentas por cobrar corresponde al cálculo realizado a las cuentas de difícil cobro que se encontraron con evidencia de deterioro por sus condiciones actuales, El cálculo del deterioro corresponde al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo estimados de la misma, Se utilizó como factor de descuento la tasa de interés de mercado TES (Tasa cero cupones pesos periodicidad mensual) y su forma de aplicación corresponde a:

Año - Mes	Cartera menor a un año	Cartera a 1 a 5 años	Cartera más de 5 años
	Tasa a 1 año (%)	Tasa a 5 años (%)	Tasa a 10 años (%)
2023-06	10.42	9.96	10.15



- **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.

20.3. Otros gastos

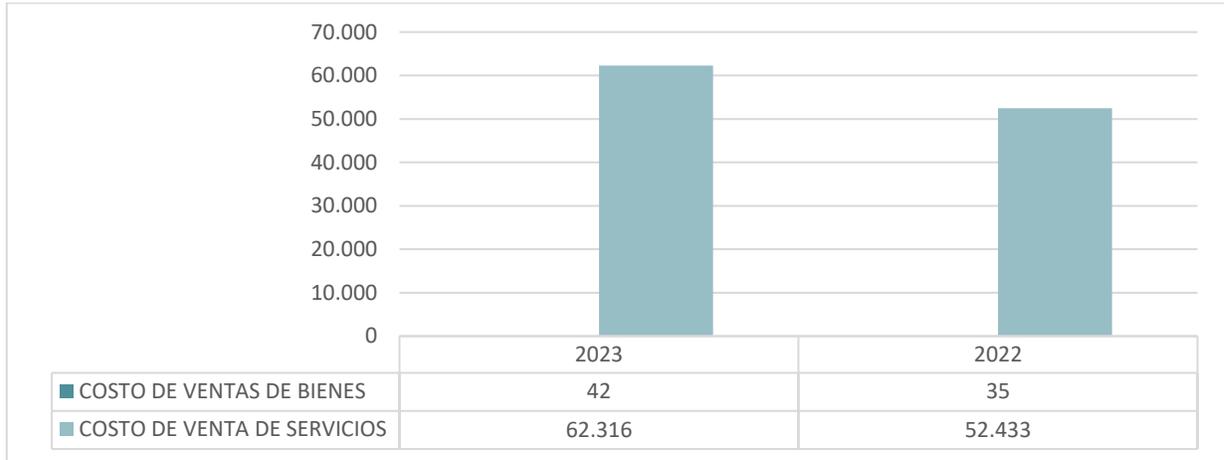
El grupo de otros gastos corresponde al 1% del total de los gastos. El detalle corresponde a:

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
58	OTROS GASTOS	218.383.487	334.697.898	-116.314.411	-35%
5802	COMISIONES	10.988.314	6.694.312	4.294.002	64%
5804	FINANCIEROS	0	463.528	- 463.528	-100%
5890	GASTOS DIVERSOS	181.707.726	110.837.091	70.870.635	64%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	25.687.448	216.702.967	-191.015.520	-88%

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

COSTOS DE VENTAS

CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VARIACIÓN	VARIACION %
COSTOS	62.358.099.570	52.468.377.716	9.889.721.854	19%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

La participación de cada una de los grupos que conforman los gastos corresponde a:

COD	GRUPO	JUNIO 2023	% PART	JUNIO 2022	% PART
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	42.468.712	0%	35.386.904	0%
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	62.315.630.858	100%	52.432.990.812	100%

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
6	COSTOS DE VENTAS	62.358.599.570	52.468.677.715	9.889.921.854	19%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	42.968.712	35.686.904	7.281.808	20%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	62.315.630.858	52.432.990.812	9.882.640.046	19%

30.1. Costo de ventas de bienes

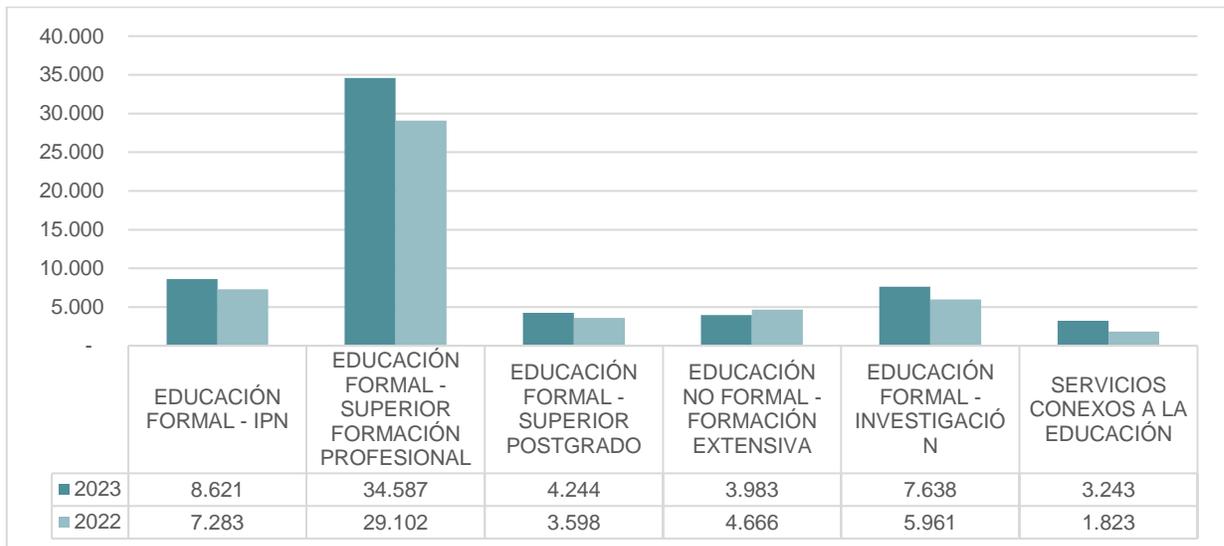
Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	42.968.712	35.686.904	7.281.808	20%
621003	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	42.968.712	35.686.904	7.281.808	20%



Los costos de ventas de bienes representan el 0,05% del total de los costos y registra la venta de la librería de la universidad, por concepto de libros, revistas y artículos promocionales.

30.2. Costo de venta de servicios educativos

Los costos de ventas de servicios educativos representan el 99,95% del total de los costos y registra los costos asociados a la prestación del servicio educativo.



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Código cuenta	Cuenta	JUNIO 2023	JUNIO 2022	Variación \$	Variación %
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	62.315.630.858	52.432.990.812	9.882.640.046	19%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	62.315.630.858	52.432.990.812	9.882.640.046	19%
630501	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	795.041.201	646.545.236	148.495.965	23%
630502	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	3.880.969.218	3.364.557.569	516.411.649	15%
630503	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	3.944.602.179	3.271.866.660	672.735.519	21%
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	34.586.801.262	29.102.005.593	5.484.795.669	19%
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	4.244.268.839	3.598.303.585	645.965.254	18%
630512	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	3.982.894.016	4.665.558.962	- 682.664.946	-15%
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	7.637.751.413	5.961.380.402	1.676.371.010	28%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	3.243.302.730	1.822.772.805	1.420.529.925	78%



- El detalle de conceptos por cada uno de los programas y su partición por conceptos corresponde a:

Educación formal preescolar

DETALLE	VALOR	% PART
Generales	72.862.520	9%
Sueldos y salarios	449.381.661	57%
Contribuciones imputadas	2.280.523	0%
Contribuciones efectivas	116.664.129	15%
Aportes sobre la nómina	13.406.482	2%
Depreciación y amortización	1.436.547	0%
Prestaciones sociales	138.917.333	17%
Gastos de personal diversos	92.007	0%
TOTAL	795.041.201	

Educación Primaria

DETALLE	VALOR	% PART
Generales	12.555.606	0%
Sueldos y salarios	2.400.175.419	62%
Contribuciones imputadas	15.007.739	0%
Contribuciones efectivas	629.110.099	16%
Aportes sobre la nómina	72.757.184	2%
Depreciación y amortización	4.817.955	0%
Prestaciones sociales	745.628.216	19%
Gastos de personal diversos	917.000	0%
TOTAL	3.880.969.218	

Educación secundaria

DETALLE	VALOR	% PART
Generales	243.203.097	6%
Sueldos y salarios	2.242.514.544	57%
Contribuciones imputadas	2.248.076	0%
Contribuciones efectivas	570.431.311	14%
Aportes sobre nómina	66.449.735	2%
Depreciación y amortización	136.292.474	3%
Impuestos	104.450	0%
Prestaciones sociales	683.358.491	17%
TOTAL	3.944.602.179	



Pregrado

DETALLE	VALOR	% PART
Materiales	3.967.392	0%
Generales	863.124.827	2%
Sueldos y salarios	20.916.160.922	60%
Contribuciones imputadas	22.884.469	0%
Contribuciones efectivas	5.093.050.342	15%
Aportes sobre la nómina	624.136.337	2%
Depreciación y amortización	228.941.719	1%
Impuestos	8.003.600	0%
Prestaciones sociales	6.807.045.655	20%
Gastos de personal diversos	19.486.000	0%
TOTAL	34.586.801.262	

Postgrado

DETALLE	VALOR	% PART
Generales	243.760.897	6%
Sueldos y salarios	2.400.772.253	57%
Contribuciones efectivas	514.790.969	12%
Aportes sobre la nómina	67.133.706	2%
Depreciación y amortización	5.595.167	0%
Impuestos	144.400	0%
Prestaciones sociales	1.012.071.446	24%
TOTAL	4.244.268.839	

Investigación

DETALLE	VALOR	% PART
Generales	547.066.101	7%
Sueldos y salarios	4.141.563.832	54%
Contribuciones efectivas	1.189.497.186	16%
Aportes sobre la nómina	150.146.682	2%
Depreciación y amortización	5.784.958	0%
Impuestos	26.494	0%
Prestaciones sociales	1.603.666.159	21%
TOTAL	7.637.751.413	



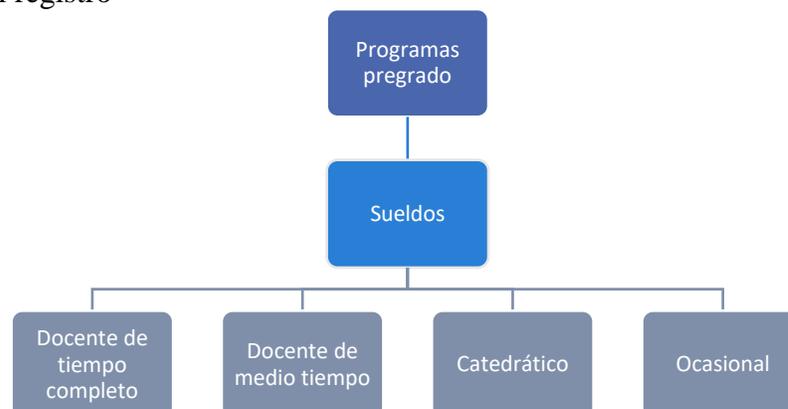
Extensión

DETALLE	VALOR	% PART
Materiales	39.147.990	1%
Generales	2.672.741.288	67%
Sueldos y salarios	883.203.903	22%
Contribuciones efectivas	135.946.067	3%
Aportes sobre la nómina	15.625.157	0%
Depreciación y amortización	12.392.730	0%
Impuestos	4.712.713	0%
Prestaciones sociales	219.124.168	6%
TOTAL	3.982.894.016	

Servicios conexos

DETALLE	VALOR	% PART
Generales	834.594.252	26%
Sueldos y salarios	1.401.368.507	43%
Contribuciones efectivas	333.046.897	10%
Aportes sobre la nómina	37.967.504	1%
Depreciación y amortización	20.642.210	1%
Impuestos	64.600	0%
Prestaciones sociales	612.446.788	19%
Gastos de personal diversos	3.171.971	0%
TOTAL	3.243.302.730	

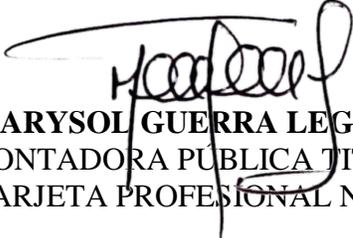
- Los costos asociados a las nóminas de los docentes y personal académico de la Universidad son reconocidos en cuentas contables de acuerdo al tipo de costo, programa educativo y tipo de vinculación del docente. A continuación, un ejemplo de detalle del registro





- El concepto de sueldos y salarios es el rubro más representativo en cada programa corresponde a las vinculaciones directas de la universidad.
- Las contribuciones imputadas corresponden a pagos de incapacidades y otros pagos directos al trabajador.
- Las contribuciones efectivas corresponden a los gastos asociados a los conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja Compensación (las dos últimas asumidas por la universidad en un 100%).
- Las prestaciones sociales contienen los conceptos de vacaciones, primas de servicios, intereses de cesantías y prima de navidad.
- Los 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.
- Los impuestos corresponden a pagos por conceptos de impuestos predial.
- Las depreciaciones son el registro del desgaste de los bienes que se están utilizando para la prestación del programa específico.
- Los honorarios del programa de extensión corresponden a la contratación de los cursos de extensión y a la ejecución de los contratos interadministrativos.
- Para este programa los costos de personal incluidos salarios y sus cargas prestacionales son registrados de acuerdo a la vinculación y el tiempo laboral dedicado a cada programa.
- Las contribuciones imputadas corresponden a pagos de incapacidades
- Las contribuciones efectivas corresponden a pagos por conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja Compensación.
- Los aportes sobre la nómina corresponden al pago realizado al ICBF.
- Prestaciones sociales contiene los conceptos son vacaciones, cesantías, intereses, bonificaciones por servicios, prima de servicios y prima de navidad.
- En el rubro de generales están los servicios asociados a la ejecución de proyectos, la partida más importante es Generales donde se incluye el pago de honorarios, servicios, gastos de desplazamiento, arrendamientos, seguros.

Cordialmente,


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