

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2023 AGOSTO	2022 AGOSTO	Var %	COD	CONCEPTO	2023 AGOSTO	2022 AGOSTO	Var %
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>213.793.802.979</b>	<b>152.050.868.920</b>	<b>41%</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>37.365.145.636</b>	<b>21.943.958.858</b>	<b>70%</b>
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				24	CUENTAS POR PAGAR	13.684.181.302	2.915.595.971	369%
11	1105 CAJA	589.493.398	461.259.032	28%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	11.427.543.709	1.049.180.118	989%
	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	42.140.091.043	31.810.269.922	32%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	248.602.777	266.339.813	-7%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.074.644.082	111.294.577.526	-92%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.449.871.470	994.215.278	46%
	<b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>137.735.356.610</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	132.384.811	137.719.311	-4%
12	1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	137.735.356.610	0	-	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	19.296.695	43.518.264	-56%
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10.074.722.062</b>	<b>6.937.843.013</b>	<b>45%</b>	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	406.481.840	424.623.187	-4%
	1311 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	15.596.687	-100%		<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>13.580.815.520</b>	<b>10.286.541.273</b>	<b>32%</b>
	1316 VENTA DE BIENES	353.500	393.500	-10%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	13.580.815.520	10.286.541.273	32%
	1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9.488.683.428	4.379.032.227	117%	27	<b>PROVISIONES</b>	<b>220.057.233</b>	<b>43.517.874</b>	<b>406%</b>
	1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	547.795.344	2.523.122.697	-78%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	220.057.233	43.517.874	406%
	1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37.889.790	19.697.902	92%	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>9.880.091.581</b>	<b>8.698.303.740</b>	<b>14%</b>
15	<b>INVENTARIOS</b>	<b>396.993.809</b>	<b>336.852.668</b>	<b>18%</b>	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.128.624.656	3.965.689.890	-46%
	1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	127.525.234	110.020.122	16%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.936.986.364	2.719.156.504	118%
	1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	266.076.811	223.926.847	19%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.814.480.560	2.013.457.346	-10%
	1530 EN PODER DE TERCEROS	3.391.764	2.905.699	17%					
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>13.782.501.975</b>	<b>1.210.066.758</b>	<b>1039%</b>					
	1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	13.782.501.975	1.210.066.758	1039%					
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>277.372.915.278</b>	<b>275.764.621.264</b>	<b>1%</b>					
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4.944.235</b>	<b>6.002.001</b>	<b>-18%</b>					
	1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	163.212.066	172.276.250	-5%					
	1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-158.267.831	-166.274.249	-5%					
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>275.128.972.275</b>	<b>273.183.199.291</b>	<b>1%</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>439.243.454</b>	<b>348.316.959</b>	<b>26%</b>
	1605 TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0%	25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>439.243.454</b>	<b>348.316.959</b>	<b>26%</b>
	1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	439.243.454	348.316.959	26%
	1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	312.082.615	2.942.065	10508%					
	1637 EDIFICACIONES	371.232.599	314.240.576	18%					
	1640 MAQUINARIA Y EQUIPO	38.322.419.894	38.322.419.894	0%					
	1655 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.730.643.353	1.475.883.165	17%					
	1660 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.395.014.791	1.865.890.481	28%					
	1665 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	928.591.751	645.722.259	44%		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>37.804.389.090</b>	<b>22.292.275.817</b>	<b>70%</b>
	1670 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10.705.074.565	8.639.554.335	24%					
	1675 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	1.339.741.121	1.318.625.112	2%					
	1680 BIENES DE ARTE Y CULTURA	369.829.144	290.362.658	27%					
	1681 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.433.851.838	1.440.530.407	0%					
	1685 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	-16.318.733.656	-14.672.195.921	11%					
17	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>46.206.747</b>	<b>46.206.747</b>	<b>0%</b>	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ESTADADES DE GOBIERNO</b>	<b>453.362.329.167</b>	<b>405.523.214.367</b>	<b>12%</b>
	1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2.192.792.021</b>	<b>2.529.213.224</b>	<b>-13%</b>	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	365.185.368.680	338.355.348.027	8%
	1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	9.767.728	17.269.675	-43%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	43.936.997.908	22.927.903.760	92%
	1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.263.704	454.537	178%					
	1970 ACTIVOS INTANGIBLES	3.165.338.165	3.159.575.237	0%					
	1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-983.577.575	-648.086.225	52%					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>491.166.718.257</b>	<b>427.815.490.184</b>	<b>15%</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>491.166.718.257</b>	<b>427.815.490.184</b>	<b>15%</b>

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2023 AGOSTO	2022 AGOSTO	Var %	COD	CONCEPTO	2023 AGOSTO	2022 AGOSTO	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	459.029.152	620.660.743	-26%	91	PASIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	3.661.603.201	4.984.865.047	-27%
8120	CONFLICTOS	13.544.742	16.037.742	-16%	9120	GARANTIAS CONTRACTUALES	247.891.727	1.195.921.850	-79%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	445.484.410	604.623.001	-26%	9128	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	0	304.162.985	-100%
					9190	CONTINGENTES	3.413.711.474	3.484.780.213	-2%
					93	ACREEDORAS DE CONTROL RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	76.926.888	1.640.389.393	-95%
					9308		76.926.888	1.640.389.393	-95%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR) ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-459.029.152	-620.660.743	-26%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB) CONTINGENTES POR CONTRA	-3.738.530.089	-6.625.254.440	-44%
8905	CONTRA	-459.029.152	-620.660.743	-26%	9905	CONTRA	-3.661.603.201	-4.984.865.047	-27%
					9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-76.926.888	-1.640.389.393	-95%

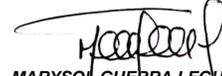
Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a agosto 31 del 2023 y 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad 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



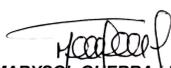
MARYSOL GUERRA LEGUIZAMÓN  
Contadora Pública  
c.c. 51.964.083  
Tarjeta Profesional N° 52145T

COD	CONCEPTO	2023 AGOSTO	2022 AGOSTO	Var %
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>140.356.282.447</b>	<b>112.580.763.732</b>	<b>25%</b>
	<b>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
41	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>1.031.044.114</b>	<b>1.479.529.592</b>	<b>-30%</b>
4105	IMPUESTOS	1.031.044.114	1.479.529.592	-30%
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>107.808.146.201</b>	<b>88.564.798.078</b>	<b>22%</b>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	107.808.146.201	88.564.798.078	22%
	<b>CON CONTRAPRESTACIÓN</b>			
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>31.434.092.560</b>	<b>22.473.350.486</b>	<b>40%</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	27.833.523.642	17.005.115.098	64%
4390	OTROS SERVICIOS	3.654.419.194	5.498.842.632	-34%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-53.850.275	-30.607.243	76%
42	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>82.999.572</b>	<b>63.085.576</b>	<b>32%</b>
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	115.204.107	93.167.916	24%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-32.204.535	-30.082.340	7%
6	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>78.195.170.398</b>	<b>66.686.508.641</b>	<b>17%</b>
62	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>49.839.556</b>	<b>39.954.128</b>	<b>25%</b>
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	49.839.556	39.954.128	25%
63	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>78.145.330.842</b>	<b>66.646.554.512</b>	<b>17%</b>
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	78.145.330.842	66.646.554.512	17%
5	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>34.599.835.651</b>	<b>26.127.883.025</b>	<b>32%</b>
51	<b>ADMINISTRATIVOS</b>	<b>33.164.387.349</b>	<b>25.133.430.160</b>	<b>32%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	10.945.408.962	7.994.167.665	37%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	109.345.762	130.416.293	-16%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.734.620.118	2.212.294.982	24%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	289.546.666	240.884.984	20%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	4.446.554.097	3.526.020.239	26%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	9.446.841	48.069.046	-80%
5111	GENERALES	12.830.761.906	8.788.953.877	46%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.798.702.996	2.192.623.075	-18%
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>1.435.448.303</b>	<b>994.452.864</b>	<b>44%</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.052.628	15.552.539	-87%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.094.599.416	761.929.072	44%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	318.329.620	216.971.253	47%
5368	PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS	20.466.639	0	-
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>27.561.276.398</b>	<b>19.766.372.067</b>	<b>39%</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>16.661.794.959</b>	<b>3.508.017.999</b>	<b>375%</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>16.661.794.959</b>	<b>3.508.017.999</b>	<b>375%</b>
	<b>CON CONTRAPRESTACION</b>			
4802	FINANCIEROS	14.885.947.274	2.684.290.522	455%
	<b>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.381.737.812	812.079.030	70%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	182.594	11.648.448	-98%
4831	REVERSION DE PROVISIONES	393.927.280	0	-
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>286.073.450</b>	<b>346.486.306</b>	<b>-17%</b>
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>286.073.450</b>	<b>346.486.306</b>	<b>-17%</b>
5802	COMISIONES	17.224.460	11.696.459	47%
5804	FINANCIEROS	0	463.528	-100%
5890	GASTOS DIVERSOS	234.457.542	116.714.851	101%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	34.391.448	217.611.467	-84%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>43.936.997.908</b>	<b>22.927.903.760</b>	<b>92%</b>

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de agosto 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 SERRATO 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 A 31 DE AGOSTO 2023**



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA  
NACIONAL**

*Educadora de educadores*

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



## TABLA DE CONTENIDO

.....	1
<b>NOTAS A LOS INFORMES CONTABLES Y FINANCIEROS</b> .....	6
<b>A 31 DE AGOSTO DE 2023</b> .....	6
<b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE</b> .....	6
<b>1.1. Identificación y funciones</b> .....	6
<b>1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones</b> .....	8
<b>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</b> .....	8
<b>1.2.2. Principios de aplicación</b> .....	9
<b>1.2.3. Libros contables y soportes de los documentos contables</b> .....	9
<b>1.2.4. Obligaciones tributarias</b> .....	10
<b>1.2.5. Seguimiento, cumplimiento y mejoramiento a la información contable</b> .....	10
<b>1.2.6. Comité de Sostenibilidad Contable</b> .....	11
<b>1.3. Forma de organización y/o cobertura</b> .....	12
<b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS</b> .....	15
<b>2.1. Bases de medición</b> .....	15
<b>2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad</b> .....	16
<b>2.3. Tratamiento de la moneda extranjera</b> .....	17
<b>2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable</b> .....	17
<b>NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES</b> .....	17
<b>3.1. Juicios</b> .....	17
<b>3.2. Estimaciones y supuestos</b> .....	17
<b>3.2.1. Propiedad planta y equipo</b> .....	18
<b>3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar</b> .....	18
<b>3.2.3. Inventarios</b> .....	19
<b>3.2.4. Pasivos Provisiones</b> .....	19
<b>3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo</b> .....	19
<b>3.2.6. Activos y pasivos contingentes</b> .....	19
<b>3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros</b> .....	19



<b>NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES</b> .....	20
<b>NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> .....	26
<b>Composición</b> .....	26
<b>5.1. Cajas menores</b> .....	26
<b>5.2 Depósitos en instituciones financieras</b> .....	26
<b>5.3. Efectivo de uso restringido</b> .....	27
<b>5.4. Equivalentes al efectivo</b> .....	27
<b>NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b> .....	28
<b>Composición</b> .....	28
<b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR</b> .....	31
<b>Composición</b> .....	31
<b>7.1. Venta de bienes</b> .....	32
<b>7.2. Prestación de servicios</b> .....	32
<b>7.3. Transferencias por cobrar</b> .....	34
<b>7.4. Otras cuentas por cobrar</b> .....	34
<b>7.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo y deterioro</b> .....	35
<b>NOTA 8. INVENTARIOS</b> .....	37
<b>Composición</b> .....	37
<b>8.1. Mercancías en existencias</b> .....	37
<b>NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b> .....	38
<b>Composición</b> .....	38
<b>9.1 Detalle de Propiedades, Planta y Equipo</b> .....	38
<b>9.2. Construcciones en Curso</b> .....	44
<b>9.3. Revelaciones adicionales</b> .....	47
<b>NOTA 10. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b> .....	47
<b>Composición</b> .....	47
<b>NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES</b> .....	48
<b>Composición</b> .....	48
<b>NOTA 12. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b> .....	49
<b>Composición</b> .....	49



<b>NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR</b> .....	51
<b>Composición</b> .....	51
<b>13.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales</b> .....	52
<b>13.2. Recursos a favor de terceros</b> .....	52
<b>13.3. Descuentos de nómina</b> .....	52
<b>13.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre</b> .....	53
<b>13.5. Impuestos, contribuciones y tasas</b> .....	54
<b>13.6. Otras cuentas por pagar</b> .....	54
<b>NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b> .....	54
<b>Composición</b> .....	54
<b>14.1. Beneficios a los empleados a corto plazo</b> .....	55
<b>14.2. Beneficios a los empleados a largo plazo</b> .....	56
<b>NOTA 15. PROVISIONES</b> .....	57
<b>Composición</b> .....	57
<b>15.1. Litigios y demandas</b> .....	57
<b>NOTA 16. OTROS PASIVOS</b> .....	58
<b>Composición</b> .....	58
<b>16.1. Otros pasivos</b> .....	58
<b>NOTA 17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES</b> .....	61
<b>Composición</b> .....	61
<b>17.1. Activos contingentes</b> .....	61
<b>17.2. Pasivos contingentes</b> .....	62
<b>NOTA 18. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b> .....	65
<b>Composición</b> .....	65
<b>18.1. Capital fiscal</b> .....	65
<b>18.2. Resultados de los ejercicios anteriores</b> .....	65
<b>18.3. Resultado del ejercicio</b> .....	65
<b>NOTA 19. INGRESOS</b> .....	67
<b>Composición</b> .....	67
<b>19.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación</b> .....	67



19.1.1. Ingresos fiscales .....	67
19.1.2. Transferencias y subvenciones .....	67
19.2. Ingresos de transacciones con contraprestación .....	69
19.2.1. Venta de servicios .....	69
19.2.1.1. Servicios educativos vigencia 2023-2022 .....	70
19.2.1.2. Otros servicios .....	71
19.2.2. Venta de bienes .....	72
19.2.3. Otros ingresos .....	72
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 .....	74
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 .....	75
20.1.5. Prestaciones sociales .....	75
20.1.6. Gastos de personal diversos .....	75
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 .....	78
NOTA 21. COSTOS DE VENTAS .....	80
Composición .....	80
21.1. Costo de ventas de bienes .....	80
21.2. Costo de venta de servicios educativos .....	80



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



## NOTAS A LOS INFORMES CONTABLES Y FINANCIEROS

**A 31 DE AGOSTO 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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto: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

Los principios utilizados para la preparación de estos Estados Financieros con corte a agosto 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:

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



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



- 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.
- Presentación oportuna y completa la información exógena nacional y distrital.
- Cumplimiento a la Resolución 042 de 2020 factura electrónica, 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, marzo-abril, mayo-junio actualmente nos encontramos en proceso de los meses de julio-agosto) de acuerdo a la ley 30 de 1992 en su artículo 92.
- Desarrollo 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 continúa 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.



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



### 1.2.7. Capacitaciones

Durante la vigencia 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

Con corte al mes de agosto 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 de la Universidad, 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.



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



## 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.

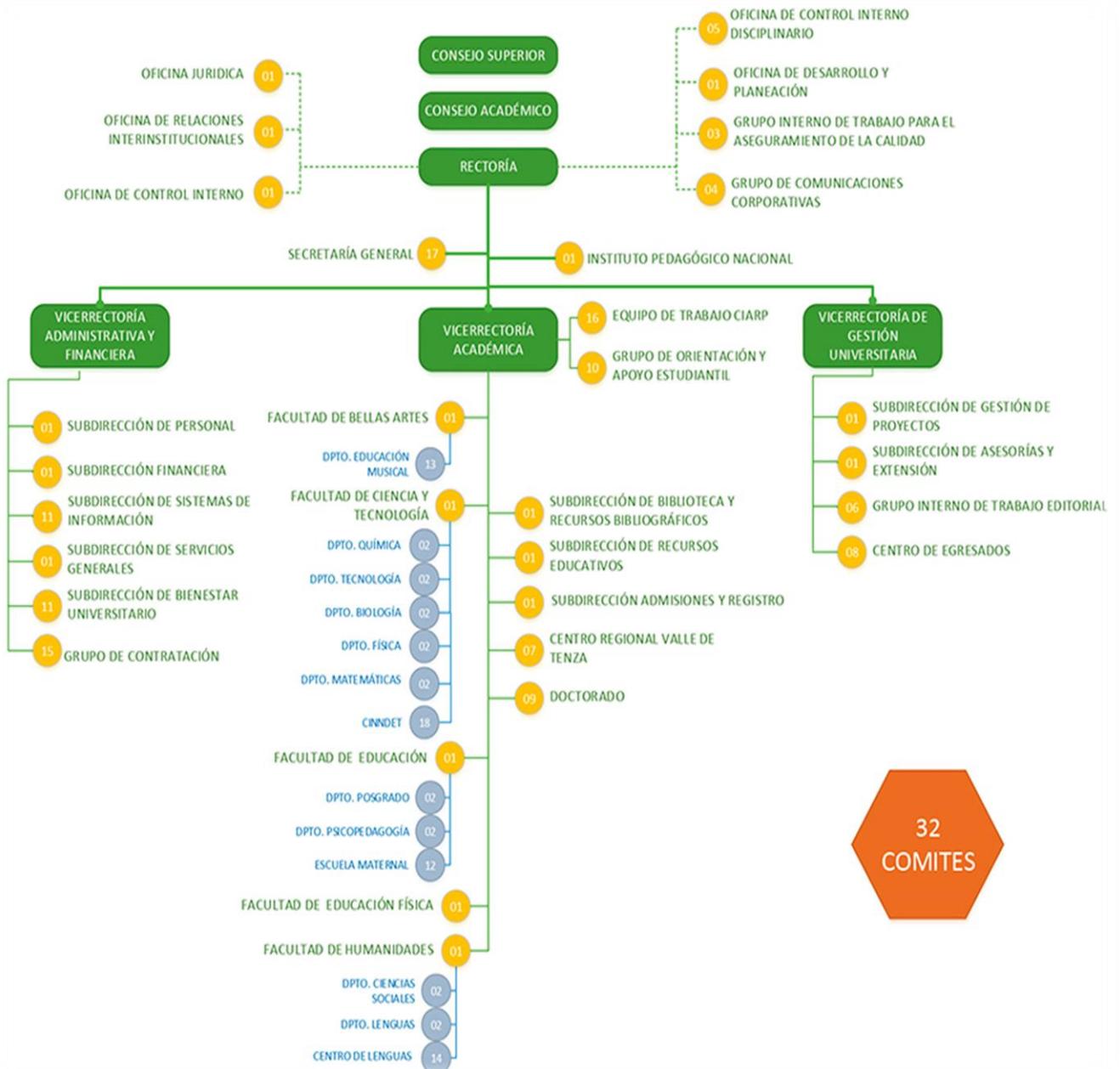
### □ Organigrama institucional

La estructura interna y normatividad aplicable a la Universidad Pedagógica Nacional se rige bajo: 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 31 de agosto 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 agosto 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**

Al 31 de agosto 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 al 31 de agosto 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. (cálculo realizado de manera semestral)

Las cuentas que se encuentren en proceso de deterioro serán reclasificadas a las cuentas de difícil cobro.

### **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. (cálculo realizado de manera semestral).

### **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:



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



- 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 agosto 2023 y agosto 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.

#### **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.



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



#### **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.

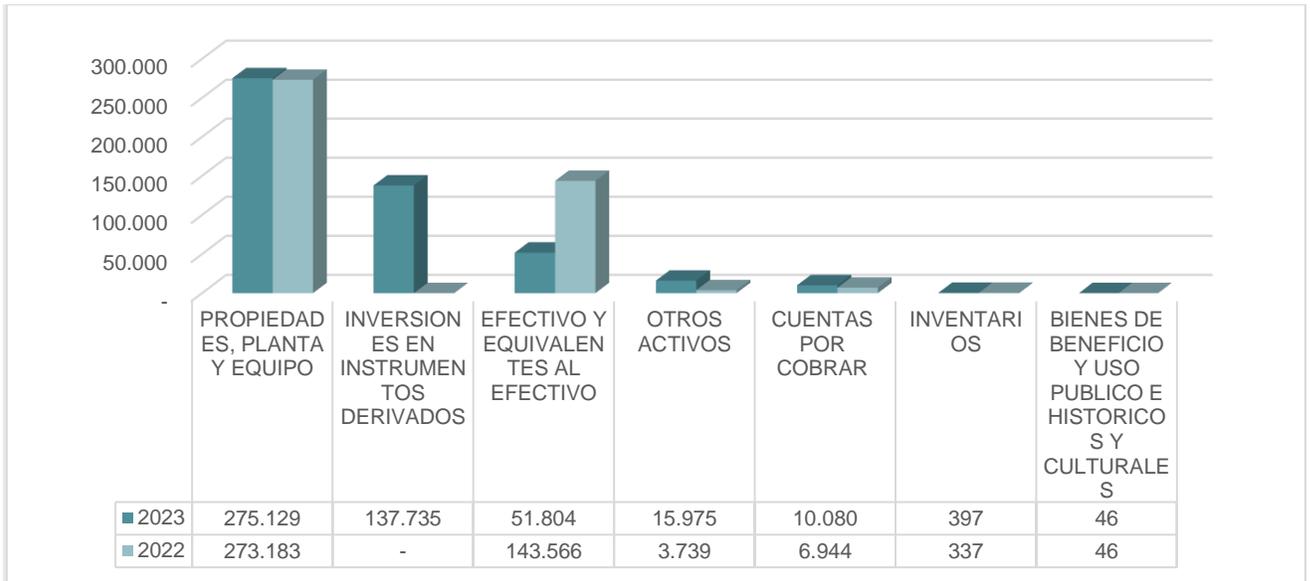
ESPACIO EN BLANCO



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

### ACTIVOS

CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>ACTIVOS</b>	491.166.718.257	427.815.490.184	63.351.228.073	15%



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	AGOSTO		% PART	AGOSTO		% PART
		2023			2022		
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	51.804.228.522	11%	143.566.106.480	34%		
12	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	137.735.356.610	28%	-	0%		
13	CUENTAS POR COBRAR	10.079.666.297	2%	6.943.845.014	2%		
15	INVENTARIOS	396.993.809	0%	336.852.668	0%		
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	275.128.972.275	56%	273.183.199.291	64%		
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	46.206.747	0%	46.206.747	0%		
19	OTROS ACTIVOS	15.975.293.996	3%	3.739.279.982	1%		
	<b>TOTALES</b>	<b>491.166.718.257</b>	<b>100%</b>	<b>427.815.490.183</b>	<b>100%</b>		



## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El grupo de cuentas de Efectivo y Equivalentes al Efectivo conforma el 11% 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	AGOSTO	AGOSTO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
		2023	2022		
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	51.804.228.522	143.566.106.480	-91.761.877.958	-64%
1105	CAJA	589.493.398	461.259.032	128.234.366	28%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	42.140.091.043	31.810.269.922	10.329.821.120	32%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.074.644.082	111.294.577.526	-102.219.933.445	-92%

### 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	AGOSTO 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 pignoración o embargos a favor de terceros.

Los saldos a 31 de agosto de 2023 se detallan a continuación:



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO	AGOSTO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
		2023	2022		
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	42.140.091.043	31.810.269.922	10.329.821.120	32%
111005	CUENTA CORRIENTE	4.943.855.194	3.927.513.100	1.016.342.094	26%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	4.943.855.194	3.927.513.100	1.016.342.094	26%
111006	CUENTAS DE AHORRO	37.196.235.849	27.882.756.822	9.313.479.026	33%
11100602	BANCO POPULAR	69.606.899	48.503.954	21.102.945	43%
11100607	BANCO DAVIVIENDA	37.062.929.870	22.356.593.866	14.706.336.004	66%
11100608	BANCO COLPATRIA	63.699.080	5.477.659.002	-5.413.959.922	-99%

### 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	AGOSTO	AGOSTO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
		2023	2022		
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.074.644.082	111.294.577.526	-102.219.933.445	-92%
113301	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DE AHORRO A TÉRMINO	0	110.964.828.020	-110.964.828.020	-100%
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.074.644.082	329.749.506	8.744.894.575	2652%

#### 5.4.1 Certificados de depósito a término fijo

La disminución presentada en la subcuenta 113301 corresponde a que en la vigencia 2023 estas inversiones en Certificados de Depósito de ahorro a término fueron realizadas a más de 90 días y son reconocidas como Inversiones de administración de liquidez.



## 5.4.2 Otros Equivalentes al Efectivo

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO	AGOSTO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
		2023	2022		
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.074.644.082	329.749.506	8.744.894.575	2652%
11339004	FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	254.561.698	9.858.711	244.702.987	2482%
11339008	ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FONDO ABIERTO ALIANZA	8.820.082.384	319.890.796	8.500.191.588	2657%

Esta cuenta corresponde a las cuentas de Fiducias presentan un incremento de \$8.745 millones comparado con el saldo del mes de agosto del año 2022, se presenta debido 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 generación rendimientos con recursos utilizados para cubrir pagos a corto plazo.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO	AGOSTO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
		2023	2022		
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	137.735.356.610	0	137.735.356.610	-
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	137.735.356.610	0	137.735.356.610	-
122302	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)	137.735.356.610	0	137.735.356.610	-

El grupo de cuentas de Inversiones e Instrumentos Derivados conforma el 28% del total de los activos y 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, los rendimientos provienen los flujos contractuales del instrumento que se generan de acuerdo a lo pactado.

### 6.1 inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

Las condiciones de las inversiones registradas con corte al mes de agosto de 2023 son:



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



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	88.127.655
		381786	180 DIAS	1/06/2023	14,04 % - 13,579% EA - NOMINAL	2.704.165.000	91.799.640
BANCO COLPATRIA	RECURSOS PROPIOS	1685492	120 DIAS	26/05/2023	13,80 % - 13,2098 EA - NOMINAL	3.000.000.000	103.476.767
		1685493	120 DIAS	26/05/2023	13,80 % - 13,2098 EA - NOMINAL	4.000.000.000	137.696.023
BANCO OCCIDENTE	REC.DERECHOS SARES	1672366	180 DIAS	30/03/2023	14,10 % - 13,6352 % E.A - FIJA NOMINAL	3.766.012.644	213.959.730
		1672365	180 DIAS	30/03/2023	14,10 % - 13,6352 % E.A - FIJA NOMINAL	3.228.010.837	183.394.055
	REC.NACION	1685497	120 DIAS	26/05/2023	13,80 % - 13,2098 EA - NOMINAL	3.000.000.000	103.476.767
		1685498	120 DIAS	26/05/2023	13,80 % - 13,2098 EA - NOMINAL	3.000.000.000	103.476.767
	REC.DERECHOS SARES	1685499	120 DIAS	26/05/2023	13,80 % - 13,2098 EA - NOMINAL	3.000.000.000	103.476.767
BANCO FINANADINA	RECURSOS PROPIOS	221757	181 DIAS	2/04/2023	15,20 % - 14,6654 % EFECTIVA / NOMINAL	2.698.357.043	162.686.884
		221758	181 DIAS	2/04/2023	15,20 % - 14,6654 % EFECTIVA / NOMINAL	2.698.357.043	162.686.884
		176996	181 DIAS	13/03/2023	16,60 % - 15,9664% EA - NOMINAL	3.759.777.616	278.473.024
	ESTAMPILLA UPN	564179	180 DIAS	14/08/2023	15,10 % - 14,5693% EA - NOMINAL	4.010.830.886	25.971.110
		564180	180 DIAS	14/08/2023	15,10 % - 14,5693% EA - NOMINAL	4.010.830.886	25.971.110
		564181	180 DIAS	14/08/2023	15,10 % - 14,5693% EA - NOMINAL	4.010.830.886	25.971.110
		580703	180 DIAS	22/08/2023	15,30 % - 14,7557% EA - NOMINAL	4.003.000.000	13.126.015
		580704	180 DIAS	22/08/2023	15,30 % - 14,7557% EA - NOMINAL	4.004.718.035	13.131.648
		564186	180 DIAS	14/08/2023	15,10 % - 14,5693% EA - NOMINAL	4.007.311.157	25.948.319
	RECUSOS DERECHOS SARES	176995	181 DIAS	13/03/2023	16,60 % - 15,9664% EA - NOMINAL	3.222.666.528	238.691.163
		215050	181 DIAS	30/03/2023	15,20 % - 14,6654 %	3.000.000.000	183.317.500

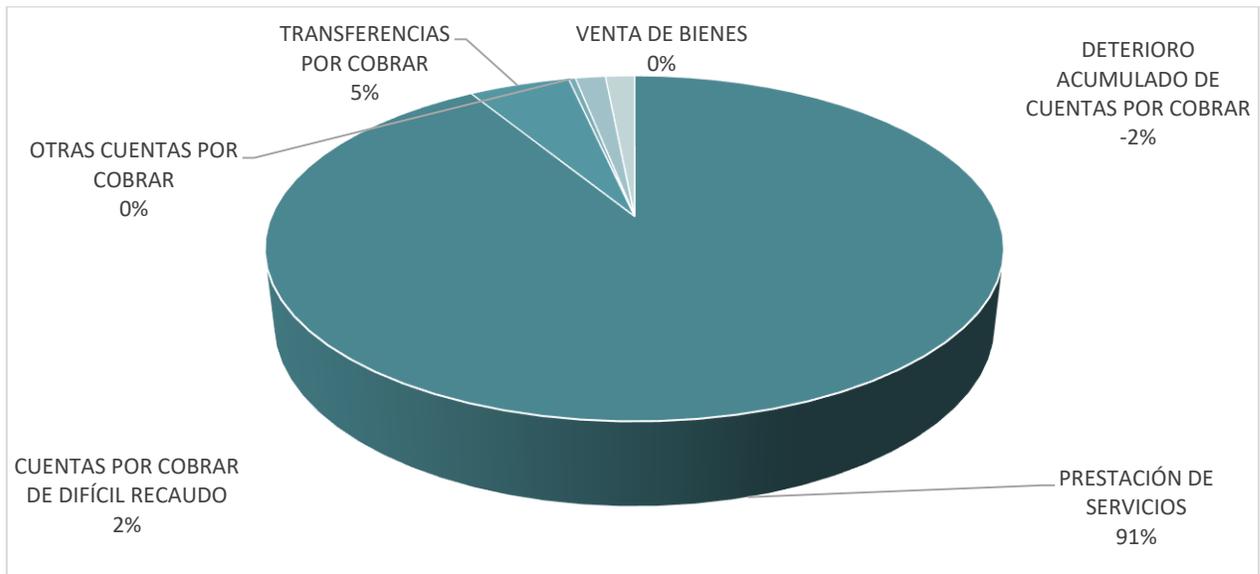


EMISOR	TIPO DE RECURSO	INSTRUMENTO	PLAZO	FECHA EMISION	TASA	VALOR INVERSION	VALOR RENDIMIENTOS
	RECURSOS NACION				EFFECTIVA / NOMINAL		
		215051	181 DIAS	30/03/2023	15,20 % - 14,6654 % EFFECTIVA / NOMINAL	3.000.000.000	183.317.500
		215052	181 DIAS	30/03/2023	15,20 % - 14,6654 % EFFECTIVA / NOMINAL	1.000.000.000	61.105.835
BANCO PICHINCHA	ESTAMPILLA UPN	1666553	180 DIAS	1/03/2023	17,20 % - 16,52 E.A - NOMINAL	3.200.047.233	264.291.901
		1666554	180 DIAS	1/03/2023	17,20 % - 16,52 E.A - NOMINAL	3.200.047.233	264.291.901
		1666555	180 DIAS	1/03/2023	17,20 % - 16,52 E.A - NOMINAL	3.200.047.233	264.291.901
	RECURSOS PROPIOS	1666557	180 DIAS	2/03/2023	17,20 % - 16,52 E.A - NOMINAL	3.107.880.500	253.858.586
BANCO POPULAR	ESTAMPILLA UPN	1685483	180 DIAS	26/05/2023	14,00 % - 13,5441 EA - NOMINAL	3.000.000.000	106.095.450
		1685484	180 DIAS	26/05/2023	14,00 % - 13,5441 EA - NOMINAL	3.000.000.000	106.095.450
		1685485	180 DIAS	26/05/2023	14,00 % - 13,5441 EA - NOMINAL	3.500.000.000	123.778.025
		1685486	180 DIAS	26/05/2023	14,00 % - 13,5441 EA - NOMINAL	3.500.000.000	123.778.025
		1707824	180 DIAS	14/08/2023	15,15 % - 14,61% EA - NOMINAL	4.003.859.017	25.998.391
		1707825	180 DIAS	14/08/2023	15,15 % - 14,61% EA - NOMINAL	4.003.859.017	25.998.391
		1709494	180 DIAS	22/08/2023	15,30 % - 14,756% EA - NOMINAL	4.012.554.256	13.152.261
		1709495	180 DIAS	22/08/2023	15,30 % - 14,756% EA - NOMINAL	4.012.554.256	13.152.261
		1709496	180 DIAS	22/08/2023	15,30 % - 14,756% EA - NOMINAL	4.012.554.256	13.152.261
		1707820	180 DIAS	14/08/2023	15,15 % - 14,61% EA - NOMINAL	4.007.377.901	26.021.241
		1707821	180 DIAS	14/08/2023	15,15 % - 14,61% EA - NOMINAL	4.007.377.901	26.021.241
		1707822	180 DIAS	14/08/2023	15,15 % - 14,61% EA - NOMINAL	4.007.377.901	26.021.241
		1707823	180 DIAS	14/08/2023	15,15 % - 14,61% EA - NOMINAL	4.007.377.901	26.021.241



## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El grupo de las cuentas por cobrar conforman el 2% 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:



### Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO	AGOSTO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
		2023	2022		
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10.079.666.296</b>	<b>6.943.845.014</b>	<b>3.135.821.282</b>	<b>45%</b>
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	15.596.687	-15.596.687	-100%
1316	VENTA DE BIENES	353.500	393.500	-40.000	-10%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9.488.683.428	4.379.032.227	5.109.651.201	117%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	547.795.344	2.523.122.697	-1.975.327.354	-78%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37.889.790	19.697.902	18.191.888	92%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	163.212.066	172.276.250	-9.064.184	-5%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-158.267.831	-166.274.249	8.006.417	-5%



Las edades de vencimiento de las cuentas por cobrar de la Universidad con corte al 31 de agosto de 2023 corresponden a:

Edad	0-30	31-360	361-1080
<b>Saldo</b>	2.242.201.223	7.995.732.904	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.

## 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9.488.683.428	4.379.032.227	5.109.651.201	117%
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	7.722.335.783	3.329.047.157	4.393.288.626	132%
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	1.299.025.533	682.093.020	616.932.513	90%
131790	OTROS SERVICIOS	467.322.112	367.892.050	99.430.062	27%

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 Atenea 314 de 2023, correspondiente al primer semestre vigencia 2023.
Departamento de Santander	100.000.000	30 días	Corresponde a un primer desembolso ciclo iii. Convenio co1. Pccntr.5148549 de fecha 27/06/23.
Ministerio de Educación Nacional	1.178.152.820	30 días	Corresponde a gratuidad de las matrículas primer semestre 2023 pendiente de reembolso
Instituto Colombiano De Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	872.606.693	30 días	Reconocimiento de ingreso convenio profesionalización 2023-1 y 2023-2.
<b>TOTAL</b>	<b>7.722.335.783</b>		



☐ 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.
Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central	40.000.000	30 días	Primer desembolso correspondiente al 50% del contrato interadministrativo 324 del 2022 SAR- 10923.
Bogotá D.C. - Secretaria Distrital De Seguridad, Convivencia Y Justicia	44.377.680	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	381.379.192	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.
Instituto Municipal De Cultura Y Turismo De Tenjo	13.745.000	30 días	Primer desembolso correspondiente al cincuenta por ciento del contrato interadministrativo no.cd-ci - 126-2023 - sar 11423.
Bogotá D.C. - fondo de desarrollo local de Kennedy	289.626.726	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.
Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A.	158.400.000	30 días	Primer desembolso equivalente al treinta por ciento de los aportes de la subcuenta de la agencia de renovación del territorio del convenio 645 de 2023 - sar11023.
Bogotá D.C. - Secretaria De Educación Distrital	196.875.000	30 días	Primer desembolso correspondiente al treinta por ciento del valor del contrato interadministrativo no.co1.pcntr.5156660 de 2023- SAR 11323.
<b>TOTAL</b>	<b>1.299.025.533</b>		

☐ 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	1.443.000	337.340	92.000	1.872.340
Instituto Pedagógico Nacional	86.812.119	368.954.971	9.682.682	465.449.772



### 7.3. Transferencias por cobrar

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	547.795.344	2.523.122.697	- 1.975.327.354	-78%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	547.795.344	2.523.122.697	- 1.975.327.354	-78%

- ❑ 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	68.919.327	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Gobernación de Boyacá	55.568.392	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Gobernación del Norte de Santander	153.737.708	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Departamento de Santander	103.782.464	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Alcaldía Mayor de Bogotá - Secretaría de Hacienda	165.787.452	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
TOTAL	547.795.344	

### 7.4. Otras cuentas por cobrar

En otras cuentas por cobrar se registran los siguientes conceptos:



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37.889.790	19.697.902	18.191.888	92%
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	37.636.110	17.482.802	20.153.308	115%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	2.215.100	- 2.215.100	-100%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	253.680	-	253.680	-

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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	163.212.066	172.276.250	- 9.064.184	-5%
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	163.212.066	172.276.250	- 9.064.184	-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:

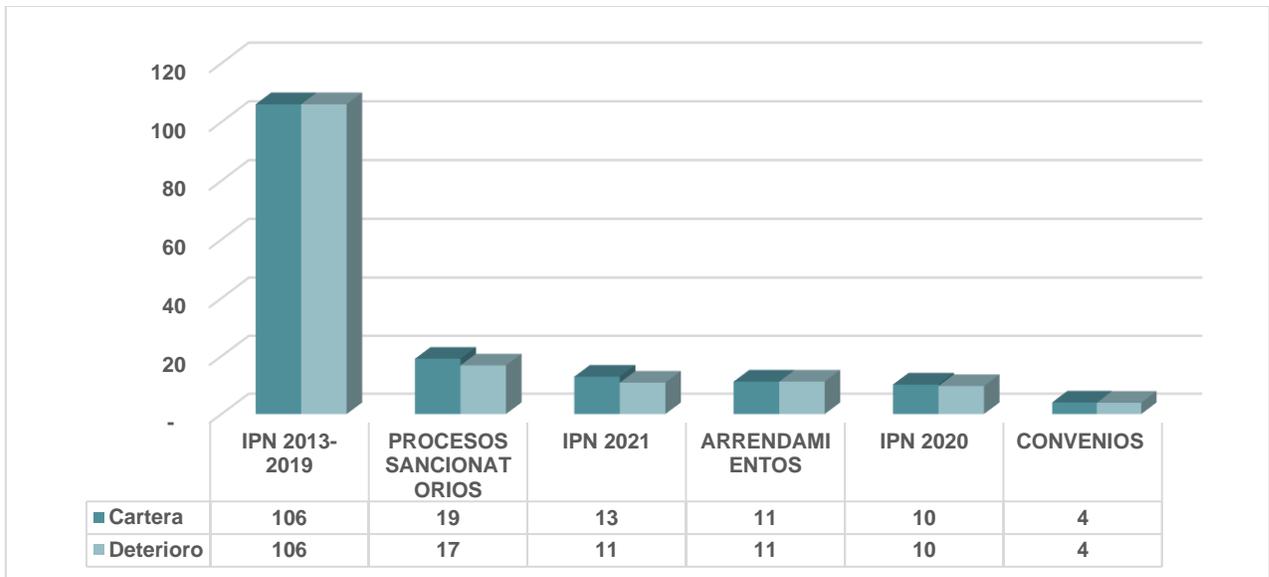
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-158.450.425	-166.274.249	8.006.417	-5%
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	- 158.267.831	- 137.779.707	- 20.488.124	15%
13860207	OTROS SERVICIOS	- 158.267.831	- 137.779.707	- 20.488.124	15%
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	- 28.494.542	28.494.542	-100%

El cálculo del deterioro se realiza semestralmente 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 0.08% 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
15	INVENTARIOS	396.993.809	336.852.668	60.141.141	18%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	127.525.234	110.020.122	17.505.112	16%
151004	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	127.525.234	110.020.122	17.505.112	16%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	266.076.811	223.926.847	42.149.964	19%
1530	EN PODER DE TERCEROS	3.391.764	2.905.699	486.065	17%
153005	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	3.391.764	2.905.699	486.065	17%
15300501	LIBROS	3.391.764	2.905.699	486.065	17%

### 8.1. Mercancías en existencias

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

### 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.

## NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El grupo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo conforma el 56% 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>275.128.972.275</b>	<b>273.183.199.291</b>	<b>1.945.772.984</b>	<b>1%</b>
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	312.082.615	2.942.065	309.140.550	10508%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	371.232.599	314.240.576	56.992.023	18%
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.730.643.353	1.475.883.165	254.760.189	17%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.395.014.791	1.865.890.481	529.124.309	28%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	928.591.751	645.722.259	282.869.493	44%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.705.074.565	8.639.554.335	2.065.520.230	24%
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	369.829.144	290.362.658	79.466.486	27%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.433.851.838	1.440.530.407	-6.678.569	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-16.318.733.656	-14.672.195.921	-1.646.537.735	11%

### 9.1 Detalle de Propiedades, Planta y Equipo

#### Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	312.082.615	2.942.065	309.140.550	10508%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.213.178	2.213.178	-	0%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	235.162.887	628.887	234.534.000	37294%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	74.706.550	100.000	74.606.550	74607%

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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	371.232.599	314.240.576	56.992.023	18%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	17.373.248	8.117.929	9.255.319	114%
163708	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	51.562.715	56.952.588	- 5.389.873	-9%
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	104.373.864	53.050.505	51.323.359	97%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	183.804.272	196.119.554	- 12.315.282	-6%
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	14.118.500	0	14.118.500	-

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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.730.643.353	1.475.883.165	254.760.189	17%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	670.932.344	678.381.879	- 7.449.535	-1%
165505	EQUIPO DE MÚSICA	692.263.712	460.049.763	232.213.949	50%
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	234.040.534	212.711.392	21.329.143	10%



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	37.287.921	38.439.645	- 1.151.724	-3%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	45.617.954	38.156.069	7.461.885	20%
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%

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 17% con respecto a agosto de 2022 por la adquisición de equipos de música y equipos de recreación y deporte.

#### ❑ Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.395.014.791	1.865.890.481	529.124.309	28%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	223.100.658	87.387.158	135.713.500	155%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	2.171.914.133	1.778.503.323	393.410.809	22%

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 28% correspondiente a \$529 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	928.591.751	645.722.259	282.869.493	44%
166501	MUEBLES Y ENSERES	874.569.597	584.100.105	290.469.493	50%
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 44% correspondiente a \$282 millones obedece a la adquisición de mobiliario para las sedes de la UPN.



**❑ Cuenta 1670 Equipos de Comunicación y Computación**

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.705.074.565	8.639.554.335	2.065.520.230	24%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.771.206.618	2.389.571.685	381.634.934	16%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.933.867.947	6.249.982.651	1.683.885.296	27%

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 24% correspondiente a \$2.066 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 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 diferencia presentada por 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	369.829.144	290.362.658	79.466.486	27%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	369.829.144	290.362.658	79.466.486	27%



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 27% correspondiente a \$79 millones obedece a la adquisición de equipos para el restaurante.

**Cuenta 1681 Bienes de Arte y Cultura**

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.433.851.838	1.440.530.407	- 6.678.569	0%
168101	OBRAS DE ARTE	74.285.000	74.985.000	- 700.000	-1%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	985.000	985.000	-	0%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	1.358.581.838	1.364.560.407	- 5.978.569	0%

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	AGOSTO 2023	AGOSTO 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 31 de agosto 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 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	18.735.329.476	2.585.475.460
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612	259.199.963
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822	49.145.637
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383	219.160.477
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712	103.074.548
FINCA SAN JOSE DE VILLETA	1.082.209.908	149.344.977
ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA	3.557.625.947	490.952.386
EDIFICACIONES IPN	10.114.212.033	1.395.761.257
<b>TOTAL</b>	<b>38.322.419.894</b>	<b>5.252.114.705</b>

**9.2. Construcciones en Curso**

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 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 género un documento con la propuesta para el programa arquitectónico de la Facultad.

El proceso actual corresponde a la entrega anticipada del área de sesión correspondiente a la avenida las Villas al Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público, para dar continuidad a los tramites 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 16.318.733.656	- 14.672.195.921	- 1.646.537.735	11%
168501	EDIFICACIONES	- 5.252.114.705	- 4.562.311.145	- 689.803.560	15%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	- 1.103.772.378	- 1.024.323.702	- 79.448.676	8%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	- 1.535.855.993	- 1.474.817.664	- 61.038.329	4%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	- 470.148.725	- 413.463.111	- 56.685.614	14%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	- 5.857.819.301	- 5.257.712.664	- 600.106.637	11%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	- 596.508.343	- 545.456.918	- 51.051.425	9%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	- 227.727.882	- 201.494.386	- 26.233.496	13%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	- 1.274.786.328	- 1.192.616.331	- 82.169.997	7%



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

- 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 agosto 2023	2.887.580.890
Edificaciones Parque Nacional	
Saldo inicial edificaciones	1.010.534.712
Adiciones	0
Depreciación (vida útil estimada)	103.074.548
Perdidas por deterioro	0
Saldo final agosto de 2023	907.460.164

- 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 0,0011% 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.165.338.165	3.159.575.237	5.762.928	0%
197005	DERECHOS	2.326.800		2.326.800	
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%

Amortización con corte al 31 de agosto de 2023 corresponde a:



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 983.577.575	- 648.086.225	- 335.491.351	52%
197507	LICENCIAS	- 667.018.038	- 348.697.796	- 318.320.242	91%
197508	SOFTWARES	- 316.559.537	- 299.388.428	- 17.171.109	6%

## 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 3% 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	13.782.501.975	1.210.066.758	12.572.435.218	1039%
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	13.782.501.975	1.210.066.758	12.572.435.218	1039%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.263.704	454.537	809.167	178%
190903	DEPÓSITOS JUDICIALES	1.263.704	454.537	809.167	178%

### 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



No. Identificación	Tercero	Saldo	0-30	30-360	Observaciones
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
900.479.928	PROYECTOS DE INGENIERIA CONSULTORIA Y SERVICIOS SAS	72.200.180		X	Se gira anticipo el 31 de enero de 2023 Contrato de Compraventa 630 de 2022
901.576.388	GREENERGY INGENIERIA Y DESARROLLO SAS	11.071.190		X	Se gira anticipo el 31 de enero de 2023 Contrato de Obra 606 de 2022
1.022.357.586	JHOAN SEBASTIAN RODRÍGUEZ COELLO	28.729.500		X	Se gira anticipo el 31 de enero de 2023 Orden de Compra 55 de 2022
** 860042945	CENTRAL DE INVERSIONES S.A.	13.308.441.613	X		Promesa de Compraventa de inmueble Contrato 611 de 2023

### \*\* Anticipo Central de Inversiones S.A.

Dos desembolsos realizados con el fin de adquirir el inmueble identificado con el folio de matrícula inmobiliaria número 50C 609576 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Bogotá - Zona Centro, con la cédula catastral 71 12 13 y el código homologado de identificación predial Chip AAA0088LZBR, localizado en la Calle 72 #12-77, de la ciudad de Bogotá, de conformidad el Acuerdo N° 007 de julio de 2023 del Consejo Superior UPN. Resolución No 799 del 29 de agosto de 2023. Valor total del inmueble \$ 13.308.441.613. El activo será reconocido cuando sea entregado y este bajo control de la Universidad con los procesos de escrituración.

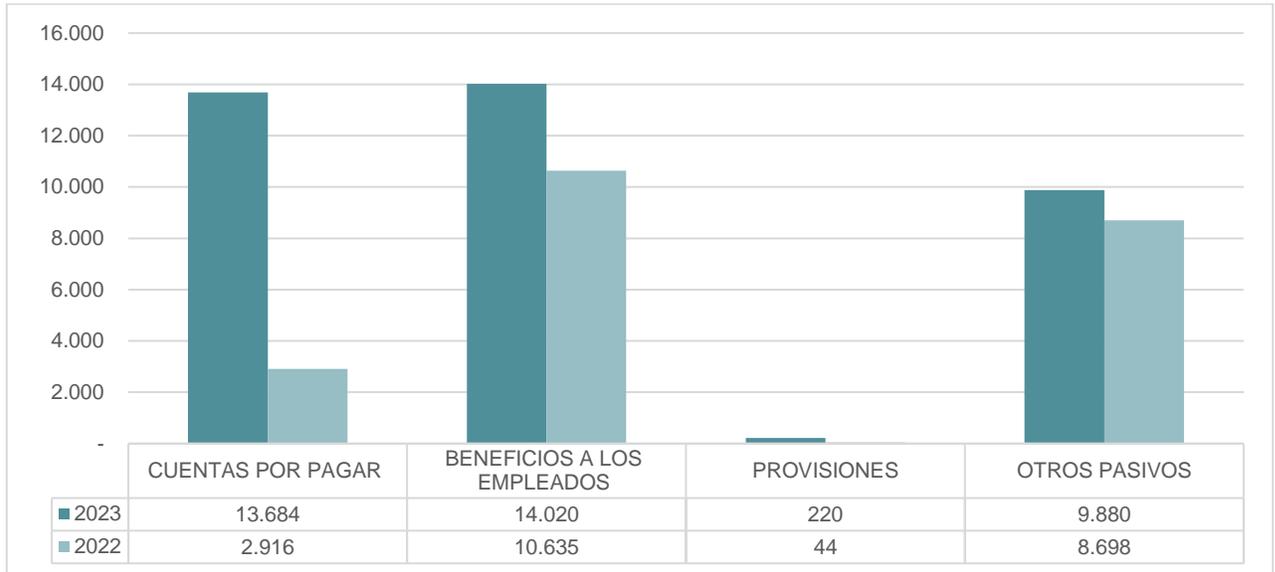
### Depósitos Judiciales

Actualmente la Universidad registra dos embargos en las siguientes entidades:

NIT	ENTIDAD	DETALLE	VALOR
890200756	BANCO PICHINCHA S A	CDT 1666556 RECURSOS SUE	641.943
860034313	DAVIVIENDA	EMBARGO CTA DAVIVIENDA	621.761

## PASIVO

CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>PASIVOS</b>	37.804.389.090	22.292.275.817	15.512.113.273	70%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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

GRUPO	AGOSTO 2023	% PART	AGOSTO 2022	% PART
CUENTAS POR PAGAR	13.684.181.302	36%	2.915.595.971	13%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14.020.058.974	37%	10.634.857.232	48%
PROVISIONES	220.057.233	1%	43.517.874	0%
OTROS PASIVOS	9.880.091.581	26%	8.698.303.740	39%

### NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar conforma el 36% 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
24	CUENTAS POR PAGAR	13.684.181.302	2.915.595.971	10.768.585.331	369%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	11.427.543.709	1.049.180.118	10.378.363.591	989%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	248.602.777	266.339.813	-17.737.036	-7%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.449.871.470	994.215.278	455.656.192	46%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	132.384.811	137.719.311	-5.334.500	-4%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	19.296.695	43.518.264	-24.221.569	-56%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	406.481.840	424.623.187	-18.141.347	-4%

### 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. El incremento de \$10.378 millones, obedece principalmente a los desembolsos con el fin de adquirir el inmueble identificado con el folio de matrícula inmobiliaria número 50C 609576 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Bogotá - Zona Centro, con la cédula catastral 71 12 13 y el código homologado de identificación predial Chip AAA0088LZBR, localizado en la Calle 72 #12-77, de la ciudad de Bogotá, de conformidad el Acuerdo N° 007 de julio de 2023 del Consejo Superior UPN. Resolución No 799 del 29 de agosto de 2023. Valor total del inmueble \$ 13.308.441.613.

### 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.449.871.470	994.215.278	455.656.192	46%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	524.441.075	315.858.628	208.582.447	66%



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	482.198.528	255.925.476	226.273.052	88%
242404	SINDICATOS	16.173.084	13.384.988	2.788.096	21%
242405	COOPERATIVAS	121.328.264	103.135.176	18.193.088	18%
242407	LIBRANZAS	289.796.919	287.635.782	2.161.137	1%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	6.876.600	8.729.586	- 1.852.986	-21%
242413	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	9.057.000	9.057.000	0	0%
242490	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	0	- 488.642	488.642	-100%

La variación general de la cuenta 2424 correspondiente al 46% por un total de \$455 millones contiene los pagos pendientes por concepto de planillas de seguridad social correspondientes a los ajustes de los retroactivos realizados en la vigencia 2023 y el pago de la planilla del mes de agosto de 2023.

#### 13.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	132.384.811	137.719.311	- 5.334.500	-4%
243603	HONORARIOS	844.550	2.271.218	- 1.426.668	-63%
243605	SERVICIOS	13.729.646	2.464.185	11.265.461	457%
243606	ARRENDAMIENTOS	8.791.962	7.039.591	1.752.371	25%
243608	COMPRAS	9.803.812	5.637.741	4.166.071	74%
243615	RENTAS DE TRABAJO	40.663.384	65.339.081	- 24.675.697	-38%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	23.990.168	16.155.282	7.834.886	48%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	34.561.289	38.812.213	- 4.250.924	-11%

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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	19.296.695	43.518.264	- 24.221.569	-56%
244004	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	8.128.000	4.707.168	3.420.832	73%
244020	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	11.168.695	38.811.096	- 27.642.401	-71%

Corresponde al impuesto de industria y comercio generado por las actividades gravadas durante la vigencia 2023, su presentación y pago es anual.

### 13.6. Otras cuentas por pagar

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	406.481.840	424.623.187	- 18.141.347	-4%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	3.795.706	9.151.908	- 5.356.202	-59%
249028	SEGUROS	-	315.885	- 315.885	-100%
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	34.837.222	263.209.602	- 228.372.380	-87%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	646.540	0	646.540	-
249054	HONORARIOS	199.456.542	120.203.162	79.253.380	66%
249055	SERVICIOS	167.745.829	26.200.000	141.545.829	540%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	5.542.630	- 5.542.630	-100%

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

### NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El grupo de cuentas de beneficios a empleados conforma el 37% 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 y pagos de la planilla de seguridad social correspondientes a los salarios retroactivos del año 2023 y el agosto de 2023 aportes a riesgos laborales, aportes a cajas de compensación familiar.

### Composición



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14.020.058.974	10.634.858.232	3.385.200.743	32%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	13.580.815.520	10.286.541.273	3.294.274.248	32%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	439.243.454	348.316.959	90.926.495	26%

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 31 de agosto de 2023, 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 agosto 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	13.580.815.520	10.286.541.273	3.294.274.248	32%
251101	NÓMINA POR PAGAR	14.884.835	8.700.977	6.183.858	71%
251102	CESANTÍAS	1.104.945.805	1.046.856.416	58.089.389	6%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	67.260.947	45.360.961	21.899.986	48%
251104	VACACIONES	1.656.042.893	1.595.450.509	60.592.384	4%
251105	PRIMA DE VACACIONES	2.144.762.430	1.617.769.548	526.992.882	33%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	800.604.033	633.740.961	166.863.072	26%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	3.743.625.769	2.980.867.241	762.758.528	26%
251109	BONIFICACIONES	702.061.211	553.250.754	148.810.457	27%
251110	OTRAS PRIMAS	0	31.344.328	- 31.344.328	-100%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	62.381.700	33.620.300	28.761.400	86%
251122	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	1.417.289.025	747.765.854	669.523.171	90%
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	1.027.214.772	543.963.724	483.251.048	89%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	839.742.100	447.849.700	391.892.400	88%



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 agosto 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 cancela en el mes de junio de 2024.
- La naturaleza de los beneficios a corto plazo al corte de la vigencia 2023 corresponde a:

CODIGO	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2023
<b>2511</b>		<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>10.234.187.923</b>
251101	Cr	NÓMINA POR PAGAR	14.884.835
251102	Cr	CESANTÍAS	1.104.945.805
251103	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	67.260.947
251104	Cr	VACACIONES	1.656.042.893
251105	Cr	PRIMA DE VACACIONES	2.144.762.430
251106	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	800.604.033
251109	Cr	BONIFICACIONES	3.743.625.769
251110	Cr	OTRAS PRIMAS	702.061.211

## 14.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	439.243.454	348.316.959	90.926.495	26%
251202	PRIMAS	439.243.454	348.316.959	90.926.495	26%



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 del 26% por un total de \$90 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 1% del total de los pasivos y corresponde provisiones por conceptos de litigios y demandas en contra de la universidad.

### Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	220.057.233	43.517.874	176.539.359	406%
270101	CIVILES	220.057.233	43.517.874	176.539.359	406%

#### 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 31 de agosto de 2023.



TIPO	2023		
	Total	CORRIENTE	NO CORRIENTE
CIVILES	5 procesos	220.057.230	0

## NOTA 16. OTROS PASIVOS

El grupo de Otros Pasivos conforma el 26% del total de los pasivos y corresponde a los recursos recibidos en administración y pasivos diferidos.

### Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
29	OTROS PASIVOS	9.880.091.581	8.698.303.740	1.181.787.841	14%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.128.624.656	3.965.689.890	-1.837.065.234	-46%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.936.986.364	2.719.156.504	3.217.829.860	118%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.814.480.560	2.013.457.346	-198.976.785	-10%

### 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.128.624.656	3.965.689.890	- 1.837.065.234	-46%
290201	EN ADMINISTRACIÓN	2.128.624.656	3.965.689.890	- 1.837.065.234	-46%
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	2.128.624.656	3.965.689.890	- 1.837.065.234	-46%
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	114.228.485	333.745.373	- 219.516.888	-66%
2902010310	SARES 2020	77.632.621	77.632.621	-	0%
2902010311	SARES 2021	1.125.561.154	3.554.311.896	- 2.428.750.742	-68%
2902010313	SARES 2023	811.202.396	0	811.202.396	-



El saldo detallado de estos proyectos en administración corresponde a:

Centro	Saldo
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 PEREZ" – ICETEX, 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	34.786.000
Doctorado en Educación	4.742.723
IDEP-UPN-23 Caracterización Curricular: Qué piensan y qué hacen las y los maestros en el aula hoy - 2023	40.000.000
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	1.043.420.994
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	110.945.235
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	21.396.348
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	566.382.161
SAR 10521 - Servicio Educativo de Alfabetización CLEI - 1 Quibdó-Conv interadministrativo No.02 Alcaldía Municipal de Quibdó-mayo 7 de 2021	58.680.676
SAR 11023 - Construcción integral del proyecto educativo en el Catatumbo - ART"- convenio No.645 del 2023 - Consorcio Fondo Colombia en Paz 2019	133.875.000
SAR 11221 - Cualificación en procesos de gestión y participación de los sectores de las artes y la cultura en Bogotá-SDCRD-UPN-Comv-Interadvtvo 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.936.986.364	2.719.156.504	3.217.829.860	118%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	5.936.293.114	2.690.955.722	3.245.337.392	121%
29102607	MATRICULAS PREGRADO	3.339.247.566	165.403.954	3.173.843.612	1919%
29102608	MATRICULAS POSGRADO	1.371.551.023	1.327.145.886	44.405.137	3%
29102610	MATRICULAS EXTENSION	1.224.819.925	1.196.754.716	28.065.209	2%
29102615	INGRESOS I.P.N.	674.600	1.651.166	- 976.566	-59%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	693.250	28.200.782	- 27.507.532	-98%



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:

Centro	Saldo
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
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
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
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
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
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
SAR 10523 - Diplomado y talleres energías renovables reverdebosa Contrato Interadministrativo 611-2022 CTO-INTER (78092), 21 de diciembre de 2022-FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	52.533.538
SAR 10822 - Prevención de maternidad temprana en jóvenes y adolescentes de la Localidad de Bosa-Cto Interadmtnvo 601/2022-Fondo de Desarrollo Local de Bosa	15.424.900
SAR 10322 - Usaquéen Recreativa y Deportiva 2022-Contrato Interadministrativo No. FDLUSA-CI-497-2022 de agosto 25 de 2022 suscrito con el Fondo de Desarrollo Local de Usaquéen	36.726.951
SAR 11721 - Usaquéen Deportiva y Recreativa-Cto Interadmtnvo No.406/2021-Fondo de Desarrollo Local de Usaquéen	65.124.222
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
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
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
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
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
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
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
SAR 11021 - Modelo de Acompañamiento situado MÁS+ ÉTNICO 2021-Contrato Interadministrativo No.2019-011 Ictex/1787 de 2019 ICBF	355.012.088
SAR 11421 - Propuesta asesoría para la reestructuración académico-pedagógica del Instituto Popular de Cultura-Cali Etapa 1 (caracterización) propuesta técnica-Cto interadmtnvo No.210170521196-2021-Instituto Popular de Cultura	30.438.945
SAR 10120 - Proyecto de Supervisión a entidades beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2020-cto 0649/2020-MinCultura	273.761.953



Centro	Saldo
SAR 10221 - Proyecto de Supervisión de aproximadamente 3055 proyectos-Programa Nacional de Concertación 2021-Cto administrativo No.0902-2021 MinCultura	292.216.223
SAR 11321 - Propuesta de Trabajo para realizar el seguimiento con acompañamiento pedagógico de aproximadamente 810 becas otorgadas por el grupo de fomento y estímulos a la creación, a la investigación, a la actividad artística y cultural programa nacional	74.630.563
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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	459.029.152	620.660.743	-161.631.591	-26%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	13.544.742	16.037.742	-2.493.000	-16%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	445.484.410	604.623.001	-159.138.591	-26%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-459.029.152	-620.660.743	161.631.591	-26%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-459.029.152	-620.660.743	161.631.591	-26%

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 AGOSTO 2023	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO
CÓDIGO CONTABLE	NAT.		VALOR EN LIBROS		
8	Db	ACTIVOS CONTINGENTES		11	
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13.544.742	7	Procesos administrativos en que la Universidad actúa como demandante, valor estimado de las pretensiones económicas.
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	445.484.410		
		Devoluciones de IVA	403.077.576		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
		Carta 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
<b>Solicitud</b>	Solicitud de devolución	402.519.347
	<b>TOTAL</b>	<b>403.077.576</b>

- 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	<b>TOTAL</b>		<b>11.291.500</b>

## 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	-
91	PASIVOS CONTINGENTES	3.661.603.201	4.984.865.047	-1.323.261.847	-27%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	247.891.727	1.195.921.850	-948.030.123	-79%
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	0	304.162.985	-304.162.985	-100%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.413.711.474	3.484.780.213	-71.068.739	-2%
93	ACREEDORAS DE CONTROL RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	76.926.888	1.640.389.393	-1.563.462.504	-95%
9308	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	76.926.888	1.640.389.393	-1.563.462.504	-95%
99	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-3.738.530.089	-6.625.254.440	2.886.724.351	-44%
9905	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-3.661.603.201	-4.984.865.047	1.323.261.847	-27%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-76.926.888	-1.640.389.393	1.563.462.504	-95%

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	2023	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO ASOCIADAS AL VALOR ASOCIADAS CON LA FECHA
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA		VALOR EN LIBROS	(PROCESOS O CASOS)	
9	Db	PASIVOS CONTINGENTES	0	4	
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	247.891.727	4	
9.1.20.01	Db	Civiles	247.891.727	4	Asociadas con la probabilidad de ocurrencia dependiendo fallo
93	Db	ACREEDORAS DE CONTROL RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	76.926.888		
9.3.08	Db	Otros pasivos contingentes	3.413.711.474	0	Recursos Administrados En Nombre de Terceros
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	3.413.711.474	0	
9.1.90.90	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**

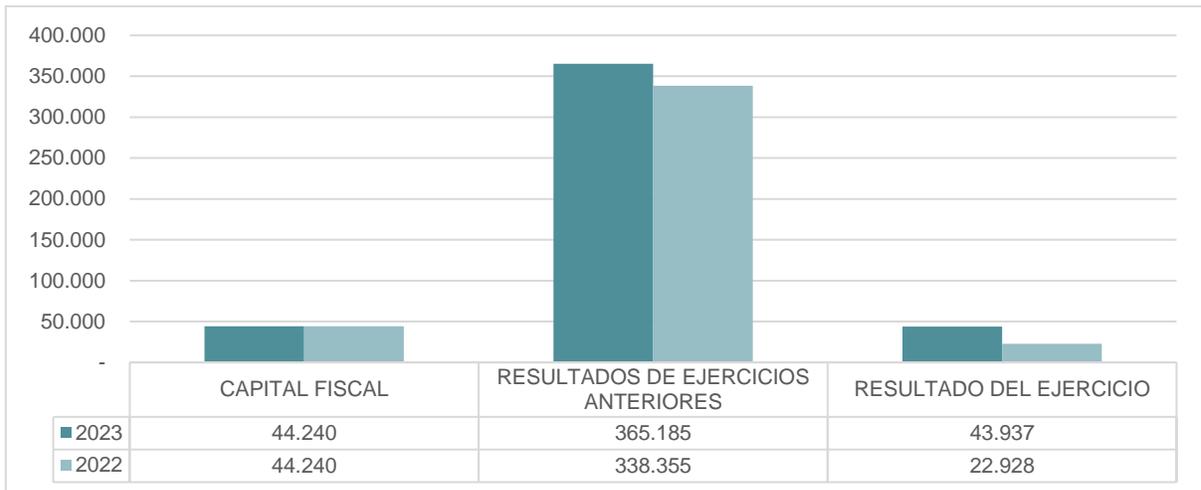
En esta cuenta se realiza el reconocimiento de los siguientes procesos:



- Se realiza un reconocimiento de las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad a 31 de agosto 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>PATRIMONIO</b>	453.362.329.167	405.523.214.367	47.839.114.800	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	AGOSTO 2023	% PART	AGOSTO 2022	% PART
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	10%	44.239.962.579	11%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	365.185.368.680	80%	338.355.348.027	83%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	43.936.997.908	10%	22.927.903.760	6%



## NOTA 18. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

### Composición

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
3	PATRIMONIO	453.362.329.167	405.523.214.367	47.839.114.800	12%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	453.362.329.167	405.523.214.367	47.839.114.800	12%
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0	0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	365.185.368.680	338.355.348.027	26.830.020.653	8%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	43.936.997.908	22.927.903.760	21.009.094.147	92%

#### 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 en lo corrido de la vigencia 2023 como consecuencia de las operaciones realizadas.

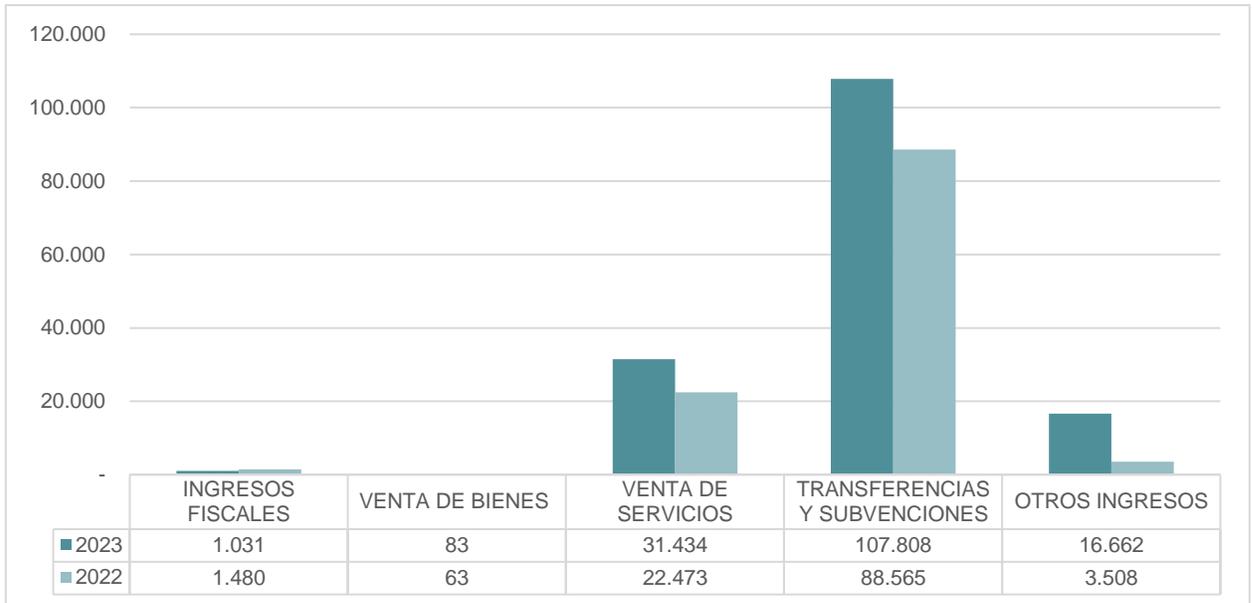
CONCEPTO	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
RESULTADO DEL EJERCICIO	43.936.997.908	22.927.903.760	21.009.094.147	92%

Se registra un aumento del resultado del ejercicio del 92%, por \$21.009 millones con respecto a agosto 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
<b>INGRESOS</b>	157.018.077.407	116.088.781.731	40.929.295.675	35%



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	AGOSTO 2023	% PART	AGOSTO 2022	% PART
41	INGRESOS FISCALES	1.031.044.114	1%	1.479.529.592	1%
42	VENTA DE BIENES	82.999.572	0%	63.085.576	0%
43	VENTA DE SERVICIOS	31.434.092.560	20%	22.473.350.486	19%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	107.808.146.201	69%	88.564.798.078	76%
48	OTROS INGRESOS	16.661.794.959	11%	3.508.017.999	3%



## NOTA 19. INGRESOS

### Composición

Código cuenta	Cuenta	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
4	INGRESOS	157.018.077.407	116.088.781.731	40.929.295.675	35%
41	INGRESOS FISCALES	1.031.044.114	1.479.529.592	-448.485.478	-30%
42	VENTA DE BIENES	82.999.572	63.085.576	19.913.996	32%
43	VENTA DE SERVICIOS	31.434.092.560	22.473.350.486	8.960.742.074	40%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	107.808.146.201	88.564.798.078	19.243.348.123	22%
48	OTROS INGRESOS	16.661.794.959	3.508.017.999	13.153.776.960	375%

### 19.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

#### 19.1.1. Ingresos fiscales

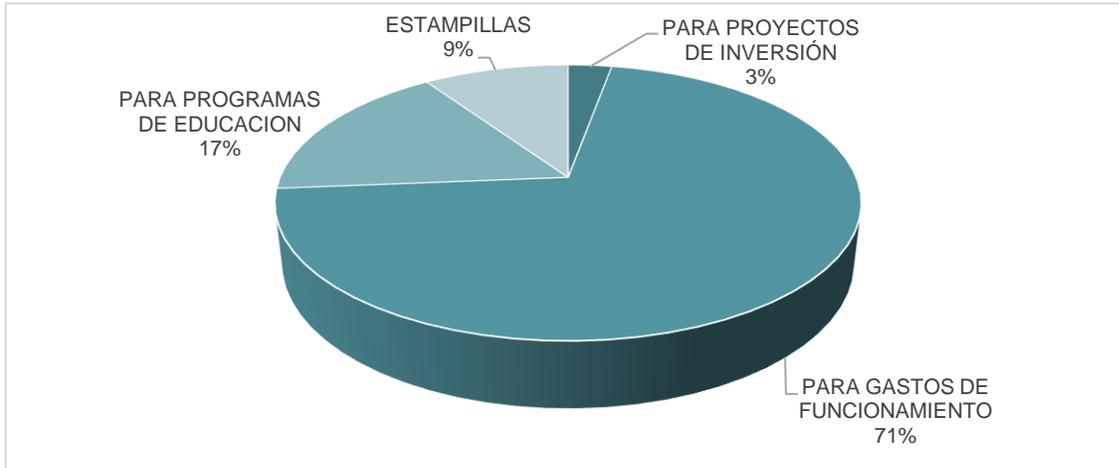
Los Ingresos Fiscales corresponden 1% del total de los ingresos y registran la Estampilla Pro Universidad Nacional y demás universidades

Código cuenta	Cuenta	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
41	INGRESOS FISCALES	1.031.044.114	1.479.529.592	-448.485.478	-30%
4105	IMPUESTOS	1.031.044.114	1.479.529.592	-448.485.478	-30%

#### 19.1.2. Transferencias y subvenciones

La cuenta Transferencias corresponden al 69% 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	107.808.146.201	88.564.798.078	19.243.348.123	22%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	107.808.146.201	88.564.798.078	19.243.348.123	22%



El detalle de las transferencias corresponde a:

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	107.808.146.201	88.564.798.078	19.243.348.123	22%
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	3.094.447.138	4.078.717.785	- 984.270.647	-24%
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	76.367.016.158	64.721.729.067	11.645.287.091	18%
PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	18.025.652.636	11.235.338.518	6.790.314.118	60%
ESTAMPILLAS	10.321.030.269	8.529.012.708	1.792.017.561	21%

Se presenta un incremento de \$19.243 millones con respecto a agosto 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. Es realizado por la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá y comenzó a ser girado a la Universidad desde el año 2015.



## 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

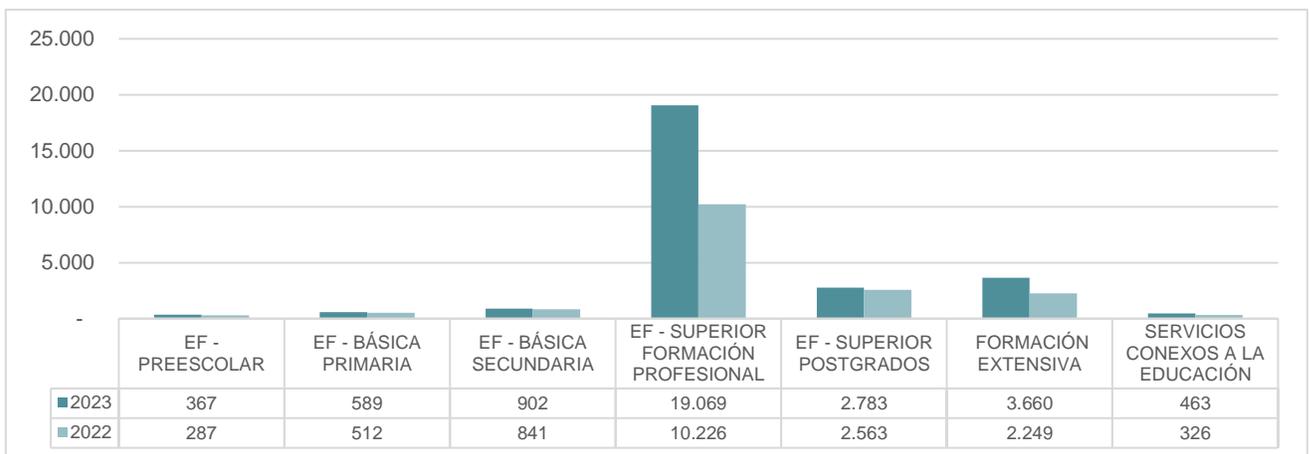
El grupo de venta de servicios corresponden al 20% del total de los ingresos registra la venta de servicios educativos y otros servicios como los son arrendamientos y administración de proyectos entre otros.



Código cuenta	Cuenta	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
43	VENTA DE SERVICIOS	31.434.092.560	22.473.350.486	8.960.742.074	40%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	27.833.523.642	17.005.115.098	10.828.408.544	64%
4390	OTROS SERVICIOS	3.654.419.194	5.498.842.632	-1.844.423.438	-34%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-53.850.275	-30.607.243	-23.243.032	76%

### 19.2.1.1. Servicios educativos vigencia 2023-2022

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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
EDUCACIÓN FORMAL -PREESCOLAR	367.340.632	286.853.774	80.486.858	28%
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	589.424.990	512.241.166	77.183.824	15%
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	901.789.680	841.406.368	60.383.312	7%
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	19.068.601.312	10.226.219.637	8.842.381.675	86%
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	2.783.385.112	2.563.497.946	219.887.166	9%
EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	3.660.177.118	2.248.901.796	1.411.275.322	63%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	462.804.798	325.994.411	136.810.387	42%



Se presentaron las siguientes variaciones:

- La subcuenta 430514 Educación Formal – Superior Formación Profesional presenta un incremento de \$8.842 millones que corresponde al 86% comparado con el saldo del mes de agosto del año 2022, su variación corresponde a los reconocimientos realizados por cobros de matrículas vigencia 2023 en convenios interadministrativos como Jóvenes a la U entre otros.

### 19.2.1.2 Otros servicios

Código cuenta	Cuenta	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
4390	OTROS SERVICIOS	3.654.419.194	5.498.842.632	- 1.844.423.438	-34%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	782.025.800	595.432.331	186.593.469	31%
439090	OTROS SERVICIOS	2.872.393.393	4.903.410.301	- 2.031.016.907	-41%

- 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	6.774.400	2.928.964	3.845.436	131%
IMPRESOS (FOTOCOPIAS-MICROFILMACION)	500	13.900	- 13.400	-96%
CONSTANCIAS LABORALES	3.281.000	4.041.400	- 760.400	-19%
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	2.862.337.493	4.896.426.037	- 2.034.088.543	-42%

los contratos interadministrativos suscritos a 31 de agosto de 2023 son:

TERCERO	SALDO
MINISTERIO DE CULTURA	4.787.072
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	104.398.582
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	212.766.179
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	1.239.685.639



TERCERO	SALDO
ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL	237.583.811
CENTRO DE MEMORIA HISTÓRICA	27.974.659
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO	11.683.250
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	718.317.486
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL	242.802.770
CORPORACIÓN DE DESARROLLO SOCIAL ELITE	18.445.488
MUNICIPIO DE FUNZA	43.892.557
<b>TOTAL</b>	<b>2.862.337.493</b>

### 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
42	VENTA DE BIENES	82.999.572	63.085.576	19.913.996	32%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	115.204.107	93.167.916	22.036.191	24%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-32.204.535	-30.082.340	-2.122.195	7%

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

### 19.2.3. Otros ingresos

Código cuenta	Cuenta	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
48	OTROS INGRESOS	<b>16.661.794.959</b>	<b>3.508.017.999</b>	<b>13.153.776.960</b>	<b>375%</b>
4802	FINANCIEROS	14.885.947.274	2.684.290.522	12.201.656.752	455%
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.381.737.812	812.079.030	569.658.782	70%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	182.594	11.648.448	-11.465.854	-98%
4831	REVERSION DE PROVISIONES	393.927.280	0	393.927.280	-



El grupo Otros Ingresos corresponden al 11% del total de los ingresos este grupo registra ingresos financieros, ingresos por recuperaciones y reversión de pérdidas de deterioro.

#### 19.2.4. Ingresos financieros

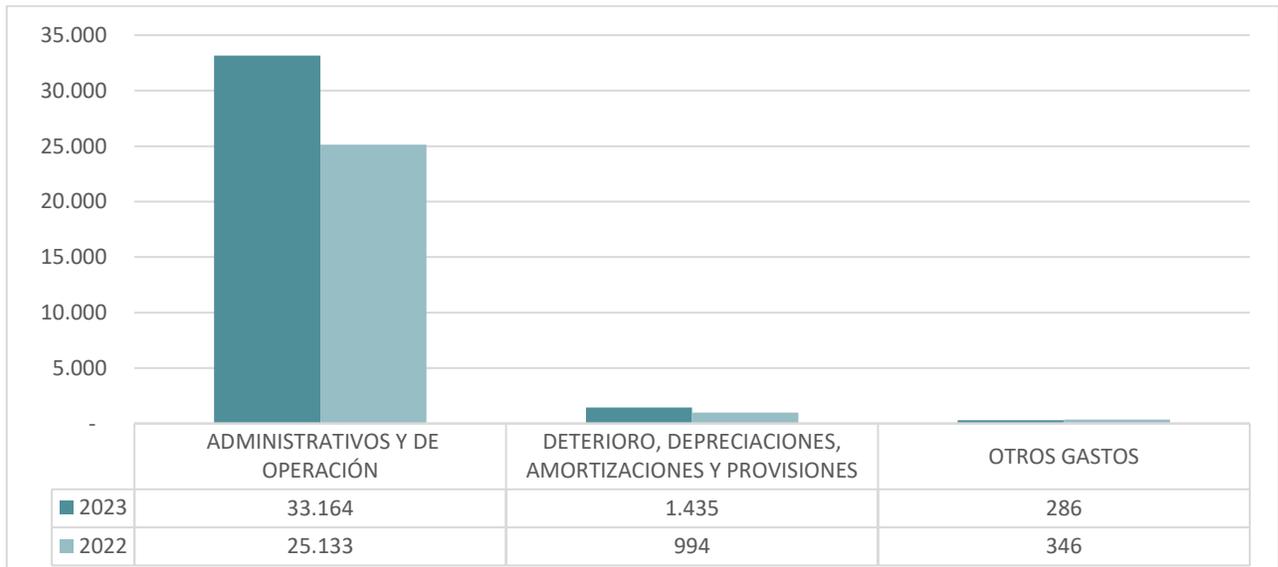
La cuenta de ingresos financieros presenta un saldo de \$14.886 millones correspondiente al registro de los rendimientos generados en las inversiones registradas en la vigencia 2023 en los CDT'S (Certificado de Depósito a Término) en el Banco Colpatria, Banco Occidente, Banco Fin andina, Banco Pichincha 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
<b>GASTOS</b>	34.885.909.101	26.474.369.330	8.411.539.770	32%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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



GRUPO	AGOSTO 2023	% PART	AGOSTO 2022	% PART
ADMINISTRATIVOS	33.164.387.349	95%	25.133.430.160	95%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.435.448.303	4%	994.452.864	4%
OTROS GASTOS	286.073.450	1%	346.486.306	1%

## NOTA 20. GASTOS

### Composición

Código cuenta	Cuenta	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	33.164.387.349	25.133.430.160	8.030.957.188	32%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.435.448.303	994.452.864	440.995.438	44%
58	OTROS GASTOS	286.073.450	346.486.306	60.412.856	-17%

#### 20.1. Gastos de administración y operación

El grupo de gastos de administración y operación corresponden al 95% 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
5	GASTOS	33.164.387.349	25.133.430.160	8.030.957.188	32%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	33.164.387.349	25.133.430.160	8.030.957.188	32%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	10.945.408.962	7.994.167.665	2.951.241.298	37%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	109.345.762	130.416.293	-21.070.531	-16%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.734.620.118	2.212.294.982	522.325.136	24%



Código cuenta	Cuenta	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	289.546.666	240.884.984	48.661.682	20%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	4.446.554.097	3.526.020.239	920.533.858	26%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	9.446.841	48.069.046	-38.622.205	-80%
5111	GENERALES	12.830.761.906	8.788.953.877	4.041.808.030	46%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.798.702.996	2.192.623.075	-393.920.079	-18%

#### **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 \$2.951 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 nómina**

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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2023	Variación \$	Variación %
5111	GENERALES	12.830.761.906	8.788.953.877	4.041.808.030	46%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2.887.987.081	2.090.349.802	797.637.279	38%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.204.988.341	874.664.337	330.324.004	38%
511115	MANTENIMIENTO	822.329.075	675.843.107	146.485.969	22%
511116	REPARACIONES	6.814.888	434.618.480	- 427.803.592	-98%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	707.832.649	628.939.007	78.893.642	13%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.047.027.506	566.118.742	480.908.764	85%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	56.622.414	18.482.069	38.140.345	206%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.017.000	3.914.570	- 2.897.570	-74%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	389.709.753	180.889.449	208.820.304	115%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	635.785.226	404.601.065	231.184.161	57%
511125	SEGUROS GENERALES	179.586.208	159.430.017	20.156.190	13%
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	10.117.030	21.326.718	- 11.209.688	-53%
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	6.795.074	600.000	6.195.074	1033%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	33.898.332	33.300.819	597.512	2%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1.273.276.804	844.007.856	429.268.948	51%
511164	GASTOS LEGALES	804.008	312.993	491.015	157%
511165	INTANGIBLES	1.140.121.675	534.266.972	605.854.703	113%
511179	HONORARIOS	2.254.177.758	1.136.448.163	1.117.729.595	98%
511180	SERVICIOS	156.668.979	167.506.812	- 10.837.833	-6%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	15.202.107	13.332.898	1.869.209	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 \$797 millones y los servicios de aseo en \$429 millones, por el incremento autorizado para la vigencia 2023, en los gastos intangibles el incremento de \$605 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.798.702.996	2.192.623.075	- 393.920.079	-18%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	708.784.795	616.423.879	92.360.916	15%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	8.128.000	4.707.168	3.420.832	73%
512010	TASAS	847.000	3.352.760	- 2.505.760	-75%
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES		7.469.000	- 7.469.000	-100%
512017	INTERESES DE MORA	2.100	85.520	- 83.420	-98%
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	141.677.399	387.814.338	- 246.136.938	-63%
512026	CONTRIBUCIONES	10.083.993	850.465	9.233.528	1086%
512035	ESTAMPILLAS	440.000	2.245.437	- 1.805.437	-80%
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	928.739.709	1.169.674.508	- 240.934.800	-21%

- **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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.435.448.303	994.452.864	440.995.438	44%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.052.628	15.552.539	-13.499.911	-87%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.094.599.416	761.929.072	332.670.344	44%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	318.329.620	216.971.253	101.358.366	47%
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:

	Cartera menor a un año	Cartera a 1 a 5 años	Cartera más de 5 años
Año - Mes	Tasa a 1 año (%)	Tasa a 5 años (%)	Tasa a 10 años (%)
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:

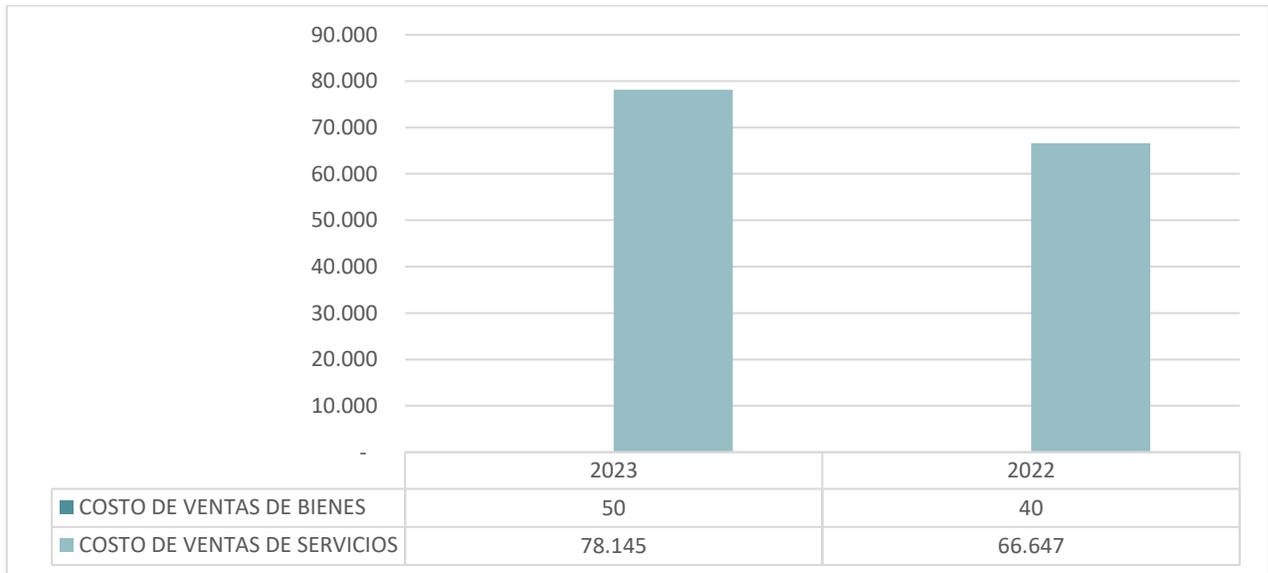


Código cuenta	Cuenta	AGOSTO	AGOSTO	Variación \$	Variación %
		2023	2022		
58	OTROS GASTOS	286.073.450	346.486.306	-60.412.856	-17%
5802	COMISIONES	17.224.460	11.696.459	5.528.001	47%
5804	FINANCIEROS	0	463.528	-463.528	-100%
5890	GASTOS DIVERSOS	234.457.542	116.714.851	117.742.691	101%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	34.391.448	217.611.467	-183.220.020	-84%

- 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	AGOSTO 2023	AGOSTO 2023	VARIACIÓN	VARIACION %
COSTOS	78.195.170.398	66.686.508.641	11.508.661.757	17%



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	AGOSTO 2023	% PART	AGOSTO 2022	% PART
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	49.839.556	0%	39.954.128	0%
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	78.145.330.842	100%	66.646.554.512	100%

## NOTA 21. COSTOS DE VENTAS

### Composición

Código cuenta	Cuenta	AGOSTO	AGOSTO	Variación \$	Variación %
6	COSTOS DE VENTAS	78.195.170.398	66.686.508.641	11.508.661.757	17%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	49.839.556	39.954.128	9.885.427	25%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	78.145.330.842	66.646.554.512	11.498.776.330	17%

### 21.1. Costo de ventas de bienes

Código cuenta	Cuenta	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	49.839.556	39.954.128	9.885.427	25%
621003	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	49.839.556	39.954.128	9.885.427	25%

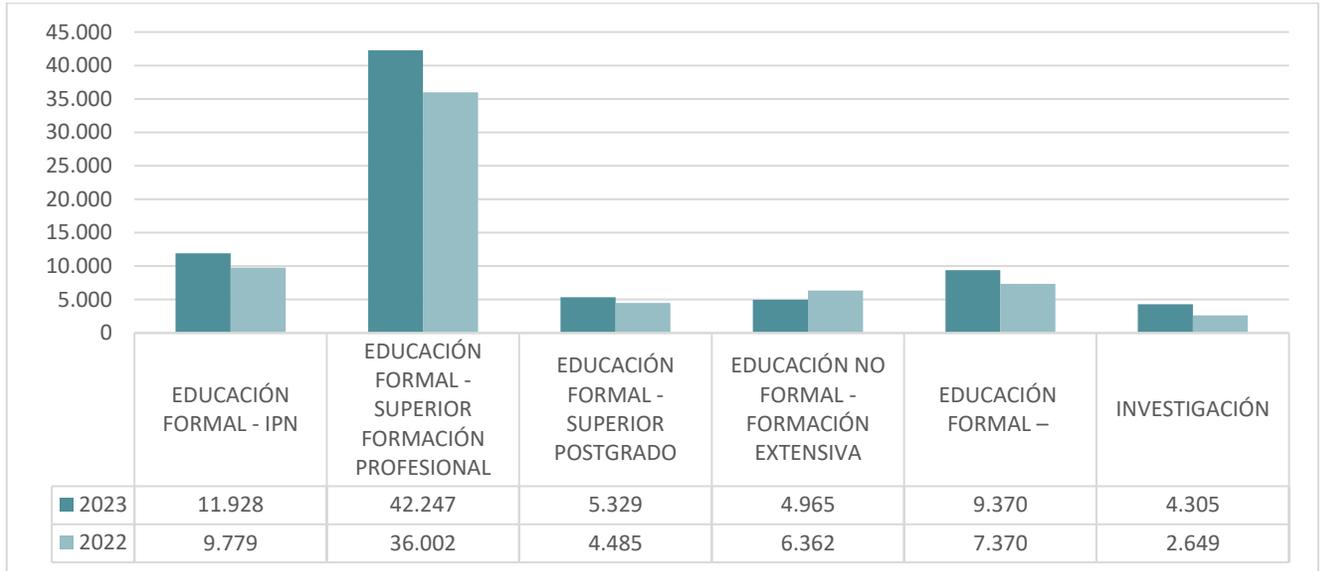
Los costos de ventas de bienes representan el 0,05% del total de los costos y registra la venta de la librería de la universidad, por concepto de libros, revistas y artículos promocionales.

### 21.2. 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.



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Código cuenta	Cuenta	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	Variación \$	Variación %
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	78.145.330.842	66.646.554.512	11.498.776.330	17%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	78.145.330.842	66.646.554.512	11.498.776.330	17%
630501	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	1.085.031.089	857.751.849	227.279.240	26%
630502	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	5.326.568.807	4.557.911.067	768.657.740	17%
630503	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	5.516.263.017	4.363.140.404	1.153.122.613	26%
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	42.247.299.896	36.002.314.429	6.244.985.467	17%
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	5.329.243.303	4.484.786.073	844.457.229	19%
630512	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	4.965.230.195	6.362.075.294	- 1.396.845.099	-22%
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	9.370.321.646	7.369.683.376	2.000.638.270	27%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	4.305.372.889	2.648.892.020	1.656.480.869	63%



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

### **Educación formal preescolar**

DETALLE	VALOR	% PART
GENERALES	94.835.346	9%
SUELDOS Y SALARIOS	612.763.618	56%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.280.523	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	151.714.958	14%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	18.146.300	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	2.526.008	0%
PRESTACIONES SOCIALES	202.672.329	19%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	92.007	0%
TOTAL	<b>1.085.031.089</b>	

### **Educación Primaria**

DETALLE	VALOR	% PART
GENERALES	12.555.606	0%
SUELDOS Y SALARIOS	3.260.716.909	61%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	26.048.830	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	824.548.794	15%
APORTES SOBRE LA NOMINA	98.495.600	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	6.903.721	0%
PRESTACIONES SOCIALES	1.096.382.347	21%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	917.000	0%
TOTAL	<b>5.326.568.807</b>	

### **Educación secundaria**

DETALLE	VALOR	% PART
GENERALES	603.268.348	11%
SUELDOS Y SALARIOS	2.975.008.453	54%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.607.633	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	732.686.201	13%
APORTES SOBRE NOMINA	87.662.670	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	181.584.867	3%
IMPUESTOS	145.281	0%
PRESTACIONES SOCIALES	932.299.564	17%
TOTAL	<b>5.516.263.017</b>	



## Pregrado

DETALLE	VALOR	% PART
MATERIALES	7.836.583	0%
GENERALES	1.139.722.420	3%
SUELDOS Y SALARIOS	25.462.528.041	60%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	28.414.489	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6.509.041.326	15%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	757.011.977	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	318.086.992	1%
IMPUESTOS	8.003.600	0%
PRESTACIONES SOCIALES	7.972.170.514	19%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	44.483.955	0%
<b>TOTAL</b>	<b>42.247.299.896</b>	

## Postgrado

DETALLE	VALOR	% PART
GENERALES	343.263.573	6%
SUELDOS Y SALARIOS	2.873.957.801	54%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	750.220.117	14%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	83.221.230	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	8.235.855	0%
IMPUESTOS	144.400	0%
PRESTACIONES SOCIALES	1.270.200.327	24%
<b>TOTAL</b>	<b>5.329.243.303</b>	

## Investigación

DETALLE	VALOR	% PART
GENERALES	742.945.595	8%
SUELDOS Y SALARIOS	5.047.408.995	54%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.397.742.900	15%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	164.331.357	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	8.296.325	0%
IMPUESTOS	93.661	0%
PRESTACIONES SOCIALES	2.009.502.814	21%
<b>TOTAL</b>	<b>9.370.321.646</b>	



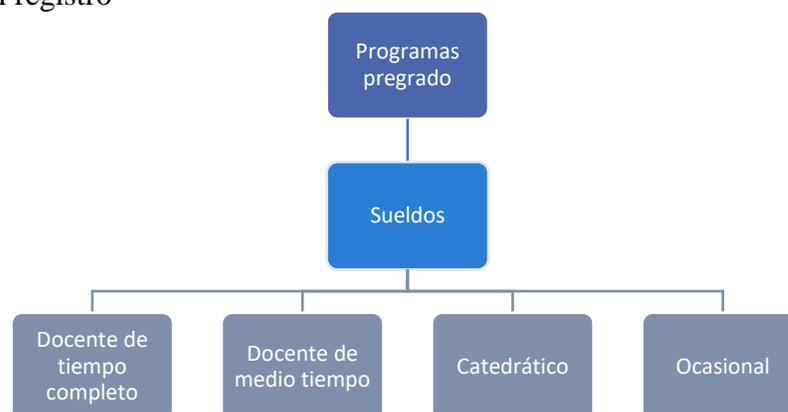
## Extensión

DETALLE	VALOR	% PART
MATERIALES	96.606.990	2%
GENERALES	3.303.590.872	67%
SUELDOS Y SALARIOS	1.068.252.365	22%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	169.245.629	3%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	20.316.078	0%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	17.354.689	0%
IMPUESTOS	9.819.393	0%
PRESTACIONES SOCIALES	279.192.179	6%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	852.000	0%
TOTAL	<b>4.965.230.195</b>	

## Servicios conexos

DETALLE	VALOR	% PART
GENERALES	1.167.782.786	27%
SUELDOS Y SALARIOS	1.877.467.295	44%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	405.491.452	9%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	48.847.722	1%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	27.150.298	1%
IMPUESTOS	64.600	0%
PRESTACIONES SOCIALES	772.511.908	18%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.056.828	0%
TOTAL	<b>4.305.372.889</b>	

- 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 contiene 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 LEGUIZAMÓN**  
CONTADORA PÚBLICA TITULADA  
TARJETA PROFESIONAL N.º 52145-T