

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



TABLA DE CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	8
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	8
1.1. Identificación y funciones	8
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	10
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.....	10
1.2.2. Principios de aplicación	10
1.2.3. Libros contables y soportes de los documentos contables	11
1.2.4. Obligaciones tributarias	11
1.2.5. Seguimiento, cumplimiento y mejoramiento a la información contable.....	12
1.2.6. Cambio de representante legal	13
1.2.7. Comité de Sostenibilidad Contable.....	13
1.2.8. Capacitaciones	14
1.2.9. Proyecto del Sistema General de Regalías.....	14
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	14
1.4. Forma de organización y/o cobertura.....	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	19
2.1. Bases de medición	19
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	21
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	21
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	21
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES	22
3.1. Juicios	22
3.2. Estimaciones y supuestos	22
3.2.1. Propiedad planta y equipo.....	22
3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar.....	23
3.2.3. Inventarios	23



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



3.2.4. Pasivos Provisiones	23
3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo.....	23
3.2.6. Activos y pasivos contingentes.....	24
3.3. Correcciones contables.....	24
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	25
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	25
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	31
Composición	31
5.1. Depósitos en instituciones financieras	32
5.2. Efectivo de uso restringido.....	36
5.3. Equivalentes al efectivo	36
5.3.1 Fiducias.....	37
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	38
6.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado.....	40
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	41
Composición.....	42
7.6. Venta de bienes	42
7.7. Prestación de servicios	44
7.20. Transferencias por cobrar.....	47
7.21. Otras cuentas por cobrar.....	49
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	50
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (no aplica a la entidad)	56
NOTA 9. INVENTARIOS	56
Composición	56
9.1. Bienes y servicios.....	56
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	59
Composición	59
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles:	60
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	68



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



10.3. Construcciones en Curso.....	72
10.4. Estimaciones	73
10.4.1. Depreciación – Línea Recta	73
10.5. Revelaciones adicionales	74
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	76
Composición.....	76
11.2. Bienes Históricos y Culturales (BHC)	76
Bienes Históricos y Culturales.....	77
Revelaciones adicionales	77
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (no aplica a la entidad)	77
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (no aplica a la entidad).....	77
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	77
Composición.....	78
14.1. Detalle saldos y movimientos	78
14.2. Revelaciones adicionales.....	79
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (no aplica a la entidad)	79
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	79
Composición.....	79
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	81
17.1. Arrendamientos financieros	81
17.2. Arrendamientos operativos	81
17.2.1. Arrendador	82
17.2.2. Arrendatario	83
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN: No aplica a la entidad.	85
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA: No aplica a la entidad.....	85
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR: No aplica a la entidad.....	85
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	86
Composición.....	86
21.1. Revelaciones generales	87



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	87
21.1.5.	Recursos a favor de terceros	87
21.1.7.	Descuentos de nómina	88
	Retención en la fuente e impuesto de timbre	89
21.1.9.	Impuestos, contribuciones y tasas	90
21.1.17.	Otras cuentas por pagar.....	91
	NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	92
	Composición	93
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo.....	93
22.2.	Beneficios a los empleados a largo plazo.....	96
	NOTA 23. PROVISIONES	97
	Composición	97
23.1.	Litigios y demandas	97
	NOTA 24. OTROS PASIVOS	99
	Composición.....	99
24.1.	Otros pasivos.....	99
	NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	104
	Composición.....	104
25.1.	Activos contingentes	104
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes	104
25.2.	Pasivos contingentes	106
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes	106
	NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	108
26.1.	Cuentas de orden deudoras.....	108
26.2.	Cuentas de orden acreedoras.....	108
	NOTA 27. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.....	110
	Composición.....	110
27.1.	Capital fiscal	110
27.2.	Resultados de los ejercicios anteriores.....	110



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



27.3.	Resultado del ejercicio	111
NOTA 28.	INGRESOS.....	114
	Composición.....	114
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	114
28.1.1.	Ingresos fiscales	114
28.1.2.	Transferencias y subvenciones.....	115
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	118
28.2.1.	Venta de servicios	119
28.2.1.1.	Servicios educativos vigencia 2023	120
28.2.1.2	Otros servicios	121
28.2.2	Venta de bienes.....	123
28.2.3.	Otros ingresos	123
28.2.4.	Ingresos financieros	124
28.2.5.	Ingresos diversos.....	124
28.2.3	Reversión de las Pérdidas por Deterioro del Valor	125
NOTA 29.	GASTOS.....	127
	Composición.....	127
29.1.	Gastos de administración y operación.....	127
29.1.1.	Sueldos y salarios.....	128
29.1.2.	Contribuciones imputadas.....	128
29.1.3.	Contribuciones efectivas	128
29.1.4.	Aportes sobre la nomina	128
29.1.5.	Prestaciones sociales	128
29.1.6.	Gastos de personal diversos	128
29.1.7.	Gastos generales.....	128
29.1.8.	Impuestos, contribuciones y tasas	130
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	131
29.2.1.	Deterioro Activos Financieros y no Financieros.....	132
29.7.	Otros gastos.....	133



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	136
Composición	136
30.1. Costo de ventas de bienes	136
30.2. Costo de venta de servicios educativos	136
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	143
31.1 COSTOS DE TRANSFORMACION	143
31.1.1 BIENES	143
31.1.2 Cuenta 72 Servicios Educativos	144
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (no aplica para la entidad).	153
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (no aplica para la entidad).....	153
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (no aplica para la entidad).....	153
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (no aplica para la entidad).....	153
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (no aplica para la entidad).	153
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	153



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE 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, en tanto educadora de educadores, afirma su liderazgo educativo y se posiciona desde su quehacer institucional como constructora del Proyecto Educativo y Pedagógico de la Nación, a través de sus tres ejes misionales: docencia, investigación y proyección social:

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

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

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

☐ Visión

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

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

❑ **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

• **EDIFICIO ADMINISTRATIVO CALLE 72**

Dirección: calle 72 No. 12-77
Adquirido en septiembre de 2023, actualmente se encuentra en adecuación

▪ **POSGRADOS**

Dirección: Cra 9 No. 70-69 - Bogotá D.C.
Teléfono: (57) 601 594 1894 ext. 468
Correo: hfleonn@pedagogica.edu.co

▪ **CENTRO DE LENGUAS**

Dirección: Calle 79 n.º 16-32
Teléfono: (57) 601 610 8000 ext. 204 // 601 594 1894 ext. 674
Correo: centrodelenguas@pedagogica.edu.co

▪ **PARQUE NACIONAL**

Dirección: Calle 39 n.º 1-60 Este - Bogotá D.C.
Teléfono: (57) 601 245 8684 // 601 594 1894 ext. 618
Correo: lic_artes_escenicas@pedagogica.edu.co

▪ **ESCUELA MATERNAL**

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

▪ **FACULTAD DE BELLAS ARTES**



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Dirección: Calle 78 n.º 9-92 - Bogotá D.C.

Teléfono: (57) 601 594 1894 ext. 614 // 601 346 5786 ext. 114

Correo: fba@pedagogica.edu.co

▪ **FACULTAD DE EDUCACIÓN FÍSICA**

Dirección: Calle 183 n.º 54D-20 esquina - Bogotá D.C.

Teléfono: (57) 601 594 1894 exts. 616 y 617 // 601 678 8888 - 601 678 8867 exts. 101 y 102

Correo: fac.edufisica@pedagogica.edu.co

▪ **INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL**

Dirección: Calle 127 n.º 11 – 20 - Bogotá D.C.

Teléfono: (57) 601 627 6927 // 601 627 6928

Correo: ipn@pedagogica.edu.co

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

En lo corrido de la vigencia 2023 la Universidad prepara y presenta los informes contables y financieros de acuerdo a la Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022, el reconocimiento de las transacciones se realiza de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones (última actualización Resolución 211 de 2021 del 09 de diciembre de 2021), expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN) la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

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

1.2.2. Principios de aplicación

Los principios utilizados para la preparación de estos Estados Financieros vigencia 2023 corresponden a:

- **Base Contable de Causación o Devengo:** La Universidad elaboró sus Estados Financieros vigencia 2023 reconociendo los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. Es decir, el reconocimiento se efectuó cuando surgieron los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

- **Compensación:** No se realizó compensación de activos y pasivos, ingreso y gastos para procesos de presentación de Estados Financieros.
- **Periodo Contable:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.
- **Esencia Sobre la forma:** Los hechos económicos se reconocen atendiendo su esencia económica independientemente de su forma legal.
- **Asociación:** El reconocimiento de los ingresos con contraprestación se encuentra asociado a los gastos y costos con los que se incurre para producir tales ingresos.
- **Hipótesis de la Entidad en Marcha:** La actividad de la Universidad se lleva a cabo por tiempo indefinido. Actualmente no se tiene conocimiento relacionados con supresión, fusión, escisión o liquidación de la Universidad en cumplimiento a este principio.
- **Uniformidad:** Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los Estados Financieros que tienen las mismas características.

1.2.3. Libros contables y soportes de los documentos contables

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

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

1.2.4. Obligaciones tributarias

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Impuesto nacional a la renta y complementarios	La Universidad no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, pero si es responsable de la 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 pagos sobre los predios propios y para la vigencia 2023.
Facturador Electronico	A partir de la vigencia 2020 actúa como facturador electrónico.

1.2.5. Seguimiento, cumplimiento y mejoramiento a la información contable

Durante la vigencia 2023 la Universidad por medio de la Subdirección Financiera realizó el seguimiento y mejoramiento de las siguientes procesos y actividades:

- Actualización de los procedimientos, controles y formatos establecidos para los procesos contables y financieros de acuerdo con cambios normativos presentados en la vigencia 2023.
- 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.
- Estricto cumplimiento a la Resolución 042 de 2020, para lo cual se renovó el contrato del proveedor tecnológico para la facturación y se realizó el seguimiento a la parametrización de los sistemas de información de la universidad que afectan este proceso en este caso GOOBI para la emisión correcta de la información a la Dian.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- Se presentó de manera bimestral la solicitud de la devolución del impuesto de IVA pagado (enero-febrero, marzo-abril, mayo-junio, julio agosto, septiembre-octubre y noviembre-diciembre) de acuerdo a la ley 30 de 1992 en su artículo 92. Con corte al mes de diciembre de 2023 quedó pendiente la devolución de IVA del bimestre septiembre-octubre y noviembre-diciembre por parte de la DIAN. (Los recursos devueltos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales hicieron parte del presupuesto ejecutado de la Universidad para el año 2023).
- Desarrolló cada una de las acciones, metas e indicadores en el marco del Plan de Acción y de Mejoramiento de conformidad con lo establecido en la Guía metodológica GUI003PES para la presentación, seguimiento y evaluación de forma cuatrimestral para cada uno de los planes de calidad, control interno, anticorrupción, Acción-PDI y Autoevaluación Institucional suscritos para el proceso, los cuales se presentaron las descripciones de los logros alcanzados y el porcentaje de avance en el Formato FOR006PES y sus respectivas evidencias.
- 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, «*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019*».

1.2.6. Cambio de representante legal

Durante la vigencia 2023 hasta el día 03 de octubre de 2023 la Representación Legal y Rectoría la asumió el Doctor Alejandro Álvarez Gallego (se acepta la renuncia Acuerdo 019 del 3 de octubre de 2023), a partir del 04 de octubre de 2023 se designa un encargo en el cargo de Rector al Doctor Adolfo León Atehortúa Cruz (Acuerdo 020 del 3 de octubre de 2023), designado por el Consejo Superior de la Universidad Pedagógica Nacional.

1.2.7. Comité de Sostenibilidad Contable

Durante el año 2023 la Universidad continuó con el seguimiento y sostenibilidad de las cifras de los Estados Financieros, por tal razón se realizó dos sesiones del Comité de Sostenibilidad contable (26 de junio de 2023 y 21 de diciembre de 2023).

En las secciones adelantadas se presentaron los Estados Financieros y sus variaciones a 30 de abril y a 31 de octubre de 2023.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



1.2.8. Capacitaciones

Durante la vigencia 2023 la subdirección Financiera participó de diferentes jornadas de capacitación como fueron:

- Capacitación Actualización Tributaria 2023
- Capacitación Información Exógena Nacional 2023
- Curso de Extensión en Impuestos Territoriales 2023
- Formación en Estructura del Estado Colombiano 2023
- Organización Documental
- Curso SECOP II y Tienda Virtual
- Introducción a BIG DATA 2023

1.2.9. Proyecto del Sistema General de Regalías

Durante la vigencia 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. Base normativa y periodo cubierto

Para la vigencia del año 2023 se presentan los siguientes Estados Financieros:

- Certificación estados financieros a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.
- Estado de Situación Financiera comparativo a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.
- Estado de Resultados comparativo a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.
- Estado de Cambios en Patrimonio comparativo a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.
- Notas a los Estados Financieros comparativos a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Para esta vigencia y acogiéndonos a la Resolución 283 expedida el 11 de octubre de 2022 en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno., donde se establece “*La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida*”., no se incluye en el Estado Financiero Estado de Flujos de Efectivo comparativo para la vigencia 2023.

El periodo de cumplimiento de estos Estados Financieros corresponde del 01 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2023.

Los Estados Financieros vigencia 2023 fueron aprobados por el Consejo Superior Universitario en la sesión extraordinaria del día 09 de febrero de 2024.

1.4. 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 la Delegado del Ministerio de Educación Nacional, Rector, Delegado de la Presidencia de la República, Delegado del Gobernador de Cundinamarca, Representante del Sector Productivo, Representante de los Ex Rectores de la Universidades Públicas, Representante de la Directivas Académicas, Representante de Profesores – Principal, Representante de Profesores – Suplente, Representante de los Egresados – Principal, Representante de los Egresados – Suplente, Representante de los Estudiantes – Principal, Representante de los Estudiantes – Suplente.

Consejo Académico

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

Rector

Actualmente funge como Rector (encargado) y Representante Legal el Doctor Adolfo León Atehortúa Cruz, designado por encargo por el Consejo Superior de la Universidad Pedagógica Nacional a partir del 04 de octubre de 2023, según Acuerdo 020 del 3 de octubre de 2023.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



□ Organigrama institucional

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

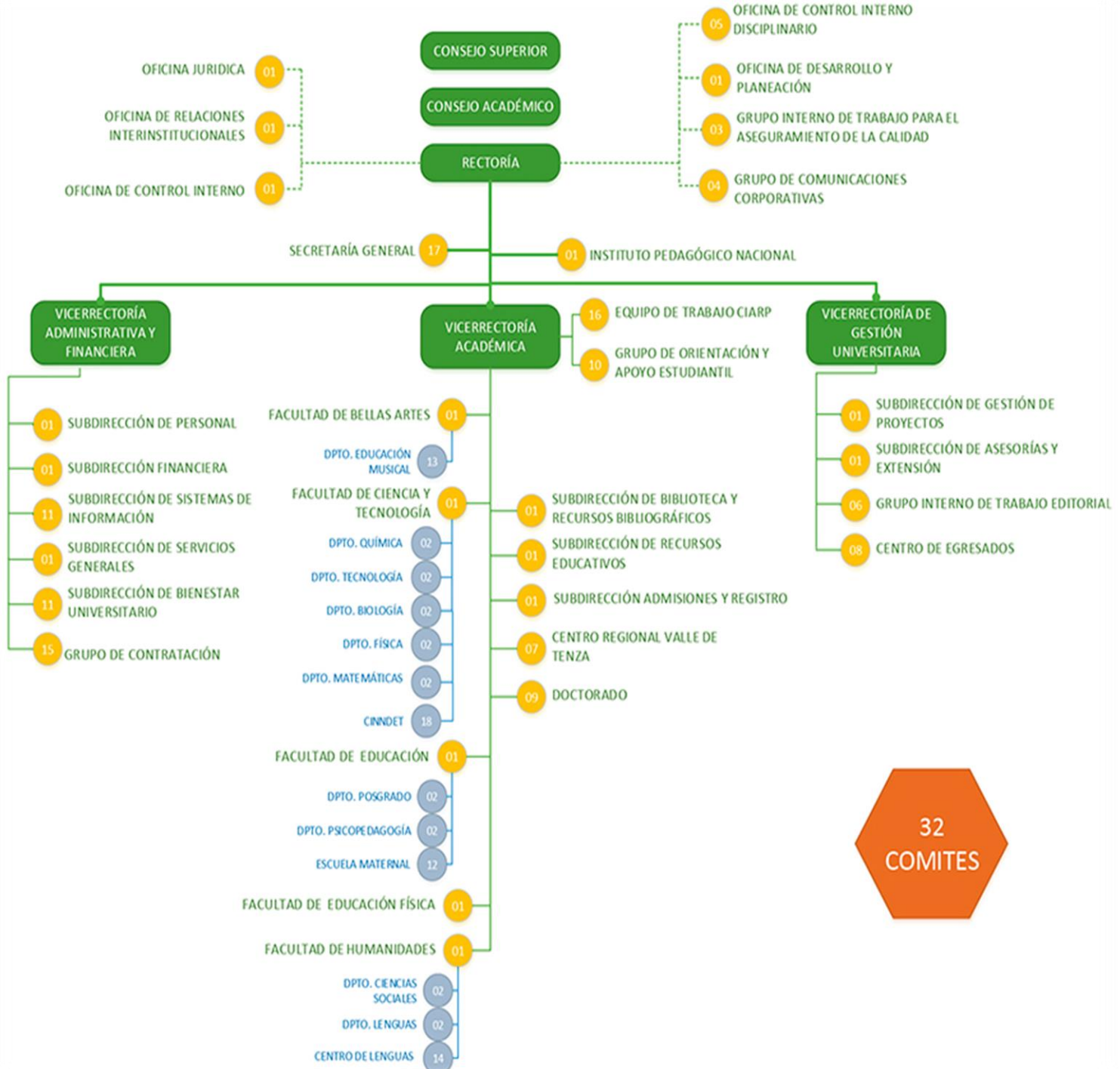
- Decreto 2902 de 1994 aprobatorio del Acuerdo 076 de 1994 - Por el cual se fija la estructura interna de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 002 de 1995 - Por el cual se ratifican los Departamentos existentes en la Universidad Pedagógica Nacional.
- Resolución 0265 de 2015 - Por la cual se 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.
- Acuerdo 022 de 2002 - Por el cual se modifica parcialmente la estructura de la Universidad Pedagógica Nacional y se dictan otras disposiciones.
- 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.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- 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°).



32 COMITES



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



❑ Cobertura de Estados Financieros

La Universidad prepara Estados Financieros Individuales ya que no posee inversiones en asociadas, subordinadas o en negocios conjuntos. Los Estados Financieros son de propósito general.

Se registra las operaciones en el sistema de información financiero – GOOBI, el sistema SQL Software de talento humano (nómina) y el sistema académico SIGAN para los registros de estudiantes.

Se mantienen los procedimientos y seguimientos de mejora continua para estos programas que integran la información financiera, con el fin de realizar acciones oportunas que permitan satisfacer las necesidades de información para los usuarios internos y externos, optimizando los recursos tecnológicos que tiene la Universidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros al 31 de diciembre 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:
 - Para 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.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- La propiedad planta y equipo tangible o intangible para la medición posterior se considera el valor inicial menos la depreciación y amortización y menos las pérdidas por deterioro.
- Los pasivos por concepto de beneficios a empleados a largo plazo registrados como prima de quinquenios se reconocen a valor presente por su condición de pago en el tiempo, el cálculo es realizado anualmente.
- Para el cálculo de litigios y demandas contra la Universidad, la medición se realiza de acuerdo al informe de la Oficina Jurídica.

□ La clasificación de activos y pasivos como corrientes y no corrientes que se presenta en los Estados Financieros vigencia 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.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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:

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

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

- Para la presentación de las cifras a los Estados Financieros la Universidad determina que un rubro es material cuando su valor sea igual o mayor al 10% de la cuenta que genera la situación (sin que este valor sea inferior a (2) SMMLV).
- Para las revelaciones y sus desagregaciones en las notas a los Estados Financieros la Universidad determina que un rubro es material cuando su valor sea igual o mayor al 10% de la cuenta que genera la situación (sin que este valor sea inferior a (2) SMMLV). Sin que impida que se pueda detallar cualquier rubro adicional que permita dar mayor claridad al usuario de la información financiera.
- Para la definición de materialidad con respecto a la corrección de errores, la Universidad determina que un error es material y se deberá re expresar retroactivamente cuando su valor acumulado sea igual o mayor al 10% del saldo de la cuenta del activo o pasivo afectados en la fecha del cierre del periodo, siempre que este no sea inferior a 50 SMMLV.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

A la fecha de presentación de Los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 presentados comparativamente con el año 2022, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los Estados Financieros Comparativos vigencia 2023.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES

3.1. Juicios

Durante la vigencia 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 propiedad, planta y equipo, inventarios, cuentas por cobrar (basada en información observable y aplicación de tasas para cálculos de deterioro), y el rubro de activos y pasivos continentales.

3.2. Estimaciones y supuestos

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

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

3.2.1. Propiedad planta y equipo

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

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

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

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar

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

Para la determinación del cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar (correspondiente al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo estimados de la misma), para el cierre de la vigencia 2023 se utilizó la Tasa Ttes cero cupones pesos, el cálculo se determina dependiendo el tiempo de la cartera con corte al año de su vencimiento.

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

3.2.3. Inventarios

La librería de la Universidad incluye inventarios para el uso en la prestación del servicio, inventarios para la venta, custodiados en las bodegas de la universidad e inventarios entregado a terceros como Hipertexto. Todos los inventarios destinados para la venta tienen la medición del Valor Neto de Realización de acuerdo al precio de venta registrado para el cierre del 31 de diciembre de 2023.

3.2.4. Pasivos Provisiones

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

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

3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo

La universidad cancela obligaciones por concepto de quinquenios, pagos equivalentes a los derechos obtenidos por el trabajador por períodos equivalentes a cinco años, aplicados solamente a los trabajadores vinculados a la nómina de trabajadores oficiales. Estos valores son actualizados al valor presente de la deuda con corte a 31 de diciembre de 2023.



3.2.6. Activos y pasivos contingentes

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

3.3. Correcciones contables

Los ajustes de ejercicios anteriores, registran las correcciones de la vigencia 2023 y corresponden a registros que tuvieron impacto favorable o desfavorable en los ingresos, costos y gastos de vigencias anteriores.

Naturaleza	Efecto Neto en la Cuenta	Cuenta asociada
Revisión de vidas útiles, revisión procesos y depreciaciones (cambio en estimación)	400.897.837	Propiedad, planta y equipo
Incorporación de ingresos	142.002.535	Ingresos por servicios educativos
Reconocimiento de gastos de gravamen movimiento financiero	31.600.000	Impuestos, contribuciones y tasas
Incapacidades	17.498.234	Incapacidades
Inventarios Librería	3.318.082	Inventarios
Beneficios a empleados	176.190	Beneficios a Empleados
Reconocimientos cuentas por cobrar	-457.200	Cuentas por Cobrar
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	-75.129.962	Convenios y contratos
TOTAL	519.905.716	



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos asociados a los instrumentos financieros corresponden a:

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

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

Durante la vigencia 2023 la Universidad mantuvo la calificación de 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 los Estados Financieros presentados de manera comparativa para los años terminados en 2023 - 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



Por una
Convivencia
inclusiva y en paz.



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.

Cuentas por pagar

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

Inventarios

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

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

Otros pasivos

Los pagos recibidos por anticipado por concepto de matrículas se registran como pasivos diferidos y se reconocen en los resultados en las semanas en que los programas educativos se



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



cursan, según los diferentes calendarios académicos, igualmente los recursos recibidos de los contratos y convenios interadministrativos suscritos con otras entidades.

Propiedades planta y equipo

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

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

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

Activos Intangibles

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

Bienes de uso cultural

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

Beneficios a empleados

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

- **Corto plazo:** Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la Universidad cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. La Universidad reconoce los beneficios a empleados como obligaciones de corto plazo en los resultados del ejercicio en la



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



medida en que el empleado preste sus servicios a la Universidad a cambio de sus salarios y prestaciones sociales. La causación se efectúa de manera mensual y de ser aplicable se ajusta al valor real al final del período sobre el que se informa.

- **Largo plazo:** Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. La Universidad reconoce un pasivo y un gasto por bonificaciones sobre la base de fórmulas definidas previamente las cuales se otorgan por mera liberalidad sin el cumplimiento de condiciones pasadas. La Universidad reconoce una provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Provisiones

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

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

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

Ingresos por transacción sin contraprestación

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

Ingresos tributarios

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

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Ingresos por transferencias

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

Ingresos por transacción con contraprestación

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

Ingresos por venta de bienes

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

Ingresos por la prestación de servicios.

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

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

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

Listado de notas que no le aplican a la universidad:

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

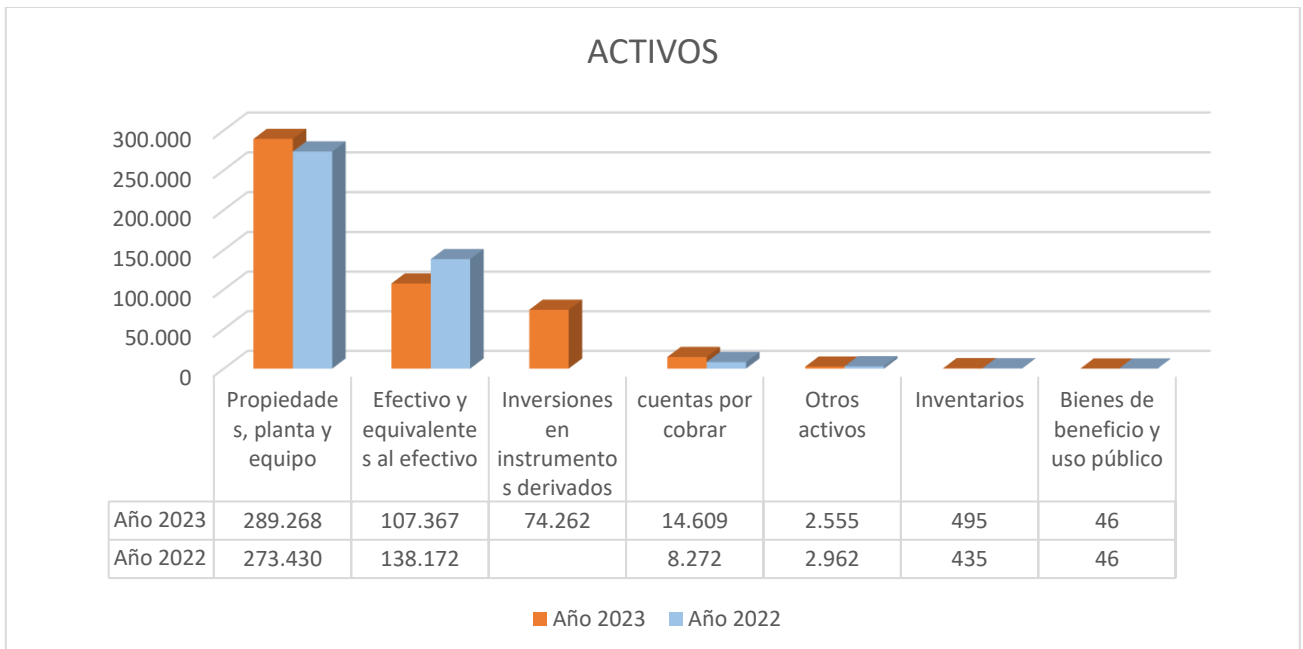


- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

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

ACTIVOS

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	488.601.712.401	423.316.610.055	65.285.102.346	15%



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos



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

COD	GRUPO	2023	% PART	2022	% PART
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	107.366.811.827	22%	138.172.135.760	33%
12	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	74.261.727.406	15%	0	-
13	CUENTAS POR COBRAR	14.609.056.978	3%	8.272.037.668	2%
15	INVENTARIOS	494.738.503	0%	434.758.139	0%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	289.267.866.970	59%	273.429.501.844	64%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	46.206.747	0%	46.206.747	0%
19	OTROS ACTIVOS	2.555.303.970	1%	2.961.969.896	1%
	TOTAL	488.601.712.401	100%	423.316.610.055	100%

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El grupo de cuentas de Efectivo y Equivalentes al Efectivo conforma el 22% 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 y/o contratos interadministrativos y rendimientos.

Composición

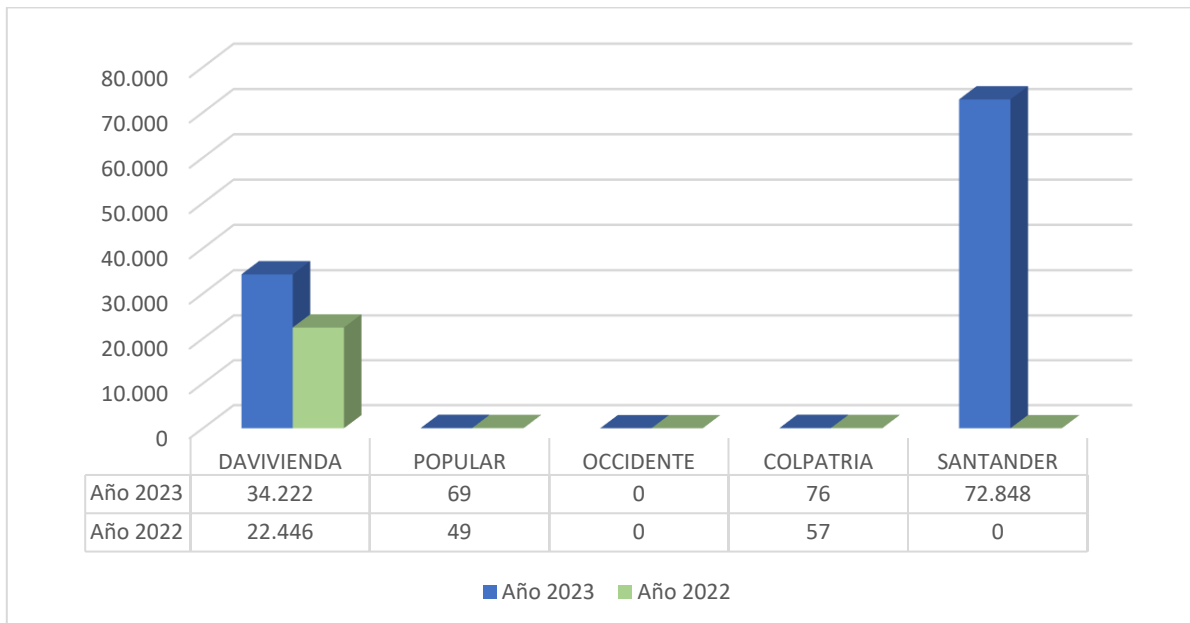
DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	107.366.811.828	138.172.135.760	-30.805.323.932
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	107.215.854.223	22.552.046.728	84.663.807.495
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	150.957.605	115.620.089.032	-115.469.131.427



5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	107.215.854.222	22.552.046.728	84.663.807.494	4.142.686.509	0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	9.720.441.441	3.679.532.904	6.040.908.537	692.030.772	
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	97.495.412.781	18.872.513.824	78.622.898.957	3.450.655.738	

La concentración de recursos por tipo de entidad para cada vigencia corresponde a



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos



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, con corte al mes de diciembre de 2023 no se tienen partidas conciliatorias.

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 diciembre de 2023 y 2022 se detallan a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	107.215.854.223	22.552.046.728	84.663.807.495	375%
111005	CUENTA CORRIENTE	9.720.441.441	3.679.532.904	6.040.908.537	164%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	9.720.441.441	3.679.532.904	6.040.908.537	164%
111006	CUENTAS DE AHORRO	97.495.412.781	18.872.513.824	78.622.898.957	417%
11100602	BANCO POPULAR	69.945.071	48.767.811	21.177.260	43%
11100606	BANCO DE OCCIDENTE	358.829	0	358.829	-
11100607	BANCO DAVIVIENDA	24.501.147.556	18.766.872.571	5.734.274.985	31%
11100608	BANCO COLPATRIA	76.066.531	56.873.442	19.193.089	34%
11100609	BANCO SANTANDER	72.847.894.794	0	72.847.894.794	-

El aumento de \$ 84.664 millones de la cuenta 1110 equivalente a 375% comparado con el saldo del mes de diciembre del año 2022, corresponde principalmente a que, en el año 2023 la Universidad dio apertura en la cuenta en el Banco Santander para depositar los recursos de la Estampilla UPN.

- a. El saldo, la destinación y los rendimientos de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes a 31 de diciembre de 2023 corresponde a:

BANCO	No PRODUCTO	SALDO A DICIEMBRE DE 2023	RENDIMIENTOS RECIBIDOS
SANTANDER	100-01015-1	32.903.869.547	794.125.547
SANTANDER	100-01037-2	30.350.590.899	388.711.899
SANTANDER	100-01039-9	7.156.756.295	145.589.295
SANTANDER	100-01036-4	2.436.678.053	259.134.053
DAVIVIENDA	4573-6998-6486	5.354.684.885	374.340.525



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



BANCO	No PRODUCTO	SALDO A DICIEMBRE DE 2023	RENDIMIENTOS RECIBIDOS
DAVIVIENDA	4573-6998-6445	4.292.729.324	311.302.167
DAVIVIENDA	4573-6998-4283	73.027.232	6.384.031
DAVIVIENDA	4573-6998-4432	0,22	4.048
DAVIVIENDA	4573-7020-2030	4.672.384.373	340.693.424
DAVIVIENDA	4573-7022-8613	3.013.982.865	3.009.115
DAVIVIENDA	4573-0013-9930	2.930.036.825	121.563.712
DAVIVIENDA	4573-0014-1217	2.408.540.741	119.017.153
DAVIVIENDA	4573-0016-7402	2.244.134.058	85.130.728
DAVIVIENDA	4573-7021-6337	1.965.236.053	153.386.464
DAVIVIENDA	4573-7022-0974	1.815.638.205	430.282.284
DAVIVIENDA	4573-0014-4138	1.800.129.353	253.615.983
DAVIVIENDA	4573-0019-0339	1.408.154.718	107.566.423
DAVIVIENDA	4573-7022-0792	679.694.721	43.902.681
DAVIVIENDA	4851-0000-5266	596.158.151	7.152.295
DAVIVIENDA	4573-0016-5042	242.060.308	47.300.602
DAVIVIENDA	4573-0019-4299	207.512.410	11.928.887
DAVIVIENDA	4573-0019-7094	185.034.900	5.034.900
DAVIVIENDA	4573-0019-0321	92.965.685	85.450.819
DAVIVIENDA	4573-7022-4653	90.626.351	7.683.947
DAVIVIENDA	4573-0019-6674	31.765.364	3.075.538
DAVIVIENDA	4573-7023-0080	30.640.148	5.294.148
DAVIVIENDA	4573-0017-6288	22.540.222	2.475.157
DAVIVIENDA	4573-0019-6591	20.563.609	698.641
DAVIVIENDA	4573-7022-4661	12.215.935	2.770.865
DAVIVIENDA	4573-7022-4562	10.832.985	918.138
DAVIVIENDA	4573-7022-3002	6.230.863	1.231.160
DAVIVIENDA	4573-7022-2913	5.537.524	233.018
DAVIVIENDA	4573-0014-1209	3.811.989	304.813
DAVIVIENDA	4573-7021-9596	2.883.189	230.527
DAVIVIENDA	4573-0017-8490	1.516.012	2.453.621
DAVIVIENDA	4573-0015-2685	212.833	17.017
DAVIVIENDA	4573-7022-7003	107.166	91.813
COLPATRIA	4522014749	76.066.531	19.193.089
POPULAR	220-066-72054-1	69.945.071	993.453
OCCIDENTE	215844416	358.829	394.529
TOTAL		107.215.854.223	4.142.686.509

La destinación de las cuentas bancarias con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2023 corresponde a:

BANCO	No PRODUCTO	NOMBRE DESTINACION	SALDO A DICIEMBRE DE 2023
SANTANDER	100-01015-1	RECURSOS PROPIOS	32.903.869.547
SANTANDER	100-01037-2	ESTAMPILLA UPN - LEY 1489	30.350.590.899
SANTANDER	100-01039-9	RECURSOS SUE - PFC	7.156.756.295
SANTANDER	100-01036-4	PRESUPUESTO NACIONAL	2.436.678.053
DAVIVIENDA	4573-6998-6486	PRESUPUESTO NACIONAL	5.354.684.885
DAVIVIENDA	4573-6998-6445	RECURSOS PROPIOS	4.292.729.324



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



BANCO	No PRODUCTO	NOMBRE DESTINACION	SALDO A DICIEMBRE DE 2023
DAVIVIENDA	4573-6998-4283	SAR 10323 - Diseño Estrategia Educativa para el SRPA	73.027.232
POPULAR	220-066-72054-1	RECAUDOS IPN	69.945.071
OCCIDENTE	215844416	RECURSOS PROPIOS	358.829
DAVIVIENDA	4573-7020-2030	PROYECTOS SAR (2017 EN ADELANTE)	4.672.384.373
DAVIVIENDA	4573-7022-8613	RECURSOS DE RECIPROCIDAD	3.013.982.865
DAVIVIENDA	4573-0013-9930	RECAUDO CODIGO DE BARRAS	2.930.036.825
DAVIVIENDA	4573-0014-1217	ESTAMPILLA UNAL LEY-1697	2.408.540.741
DAVIVIENDA	4573-0016-7402	MANEJO DE RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES - RP	2.244.134.058
DAVIVIENDA	4573-7021-6337	RECURSOS ADICIONALES INVERSION - SUE - PFC-FOMENTO A LA CALIDAD	1.965.236.053
DAVIVIENDA	4573-7022-0974	RECURSOS INVERSION ORDINARIA Y REC ADICIONALES	1.815.638.205
DAVIVIENDA	4573-0014-4138	ESTAMPILLA UPN - LEY 1489	1.800.129.353
DAVIVIENDA	4573-0019-0339	RECURSOS - RECUPERACION IVA	1.408.154.718
DAVIVIENDA	4573-7022-0792	RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO DE EXCEDENTES COOPERATIVAS - MEN	679.694.721
DAVIVIENDA	4851-0000-5266	SAR 11623 - Diplomado gobernanza y gestión cultural	596.158.151
DAVIVIENDA	4573-0016-5042	APORTES EXCEDENTES DE LAS COOPERATIVAS - RP	242.060.308
DAVIVIENDA	4573-0019-4299	CONVENIO EPA- ERASMUS+2023	207.512.410
DAVIVIENDA	4573-0019-7094	FIDUCOLDEX - CONT # 112721-101-2023	185.034.900
DAVIVIENDA	4573-0019-0321	RECURSOS UPN-IPN LEY 1890/18	92.965.685
DAVIVIENDA	4573-7022-4653	SAR # 10521 - MEN - ALFABETIZACION CLEI1 - QUIBDO	90.626.351
DAVIVIENDA	4573-0019-6674	SAR # 11023 - CONSTRUCCION INTEGRAL PROYECTO EDUCATIVO	31.765.364
DAVIVIENDA	4573-7023-0080	UAESP. - CONV # 809-2022	30.640.148
DAVIVIENDA	4573-0017-6288	1) CONV #2020-0452 - 2) CONV # 2021-0964 - 3) CONV #2022- 655 ICETEX - EMBAJADA DE FRANCIA - UPN	22.540.222
DAVIVIENDA	4573-0019-6591	SAR # 10923 - FORTALECIMIENTO DE DEPENDENCIA	20.563.609
DAVIVIENDA	4573-7022-4661	SAR # 10421 - MEN - ICETEX -ALFABETIZACION CLE1 - CARTAGENA	12.215.935
DAVIVIENDA	4573-7022-4562	GOAE- CONVENIO UAESP # 476-2021	10.832.985
DAVIVIENDA	4573-7022-3002	CONVENIO ESCUELA TECNOLOGICA-INSTITUTO TECNICO CENTRAL - ETTIC	6.230.863
DAVIVIENDA	4573-7022-2913	SAR # 10320 - CONVENIO ALALDIA SAN ANDRES TUMACO - ICETEX	5.537.524
DAVIVIENDA	4573-0014-1209	RECURSOS CREE	3.811.989
DAVIVIENDA	4573-7021-9596	CONVENIO # 699-2017 MUNICIPIO	2.883.189
DAVIVIENDA	4573-0017-8490	CONVENIO MEN-SERVICIO ALFABETIZACION CLEL1 DPTO META- SAR #10321	1.516.012
DAVIVIENDA	4573-0015-2685	PROCESOS JUDICIALES - RECURSOS PROPIOS	212.833
DAVIVIENDA	4573-7022-7003	CONVENIO UAESP-IPN-GOAE - CONV # 633-2021	107.166
COLPATRIA	4522014749	RENTAPREMIUN - ESTAMPILLA UPN	76.066.531
TOTAL			107.215.854.223



5.2. Efectivo de uso restringido

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

5.3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter Recib)
1133	Di	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	150.957.605	115.620.089.032	-115.469.131.427	2.273.305.224
113301	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	0	104.069.226.167	-104.069.226.167	1.224.718.825
113390	Db	Otros equivalentes al efectivo	150.957.605	11.550.862.865	-11.399.905.260	1.048.586.399
		<i>Fiducias</i>	<i>150.957.605</i>	<i>11.550.862.865</i>	<i>-11.399.905.260</i>	<i>1.048.586.399</i>

El saldo y destinación de las cuentas de equivalentes al efectivo 31 de diciembre de 2023 corresponden a:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	150.957.605	115.620.089.032	-115.469.131.427	-100%
113301	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DE AHORRO A TÉRMINO	0	104.069.226.167	-104.069.226.167	-100
11330103	Banco de Occidente	0	13.351.890.500	-13.351.890.500	-100
11330104	Banco Finandina	0	19.717.960.167	-19.717.960.167	-100
11330105	Banco Pichincha	0	11.499.375.500	-11.499.375.500	-100
11330106	Banco Colpatria	0	59.500.000.000	-59.500.000.000	-100
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	150.957.605	11.550.862.865	-11.399.905.260	-99%
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	418.143	4.052.000.605	-4.051.582.462	-100%
11339008	Alianza Fiduciaria S.A. Fondo Abierto Alianza	150.539.462	7.498.862.260	-7.348.322.798	-98%

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, por lo cual se reconocieron como Inversiones de administración de liquidez.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



5.3.1 Fiducias

Las cuentas de la fiducia son manejadas como estrategia de inversión para cubrir pagos a corto plazo. El detalle de estas cuentas corresponde a:

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	150.957.605	11.550.862.865	-11.399.905.260	-99%
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	418.143	4.052.000.605	-4.051.582.462	-100%
11339008	Alianza Fiduciaria S.A. Fondo Abierto Alianza	150.539.462	7.498.862.260	-7.348.322.798	-98%

Los rendimientos generados por el manejo de las fiducias corresponden a:

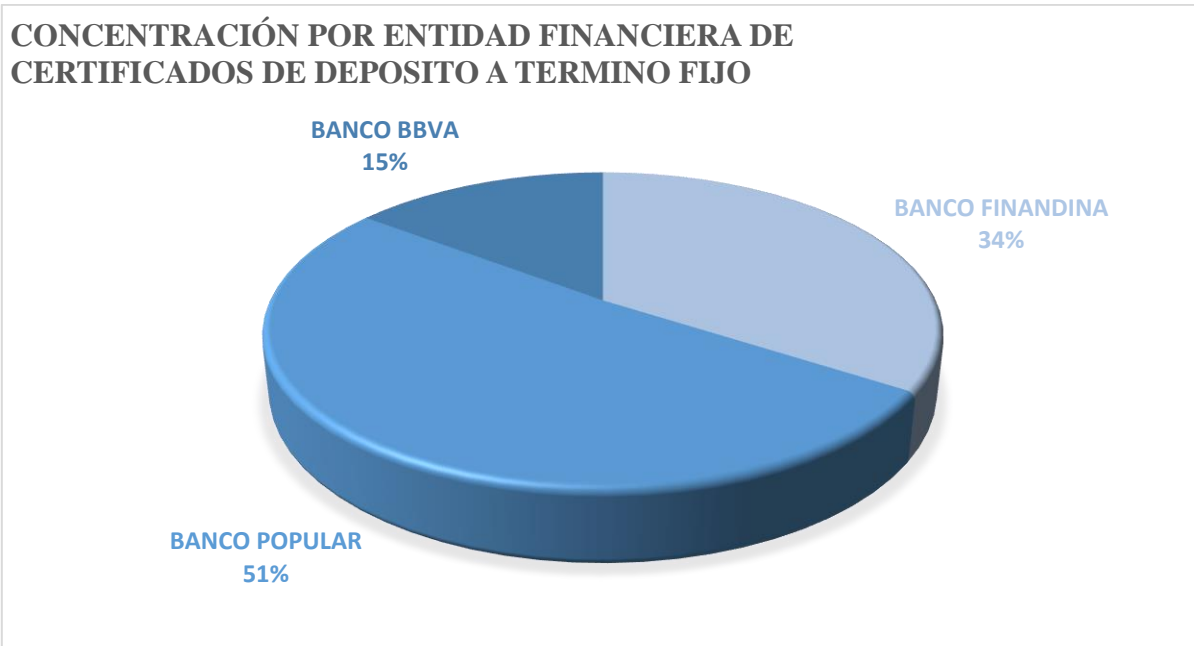
BANCO	NOMBRE DESTINACIÓN	SALDO A DIC 2023	RENDIMIENTOS RECIBIDOS
Alianza Fiduciaria	Fondo cash conservador 1525 - 58030004960 recursos nación	78.992.332	468.345.706
Alianza Fiduciaria	Fondo cash conservador 1525	70.819.013	623.403.446
Alianza Fiduciaria	Fondo cash conservador 1525 - 58030004961 recursos nación	622.678	243.809.146
Fiduciaria Davivienda	Inversión renta líquida 0608-4573-0000-1417	301.596	460.621.897
Alianza Fiduciaria	Fondo cash conservador 1525 - 580030004962 - recursos Sue	105.439	219.937.555
Fiduciaria Davivienda	Inversión renta líquida 0608-4573-0000-1425	88.523	587.964.502
Fiduciaria Davivienda	Inversión renta líquida 060084573-1615	14.816	235.867.861
Fiduciaria Davivienda	Inversión renta líquida 0608-4828-0000-0818	13.208	3.437.567
	Totales	150.957.605	2.843.387.679



NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

El grupo de cuentas de Inversiones e Instrumentos Derivados conforma el 15% 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 de los flujos contractuales del instrumento que se generan de acuerdo a lo pactado.



DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	74.261.727.406	0	74.261.727.406
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	74.261.727.406	0	74.261.727.406



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



DETALLE	SALDO
BANCO FINANDINA	25.350.468.494
BANCO POPULAR	38.032.911.829
BANCO BBVA	10.878.347.083
TOTAL	74.261.727.406



6.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

Anexo 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2xy2			DETERIORO ACUMULADO 2xy2					PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	74.261.727	0	74.261.727	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	74.261.727	0	74.261.727	0	0	0	0	0					
1.2.23.02	Db	Certificados de depósito a término (cdt)	74.261.727	0	74.261.727	0	0	0	0	0	3	6	15	3	6



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



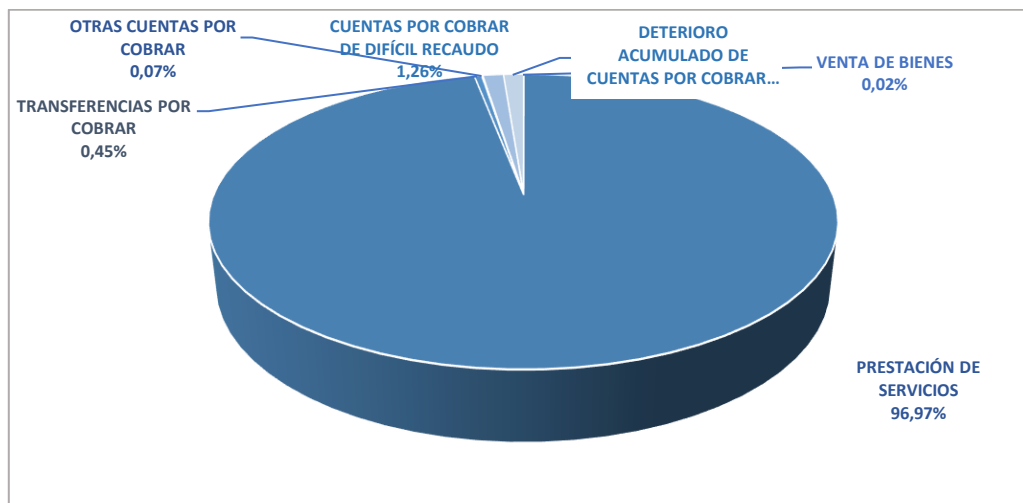
El detalle de las inversiones corresponde a:

DETALLE	SALDO	RENDIMIENTOS CAUSADOS
CDT 564179 AL 564181 Recursos Estampilla UPN	12.694.755.972	662.263.314
CDT 564186 Recursos Estampilla UPN	4.227.871.872	220.560.715
CDT 580703 AL 580704 Recursos Estampilla UPN	8.427.840.650	420.122.615
CDT 1707820 A 1707823 Recursos Estampilla UPN	16.914.233.785	884.722.180
CDT 1707824 A 1707825 Recursos Estampilla UPN	8.449.690.689	441.972.654
CDT 1709494 AL 1709496 Recursos Estampilla UPN	12.668.987.355	631.324.587
CDT 628277 AL 628279 Recursos Estampilla UPN	10.878.347.083	485.329.680
TOTAL	74.261.727.406	3.746.295.745

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El grupo de las cuentas por cobrar conforman el 3% 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:



A continuación, se presenta cuadro resumen por edades de vencimiento de las cuentas por cobrar de la Universidad al 31 de diciembre de 2023.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Edad	0-30	31-180	180-360	360-1080	más 1081
Saldo	2.124.461.819	3.168.421.532	9.258.625.006	92.897.730	135.585.502

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

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	14.609.056.978	8.272.037.669	6.337.019.309
1.3.16	Db	Venta de bienes	2.799.550	341.000	2.458.550
1.3.17	Db	Prestación de servicios	14.529.628.297	2.122.491.625	12.407.136.672
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	62.667.681	2.548.370.591	-2.485.702.910
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	9.693.214	3.593.803.002	-3.584.109.788
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	175.202.847	163.429.248	11.773.599
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-170.934.611	-156.397.797	-14.536.814
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	-170.934.611	-156.397.797	-14.536.814

7.6. Venta de bienes

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA				RIESGOS Y VENTAJAS								PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)							
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA	TRANSFERENCIA A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otros(s)	Dividendos	Intereses	Otros(s)	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES	
1.3.16	2.799.550	0	2.799.550	0	0	0	0	0	2.799.550				0	0												0		
1.3.16.06	2.799.550		2.799.550	0		0	0	0	2.799.550	0 a 3 meses		0 a 3 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				

Factura	Nombre	Fecha	Valor	Vencimiento
2285	COOPERATIVA EDITORIAL MAGISTERIO	28/11/2023	270.000	SIN VENCIMIENTO
2312	HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	11/12/2023	59.500	SIN VENCIMIENTO
2320	REDBOOKS SAS	19/12/2023	2.470.050	SIN VENCIMIENTO
TOTAL			2.799.550	



7.7. Prestación de servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA					RIESGOS Y VENTAJAS							PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)						
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA	TRANSFERENCIA A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otros(s)	Dividendos	Intereses	Otros(s)	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14.529.628.297	0	14.529.628.297	0	0	0	0	14.529.628.297				0	0											0		
1.3.17.01	Servicios educativos	13.349.364.191		13.349.364.191				0	13.349.364.191	0 a 3 meses		0 a 3 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
1.3.17.19	Administración de proyectos	986.454.656		986.454.656				0	986.454.656	0 a 3 meses		0 a 3 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0				
1.3.17.90	Otros servicios	193.809.450	0	193.809.450	0	0	0	0	193.809.450				0	0										0			
	Cartera IPN	49.566.540		49.566.540					49.566.540	0 a 3 meses		0 a 3 meses															
	Cartera Escuela Maternal	110.240		110.240					110.240	0 a 3 meses		0 a 3 meses															
	Cartera IPN	56.934.560		56.934.560					56.934.560	> 3 hasta 6 meses		> 3 hasta 6 meses															
	Cartera Escuela Maternal	0		0					0	> 3 hasta 6 meses		> 3 hasta 6 meses															
	Cartera IPN	82.376.842	4.729.268	87.106.110				0	87.106.110	> 9 hasta 12 meses		> 9 hasta 12 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	Cartera Escuela Maternal	0	92.000	92.000				0	92.000	> 9 hasta 12 meses		> 9 hasta 12 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0				



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023			2022		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14.529.628.297	0	14.529.628.297	2.122.491.625	0	2.122.491.625
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	13.349.364.191	0	13.349.364.191	1.255.495.400	0	1.255.495.400
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	986.454.656	0	986.454.656	750.721.905	0	750.721.905
131790	OTROS SERVICIOS	193.809.450	0	193.809.450	116.274.320	0	116.274.320
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	202.240	0	202.240	1.089.000	0	1.089.000
13179002	ESTUDIANTES IPN	193.607.210	0	193.607.210	115.185.320	0	115.185.320

☐ Detalle y las condiciones de los servicios educativos cuenta 131701:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Agencia Distrital Para La Educación Superior La Ciencia Y La Tecnología	12.767.043.622	30-60-90 días	Convenio administrativo Atenea No. 314 de 2023, correspondiente al primer y segundo semestre de 2023.
Instituto Colombiano De Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	310.542.743	30 días	Reconocimiento de ingreso convenio profesionalización 2023-2.
Ministerio de Hacienda de la República de Paraguay	159.297.226	30 días	Convenio de Cooperación Internacional No. 04 del 11 de septiembre de 2023 suscrito entre el Programa Nacional de Becas de Postgrado en el Exterior y la UPN.
Departamento de Santander	100.000.000	30 días	Convenio para el desarrollo del proyecto apoyo a la profesionalización de artistas, creadores y gestores culturales del Departamento de Santander.
Universidad La Gran Colombia	7.446.000	30 días	Prestar servicios de laboratorio.
Pearson Educación de Colombia S.A.S.	5.034.600	30 días	Convenio para el desarrollo profesional de los profesores, proceso en el diagnóstico de competencias en el idioma.
TOTAL	13.349.364.191		



☐ Detalle y las condiciones de la cuenta 131719:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Ministerio de las Culturas, las Artes y los Saberes	552.309.545	30 días	Convenio Interadministrativo No. 4136 de 2023 suscrito con el Ministerio de Cultura y UPN-SAR 11623.
Fideicomiso Patrimonios Autónomos Fiduciaria la Previsora	158.400.000	30 días	Convenio No.645 de 2023 Aunar esfuerzos para la formulación e implementación de un Plan de Fortalecimiento Institucional en el marco de la construcción de un complejo de educación superior en la Región del Catatumbo.
Bogotá D.C. Fondo de Desarrollo Local de Bosa	151.468.224	30 días	Contrato Interadministrativo No. 495 CTO-INT 75833 de septiembre 9 de 2022.
Bogotá D.C. Fondo de Desarrollo Local de Usaquén	108.078.250	30 días	Contrato Interadministrativo No. 416-2023 del 25 de mayo de 2023 servicios de actividades deportivas.
Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central	16.198.637	30 días	Programa de Doctorado Interinstitucional en Educación en la UPN, que se ofrecerá a estudiantes financiados por la ETITC.
TOTAL	986.454.656		

- ☐ 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 CARTERA IPN Y ESCUELA MATERNAL	0-90	90-180	180-360	TOTAL
Instituto Pedagógico Nacional	49.566.540	56.934.560	87.106.110	193.607.210
Escuela Maternal	110.240	0	92.000	202.240
TOTAL				193.809.450



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



7.20. Transferencias por cobrar

COD	CONCEPTO	2023			2022		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	62.667.681	0	62.667.681	2.548.370.591	0	2.548.370.591
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	62.667.681	0	62.667.681	2.548.370.591	0	2.548.370.591

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA				RIESGOS Y VENTAJAS								PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)					
														VALOR	RIESGOS ASUMIDOS					VENTAJAS							
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERESES (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA	TRANSFERENCIA A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otros(s)	Dividendos	Intereses	Otros(s)	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES	
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	62.667.681	0	62.667.681	0	0	0	0	62.667.681				0	0											0		
1.3.37.12	Otras transferencias	62.667.681	0	62.667.681	0	0	0	0	62.667.681				0	0											0		
	Proyecto de Regalías	62.667.681	0	62.667.681	0	0	0	0	62.667.681	0 a 3 meses		0 a 3 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0				



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- ❑ 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 de la cuenta 1337 es:

TERCERO	VALOR	OBSERVACIONES
Alcaldía Mayor de Bogotá - Secretaría de Hacienda	34.385.001	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Gobernación de Boyacá	23.984.657	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Departamento de Cundinamarca	3.099.460	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Gobernación del Norte de Santander	1.198.563	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
TOTAL	62.667.681	



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



7.21. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA				RIESGOS Y VENTAJAS							PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)								
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA	TRANSFERENCIA A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA	VALOR	RIESGOS ASUMIDOS				VENTAJAS			VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES		
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.693.214	0	9.693.214	0	0	0	0	0	9.602.774				0,0	0,0												0,0		
1.3.84.39 Arrendamiento operativo	6.608.624		6.608.624				0	0	6.608.624	0 a 3 meses		> 6 hasta 9 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar	3.084.590	0	3.084.590	0	0	0	0	0	3.084.590	0 a 3 meses			0,0	0,0												0,0		



Cuenta 1384, comparativo año 2023 - 2022

COD	CONCEPTO	2023			2022		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.693.214	0	9.693.214	3.593.803.002	0	3.593.803.002
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	0	0	0	16.450.300	0	16.450.300
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	0	0	0	3.577.342.822	0	3.577.342.822
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	6.608.624	0	6.608.624	0	0	0
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.084.590	0	3.084.590	9.880	0	9.880

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

COD	CONCEPTO	2023			2022		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	175.202.847	175.202.847	0	163.429.248	163.429.248
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	175.202.847	175.202.847	0	163.429.248	163.429.248



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA				RIESGOS Y VENTAJAS							PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)			
														VALOR	RIESGOS ASUMIDOS					VENTAJAS				
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA O BAJAS	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA	TRANSFERENCIA A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otro(s)	Dividendos	Intereses	Otro(s)	VALOR
1.3.85 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	175.202.847	175.202.847	156.397.797	1.069.985	15.606.799	170.934.611	96	4.268.236				0	0										0
1.3.85.90 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	175.202.847	175.202.847	156.397.797	1.069.985	15.606.799	170.934.611	96	4.268.236	> 12 meses		0 a 3 meses	0	0										0



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



En la cuenta por cobrar de difícil recaudo se clasifican las cuentas por cobrar no corrientes en las cuales se evidencian situaciones de incumplimiento, para esta clasificación se revisan diferentes criterios que determinan si efectivamente se considera de difícil recaudo, (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 detalle de estas cuentas con corte al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

- Procesos sancionatorios

Fecha	Deudor	2023	2022	Variación	Detalle
22/04/2022	Fredy Rendón	6.456.609	6.456.609	0	Sanción disciplinaria
10/02/2022	Mónica Vargas	4.079.338	4.079.338	0	Sanción disciplinaria
30/12/2018	Oscar Ocampo	2.971.744	2.971.744	0	Sanción disciplinaria
30/12/2018	Ibeth Colorado	2.494.331	2.494.331	0	Sanción disciplinaria
10/02/2022	Camila Delgado	1.812.565	1.812.565	0	Sanción disciplinaria
30/07/2020	Wilson Macías	1.277.308	1.277.308	0	Sanción disciplinaria
	TOTAL	19.091.895	19.091.895	0	



▪ **Facturación de servicios prestados de arrendamientos**

Fecha	Deudor	2023	2022	Variación	Detalle
10/09/2018	Club Deportivo de Fútbol Churta M. S.A.S	3.900.000	3.900.000	0	Factura de Servicios 4817
5/10/2018	Club Deportivo de Fútbol Churta M. S.A.S	3.412.500	3.412.500	0	Factura de Servicios 4853
19/11/2018	Club Deportivo De Fútbol Churta M. S.A.S	3.900.000	3.900.000	0	Factura de Servicios 4926
	TOTAL	11.212.500	11.212.500		

▪ **Facturación de convenios clasificada en el año 2023**

Fecha	Deudor	2023	2022	Variación	Detalle
30/06/2020	Alcaldía de Girardot	4.000.000	0	4.000.000	Factura no pagada

▪ **Anticipo de Contrato**

Fecha	Deudor	2023	2022	Variación	Detalle
23/12/2022	GREENERGY INGENIERIA Y DESARROLLO SAS	\$14.208.564	0	14.208.564	Anticipo para el Contrato de Compraventa No.607 de 2022

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

Corresponde a cartera del IPN, se presenta de manera consolidada debido a la cantidad de terceros y a que los montos corresponden a cuantías menores, sin embargo, los conceptos de estos cobros corresponden a pensiones en la prestación del servicio educativo del IPN. La clasificación es:

Fecha	Deudor	2023	2022	Variación	Detalle
2013	Cartera IPN	\$ 377.665	\$ 377.665	0	Cartera vigencia 2013
2014	Cartera IPN	\$ 5.794.500	\$ 5.794.500	0	Cartera vigencia 2014
2015	Cartera IPN	\$ 1.799.000	\$ 1.799.000	0	Cartera vigencia 2015
2016	Cartera IPN	\$ 8.921.603	\$ 9.325.603	-404.000	Cartera vigencia 2016
2017	Cartera IPN	\$ 15.119.646	\$ 16.319.646	-1.200.000	Cartera vigencia 2017
2018	Cartera IPN	\$ 48.235.842	\$ 48.235.842	0	Cartera vigencia 2018



Fecha	Deudor	2023	2022	Variación	Detalle
2019	Cartera IPN	\$ 24.163.150	\$ 24.163.150	0	Cartera vigencia 2019
2020	Cartera IPN	\$ 10.197.521	\$ 10.197.521	0	Cartera vigencia 2020
2021	Cartera IPN	\$ 12.080.961	\$ 12.911.926	-830.965	Cartera vigencia 2021
	TOTAL	126.689.888	129.124.853	-2.434.965	

- **Reconocimiento de ingresos de las cuentas por cobrar**

Durante la vigencia 2023, la Universidad reconoció \$2.434.955 correspondiente a ingresos asociados a cobro de servicios prestados en vigencias anteriores.

- **Deterioro acumulado de cuentas por cobrar**

COD	CONCEPTO	2023			2022		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0	- 170.934.611	- 170.934.611	0	- 156.397.797	- 156.397.797
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	- 170.934.611	- 170.934.611	0	- 156.397.797	- 156.397.797
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0	0	0

El cálculo del deterioro se realiza de acuerdo a la reclasificación de la cartera de las Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo, donde existen indicios de las fuentes internas y externas de información que determinan situaciones que generan incertidumbre y dudoso recaudo (información entregada directamente por el área de cartera con corte a 31 de diciembre de 2023).

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 (%)
2023-12	10.06	9.59	9.94

Con corte al mes de diciembre de 2023 se tiene el siguiente detalle por terceros:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NOMBRE	VALOR en LIBROS	VALOR DETERIORO
IPN 2018	\$ 48.235.842	\$ 48.235.842
IPN 2019	\$ 24.163.150	\$ 24.163.150
IPN 2017	\$ 15.119.646	\$ 15.119.646
IPN 2021	\$ 12.080.961	\$ 11.007.740
IPN 2020	\$ 10.197.521	\$ 9.895.643
IPN 2016	\$ 8.921.603	\$ 8.921.603
IPN 2015	\$ 5.794.500	\$ 5.794.500
IPN 2014	\$ 1.799.000	\$ 1.799.000
IPN 2013	\$ 377.665	\$ 377.665
GREENERGY INGENIERIA Y DESARROLLO SAS	\$ 14.208.564	\$ 12.781.893
FREDY GILDARDO RENDON DIAGAMA	\$ 6.456.609	\$ 5.629.284
MONICA FERNANDA VARGAS FAJARDO	\$ 4.079.338	\$ 3.644.108
ALCALDIA DE GIRARDOT	\$ 4.000.000	\$ 3.931.645
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	\$ 3.900.000	\$ 3.900.000
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	\$ 3.412.500	\$ 3.412.500
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	\$ 3.900.000	\$ 3.900.000
IBETH SLIDTH COLORADO SÁNCHEZ	\$ 2.494.331	\$ 2.494.331
OSCAR EDUARDO OCAMPO CORTÉS	\$ 2.971.744	\$ 2.971.744
DELGADO GONZALEZ CAMILA YOLANDA	\$ 1.812.565	\$ 1.700.931
JOSE WILSON MACIAS GONZALEZ	\$ 1.277.308	\$ 1.253.387
TOTAL	\$ 175.202.847	\$ 170.934.611

El detalle corresponde a los cobros denominados IPN 2013 hasta IPN 2021, se presenta de manera consolidada por el número de terceros y debido a que los montos corresponden a cuantías menores, así mismo, estos conceptos pertenecen a pensiones para la prestación del servicio educativo del IPN. El cálculo del deterioro aplica de manera individual.

▪ Conciliación cuenta del deterioro vigencia 2023

CONCILIACIÓN CUENTAS DETERIORO	
Saldo inicial 2023	156.397.797
(+) Gastos por deterioro	15.276.413
(-) Reversión de pérdidas por deterioro por recaudo de cartera	739.589
(-) Ajuste por diferencia	10
Saldo final 2023	170.934.611

▪ Reversiones de pérdidas por deterioro

Durante la vigencia 2023 de acuerdo a los seguimientos realizados por el área de tesorería -cartera sobre las “Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo” se revirtieron pérdidas por deterioro registradas por un valor total de \$ 739.589 como resultado de recaudos por acuerdos de pago firmados y abonos de deudores.



▪ **Reconocimiento de pérdidas por deterioro durante la vigencia**

Durante la vigencia 2023 se realizó el cálculo del deterioro de las deudas de difícil cobro realizando el registro en la cuenta 1386 - Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, con contrapartida en el respectivo gasto 5347 – Deterioro de cuentas por cobrar. Para la vigencia informada el valor registrado por este concepto corresponde a \$15.276.413.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (no aplica a la entidad)

NOTA 9. INVENTARIOS

El grupo de cuentas de Inventarios conforma el 0.10% del total de los activos y 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	494.738.503	434.758.138	59.980.365
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	122.050.864	143.624.116	-21.573.252
1.5.14	Db	Materiales y suministros	369.591.096	287.620.880	81.970.216
1.5.30	Db	En poder de terceros	3.096.543	3.513.142	-416.599

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.10 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	1.5.14 MATERIALES Y SUMINISTROS	1.5.30 EN PODER DE TERCEROS	1.5 TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	143.624.116	287.620.880	3.513.142	434.758.138
+ ENTRADAS (DB):	77.595.561	4.361.621.715	-	4.439.217.276
ADQUISICIONES EN COMPRAS	58.628.561	4.361.621.715	-	4.420.250.276



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



	1.5.10	1.5.14	1.5.30	1.5
+ Precio neto (valor de la transacción)	55.697.133	4.361.621.715		4.417.318.848
+ Otros costos de adquisición	2.931.428			2.931.428
DONACIONES RECIBIDAS	18.967.000	-	-	18.967.000
+ Precio neto (valor de la transacción)	18.967.000	-	-	18.967.000
- SALIDAS (CR):	99.836.614	3.946.161.770	-	4.045.998.384
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	69.521.894	-	-	69.521.894
+ Valor final del inventario comercializado	69.521.894	-	-	69.521.894
CONSUMO INSTITUCIONAL	30.314.720	3.946.161.770	-	3.976.476.490
+ Valor final del inventario consumido	30.314.720	3.946.161.770	-	3.976.476.490
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	-	333.489.729	-	333.489.729
+ Inventarios vencidos o dañados	-	333.489.729	-	333.489.729
SUBTOTAL				
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	121.383.063	369.591.096	3.513.142	494.487.301
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-416.599	-416.599
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	667.800	-	-	667.800
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	122.050.863	369.591.096	3.096.543	494.738.502
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	122.050.863	369.591.096	3.096.543	494.738.502
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-

Inventario físico

Durante la vigencia 2023 la librería realizó el seguimiento del inventario físico con el siguiente resultado (el inventario fue realizado el 22 de diciembre de 2023):

ÍTEMES	VR. MÓDULO	VR. CONTEO	VARIACIÓN
Libros	\$113.472.644	\$113.472.644	0
Bodega terceros	\$8.578.219	\$8.578.219	0
Totales	\$122.050.864	\$122.050.864	0



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



El saldo del inventario presenta una diferencia de \$ 615.000, correspondiente a entradas posteriores al conteo físico, el detalle es el siguiente:

NO. REFERENCIA	VIGENCIA REFERENCIA	OPERACIÓN	MAYOR	SALDO
2388	2023	Libros	LIBROS	615.000
TOTAL				615.000

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	369.591.096	287.620.880	81.970.216	28%

▪ **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. Con corte a 31 de diciembre de 2023 se realizó el conteo físico de las bodegas contra el registro de los módulos y posterior la revisión de la información del saldo contable el cual no presento diferencias.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	369.591.096	287.620.880	81.970.216	28%

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

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1530	EN PODER DE TERCEROS	3.096.543	3.513.142	-416.599	-12%

Las mercancías en poder de terceros corresponden a:

Tercero		Valor total
Hipertexto Sociedad Por Acciones Simplificada		2.790.908
Universidad De Caldas		305.635

▪ No se genera deterioro para esta vigencia

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El grupo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo conforma el 65% 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	289.267.866.970	273.429.501.844	15.838.365.126
1.6.05	Db	Terrenos	238.583.643.185	233.289.491.132	5.294.152.053
1.6.15	Db	Construcciones en curso	249.733.129	249.733.129	0
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	8.426.351	24.952.065	-16.525.714
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	395.595.433	440.681.909	-45.086.476
1.6.40	Db	Edificaciones	45.764.095.274	38.322.419.894	7.441.675.380
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1.756.493.437	1.517.753.064	238.740.373
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	2.511.167.715	1.942.253.803	568.913.912



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.077.877.751	656.464.870	421.412.881
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	11.867.362.444	8.918.538.352	2.948.824.092
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.929.741.121	1.318.625.112	611.116.009
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	405.947.036	340.010.802	65.936.234
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	1.452.915.494	1.460.058.864	-7.143.370
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-16.735.131.400	-15.051.481.152	-1.683.650.248
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-5.483.039.971	-4.792.245.665	-690.794.306
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.121.643.788	-1.057.412.369	-64.231.419
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-1.579.054.789	-1.520.415.529	-58.639.260
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-493.926.033	-431.782.923	-62.143.110
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-6.119.575.778	-5.368.640.113	-750.935.665
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-623.922.045	-577.665.299	-46.256.746
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-235.352.850	-209.335.424	-26.017.426
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	-1.078.616.146	-1.093.983.830	15.367.684

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.535.212.171	9.239.399.037	1.318.625.112	1.999.206.392	726.826.464	1.460.058.864	340.010.802	16.619.338.842
+ ENTRADAS (DB):	889.347.772	10.443.919.893	846.681.362	2.138.645.106	2.756.366.430	318.353.195	279.295.866	17.672.609.624
Adquisiciones en compras	569.943.691	6.540.249.805	709.565.352	1.306.085.658	1.774.566.650	139.086.347	165.985.753	11.205.483.257
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0	159.600	0	159.600
Donaciones recibidas	1.395.000	0	0	0	0	8.424.100	0	9.819.100
Otras entradas de bienes muebles	318.009.080	3.903.670.088	137.116.010	832.559.448	981.799.780	170.683.148	113.310.112	6.457.147.667
Entrada por reposición	0	6.612.000	0	0	96.555	1.405.414	0	8.113.969
Inventario	0	3.528.500	0	0	524.500	0	0	4.053.000
Ajuste de terceros	292.993.957	3.325.782.465	98.449.343	742.664.430	567.462.802	130.502.202	90.691.915	5.248.547.114
Ajuste por cambio de situación	55.765	240.417.666	0	5.377.779	33.059.128	2.044.920	3.471.159	284.426.417
Reintegro de bienes	0	50.860.930	38.666.667	18.060.000	34.780.159	2.000.000	172.328	144.540.084
Ajuste bienes	4.789.699	54.444.470	0	8.415.974	274.530.773	1.503.777	4.856.210	348.540.903
Salidas	20.169.659	222.024.057	0	58.041.265	71.345.864	33.226.836	14.118.500	418.926.181
- SALIDAS (CR):	644.641.928	7.587.572.429	235.565.353	1.568.642.519	2.325.261.757	325.496.565	199.241.132	12.886.421.683
Baja en cuentas	14.292.340	269.084.222	38.666.667	75.012.588	438.788.919	33.226.836	0	869.071.571
Otras salidas de bienes muebles	630.349.588	7.318.488.207	196.898.686	1.493.629.931	1.886.472.839	292.269.730	199.241.132	12.017.350.112
Reintegro de bienes	20.169.659	265.960.725	38.666.667	76.101.265	45.122.148	61.148.582	14.290.828	521.459.874
Traslado de cuenta	272.396.242	3.362.347.859	59.782.676	655.731.718	726.440.554	76.379.029	84.728.456	5.237.806.535
Ajuste de bienes	44.733.965	124.269.492	0	13.754.738	514.388.207	22.194.997	6.058.773	725.400.172
Ajuste de terceros	292.993.957	3.325.782.465	98.449.343	742.664.430	567.462.802	130.502.202	90.691.915	5.248.547.114
Cambio de situación	55.765	240.127.666	0	5.377.779	33.059.128	2.044.920	3.471.159	284.136.417
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.779.918.014	12.095.746.501	1.929.741.121	2.569.208.980	1.157.931.137	1.452.915.494	420.065.536	21.405.526.782
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.779.918.014	12.095.746.501	1.929.741.121	2.569.208.980	1.157.931.137	1.452.915.494	420.065.536	21.405.526.782



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.121.643.788	6.119.575.778	623.922.045	1.579.054.788	493.926.032	1.078.616.146	235.352.850	11.252.091.428
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.057.412.369	5.368.640.113	577.665.299	1.520.415.529	431.782.922	1.093.983.830	209.335.424	10.259.235.487
+ Depreciación aplicada vigencia actual	64.231.419	750.935.665	46.256.745	58.639.259	62.143.110	0	26.017.426	1.008.223.625
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	15.367.684	0	15.367.684
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	658.274.225	5.976.170.722	1.305.819.076	990.154.191	664.005.105	374.299.347	184.712.686	10.153.435.354
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	63	51	32	61	43	74	56	53
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	-22.059.870	-2.369.777	-355.108	0	0	0	0	-24.784.755
- Gastos (pérdida)	22.059.870	2.369.777	355.108	0	0	0	0	24.784.755



❑ **Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	8.426.351	24.952.065	-16.525.714	-66%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.301.329	2.213.178	88.151	4%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.215.022	1.838.887	-623.865	-34%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.910.000	20.900.000	-15.990.000	-77%

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**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	395.595.434	440.681.909	-45.086.475	-10%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	21.123.248	15.245.928	5.877.320	39%
163708	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	58.041.265	56.952.588	1.088.677	2%
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	78.838.364	68.522.708	10.315.656	15%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	223.474.057	299.960.685	-76.486.628	-25%
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 que la resolución para su baja, disposición, cesión).



❑ **Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.756.493.437	1.517.753.064	238.740.373	16%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	673.264.276	678.381.879	-5.117.603	-1%
165505	EQUIPO DE MÚSICA	692.263.712	480.590.519	211.673.193	44%
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	234.040.534	234.040.534	0	0%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	37.287.921	38.439.645	-1.151.724	-3%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	47.006.105	38.156.069	8.850.036	23%
165512	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	13.126.673	14.520.202	-1.393.529	-10%
165523	EQUIPO DE ASEO	34.504.215	33.624.215	880.000	3%
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	25.000.000	0	25.000.000	-

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 16% correspondiente a \$238 millones con respecto al año 2022 por la adquisición de equipos de música y equipos de recreación y deporte.

❑ **Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.511.167.715	1.942.253.804	568.913.911	29%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	229.665.858	87.387.158	142.278.700	163%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	2.281.501.857	1.854.866.646	426.635.211	23%

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 29% correspondiente a \$568 millones por la compra de equipos de laboratorio para proyectos de investigación de la Universidad.



Cuenta 1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.077.877.751	656.464.870	421.412.881	64%
166501	MUEBLES Y ENSERES	1.023.855.597	594.842.716	429.012.881	72%
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 64% correspondiente a \$421 millones obedece a la adquisición de mobiliario para las sedes de la UPN.

Cuenta 1670 Equipos de Comunicación y Computación

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	11.867.362.444	8.918.538.352	2.948.824.092	33%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.793.166.666	2.640.276.940	152.889.726	6%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.074.195.777	6.278.261.412	2.795.934.365	45%

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 33% correspondiente a \$2.948 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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.318.625.112	611.116.009	46%
167502	TERRESTRE	1.339.741.121	1.318.625.112	21.116.009	2%
167506	DE ELEVACIÓN	590.000.000	0	590.000.000	-



El saldo de la Subcuenta Terrestre refleja el valor de los vehículos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad, el incremento 2% correspondiente a \$21 millones obedece a la adquisición de un vehículo, además se realizó la baja de otro vehículo, en el marco de la renovación del parque automotor. En la cuenta de Equipo de Elevación el valor de \$590 millones corresponde al reconocimiento de dos ascensores del edificio adquirido en septiembre de 2023 ubicado en la calle 72 No. 12 – 77.

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	405.947.036	340.010.802	65.936.234	19%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	405.947.036	340.010.802	65.936.234	19%

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 19% correspondiente a \$65 millones obedece a la adquisición de equipos para el restaurante.

❑ Cuenta 1681 Bienes de Arte y Cultura

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.452.915.494	1.460.058.864	-7.143.370	0%
168101	OBRAS DE ARTE	74.285.000	76.785.000	-2.500.000	-3%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	985.000	985.000	0	0%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	1.377.645.494	1.382.288.864	-4.643.370	0%

El Saldo de esta cuenta corresponde al valor de los libros, instrumentos musicales y obras de arte utilizado en la prestación del servicio en la universidad. La disminución por \$7 millones, obedece a la autorización de bajas de elementos inservibles.

❑ Levantamiento de inventario físico

Durante la vigencia 2023 por parte del Grupo de Almacén e Inventarios de la Universidad se realizó la constatación física de inventarios con el envío a las dependencias del reporte de los bienes a cargo de cada funcionario con el propósito de revisar la existencia de los bienes y se informe si existen faltantes, sobrantes y otras novedades. De manera selectiva se realizó la constatación física de los bienes de algunas dependencias durante año.



- Constatación física de los bienes inmuebles que incluyen terrenos y edificaciones que registran el 100% del total de la propiedad planta y equipo no presentaron indicios de deterioro por fuentes externas o internas ni cambios en sus vidas útiles (edificaciones).
 - Constatación física de los bienes muebles que incluyen otras clases de activos, fueron revisados con la estrategia informada con una actualización del 100% del inventario.

Baja en cuentas

Durante la vigencia 2023 se realizaron las siguientes bajas de activos sin efecto en el Estado de Resultados 2023:

FECHA APROBACIÓN	SOPORTE	VALOR DOCUMENTO
13/02/2023	Resolución No. 0095	38.666.667
16/02/2023	Resolución No. 0103	33.226.836
16/02/2023	Resolución No. 0105	1.983.631
16/02/2023	Resolución No. 0105	1.120.596
16/02/2023	Resolución No. 0105	7.128.000
16/02/2023	Resolución No. 0105	5.075.276
16/02/2023	Resolución No. 0105	214367330,8
16/02/2023	Resolución No. 0105	5.180.709
16/02/2023	Resolución No. 0105	30.604.001
16/02/2023	Resolución No. 0105	56.952.588
2/05/2023	Resolución No. 097	5.139.975
17/07/2023	Resolución No. 256	1.984.000
17/07/2023	Resolución No. 256	1.984.000
25/09/2023	Resolución No. 364	27.250.000
29/09/2023	Resolución No. 377	2.118.000
TOTAL		432.781.609

El efecto en el Estado de Resultados de las bajas correspondientes a la Propiedad Planta y Equipo corresponde a \$24.784.755.

Recálculo de vidas útiles

Para el cierre de la vigencia 2023 el área de almacén encargada de la custodia, control, validación de la Propiedad Planta y Equipo de la Universidad, realizó la revisión y validación de las vidas útiles de las clases de activos inmuebles, determinando el cambio en la cantidad de vida útil de varios activos, de acuerdo a lo anterior se realizó el re cálculo de las nuevas vidas útiles, lo cual generó un efecto de \$ 391.288.448 presentando cambio de estimaciones contables.



Se realizó la actualización de las nuevas vidas útiles en el sistema financiero Goobi.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	233.289.491.132	38.322.419.894	271.611.911.026
+ ENTRADAS (DB):	5.294.152.053	7.441.675.380	12.735.827.433
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	238.583.643.185	45.764.095.274	284.347.738.459
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	238.583.643.185	45.764.095.274	284.347.738.459
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	5.483.039.971	5.483.039.971
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0 4.792.245.665 4.792.245.665
		+ Depreciación aplicada vigencia actual	0 690.794.306 690.794.306
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	238.583.643.185	40.281.055.303	278.864.698.488
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	0	0	0
+ En servicio			0
REVELACIONES ADICIONALES			
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0
- Gastos (pérdida)	0	0	0



❑ Cuenta 1605 terrenos

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1605	TERRENOS	238.583.643.185	233.289.491.132	5.294.152.053	2%
160501	URBANOS	237.580.059.178	232.285.907.124	5.294.152.053	2%
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
BOGOTA	PREDIO DE LA CALLE 72 CRA 12	CL 72 No. 12 – 77	50C -609576	5.294.152.053

- 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 diciembre de 2023 no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones).
- b. Durante el año 2023 se realizó el reconocimiento de la edificación y el terreno del edificio según folio de matrícula inmobiliaria número 50C 609576 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Bogotá - Zona Centro, con la cédula catastral 71



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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 septiembre de 2023.

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 DICIEMBRE DE 2023	VALOR AVALÚO
LOTE VALMARIA	97.414.506.834	97.790.948.724
PREDIO INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	90.053.729.620	99.359.249.588
PREDIOS DE LA CALLE 72 Y CALLE 73	36.202.383.633	37.526.666.178
PREDIO EL NOGAL - CALLE 78 Y 79	5.727.706.146	7.290.694.658
FINCA SAN JOSE DE VILLETA	624.446.103	919.620.000
CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 26 – GIRARDOT	54.449.799	76.279.280
CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 29 – GIRARDOT	47.643.574	66.744.370
PREDIO SIETE CUEROS – FUSAGASUGA	277.044.530	400.238.418

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



❑ Cuenta 1640 Edificaciones

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1640	EDIFICACIONES	45.764.095.274	38.322.419.893	7.441.675.381	19%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	34.871.015.663	27.429.340.283	7.441.675.380	27%
164008	CAFETERÍAS Y CASINOS	778.867.577	778.867.577	0	0%
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	0	0%

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

EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS	VALOR DEPRECIACIÓN
EDIFICACIONES CALLE 72	17.956.461.899	2.586.580.468
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612	270.469.527
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822	51.282.404
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383	228.689.193
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712	109.137.757
CONSTRUCCIÓN OBRA Y ADECUACIONES DE LA FINCA SAN JOSE DE VILLET A SEDE DE LA UPN	1.082.209.908	155.838.237
ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA	3.557.625.947	512.298.142
SALÓN LUDOSFERA PREFABRICADO EDUCACION FÍSICA	45.385.821	140.780
EDIFICACIONES CALLE 72 CARRERA 12	7.396.289.560	-
TOTALES	34.871.015.663	3.914.436.508

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

EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS	VALOR DEPRECIACIÓN
CAFETERIA CALLE 72	778.867.577	112.156.934
TOTALES	778.867.577	112.156.934



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS	VALOR DEPRECIACIÓN
EDIFICACIONES IPN	10.114.212.033	1.456.446.529
TOTALES	10.114.212.033	1.456.446.529

10.3. Construcciones en Curso

	CONCEPTOS	SALDO	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.128	0	249.733.128
1.6.15.01	Edificaciones	249.733.128	0	249.733.128
	Sado inicial	249.733.128	0	249.733.128

Predio Lote Valmaría

Actualmente la Universidad se encuentra adelantando la primera fase de la etapa del proyecto Valmaría, para la construcción de la Facultad de Educación Física, los costos registrados en esta cuenta corresponden a costos iniciales de los desembolsos consultados que siguen asociados al proyecto y se encuentran vigentes a la fecha.

Estado actual del proyecto

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

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

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



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

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

10.4. Estimaciones

10.4.1. Depreciación – Línea Recta

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

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-16.735.131.400	-15.051.481.152	-1.683.650.248	11%
168501	EDIFICACIONES	-5.483.039.971	-4.792.245.665	-690.794.306	14%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.121.643.788	-1.057.412.369	-64.231.419	6%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.579.054.788	-1.520.415.529	-58.639.259	4%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-493.926.032	-431.782.922	-62.143.110	14%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-6.119.575.778	-5.368.640.113	-750.935.665	14%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-623.922.045	-577.665.299	-46.256.746	8%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-235.352.850	-209.335.424	-26.017.426	12%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-1.078.616.146	-1.093.983.830	15.367.684	-1%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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:

- La revisión y validación de los deterioros que se presentan los activos se realiza una vez al año como mínimo para los activos de mayor valor (clases de terrenos, edificaciones y vehículos) se realiza mediante una evaluación de la existencia o no de indicios de deterioro del valor.
- Los activos de terrenos, edificaciones, equipo de transporte e intangibles (software académico) se determinó un valor residual del 10%.

10.5. Revelaciones adicionales

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

Se informa que durante la vigencia 2023 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 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 diciembre 2023	2.887.580.890
Edificaciones Parque Nacional	
Saldo inicial edificaciones	1.010.534.712
Adiciones	0
Depreciación (vida útil estimada)	109.137.757
Perdidas por deterioro	0
Saldo final diciembre de 2023	109.137.757

- Durante el año 2023 se realizó el reconocimiento de la edificación y el terreno del edificio según 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 septiembre de 2023.
- Los bienes de propiedad, planta y equipo que se encuentran temporalmente fuera de servicio corresponden a:

Bienes muebles en bodega (corresponde a bienes nuevos)	8.426.351
Propiedad planta y equipos no explotados (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de baja en cuentas por sus condiciones)	395.595.434

- 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 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

El grupo de cuentas de bienes de uso público e históricos y culturales conforma el 0,011% del total de los activos y corresponde a los bienes tangibles controlados por la Universidad, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos y que por lo tanto la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. Este grupo de bienes de acuerdo a la normatividad vigente se mantienen a costo histórico.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	46.206.747	46.206.747	0

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

- ❑ 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

11.2. Bienes Históricos y Culturales (BHC)

1.7.15.90

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		OTROS BHC	TOTAL
	SALDO INICIAL	46.206.747,0	46.206.747,0
+	ENTRADAS (DB):	0,0	0,0
-	SALIDAS (CR):	0,0	0,0
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	46.206.747,0	46.206.747,0
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0



1.7.15.90

=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	46.206.747,0	46.206.747,0
	EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0,0	0,0
	Ingresos	0,0	0,0
	Gastos	0,0	0,0

Bienes Históricos y Culturales

CONCEPTO	TERRENOS Y EDIFICACIONES	TOTALES
Valor en libros 31 de diciembre de 2023	46.206.747	46.206.747
Adquisiciones	0	0
Restauración	0	0
Retiros	0	0
Depreciación de la restauración	0	0
Reclasificaciones	0	0
Importe en libros 31 de diciembre de 2023	46.206.747	46.206.747

Revelaciones adicionales

- No existieron durante el año 2023 adiciones por restauraciones.
- Se realizó la evaluación de la existencia de indicios de deterioro del valor en los activos bienes históricos y culturales, considerando los factores internos como externos, revisiones físicas y encuesta con los usuarios. No se evidenció ninguna situación que permitiera tener una evidencia objetiva de deterioro.
- Actualmente no se está realizando ningún cargo por depreciación.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (no aplica a la entidad)

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (no aplica a la entidad)

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El grupo de cuentas activos tangibles está incluido en la cuenta de otros activos que conforma el 0,70% 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.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	2.162.692.186	2.494.560.614	-331.868.428
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.163.011.365	3.159.575.237	3.436.128
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.000.319.179	-665.014.623	-335.304.556

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.07		1.9.70.08	TOTAL
	LICENCIAS	SOFTWARES		
SALDO INICIAL 1/01/2023	2.817.873.355	341.701.882		3.159.575.237
+ ENTRADAS (DB):	7.226.128	0		7.226.128
Adquisiciones en compras	7.226.128	0		7.226.128
- SALIDAS (CR):	290.000	3.500.000		3.790.000
Otras salidas de intangibles	290.000	3.500.000		3.790.000
Ajuste de terceros	290.000	3.500.000		3.790.000
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.824.809.483	338.201.882		3.163.011.365
= SALDO FINAL 31/12/2022 (Subtotal + Cambios)	2.824.809.483	338.201.882		3.163.011.365
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	727.266.615	273.052.565		1.000.319.179
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	450.095.169	214.919.454		665.014.623
+ Amortización aplicada vigencia actual	320.690.620	15.420.075		336.110.695
+ Reclasificación	930.280	90.811.755		
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	44.449.454	48.098.719		92.548.173
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	2.097.542.868	65.149.317		2.162.692.185
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	26	81		32
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0		0



14.2. Revelaciones adicionales

- El método de amortización es de línea recta
- El valor registrado como gastos por concepto de amortización de intangibles con corte al mes de diciembre de 2023 corresponde a \$ 320.690.620
- Actualmente no se tiene activos intangibles con vida útil indefinida
- Los activos intangibles registrados, tienen vida útil finita.
- Se realizó la evaluación de la existencia de indicios de deterioro del valor en los activos intangibles de la Universidad, no se encontró ninguna evidencia objetiva necesaria para la aplicación del deterioro.
- El método utilizado para la amortización de los intangibles es la línea recta.
- Detalle de los movimientos cuentas de intangibles

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (no aplica a la entidad)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El grupo de cuentas Otros derechos y garantías está incluido en la cuenta de Otros activos que conforma el 0,70% del total de los activos y corresponde avances entregados para la obtención de bienes y servicios y depósitos entregados en garantías.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	392.611.784	467.409.283	-74.797.499
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	391.348.080	466.954.746	-75.606.666
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	1.263.704	454.537	809.167

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, presenta una disminución del 16% con respecto al año 2022, el detalle a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NO. IDENTIFICACIÓN	SALDO	0-30	30-360	OBSERVACIONES
860.404.791	16.243.500	X		Anticipo el 20 de diciembre de 2023 Orden de Compra 82 de 2023
900.479.928	64.119.248	X		Anticipos del 27 de diciembre de 2023 Contratos 786 y 804 de 2023
900.363.341	73.710.726	X		Anticipos del 28 de diciembre de 2023 Contratos 792 y 805 de 2023
900.361.753	32.184.169		X	Anticipo 6 de septiembre de 2023 Contrato 607 de 2023
901.101.161	57.139.043		X	Anticipo el 20 de octubre de 2023 Contrato 656 de 2023
901.064.673	11.709.600	X		Anticipo el 28 de diciembre de 2023 Orden de Compra 96
800.203.806	36.269.706		X	Anticipo el 27 de octubre de 2023 Contrato 690
901.298.534	39.591.300		X	Anticipo el 20 de noviembre de 2023 Contrato 734 de 2023
901.563.690	15.502.499	X		Anticipo el 14 de diciembre de 2023 Contrato 746 de 2023
900.620.971	35.978.289	X		Anticipo el 27 de diciembre de 2023 Contrato 749 de 2023
830.065.312	8.900.000		X	Anticipo el 10 de noviembre de 2023 Contrato 69 de 2023
TOTAL	391.348.080			

Depósitos entregados en garantía

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



NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

La Universidad no celebró ni tiene vigente ningún contrato de arrendamiento financiero durante la vigencia 2023.

17.2. Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	6.608.624	0	6.608.624
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	6.608.624	0	6.608.624
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	0	0	0



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



17.2.1. Arrendador

Durante la vigencia del año 2023 la Universidad reconoció como ingresos los siguientes espacios arrendados bajo las siguientes condiciones:

ARRENDATARIO	CLASE DE ACTIVO ARRENDADO	DIRECCIÓN EN CASO DE QUE APLIQUE //	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	VALOR DEL CONTRATO	VALOR DE CANON	CONDICIONES			
							OPCIÓN DE COMPRA	¿POSIBLE RENOVACIÓN?	¿TIENE RESTRICCIONES?	SUBARRENDAMIENTO
FUNDACION AMIGOS DEL INSTITUO PEDAGOGICO NACIONAL ESTHER ARANDA MANTILLA	COMIDAS - PRIMARIA”.	AV. CALLE 127 NO. 11-20	10/02/2023	16/02/2023	4.067.537	Cuota de \$521,608	No	Si	No	No
FUNDACION AMIGOS DEL INSTITUO PEDAGOGICO NACIONAL ESTHER ARANDA MANTILLA	COMIDAS - PRIMARIA”.	AV. CALLE 127 NO. 11-20	10/02/2023	16/02/2023	10.127.664	Cuota de \$1.146.528	No	Si	No	No
FUNDACION AMIGOS DEL INSTITUO PEDAGOGICO NACIONAL ESTHER ARANDA MANTILLA	COMIDAS - PRIMARIA”.	AV. CALLE 127 NO. 11-20	10/02/2023	16/02/2023	7.398.658	cuota de \$837.584	No	Si	No	No
CLUB DEPORTIVO CATERPILLAR MOTOR	CANCHAS -	AV. CALLE 127 NO. 11-20	8/02/2023	17/12/2023	60.836.420	CUOTA 1,4,7 Y 10 \$5.377.080, CUOTAS 3,6 Y 9 \$6.252496	No	Si	No	No
SORLINDA CASTELLANOS GARCIA	ARRENDAMIENTO “LA PEDAGÓGICA” DE LAS INSTALACIONES DE VALMARIA		27/04/2023	30/11/2023	8.050.000	Cuota de \$1.150.000	No	Si	No	No
LUZ ANGELA MORALES SERRATO	ARRENDAMIENTO “LA PEDAGÓGICA” DE LAS INSTALACIONES DE VALMARIA	CALLE 183 NO 54D ESQUINA DE BOGOTÁ	22/08/2023	30/11/2023	1.434.000	Cuota de \$430.000	No	Si	No	No



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



17.2.2. Arrendatario

Durante la vigencia del año 2023 la Universidad reconoció como gastos el siguiente espacio utilizado por la parte administrativa y financiera de la entidad reconocido bajo arrendamiento operativo y que presenta las siguientes condiciones:

ARRENDADOR	CLASE DE ACTIVO ARRENDADO	DIRECCIÓN EN CASO DE QUE APLIQUE //	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	VALOR DEL CONTRATO	VALOR DE CANON	CONDICIONES				FORMA DE PAGO (TIEMPO)
							OPCIÓN DE COMPRA	¿POSIBLE RENOVACIÓN?	¿TIENE RESTRICCIONES?	SUBARRENDAMIENTO	
LUIS EMILIO LINARES BEJARANO	INMUEBLE UBICADO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL, IDENTIFICADO CON EL NUMERO DE DIRECCION CARRERA 22 N° 73 - 31 ESCUELA MATERNAL	CARRERA 22 N° 73 - 31	2/01/2003	31/12/2024	672.576.136,56	\$ 5.811.799	No	Si	No	No	trimestral
LUIS EMILIO LINARES BEJARANO	INMUEBLE UBICADO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL, IDENTIFICADO CON EL NUMERO DE DIRECCION CARRERA 22 N° 73 - 45 ESCUELA MATERNAL	CARRERA 22 N° 73 - 45	2/01/2003	31/12/2024	672.576.136,98	\$ 5.811.799	No	Si	No	No	trimestral
MERCY ESTHER MESA CAMPOS	ARRENDAMIENTO: LOTE DE TERRENO JUNTO CON EL EDIFICIO DE SIETE PISOS, ALTILLO Y SÓTANO, UBICADO EN LA CALLE 79 N° 16-32.	CALLE 79 N° 16-32	18/03/2005	31/12/2024	831.012.678.883	118.374.363	No	Si	No	No	mensual
INVERSIONES ART BOX S.A. S	INMUEBLE UBICADO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL, IDENTIFICADO CON EL NUMERO DE DIRECCION CALLE 79 - 08 DE LA CARRERA 16 DE LA ACTUAL NOMENCLATURA URBANA	CALLE 79 - 08 DE LA CARRERA 16	10/01/2012	31/03/2024	1.206.237.939.847	159.954.283	No	Si	No	No	mensual
INVERSIONES AGUILAR VASQUEZ S EN C	ARRENDAMIENTO LOTE DE TERRENO JUNTO CON EL EDIFICIO CARRERA 9 NO. 70-69 DE BOGOTÁ D.C.,	CARRERA 9 NO. 70-69	1/09/2021	31/03/2024	1.225.974.845,61	44.248.650					mensual



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



ARRENDADOR	CLASE DE ACTIVO ARRENDADO	DIRECCIÓN EN CASO DE QUE APLIQUE //	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	VALOR DEL CONTRATO	VALOR DE CANON	CONDICIONES				FORMA DE PAGO (TIEMPO)
							OPCIÓN DE COMPRA	¿POSIBLE RENOVACIÓN?	¿TIENE RESTRICCIONES?	SUBARRENDAMIENTO	
	IDENTIFICADOS CON LAS MATRICULAS INMOBILIARIAS NO. 50C73311, 50C-73312, 50C-73313,						No	Si	No	No	
GUSTAVO ALBERTO PUERTA MUÑOZ	INMUEBLE UBICADO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL, IDENTIFICADO CON EL NÚMERO DE MATRÍCULA NO 50C-812000 CON DIRECCIÓN EN LA CALLE 78 N°9-53 ACTUAL NOMENCLATURA URBANA	CALLE 78 N°9-53	1/09/2022	31/08/2024	732.720.000	28.560.000	No	Si	No	No	mensual



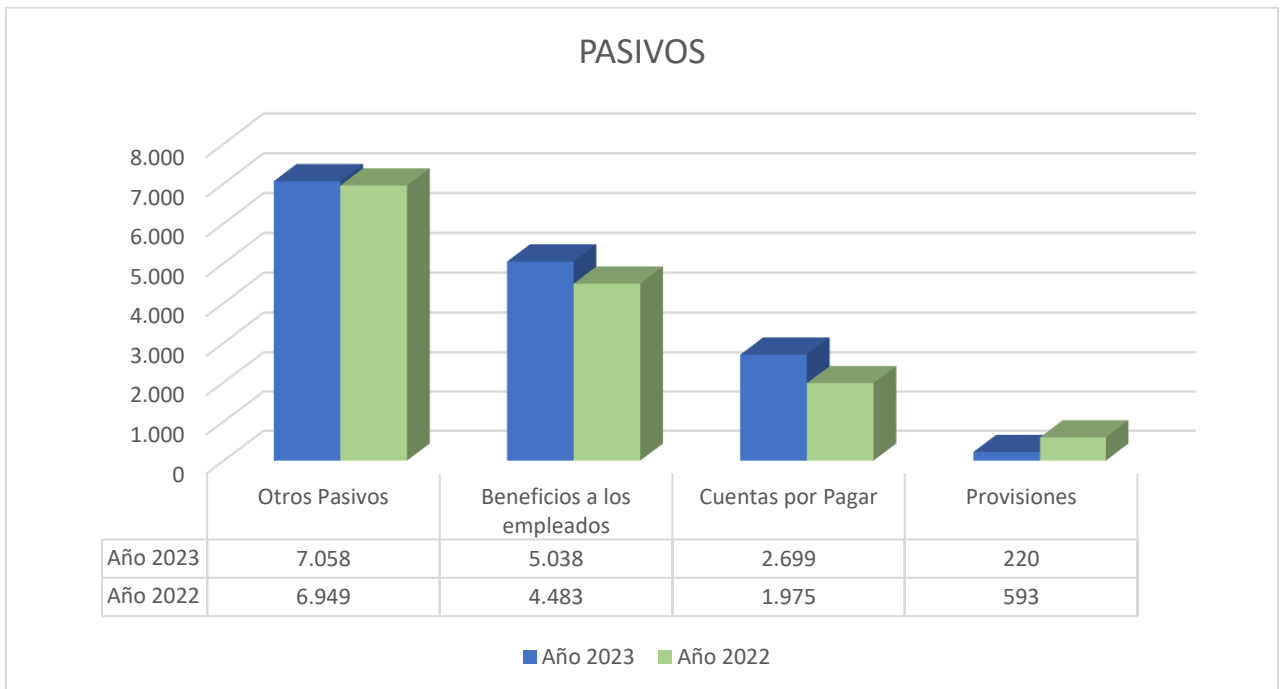
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN: No aplica a la entidad.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA: No aplica a la entidad.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR: No aplica a la entidad.

PASIVO

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PASIVO	15.015.336.650	13.999.561.460	1.015.775.190	7%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

COD	GRUPO	2023	% PART	2022	% PART
24	CUENTAS POR PAGAR	2.698.904.998	18%	1.974.800.315	14%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.038.329.342	34%	4.482.539.550	32%
27	PROVISIONES	220.398.513	1%	593.517.874	4%
29	OTROS PASIVOS	7.057.703.796	47%	6.948.703.722	50%
	TOTAL	15.015.336.650		13.999.561.461	

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar conforma el 18% 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.698.904.999	1.974.800.315	724.104.684
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	242.895.062	649.109.028	-406.213.966
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	222.670.619	232.577.585	-9.906.966
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	579.719.529	484.418.049	95.301.480
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	461.562.681	404.837.236	56.725.445
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	13.523.000	8.966.000	4.557.000
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	1.178.534.108	194.892.417	983.641.691



21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Anexo. 21.1.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVA TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)		
				MÍNIMO	MÁXIMO				
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		242.895.062				0,0		0,0
2.4.01.01	Bienes y servicios		242.895.062				0,0		0,0
	Nacionales	PN	10	62.418.840	0	30	SIN RESTRICCIONES	0	No
	Nacionales	PJ	15	180.476.222	0	30	SIN RESTRICCIONES	0	No

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

CUENTA	DÍAS	VALOR
24010101	0-30	242.895.062
	31-60	-
	61-90	-
	91-180	-
	181-360	-
	más 360	-
Total		242.895.062

21.1.5. Recursos a favor de terceros

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



21.1.5 Recursos a Favor de Terceros

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
					MÍNIMO	MÁXIMO				
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			222.670.619				0,0		
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros			215.676.888				0,0		
	Nacionales	PJ	1	215.676.888		30	SIN RESTRICCIONES	0		No
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			6.993.731				0,0		
	Nacionales	PJ	1	6.993.731		30	SIN RESTRICCIONES	0		No

21.1.7. Descuentos de nómina

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	¿Se presenta renegociación o corrección?		
				MÍNIMO	MÁXIMO					
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		579.719.529				0,0			
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales		11.092.501				0,0			
	Nacionales	PJ	11.092.501	0	30	Sin restricciones	0	No		
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud		11.092.501				0,0			
	Nacionales	PJ	11.092.501	0	30	Sin restricciones		No		
2.4.24.04	Sindicatos		15.646.912				0,0			
	Nacionales	PJ	15.646.912	0	30	Sin restricciones		No		
2.4.24.05	Cooperativas		142.605.095				0,0			
	Nacionales	PJ	142.605.095	0	30	Sin restricciones		No		
2.4.24.07	Libranzas		385.911.606				0,0			
	Nacionales	PJ	385.911.606	0	30	Sin restricciones		No		
2.4.24.11	Embargos judiciales		6.313.914				0,0			
	Nacionales	PN	6.313.914	0	30	Sin restricciones		No		
2.4.24.13	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (AFC)		7.057.000				0,0			
	Nacionales	PJ	7.057.000	0	30	Sin restricciones		No		



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	579.719.529	484.418.049	95.301.480	20%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	11.092.501	0	11.092.501	-
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	11.092.501	0	11.092.501	-
242404	SINDICATOS	15.646.912	11.906.230	3.740.682	31%
242405	COOPERATIVAS	142.605.095	124.888.597	17.716.498	14%
242407	LIBRANZAS	385.911.606	329.697.848	56.213.758	17%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	6.313.914	8.868.374	-2.554.460	-29%
242413	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	7.057.000	9.057.000	-2.000.000	-22%

La variación general de la cuenta 2424 correspondiente al 20% correspondiente a \$95 millones obedece a que en la vigencia 2023 en las subcuentas de la cuenta 242401 y 242402 quedó pendiente por pagar la de seguridad social por vacaciones de los profesores del Instituto Pedagógico Nacional, adicional unos pagos de sindicatos, cooperativas y libranzas que se pagarán en el mes de enero de 2023.

Retención en la fuente e impuesto de timbre

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	461.562.681	404.837.236	56.725.445	14%
243603	HONORARIOS	45.570.478	19.026.987	26.543.491	140%
243605	SERVICIOS	25.176.201	16.882.979	8.293.222	49%
243606	ARRENDAMIENTOS	8.945.989	8.557.731	388.258	5%
243608	COMPRAS	25.579.949	37.015.728	-11.435.779	-31%
243615	RENTAS DE TRABAJO	229.922.217	201.557.704	28.364.513	14%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	53.143.504	57.726.029	-4.582.525	-8%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	73.224.343	64.070.078	9.154.265	14%

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.



21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO				
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio		13.523.000				0		
	Nacionales	PJ	13.523.000	0	30	Sin restricciones	0		No

COD	CONCEPTO	2023		2022		%
		SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	VARIACION
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	13.523.000	13.523.000	8.966.000	8.966.000	51%

Corresponde al impuesto de industria y comercio generado por las actividades gravadas durante la vigencia 2023, su presentación y pago es anual. El incremento de 51% obedece principalmente al servicio de restaurante de la Universidad (actividad gravada para industria y comercio).



21.1.17. Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERESES (%)	¿Se presenta renegociación o corrección?	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO				
2.4.90			1.178.534.108				0		
2.4.90.26			9.460.609				0		
	Nacionales	PJ	2	9.460.609	0	30	Sin restricciones	0	No
2.4.90.28			1.488.416				0		
	Nacionales	PJ	1	1.488.416	0	90	Sin restricciones		No
2.4.90.32			170.658.777				0		
	Nacionales	PJ	2	170.658.777	0	30	Sin restricciones		No
2.4.90.40			36.029.998				0		
	Nacionales	PN	12	28.102.422	0	360	Sin restricciones		No
	Nacionales	PJ	2	7.927.577	0	360	Sin restricciones		No
2.4.90.54			331.631.155				0		
	Nacionales	PN	87	271.996.669	0	30	Sin restricciones		No
	Nacionales	PJ	2	59.634.486	0	30	Sin restricciones		No
2.4.90.55			83.390.878				0		
	Nacionales	PN	32	68.949.770	0	30	Sin restricciones		No
	Nacionales	PJ	1	14.441.108	0	30	Sin restricciones		No
2.4.90.90			545.874.275				0		
	Nacionales	PN	10	10.881.000	0	30	Sin restricciones		No
	Nacionales	PJ	1	534.993.275	0	30	Sin restricciones		No



COD	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACION %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.178.534.108	194.892.417	983.641.691	505%
249026	SUSCRIPCIONES	9.460.609	8.593.411	867.198	10%
249028	SEGUROS	1.488.416	0	1.488.416	-
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	170.658.777	1.172.945	169.485.832	14450%
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	36.029.998	77.212.741	-41.182.743	-53%
249054	HONORARIOS	331.631.155	91.007.215	240.623.940	264%
249055	SERVICIOS	83.390.878	12.238.095	71.152.783	581%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	545.874.275	4.668.010	541.206.265	11594%

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

EDADES	
Días	Valor
0-30	642.221.988
61-90	534.993.275
181-360	1.318.845
Total	1.178.534.108

- En la cuenta 249040 registra los saldos a favor de los beneficiarios, por concepto de devoluciones pendientes por recursos no ejecutados de convenios y devoluciones por matrículas que posteriormente son giradas en los créditos del ICETEX.
- La cuenta 249090 registra el valor de \$535 millones pendiente de devolver al MEN por concepto de política de gratuidad 1er semestre de 2023.
- La cuenta 249032 el saldo corresponde a dos beneficiarios pendientes de cobrar que superaron los seis meses.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El grupo de cuentas de beneficios a empleados conforma el 33% del total de los pasivos y corresponde obligaciones por pagar a empleados, por los conceptos de cesantías, intereses de cesantías, prima de servicios, prima de vacaciones, otras primas, vacaciones, bonificaciones, aportes a riesgos laborales, aportes a cajas de compensación familiar.



Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.038.329.343	4.482.539.550	555.789.793
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	4.674.841.457	4.151.878.685	522.962.772
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	363.487.886	330.660.865	32.827.021
(+) Beneficios (-) Plan de Activos		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	5.038.329.343	4.482.539.550	555.789.793
		A corto plazo	4.674.841.457	4.151.878.685	522.962.772
		A largo plazo	363.487.886	330.660.865	32.827.021
		(=) NETO			

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.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La cuenta 2511 incluye las prestaciones sociales como primas, cesantías, interés de cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones a 31 de diciembre de 2023.

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

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.674.841.457
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	11.412.627
2.5.11.02	Cr	Cesantías	314.458.864
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	37.898.289
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.030.310.049
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	925.111.240
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	1.701.767.691
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	473.709.073
2.5.11.10	Cr	Otras primas	180.173.624
	Cr	Quinquenios a corto plazo	180.173.624



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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. A 31 de diciembre de 2023 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 la vigencia del año 2023 a los fondos privados. (De manera mensual se liquidan y se consignan las cesantías correspondientes a las personas afiliadas al Fondo Nacional del Ahorro).
 - La cuenta 251104 y 251105 corresponde a las prestaciones asociadas con las vacaciones causadas durante la vigencia 2023 las cuales son disfrutadas y serán pagadas durante el primer semestre del año 2024.
 - La cuenta 251106 corresponde a la prima de servicios, derecho de los empleados el cual se pagará en el mes de junio de la vigencia 2024.
 - La cuenta 251110 otras primas corresponden al saldo por quinquenios que se espera cancelar durante la vigencia 2024.
- La naturaleza de los beneficios a corto plazo al corte de la vigencia 2023 y su comparativo con el año 2022 corresponde a:

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	Pasivo Corriente 2023	Pasivo corriente 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.674.841.457	4.151.878.685	522.962.772	13%
251101	NÓMINA POR PAGAR	11.412.627	11.412.627	0	0%
251102	CESANTÍAS	314.458.864	230.431.198	84.027.666	36%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	37.898.289	26.276.763	11.621.526	44%
251104	VACACIONES	1.030.310.049	1.243.505.580	-213.195.531	-17%
251105	PRIMA DE VACACIONES	925.111.240	649.195.388	275.915.852	43%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	1.701.767.691	1.448.493.513	253.274.178	17%
251109	BONIFICACIONES	473.709.073	419.136.309	54.572.764	13%
251110	OTRAS PRIMAS	180.173.624	123.427.307	56.746.317	46%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Capacitaciones realizadas a los empleados

Las capacitaciones que se realizaron durante el año 2023 fueron sobre los siguientes temas: seguridad y salud en el trabajo, bioseguridad, usuarios sistema Orfeo, seminario información exógena, actualización tributaria, Propiedades, planta y equipo - Contaduría General De La Nación, Mesa técnica archivística, Régimen prima media, Liderazgo Transformacional y su impacto en los equipos de trabajo, Congreso Nacional de Derecho Disciplinario, Integridad, transparencia y lucha contra la corrupción, XV foro internacional de calidad, Servidor Público 4.0, Diseño y construcción de indicadores, Configuración de registros administrativos para su aprovechamiento estadístico.

Remuneraciones al personal directivo de la universidad

Se informan los cargos del Rector, Vicerrector Académico, Vicerrector de Gestión Universitaria, Vicerrector Administrativo y Financiero:

CONCEPTO	TOTAL
Sueldos - asignación mensual	502.447.826
Bonificación por servicios	16.638.993
Bonificación esp. Recreación	1.731.142
Bonificación puntos (pro. Acad)	2.514.630
Prima técnica	251.353.140
Prima de servicios	35.572.443
Prima de navidad	71.090.880
Prima de vacaciones	38.716.169
Vacaciones	38.291.701
Vacaciones en tiempo	219.204
Total	958.576.128



22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO			TOTAL	
	BONIFICACIONES	PRIMAS	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	DETALLE 1	DETALLE 2	DETALLE ...n	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	0	363.487.886	0	0	0	0	363.487.886	0
PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0	0	0
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0	363.487.886	0	0	0	0	363.487.886	

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	363.487.886	330.660.865	32.827.021	10%
251202	PRIMAS	363.487.886	330.660.865	32.827.021	10%

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 10% por un total de \$32 millones se presenta por 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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- Los derechos para los empleados y obligaciones de la Universidad por este concepto son actualizados a valor presente, teniendo en cuenta el porcentaje del IPC en este caso 9.28%.
- No se tienen remuneraciones del personal directivo de la entidad por este concepto.

NOTA 23. PROVISIONES

El grupo de cuentas de provisiones conforma el 2% del total de los pasivos y corresponde provisiones por conceptos de litigios y demandas en contra de la universidad.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	220.398.513	593.517.874	-373.119.361,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	220.398.513	593.517.874	-373.119.361,00

23.1. 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 diciembre de 2023. Se presenta una disminución del 63% correspondiente a \$373 millones. A 31 de diciembre de 2023 se presenta la siguiente información:

NO. DOCUMENTO	TIPO	AÑO 2023	
		CORRIENTE	NO CORRIENTE
17096451	CIVILES	0	11.418.257
261468	CIVILES	0	32.099.617
80871301	CIVILES	0	15.168.566
52771851	CIVILES	5.639.353	0
1031166261	CIVILES	156.072.720	0



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Conciliación movimiento cuenta de provisiones vigencia 2023.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2xy2							DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN	
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO (rango en # meses)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL		MINIMO	MÁXIMO	V/R EMB. ESPERADO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		593.517.874	20.807.919	0	0	393.927.280	0	220.398.513				0,0	
2.7.01.01	Civiles		593.517.874	20.807.919	0	0	393.927.280	0	220.398.513				0,0	
	Nacionales	PN	1	11.418.257	0	0	0	0	11.418.257		nov-25	0,0	Se provisiona dado que la UGPP (condenada) reliquide la pensión, nos obligará a pagar parte de ella.	
	Nacionales	PN	1	32.099.617	0	0	0	0	32.099.617		dic-25	0,0	Pese a que es un proceso a favor, se debe registrar como contingencia pues se trata de un recurso extraordinario de revisión contra una sentencia condenatoria para la UPN y para la UGPP.	
	Nacionales	PN	1	550.000.000	0	0	393.927.280	0	156.072.720		ago-24	0,0	Recientemente hubo audiencia de pruebas y es una sentencia desfavorable para la entidad.	
	Nacionales	PN	1	0	5.639.353	0	0	0	5.639.353		abr-24	0,0	Se modificó la probabilidad de pérdida del proceso, toda vez que existe sentencia de primera instancia desfavorable a la entidad.	
	Nacionales	PN	1	0	15.168.566	0	0	0	15.168.566		may-25	0,0	Se modificó la probabilidad debido a que se notificó sentencia de primera instancia desfavorable a la entidad.	



NOTA 24. OTROS PASIVOS

El grupo de Otros Pasivos conforma el 47% del total de los pasivos y corresponde a los recursos recibidos en administración y pasivos diferidos.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	7.057.703.796	6.948.703.722	109.000.074
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	3.202.938.321	1.605.022.191	1.597.916.130
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	2.122.357.893	2.638.240.388	-515.882.495
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	1.732.407.582	2.705.441.143	-973.033.561

24.1. Otros pasivos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	1.732.912.382	2.730.261.457	-997.349.075
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	504.800	24.820.314	-24.315.514
	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	504.800	24.820.314	-24.315.514
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	1.732.407.582	2.705.441.143	-973.033.561
	Cr	Otros pasivos diferidos	1.732.407.582	2.705.441.143	-973.033.561

- **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.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Se presenta un aumento del 100% correspondiente a \$1.597 millones corresponde principalmente a la apertura de los SARES 2023.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.202.938.321	1.605.022.191	1.597.916.130	100%
290201	EN ADMINISTRACIÓN	3.202.938.321	1.605.022.191	1.597.916.130	100%
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	3.202.938.321	1.605.022.191	1.597.916.130	100%
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	410.305.766	385.804.582	24.501.184	6%
2902010310	SARES 2020	0	77.632.621	-77.632.621	-100%
2902010311	SARES 2021	1.111.961.835	1.141.584.988	-29.623.153	-3%
2902010313	SARES 2023	1.680.670.720	0	1.680.670.720	-

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 Pérez” – ICETEX, la embajada de Francia en Colombia y la Universidad Pedagógica Nacional.	20.807.256
Acuerdo Estratégico de Cooperación Interinstitucional del 2023 ICETEX- Embajada de Francia en Colombia- UPN	141.068.976
CAPAZ-UPN-23 - Infancias Sabrosas: Emociones para la paz desde las artes escénicas con la primera infancia en el municipio el Doncello (Caquetá)-Instituto Colombo Alemán para la Paz	14.231.088
Convenio Interadministrativo No.699 de 2019 Municipio de Girardot	2.949.200
Convenio Interadministrativo No.809-2022 UPN-UAESP-Unidad Administrativa de Servicios Públicos	25.346.000
FIDUCOLDEX- Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.-actuando como vocera-Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la innovación-Fondo Francisco José de Caldas- Cto de financiamiento de recuperación Contingente No.1127	180.000.000
IDEP-UPN-23 Caracterización Curricular: Qué piensan y qué hacen las y los maestros en el aula hoy – 2023	14.960.000
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-Conv	1.039.881.675
SAR 10421 - Modelo Educativo Flexible (MEF) A crecer por la vida Ciclo 1-Cto Interadministrativo No.010 Distrito Turístico de Cartagena	11.336.348
SAR 10521 - Servicio Educativo de Alfabetización CLEI - 1 Quibdó-Conv interadministrativo No.02 Alcaldía Municipal de Quibdó-mayo 7 de 2021	58.680.676



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



CENTRO	SALDO
SAR 11221 - Cualificación en procesos de gestión y participación de los sectores de las artes y la cultura en Bogotá-SDCRD-UPN-Conv-Interadvtvo No.392-2021-Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	2.063.136
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	7.453.430
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	403.130.886
SAR 11023 - Construcción integral del proyecto educativo en el Catatumbo - ART"- convenio No.645 del 2023 - Consorcio Fondo Colombia en Paz 2019	157.043.497
SAR 11623 - Diplomado gobernanza y gestión cultural, Convenio Interadministrativo No. 4136 de 2023-Ministerio de Cultura	1.113.042.908
TOTAL	3.202.938.321

▪ 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, posgrado, matrículas de extensión. Se presenta una disminución del 20% de \$515 millones, son ingresos que se recibieron a finales del año 2023 y corresponden a la prestación del servicio primer semestre de 2024.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.122.357.893	2.638.240.388	-515.882.495	-20%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.121.853.093	2.613.420.074	-491.566.981	-19%
29102607	MATRICULAS PREGRADO	0	96.299.950	-96.299.950	-100%
29102608	MATRICULAS POSGRADO	974.032.560	1.278.816.500	-304.783.940	-24%
29102610	MATRICULAS EXTENSION	1.146.736.204	1.238.303.624	-91.567.420	-7%
29102615	INGRESOS I.P.N.	1.084.329	0	1.084.329	-
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	504.800	24.820.314	-24.315.514	-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.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Actualmente los siguientes proyectos siguen en ejecución:

TERCERO	CENTRO	SALDO
BOGOTA D.C. - ALCALDIA LOCAL DE BOSA	SAR 10921 - Estrategia prevención del embarazo en adolescentes: Una mirada desde el contexto y desde la familia-Cto interadministrativo 285-2021. Alcaldía de Bosa	23.694.618
	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	206.298.446
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	SAR 10422 - Formación artística y cultural proyecto 1807 "Bosarte para vivir la cultura local"-Contrato de Prestación de Servicios No. 489-2022 CTO.INT (75160) de septiembre 09 de 2022- Fondo de Desarrollo Local de Bosa	38.803.579
	SAR 10522 - Bosa justa para ti- Contrato Interadministrativo No. 495 CTO-INT (75833) de septiembre 09 de 2022-Fondo de Desarrollo Local de Bosa	196.140.463
	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	13.046.813
	SAR 10822 - Prevención de maternidad temprana en jóvenes y adolescentes de la Localidad de Bosa-Cto Interad. 601/2022-Fondo de Desarrollo Local de Bosa	46.450.729
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	SAR 11721 - Usaquén Deportiva y Recreativa-Cto Interadmtvo No.406/2021-Fondo de Desarrollo Local de Usaquén	65.124.222
	SAR 10623 - Promoción de hábitos y estilos de vida saludable para la persona mayor- Usaquén. Contrato Interadministrativo No. 416 de 2023, Fondo de Desarrollo Local de Usaquén	56.311.938
COMUNIDAD DE HERMANOS MARISTAS DE LA ENSEÑANZA	SAR 10823 - Capacitación en Investigación Pedagógica y Educativa - CHM, Convenio de Cooperación No. 02, abril de 2023 - Comunidad de Hermanos Maristas de la Enseñanza	2.805.680
INSTITUTO POPULAR DE CULTURA IPC	SAR 11421 - Propuesta asesoría para la reestructuración académico-pedagógica del Instituto Popular de Cultura-Cali Etapa 1 (caracterización) propuesta técnica-Cto interad. No.210170521196-2021-Instituto Popular de Cultura	30.438.945
MUNICIPIO DE FUNZA	SAR 11123 - Cursos de formación certificada para estudiantes de educación media del Municipio de Funza-Cto interad. CO1.PCCNTR.5088752 de 2023-Municipio de Funza	20.447.975
BOGOTA D.C. - SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10123 - Diplomado Escuelas plurales y seguras: tejiendo hilos diversos de convivencia. Carta de Aceptación de diciembre de 2022 suscrita con la secretaria de Educación del Distrito (SED)- diciembre 2022	4.697.383
	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)	8.145.230
	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)	5.928.922



Por una
Convivencia
inclusiva y en paz.



TERCERO	CENTRO	SALDO
	SAR 11323 - Acompañamiento y seguimiento técnico y pedagógico al proceso de atención Educativa a Niños, Niñas y Adolescentes, Jóvenes y adultos con discapacidad en el Sistema Educativo Oficial de Bogotá-Cto CO1.PCCNTR.5156660 de 2023-Secretaría de E	207.235.326
	SAR 11523 - Seminario educación intercultural e implementación de la cátedra de estudios Afrocolombianos (CEA) en las instituciones Educativas Distritales nivel I y II". Carta de Aceptación junio de 2023-Secretaría de Educación del Distrito (SED)	40.806.652
ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL	SAR 10922 - Diplomado en desarrollo de espacios de formación en modalidad B-LEARNING- Contrato Interadministrativo No. 322 de diciembre 28 de 2022 suscrito con La Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central ETITC	26.186.502
	SAR 10923 - Fortalecimiento de Dependencia Encargada de Egresados de la ETITC-Cto Interad. 324 de 2022	7.760.000
FUNDACION SALDARRIAGA CONCHA	SAR 11223 - Diseño de referentes marco para política educativa y de alfabetizaciones múltiples de personas mayores y una estrategia de apoyo a colectivos y redes de maestros y maestras del país. Conv.coop. Fundación Saldarriaga Concha	76.310.658
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO	SAR 11423 - Diplomado Didáctica de las artes en primera infancia- identidad, territorio y patrimonio-Cto Interadministrativo CD-CI-126-2023-Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo	14.276.361
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	SAR 10120 - Proyecto de Supervisión a entidades beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2020-cto 0649/2020-MinCultura	273.761.953
	SAR 10221 - Proyecto de Supervisión de aproximadamente 3055 proyectos-Programa Nacional de Concertación 2021-Cto administrativo No.0902-2021 Min.Cultura	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 Nac	74.630.563
TEATRO R101	SAR 11723 - Diplomado en pedagogía para artes escénicas contrato No.TCMC-23-010 - TEATRO R101 - Convenio de Asociación No. 3936 de 2023	888.400
TOTAL		1.732.407.582



NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

25.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	1.173.576.848	1.178.250.051	-4.673.203
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13.544.742	15.528.742	-1.984.000
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	1.160.032.106	1.162.721.309	-2.689.203

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.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT.		VALOR EN LIBROS	(PROCESOS O CASOS)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
8	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	1.173.576.848	31		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13.544.742	7		
8.1.20.04	Db	Administrativas	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	1.160.032.106	24		
8.1.90.90	Db	Otros derechos contingentes	1.160.032.106			
		Devoluciones de IVA	1.117.625.272	1		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	4		Cobro incapacidades radicadas vigencias anteriores
		Cartera Estudiante escuela maternal e IPN	11.291.500	19		Determinación de fecha de pago



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

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

▪ **Otros activos contingentes**

El saldo de la cuenta corresponde a:

- Devolución de IVA del quinto y sexto bimestre de 2023 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
Solicitud	A espera de devolución y/o compensación Resolución No. 1808 del 27 de diciembre de 2023	314.346.793
Solicitud	Cita para el 31/01/2024 para solicitud de devolución	803.165.838
Reconocimiento	Iva reconocido del sexto bimestre 2023	112.641
	TOTAL	1.117.625.272

- Estudiantes del Instituto Pedagógico Nacional y de la Escuela Maternal que presentan saldo y actualmente se realiza la validación con la oficina jurídica para determinar el cobro.

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



25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	6.366.808.089	8.091.537.312	-1.724.729.223
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	253.597.451	310.661.450	-57.063.999
9.1.28	Cr	Garantías contractuales	2.417.161.744	4.296.095.649	-1.878.933.905
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	3.696.048.894	3.484.780.213	211.268.681

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.

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	2023	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA		VALOR EN LIBROS	(PROCESOS O CASOS)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
9	Db	PASIVOS CONTINGENTES	0	4		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	253.597.451	4		
9.1.20.01	Db	Civiles	253.597.451	4		Asociadas con la probabilidad de ocurrencia dependiendo fallo
9.1.28	Db	Garantías contractuales	2.417.161.744	0		
9.1.28.90	Db	Otras garantías contractuales	2.417.161.744	0		Asociadas a la fecha de cumplimiento y total de requisitos
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	-3.696.048.894	0		
9.1.90.90	Db	Otros pasivos contingentes	-3.696.048.894	0		
	Db	Vacaciones	2.177.535.511	0		Probabilidad de ocurrencia teniendo en



DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	2023	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA		VALOR EN LIBROS	(PROCESOS O CASOS)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
						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

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

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

Al cierre del periodo la universidad presenta los siguientes procesos:

PROCESOS	CONCEPTO	VALOR
4	PROCESOS CIVILES	253.597.451
	VALOR TOTAL	253.597.451

▪ **Garantías contractuales**

El saldo de esta cuenta corresponde a obligaciones posibles a cargo de la entidad (respaldadas con la Reserva Presupuestal constituida a 31 de diciembre de 2023) y se espera que su ejecución se realice en la siguiente vigencia.

▪ **Otros pasivos contingentes**

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

- Se realiza un reconocimiento de las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad a 31 de diciembre de 2023, el valor total por este concepto corresponde a \$2.177 millones, 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 millones, la incertidumbre está asociada al reconocimiento por parte de la universidad.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	1.173.576.848,00	1.178.250.051,00	-4.673.203,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13.544.742,00	15.528.742,00	-1.984.000,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	1.160.032.106,00	1.162.721.309,00	-2.689.203,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.173.576.848,00	-1.178.250.051,00	4.673.203,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-1.173.576.848,00	-1.178.250.051,00	4.673.203,00

26.2. Cuentas de orden acreedoras

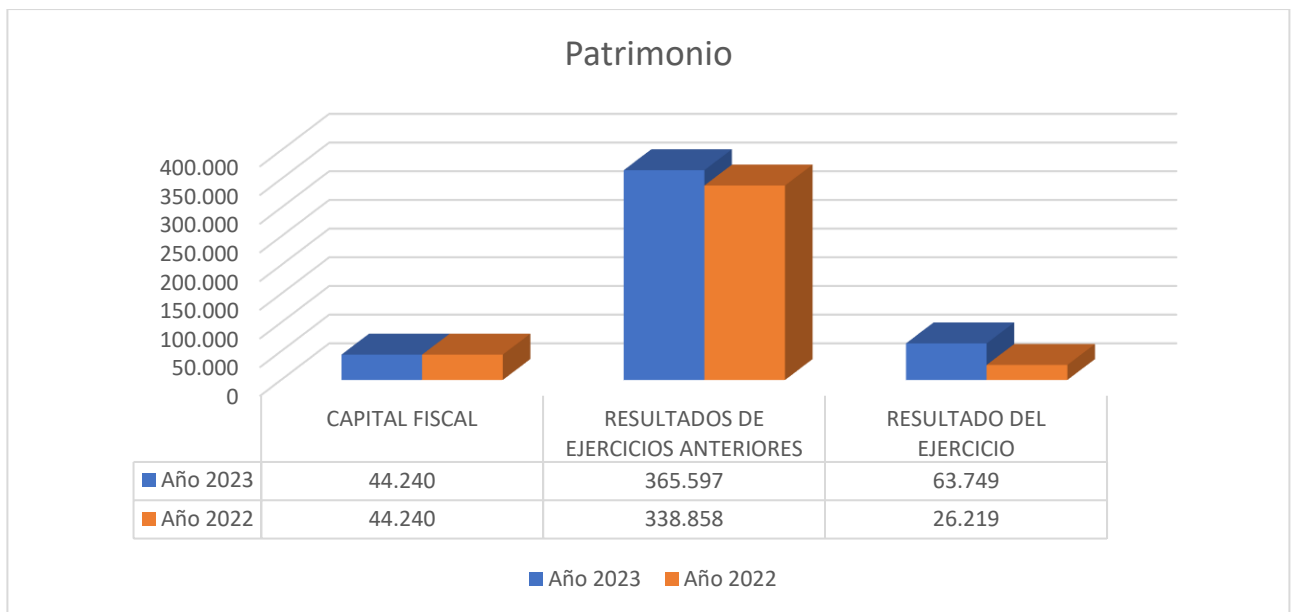
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	6.366.808.089	8.091.537.312	-1.724.729.223
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	253.597.451	310.661.450	-57.063.999
9.1.28	Cr	Garantías contractuales	2.417.161.744	4.296.095.649	-1.878.933.905
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	3.696.048.894	3.484.780.213	211.268.681
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	228.810.264	0	228.810.264



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	228.810.264	0	228.810.264
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-6.595.618.353	-8.091.537.312	1.495.918.959
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-6.366.808.089	-8.091.537.312	1.724.729.223
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-228.810.264	0	-228.810.264

PATRIMONIO

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	473.586.375.751	409.317.048.595	64.269.327.157	16%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

COD	GRUPO	2023	% PART	2022	% PART
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	9%	44.239.962.579	11%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	365.596.991.731	77%	338.857.688.168	83%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	63.749.421.440	13%	26.219.397.847	6%
	TOTAL	473.586.375.751		409.317.048.594	

NOTA 27. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	473.586.375.751	409.317.048.595	64.269.327.156
3.1.05	Cr	Capital fiscal	44.239.962.579	44.239.962.579	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	365.596.991.731	338.857.688.168	26.739.303.563
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	63.749.421.440	26.219.397.847	37.530.023.593

27.1. Capital fiscal

En la cuenta de Capital Fiscal representa el 9% del total del patrimonio y registra el valor de los recursos asignados y el valor de excedentes de las vigencias 2017 y anteriores.

27.2. Resultados de los ejercicios anteriores

La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores representa el 77% 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 y ajustes de períodos anteriores al año 2023.

Para la vigencia 2023 se presentaron los siguientes cambios en estimaciones contables y corrección de errores vigencias anteriores:



Naturaleza	Efecto Neto en la Cuenta	Cuenta asociada
Revisión de vidas útiles, revisión procesos y depreciaciones (cambio en estimación)	400.897.837	Propiedad, planta y equipo
Incorporación de ingresos	142.002.535	Ingresos por servicios educativos
Reconocimiento de gastos de gravamen movimiento financiero	31.600.000	Impuestos, contribuciones y tasas
Incapacidades	17.498.234	Incapacidades
Inventarios Librería	3.318.082	Inventarios
Beneficios a empleados	176.190	Beneficios a Empleados
Reconocimientos cuentas por cobrar	-457.200	Cuentas por Cobrar
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	-75.129.962	Convenios y contratos
TOTAL	519.905.716	

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio representa el 13% del total del patrimonio corresponde al excedente obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante los cierres de los años 2023 y 2022 corresponde a:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
RESULTADO DEL EJERCICIO	63.749.421.440	26.219.397.847	37.530.023.594	143%
RESULTADO DEL EJERCICIO	63.749.421.440	26.219.397.847	37.530.023.594	143%

Se registra un aumento del resultado del ejercicio del 143%, por \$37.530 millones con respecto a 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.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



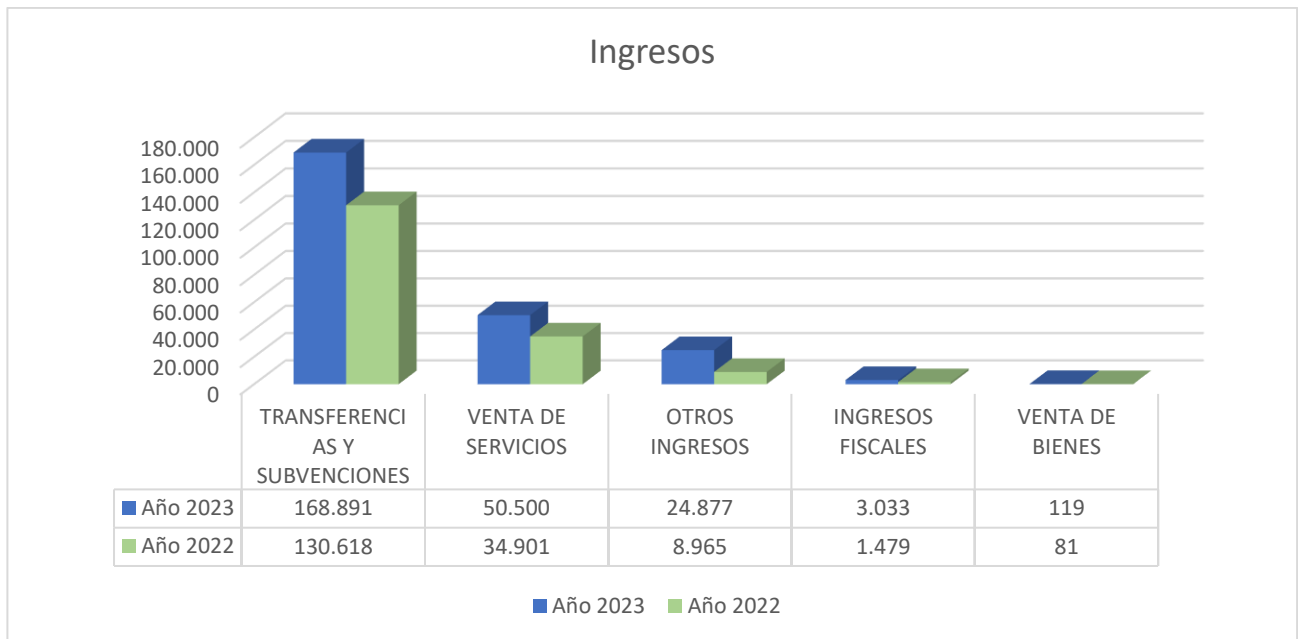
CONCILIACION PATRIMONIAL AÑO 2023

CONCEPTO	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
SALDO INICIAL A 1 DE ENERO DE 2023	44.239.962.579	26.219.397.847	338.857.688.168
Traslado de utilidades del ejercicio anteriores (incluye utilidad del ejercicio anterior).	0	-26.219.397.847	26.219.397.847
Revisión de vidas útiles, revisión procesos y depreciaciones (cambio en estimación)	0	0	400.897.837
Incorporación de ingresos	0	0	142.002.535
Reconocimiento de gastos de gravamen movimiento financiero			31.600.000
Incapacidades			17.498.234
Registro de ingresos de periodos anteriores librería	0	0	3.318.082
Beneficios a empleados	0	0	176.190
Reconocimientos cuentas por cobrar	0	0	-457.200
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	0	0	-75.129.962
Excedente del ejercicio año 2023	0	63.749.421.440	0
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	44.239.962.579	63.749.421.440	365.596.991.731



INGRESOS

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACION %
INGRESOS	247.420.120.991	176.044.195.539	71.375.925.452	40%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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

COD	GRUPO	2023	% PART	2022	% PART
41	INGRESOS FISCALES	3.033.008.144	1%	1.479.529.592	1%
42	VENTA DE BIENES	118.550.906	0%	80.784.756	0%
43	VENTA DE SERVICIOS	50.500.537.285	20%	34.900.774.108	20%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	168.891.487.429	68%	130.618.471.445	74%
48	OTROS INGRESOS	24.876.537.227	10%	8.964.635.638	5%
	INGRESOS TOTALES	247.420.120.991		176.044.195.539	



NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	247.420.120.991	176.044.195.539	71.375.925.452
4.1	Cr	Ingresos fiscales	3.033.008.144	1.479.529.592	1.553.478.552
4.2	Cr	Venta de bienes	118.550.906	80.784.756	37.766.150
4.3	Cr	Venta de servicios	50.500.537.285	34.900.774.108	15.599.763.177
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	168.891.487.429	130.618.471.445	38.273.015.984
4.8	Cr	Otros ingresos	24.876.537.227	8.964.635.638	15.911.901.589

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	171.924.495.573	132.098.001.037	39.826.494.536
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3.033.008.144	1.479.529.592	1.553.478.552
4.1.05	Cr	Impuestos	3.033.008.144	1.479.529.592	1.553.478.552
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	168.891.487.429	130.618.471.445	38.273.015.984
4.4.28	Cr	Otras transferencias	168.891.487.429	130.618.471.445	38.273.015.984

28.1.1. Ingresos fiscales

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



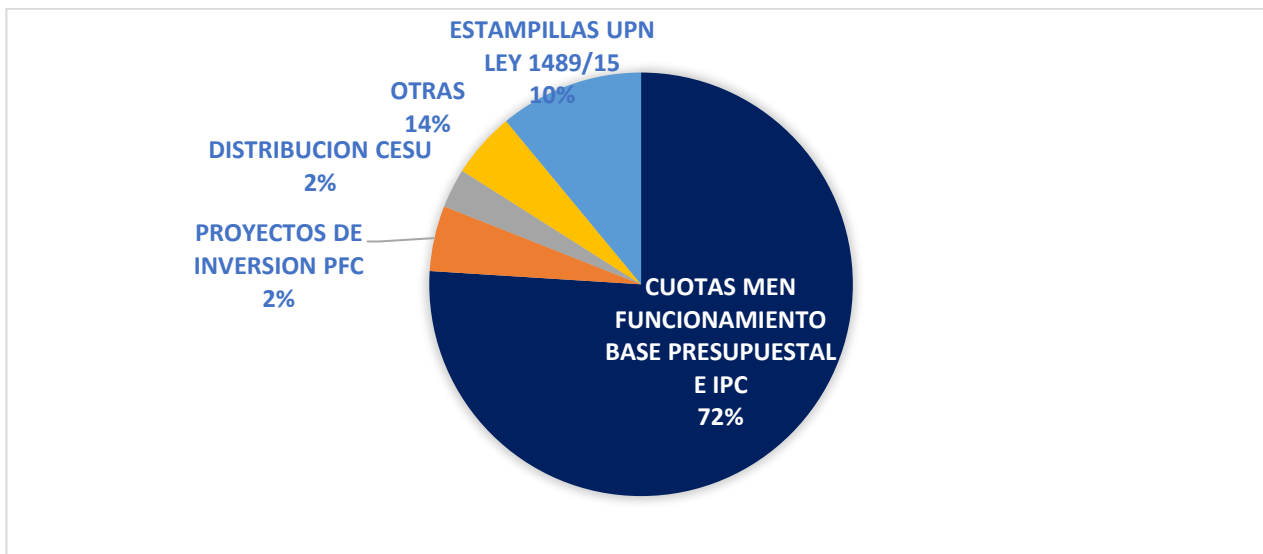
ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3.033.008.144	0	3.033.008.144	0
4.1.05	Cr	Impuestos	3.033.008.144	0	3.033.008.144	0
4.1.05.76	Cr	Estampillas	3.033.008.144	0	3.033.008.144	0

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
41	INGRESOS FISCALES	3.033.008.144	1.479.529.592	1.553.478.552	105%
4105	IMPUESTOS	3.033.008.144	1.479.529.592	1.553.478.552	105%

28.1.2. Transferencias y subvenciones

La cuenta Transferencias corresponden al 74% 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 CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	168.891.487.429	130.618.471.445	38.273.015.984	29%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	168.891.487.429	130.618.471.445	38.273.015.984	29%



El detalle de las transferencias durante el año 2023 corresponde a:

CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACION %
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO BASE PRESUPUESTAL E IPC	120.968.056.489	72%	98.618.365.636	76%	23%
ESTAMPILLAS UPN LEY 1489/15	17.620.397.178	10%	13.875.774.750	11%	27%
FORTALECIMIENTO INFRAESTRUCTURA UPN	13.308.441.613	8%	0	0	-
DOTACION Y ADECUACION INFRAESTRUCTURA UPN	7.318.120.154	4%	0	0	-
DISTRIBUCION CESU	3.839.778.574	2%	4.448.863.785	3%	-14%
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	3.094.447.138	2%	2.719.112.004	2%	14%
GIRO DEL MEN APORTES DE EXCEDENTES COOPERATIVOS	1.826.999.973	1%	1.952.473.911	1%	-6%
DESCUENTO ELECTORAL	915.246.310	1%	843.976.443	1%	8%
PROYECTOS DE INVERSION PFC	0	0%	6.799.962.175	5%	-100%
PROYECTO DE REGALÍAS ACUERDO 010 DE 2021 SPGR	0	0%	1.359.605.781	1%	-100%
DONACION PARA PROYECTO	0	0%	336.960	0%	-100%
TOTAL	168.891.487.429	100%	130.618.471.445	100%	29%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- **CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO**

Las transferencias recibidas por recursos de funcionamiento presentan en el año 2023 recaudo por valor de \$120.968 millones de pesos, una variación del 23% en comparación con la vigencia 2022, dentro de este concepto se registra los giros del MEN del patrimonio histórico del Instituto Pedagógico Nacional por \$3.627 millones.

Se recibió recursos para el fortalecimiento de infraestructura de la universidad por \$13.308 millones con los cuales se realizó la compra del edificio de la calle 72 carrera 12 a finales del año 2023.

- **Estampilla UPN**

La Estampilla Universidad Pedagógica Nacional, se estableció mediante la ley 1489 de 2011 y se reglamentó por el decreto 584 de 2014. En su 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.

La destinación de los recursos recibidos por concepto de la "Estampilla Cincuenta Años de Labor de la Universidad Pedagógica Nacional", se ajusta a lo preceptuado en los artículos 1° y 6° de la Ley 1489 de 2011 y el artículo 5° del Acuerdo 568 de 2014.

Los recursos provenientes de la estampilla "Cincuenta años de labor de la Universidad Pedagógica Nacional" se destinarán para la construcción de la planta física del Proyecto de Inversión Valmaría (nuevo campus universitario de la Universidad), que comprende la sede, escenarios, deportivos y culturales, aulas de educación especial, biblioteca, museo pedagógico, la sede del Instituto Pedagógico Nacional y demás bienes y elementos, equipos y laboratorios, que requiera la nueva infraestructura física y tecnológica de la Universidad Pedagógica Nacional.

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

- **La utilización de estos recursos durante la vigencia 2023 corresponde a:**

CONCEPTO	2023	% PART	ASIGNACION DE RECURSOS
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO	120.968.056.489	72%	Con esta fuente se atienden principalmente gastos de nómina, gastos correspondientes a la contratación de servicios profesionales e impuestos.
ESTAMPILLAS UPN LEY 1489/15	17.620.397.178	10%	Estos recursos tienen una destinación específica para el proyecto Valmaría.



CONCEPTO	2023	% PART	ASIGNACION DE RECURSOS
FORTALECIMIENTO INFRAESTRUCTURA UPN	13.308.441.613	8%	Se realizó la compra del edificio calle 72 carrera 12 para la sede administrativa de la Universidad
DOTACION Y ADECUACION INFRAESTRUCTURA UPN	7.318.120.154	4%	Dotación y adecuación de infraestructura física y tecnología de la UPN
DISTRIBUCION CESU	3.839.778.574	2%	Para atender gastos de funcionamiento y servicios personales de la Universidad
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	3.094.447.138	2%	Con esta fuente se atendió los proyectos de inversión establecido en el Plan de Desarrollo Institucional - PDI
GIRO DEL MEN APORTES DE EXCEDENTES COOPERATIVOS	1.826.999.973	1%	Estos recursos apoyan la financiación de las nóminas de los docentes
DESCUENTO ELECTORAL	915.246.310	1%	Estos recursos apoyan la financiación de las nóminas de los docentes
TOTAL	168.891.487.429	100%	

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	75.101.698.138	43.946.194.504	31.155.503.634
4.2	Cr	Venta de bienes	118.550.906	80.784.756	37.766.150
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	168.017.671	118.181.616	49.836.055
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-49.466.765	-37.396.860	-12.069.905
4.3	Cr	Venta de servicios	50.500.537.285	34.900.774.109	15.599.763.176
4.3.05	Cr	Servicios educativos	45.090.694.239	29.138.028.672	15.952.665.567
4.3.90	Cr	Otros servicios	5.479.283.188	5.793.535.680	-314.252.492
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-69.440.142	-30.790.243	-38.649.899
4.8	Cr	Otros ingresos	24.482.609.947	8.964.635.639	15.517.974.308
4.8.02	Cr	Financieros	23.023.300.175	8.088.698.122	14.934.602.053
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.458.570.183	860.468.791	598.101.392
4.8.30	Cr	Reversión de las perdidas por deterioro de valor	739.589	15.468.726	-14.729.137
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	393.927.280	0	393.927.280



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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.

28.2.1. 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.



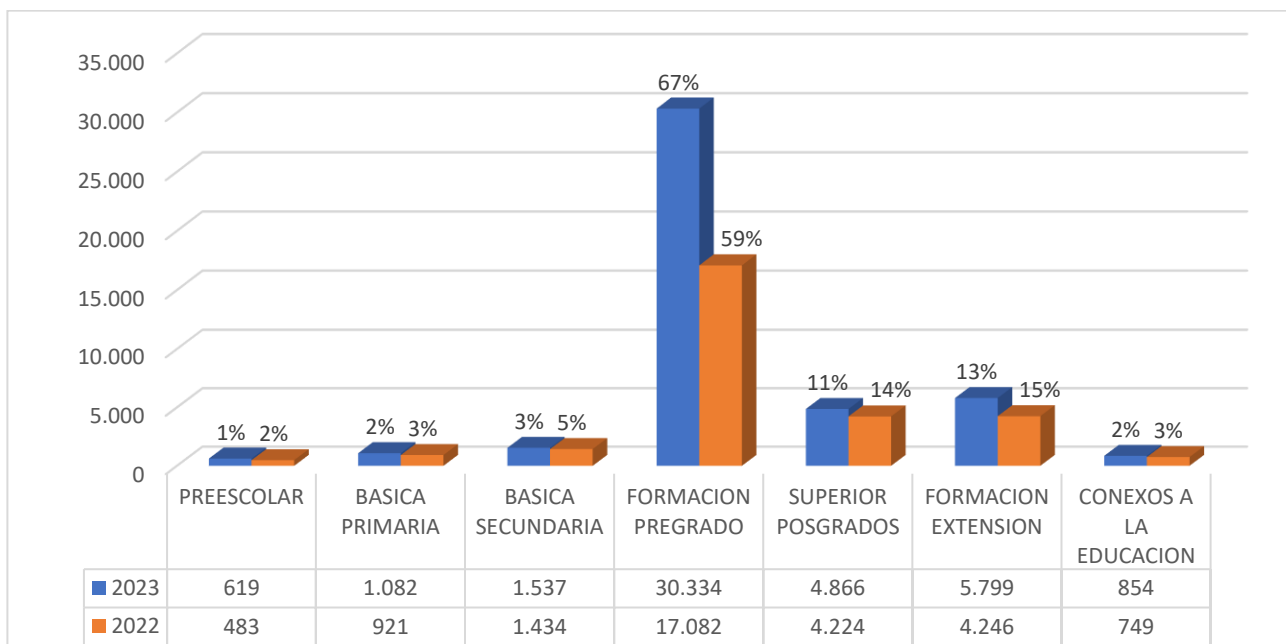
Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
43	VENTA DE SERVICIOS	50.500.537.285	34.900.774.108	15.599.763.177	45%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	45.090.694.239	29.138.028.672	15.952.665.567	55%
4390	OTROS SERVICIOS	5.479.283.188	5.793.535.680	-314.252.491	-5%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-69.440.142	-30.790.243	-38.649.899	126%

28.2.1.1. Servicios educativos vigencia 2023

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:



SERVICIOS EDUCATIVOS POR PROGRAMA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
EDUCACION FORMAL- PREESCOLAR	619.344.248	482.503.775	136.840.473	28%
EDUCACION FORMAL- BASICA PRIMARIA	1.081.849.030	921.193.995	160.655.035	17%
EDUCACION FORMAL- BASICA SECUNDARIA	1.536.663.742	1.433.527.242	103.136.500	7%
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	30.333.691.102	17.082.186.989	13.251.504.113	78%
EDUCACION FORMAL- SUPERIOR POSGRADOS	4.866.135.468	4.223.553.809	642.581.659	15%
EDUCACION NO FORMAL- FORMACION EXTENSION	5.799.298.194	4.245.999.041	1.553.299.153	37%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	853.712.455	749.063.821	104.648.634	14%
TOTALES	45.090.694.239	29.138.028.672	15.952.665.567	55%

Se presentaron las siguientes variaciones:

- Se presentó aumento del 78% de \$ 13.251 millones en las matrículas de pregrado su variación corresponde a los reconocimientos realizados por cobros de matrículas vigencia 2023 en convenios interadministrativos como Jóvenes a la U entre otros. En la vigencia 2023 se encuentra normalizado los calendarios académicos.

28.2.1.2 Otros servicios

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4390	OTROS SERVICIOS	5.479.283.188	5.793.535.680	-314.252.492	-5%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	1.154.920.446	778.934.946	375.985.500	48%
439090	OTROS SERVICIOS	4.324.362.742	5.014.600.734	-690.237.992	-14%

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- En Otros Servicios se registra el siguiente detalle:

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
OTROS SERVICIOS	4.324.362.741	5.014.600.734	-690.237.993	-14%
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	8.282.400	7.988.964	293.436	4%
IMPRESOS (FOTOCOPIASMICROFILMACION)	28.500	41.900	-13.400	-32%
CONSTANCIAS LABORALES	4.091.600	5.126.900	-1.035.300	-20 %
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS (a)	4.311.960.242	5.001.442.970	-689.482.728	-14%

(a) los contratos interadministrativos suscritos para la vigencia 2023 son:

TERCERO	SALDO
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	4.787.072
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	174.674.203
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	381.237.347
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	1.354.487.180
ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL	299.394.918
FUNDACION SALDARRIAGA CONCHA	209.969.342
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO	9.090.139
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	425.854.209
MUNICIPIO DE FUNZA	180.827.725
COMUNIDAD DE HERMANOS MARISTAS DE LA ENSEÑANZA	22.747.120
TEATRO R101	23.903.266
CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL ELITE	23.683.488
CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	27.974.659
INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR	100.000.000
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	1.073.329.574
TOTAL	4.311.960.242



28.2.2 Venta de bienes

El grupo de venta de bienes corresponden al 0,04% del total de los ingresos este grupo registra las ventas de bienes comercializados en la librería de la universidad.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
42	BIENES COMERCIALIZADOS	118.550.906	80.784.756	37.766.150	47%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	168.017.671	118.181.616	49.836.055	42%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-49.466.765	-37.396.860	-12.069.905	32%

Registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en la librería de la Universidad. Se presenta un incremento del 47% de \$38 millones, en la venta de libros.

28.2.3. Otros ingresos

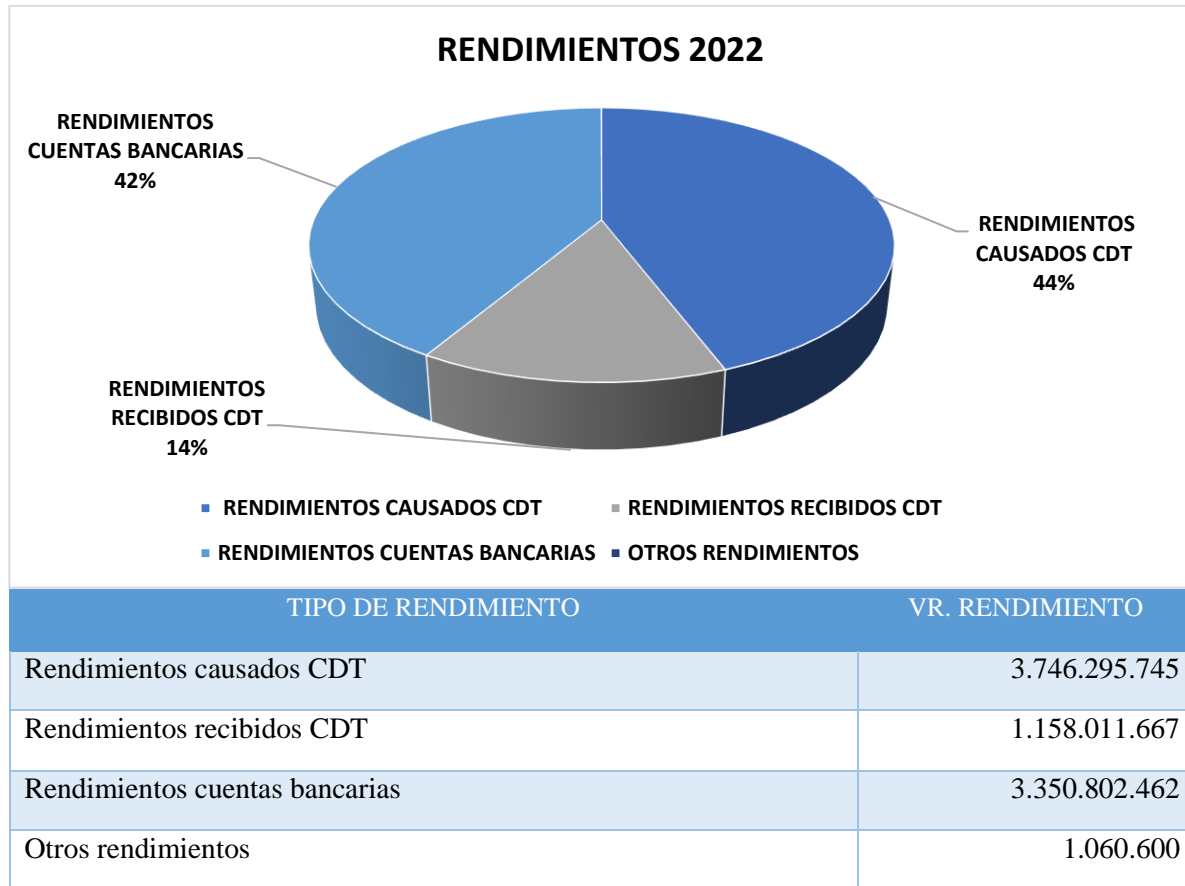
El grupo Otros Ingresos corresponden al 10% del total de los ingresos este grupo registra ingresos financieros, ingresos por recuperaciones y reversión de pérdidas de deterioro.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
48	OTROS INGRESOS	24.876.537.227	8.964.635.639	15.911.901.588	177%
4802	FINANCIEROS	23.023.300.175	8.088.698.122	14.934.602.053	185%
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.458.570.183	860.468.791	598.101.392	70%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	739.589	15.468.726	-14.729.137	-95%
4831	REVERSION DE PROVISIONES	393.927.280	0	393.927.280	-



28.2.4. Ingresos financieros

La cuenta ingresos financieros presenta un incremento de 185% corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras. La variación se presenta por el reconocimiento de intereses en los Certificados de Depósito a Término Fijo.



28.2.5. Ingresos diversos

La cuenta otros ingresos diversos, corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la Universidad, recuperaciones generadas de reintegros por incapacidades, ingreso por devolución de IVA del sexto bimestre de 2022, que se recibieron en el 1er bimestre de 2023, (del pago del IVA de las facturas que quedaron como cuentas por pagar del año 2022) y reintegros por proceso de martillo.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



28.2.3 Reversión de las Pérdidas por Deterioro del Valor

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

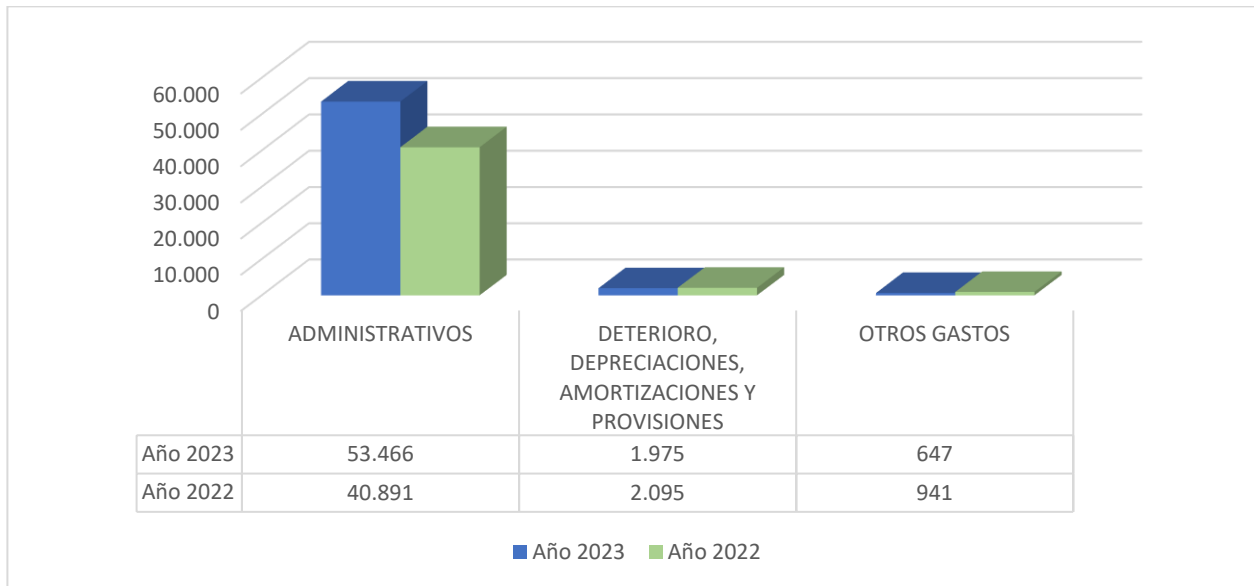
CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR	739.589	15.468.726	-14.729.137	-95%
483002	CUENTAS POR COBRAR	739.589	13.247.139	-12.507.550	-94%
483005	INVENTARIOS	0	2.221.587	-2.221.587	-100%

- En las cuentas por cobrar se reconoce por concepto de recuperación de pérdidas por deterioro de acuerdo a los seguimientos realizados por el área de cartera sobre las “Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo” el valor de \$ 739.589 como resultado de recaudos por acuerdos de pago firmados y abonos de deudores.



GASTOS

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
GASTOS	56.088.829.535,15	43.928.121.740,81	12.160.707.794	28%



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	2023	% PART	2022	% PART
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	53.466.202.670	95%	40.891.226.902	93%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.975.355.675	4%	2.095.532.414	5%
58	OTROS GASTOS	647.271.191	1%	941.362.425	2%
	GASTOS	56.088.829.535		43.928.121.741	



NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	56.088.829.536	43.928.121.741	12.160.707.795
5.1	Db	De administración y operación	53.466.202.670	40.891.226.902	12.574.975.768
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.975.355.675	2.095.532.414	-120.176.739
5.8	Db	Otros gastos	647.271.191	941.362.425	-294.091.234

29.1. 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	53.466.202.670	40.891.226.901	12.574.975.769	53.466.202.670	0
5.1	Db	De Administración y Operación	53.466.202.670	40.891.226.901	12.574.975.769	53.466.202.670	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	17.054.881.759	12.517.655.107	4.537.226.652	17.054.881.759	0
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	208.369.127	192.782.534	15.586.593	208.369.127	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	4.260.519.732	3.299.787.568	960.732.164	4.260.519.732	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	453.626.450	353.871.247	99.755.203	453.626.450	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	7.224.652.908	5.523.420.960	1.701.231.948	7.224.652.908	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	29.635.194	246.432.046	-216.796.852	29.635.194	0
5.1.11	Db	Generales	21.874.081.382	16.083.432.862	5.790.648.520	21.874.081.382	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	2.360.436.118	2.673.844.577	-313.408.459	2.360.436.118	0



Por una
Convivencia
inclusiva y en paz.



29.1.1. 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 16% de \$4.537 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.

29.1.2. Contribuciones imputadas

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

29.1.3. 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.

29.1.4. Aportes sobre la nomina

Corresponde a los aportes al ICBF.

29.1.5. Prestaciones sociales

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

29.1.6. Gastos de personal diversos

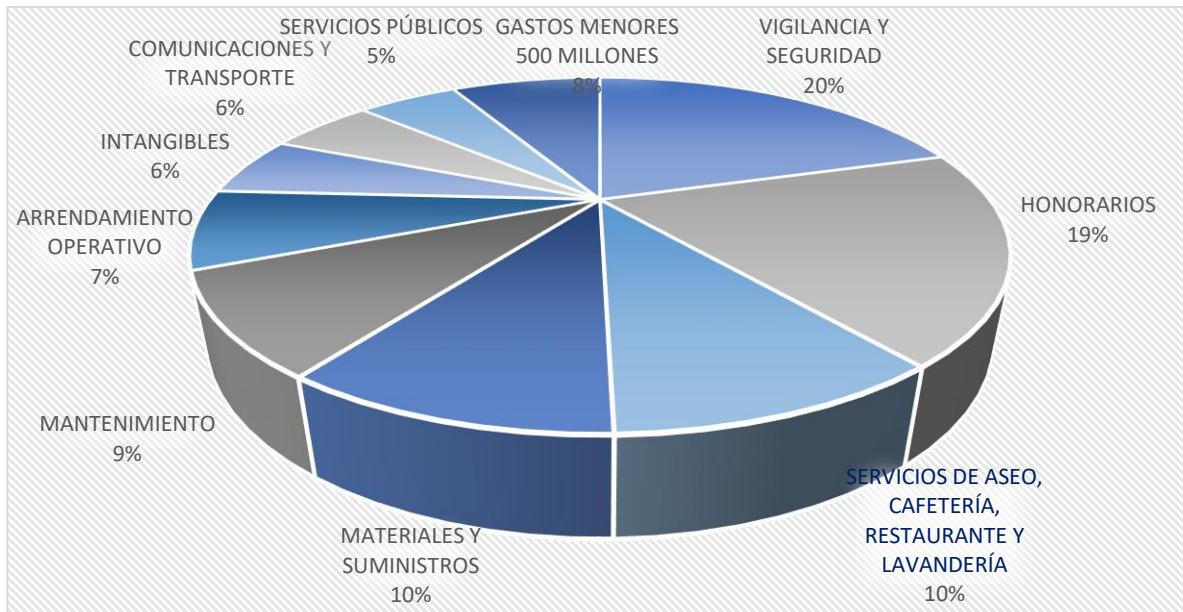
Corresponde a los gastos asociados a las capacitaciones y dotaciones.

29.1.7. Gastos generales

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$
5111	GENERALES	21.874.081.382	16.083.432.863	5.790.648.519
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	4.464.861.261	3.681.302.227	783.559.034
511179	HONORARIOS	4.178.327.563	2.450.397.542	1.727.930.021
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	2.252.180.549	1.566.712.417	685.468.132
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	2.216.922.888	1.414.931.479	801.991.409
511115	MANTENIMIENTO	1.963.420.207	1.373.773.149	589.647.058
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.584.951.962	1.035.340.802	549.611.160
511165	INTANGIBLES	1.220.673.945	792.662.667	428.011.278
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.182.122.568	859.680.105	322.442.463
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	1.151.780.768	1.040.058.706	111.722.062
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	428.697.737	466.482.272	-37.784.535
511180	SERVICIOS	288.857.083	239.415.267	49.441.816
511125	SEGUROS GENERALES	274.854.397	181.194.495	93.659.902
511164	GASTOS LEGALES	191.856.850	875.280	190.981.570
511190	OTROS GASTOS GENERALES	133.192.027	56.890.907	76.301.120
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	113.869.465	84.739.085	29.130.380
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	77.095.165	59.755.033	17.340.132
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	70.883.475	25.371.911	45.511.564
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	55.194.351	62.400.630	-7.206.279
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	17.524.234	5.277.495	12.246.739
511116	REPARACIONES Y ADECUACIONES	6.814.888	683.166.994	-676.352.106
511137	EVENTOS CULTURALES	0	3.004.400	-3.004.400



- a. Los gastos más representativos se presentan en los servicios de vigilancia de las sedes de la Universidad.
- b. En mantenimiento, se registra la renovación y actualización de los productos de Microsoft, soporte y mantenimiento del centro de cómputo datacenter, mantenimiento preventivo y correctivo de las plantas eléctricas, actualización y soporte técnico de software, actualización licenciamiento antivirus, mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos del parque automotor.
- c. En gastos por honorarios se encuentran los contratos por prestación de servicios profesionales en las diferentes dependencias de la Universidad.
- d. En intangibles se registra la actualización, adquisición de licencias, adquisición de infraestructura de seguridad perimetral.

29.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

Comprende los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.360.436.118	2.673.844.577	-313.408.459	-12%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	708.784.795	616.423.879	92.360.916	15%
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	175.636.906	247.590.007	-71.953.101	-29%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	13.523.000	8.966.000	4.557.000	51%
512010	TASAS	847.000	3.803.060	-2.956.060	-78%
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	0	6.598.000	-6.598.000	-100%
512012	IMPUESTO DE REGISTRO	66.567.400	0	66.567.400	-
512017	INTERESES DE MORA	2.100	281.701	-279.601	-99%
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	227.790.554	597.067.115	-369.276.561	-62%
512026	CONTRIBUCIONES	12.326.815	1.832.165	10.494.650	573%
512035	ESTAMPILLAS	6.702.525	2.245.437	4.457.088	198%
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.148.255.024	1.189.037.213	-40.782.189	-3%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- **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.

- **Cuota de Fiscalización y Auditaje**

Corresponde al pago de la Cuota de Auditaje según Resolución de la Contraloría General de la República No. 430 de 2023.

- **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.

- **Impuesto de registro**

Corresponde a los derechos e impuesto de registro de anotación para el perfeccionamiento y trámite de la adquisición del inmueble con cédula catastral 71 12 13.

- **Otros impuestos contribuciones y tasas**

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

29.2. 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:



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.975.355.675	2.095.532.414	-120.176.739
	Db	DETERIORO	15.276.413	40.611.700	-25.335.287
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	15.276.413	40.611.700	-25.335.287
		DEPRECIACIÓN	1.511.710.279	1.180.675.143	331.035.136
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.511.710.279	1.180.675.143	331.035.136
		AMORTIZACIÓN	427.561.064	324.245.571	103.315.493
5.3.66	Db	De activos intangibles	427.561.064	324.245.571	103.315.493
		PROVISIÓN	20.807.919	550.000.000	-529.192.081
5.3.68	Db	De litigios y demandas	20.807.919	550.000.000	-529.192.081

29.2.1. Deterioro Activos Financieros y no Financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2023		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	0	15.276.413	15.276.413
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0	15.276.413	15.276.413
5.3.47.02	Db	Prestación de servicios	0	2.799.332	2.799.332
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	0	12.477.081	12.477.081

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 (%)
2023-12	10,06	9,59	9,94

- **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.

- **Provisión Litigios y Demandas**

Corresponde al reconocimiento de procesos en contra de la universidad con probabilidad posible de pérdida de acuerdo a la información remitida por la Oficina Jurídica.

29.7. Otros gastos

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	647.271.191	941.362.425	-294.091.234
5.8.02	Db	COMISIONES	27.124.705	49.819.117	-22.694.412
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	27.124.705	49.819.117	-22.694.412
5.8.04	Db	FINANCIEROS	0	463.528	-463.528
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	0	463.528	-463.528
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	288.141.539	666.850.925	-378.709.387
5.8.90.12	Db	Sentencias	621.761	606.703.659	-606.081.898
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	0	28.999.401	-28.999.401
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	27.174.988	1.107.933	26.067.055
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	17.760	1.784.301	-1.766.541



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



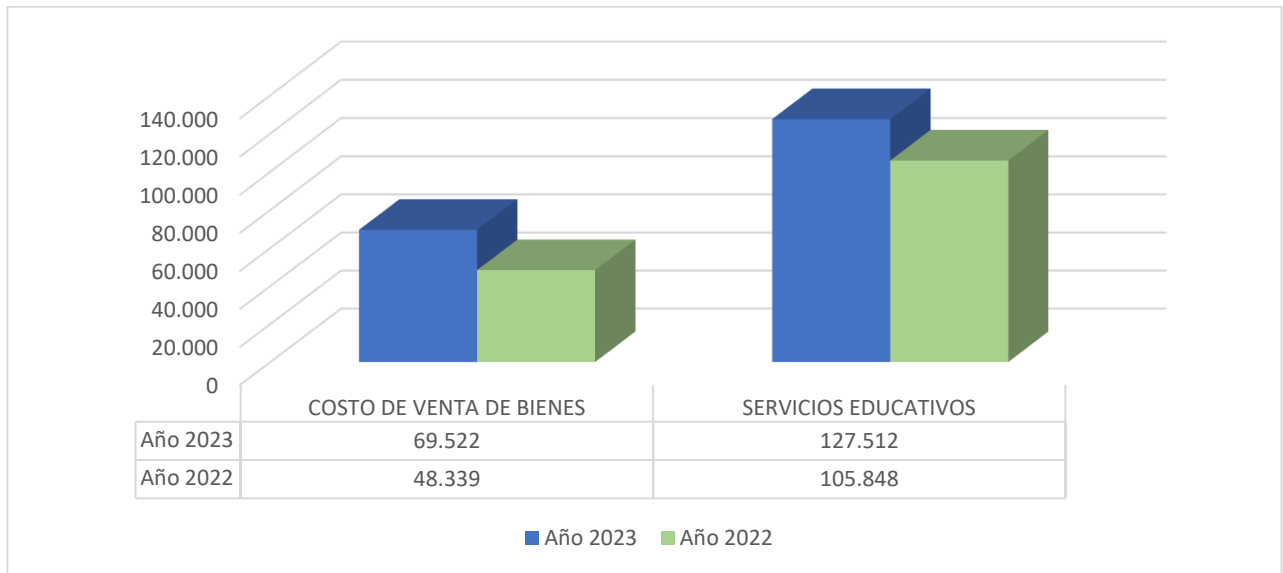
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	260.327.030	28.255.632	232.071.398
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	332.004.948	224.228.855	107.776.092
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	332.004.946	170.698.338	161.306.608
5.8.95.16	Db	Otros servicios	2	53.530.517	-53.530.515

- En las cuentas de comisiones y gastos financieros se registran los gastos bancarios por comisiones de tarjetas y otros gastos bancarios.
- En la cuenta de gastos diversos, corresponde a los gastos de baja de bienes por actualización del inventario y otros conceptos de poda y tala de árboles en las sedes de la Universidad.
- 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	2023	2022	VARIACIÓN	VARIACION %
COSTOS	127.581.870.016	105.896.675.952	21.685.194.064	20%



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	2023	% PART	2022	% PART
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	69.521.894	0%	48.338.877	0%
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	127.512.348.122	100%	105.848.337.075	100%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	127.512.348.122	100%	105.848.337.075	100%



NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	127.581.870.016	105.896.675.951	21.685.194.065
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	69.521.894	48.338.877	21.183.017
6.2.10	Db	Bienes comercializados	69.521.894	48.338.877	21.183.017
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	127.512.348.122	105.848.337.074	21.664.011.048
6.3.05	Db	Servicios educativos	127.512.348.122	105.848.337.074	21.664.011.048

30.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	69.521.894	48.338.877	21.183.017
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	69.521.894	48.338.877	21.183.017
6.2.10.03	Db	Impresos y publicaciones	69.521.894	48.338.877	21.183.017

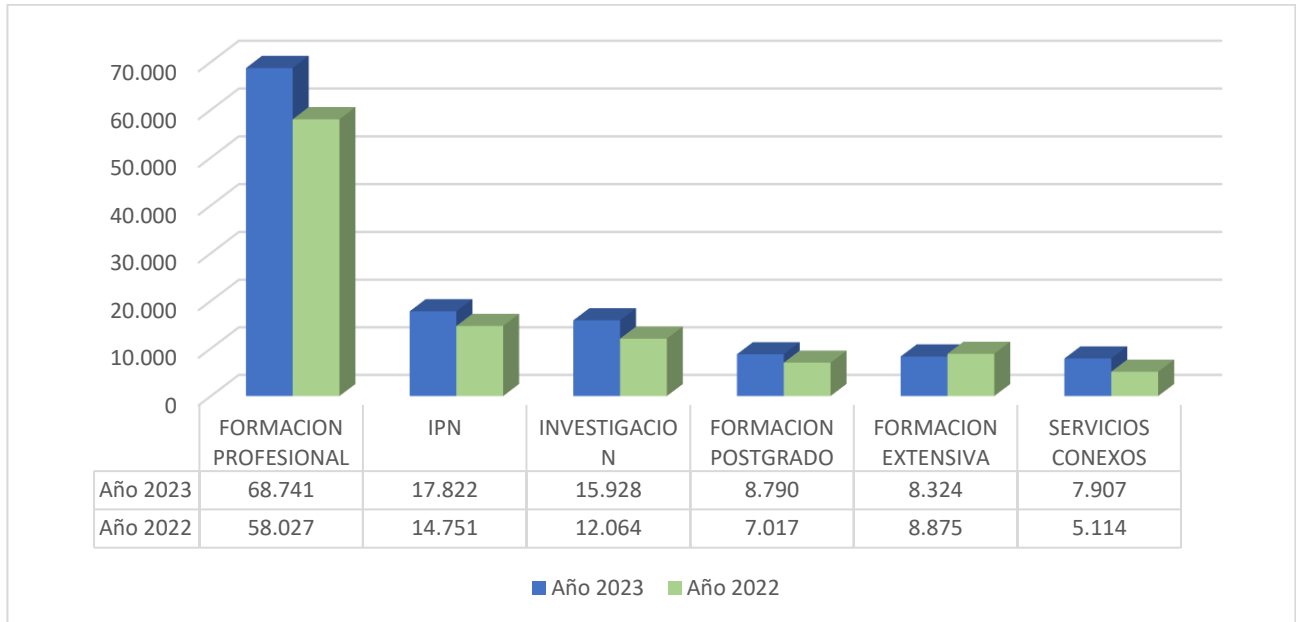
Los costos de ventas de bienes representan el 0,05% del total de los costos y registra la venta de la librería de la universidad, por concepto de libros, revistas y artículos promocionales.

30.2. Costo de venta de servicios educativos

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	127.512.348.123	105.848.337.074	21.664.011.049
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	127.512.348.123	105.848.337.074	21.664.011.049
6.3.05.01	Db	Educación formal - Preescolar	1.634.175.495	1.268.782.330	365.393.165
6.3.05.02	Db	Educación formal - Básica primaria	8.087.841.730	6.867.263.886	1.220.577.844
6.3.05.03	Db	Educación formal - Básica secundaria	8.100.100.122	6.615.328.656	1.484.771.466
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	68.741.507.681	58.026.703.836	10.714.803.845
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior postgrado	8.789.568.318	7.016.976.571	1.772.591.747
6.3.05.12	Db	Educación no formal - formación extensiva	8.323.794.170	8.874.970.733	-551.176.563
6.3.05.16	Db	Educación formal - investigación	15.928.472.152	12.063.935.648	3.864.536.504
6.3.05.50	Db	Servicios conexos a la educación	7.906.888.455	5.114.375.414	2.792.513.041



□ El detalle de conceptos por cada uno de los programas corresponde a:

Educación formal preescolar

EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	Valor	Participación
SERVICIOS	15.762.571	1%
ARRENDAMIENTOS	117.212.736	7%
OTROS COSTOS GENERALES	9.701.543	1%
SUELDOS Y SALARIOS	892.511.017	55%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.280.523	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	230.155.712	14%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	27.392.400	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	4.928.039	0%
PRESTACIONES SOCIALES	334.138.947	20%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	92.007	0%
TOTAL	1.634.175.495	

Educación Primaria

EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	Valor	Participación
GENERALES	16.972.329	0%
SUELDOS Y SALARIOS	4.864.506.006	60%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	28.898.535	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.230.358.251	15%
APORTES SOBRE LA NOMINA	146.178.800	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	10.981.716	0%
PRESTACIONES SOCIALES	1.789.029.093	22%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	917.000	0%
TOTAL	8.087.841.730	

Educación secundaria

EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	Valor	Participación
HONORARIOS	35.700.000	0%
SERVICIOS TÉCNICOS	74.426.667	1%
SERVICIOS	183.277.561	2%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	13.348.526	0%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	Valor	Participación
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	358.914.863	4%
OTROS COSTOS GENERALES	92.095.701	1%
SUELDOS Y SALARIOS	4.263.043.811	53%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5.227.906	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.101.950.758	14%
APORTES SOBRE NOMINA	130.890.078	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	273.895.266	3%
IMPUESTOS	335.103	0%
PRESTACIONES SOCIALES	1.566.237.579	19%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	756.302	0%
TOTAL	8.100.100.122	

Pregrado

EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	Valor	Participación
MATERIALES	14.471.681	0%
HONORARIOS	559.003.817	1%
SERVICIOS TÉCNICOS	133.279.956	0%
SERVICIOS	98.256.707	0%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	807.098.403	1%
ARRENDAMIENTO	930.000	0%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	50.297.416	0%
OTROS COSTOS GENERALES	930.243.400	1%
SUELDOS Y SALARIOS	41.161.826.672	60%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	45.504.007	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	10.303.714.685	15%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.219.514.432	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	513.133.611	1%
IMPUESTOS	16.073.900	0%
PRESTACIONES SOCIALES	11.973.021.342	17%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	915.137.652	1%
TOTAL	68.741.507.681	



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Postgrado

EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	Valor	Participación
HONORARIOS	110.405.920	1%
SERVICIOS	19.401.198	0%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	16.255.980	0%
ARRENDAMIENTOS	408.712.515	5%
SEGUROS	42.192.992	0%
OTROS COSTOS GENERALES	4.140.248	0%
SUELDOS Y SALARIOS	4.655.319.888	53%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.171.777.006	13%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	134.426.740	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	13.863.059	0%
IMPUESTOS	273.600	0%
PRESTACIONES SOCIALES	1.936.549.339	22%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	276.249.832	3%
TOTAL	8.789.568.318	

Investigación

EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	Valor	Participación
HONORARIOS	920.107.323	6%
SERVICIOS TÉCNICOS	240.000	0%
SERVICIOS	63.093.724	0%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	272.463.600	2%
ARRENDAMIENTOS	6.152.000	0%
OTROS COSTOS GENERALES	797.893.029	5%
SUELDOS Y SALARIOS	8.296.943.815	52%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.166.360.385	14%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	257.341.754	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	12.845.180	0%
IMPUESTOS	1.336.105	0%
PRESTACIONES SOCIALES	3.126.985.316	20%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.709.920	0%
TOTAL	15.928.472.152	



Extensión

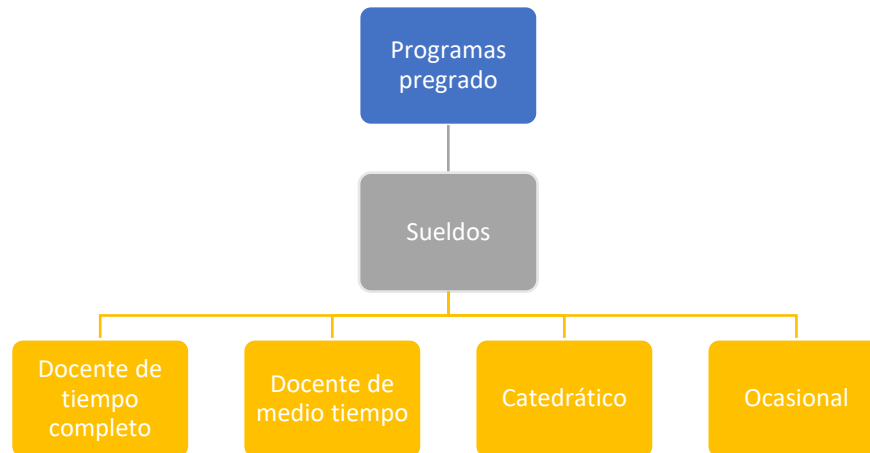
EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	Valor	Participación
MATERIALES	96.606.990	1%
HONORARIOS	3.814.094.609	46%
SERVICIOS TÉCNICOS	46.716.537	1%
SERVICIOS	146.387.534	2%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	87.103.284	1%
ARRENDAMIENTOS	1.198.731.824	14%
SEGUROS	20.325.844	0%
OTROS COSTOS GENERALES	115.169.057	1%
SUELDOS Y SALARIOS	2.046.380.249	25%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	260.779.908	3%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	31.309.530	0%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	26.454.157	0%
IMPUESTOS	17.309.400	0%
PRESTACIONES SOCIALES	415.408.248	5%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.017.000	0%
TOTAL	8.323.794.170	

Servicios conexos

SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	Valor	Participación
HONORARIOS	344.413.447	4%
SERVICIOS TÉCNICOS	11.074.348	0%
SERVICIOS	153.649.603	2%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	50.284.200	1%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	60.701.000	1%
OTROS COSTOS GENERALES	2.213.905.077	28%
SUELDOS Y SALARIOS	3.013.747.883	38%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	638.500.360	8%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	76.954.716	1%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	41.314.714	1%
IMPUESTOS	245.400	0%
PRESTACIONES SOCIALES	1.228.480.616	16%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	73.617.090	1%
TOTAL	7.906.888.455	



- ❑ Los costos asociados a las nóminas de los docentes 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 (solo para personas con fondo de cesantías diferentes al Fondo Nacional del Ahorro) 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.



NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

31.1 COSTOS DE TRANSFORMACION

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	127.581.870.016	105.896.675.951	21.685.194.065
7.1	Db	BIENES	69.521.894	48.338.877	21.183.017
7.1.16	Db	Impresos y publicaciones	69.521.894	48.338.877	21.183.017
7.2	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	127.512.348.122	105.848.337.074	21.664.011.048
7.2.01	Db	Educación formal - preescolar	1.634.175.494	1.268.782.330	365.393.164
7.2.02	Db	Educación formal - básica primaria	8.087.841.730	6.867.263.886	1.220.577.844
7.2.03	Db	Educación formal - básica secundaria	8.100.100.122	6.615.328.656	1.484.771.466
7.2.08	Db	Educación formal - superior - formación profesional	68.741.507.681	58.026.703.836	10.714.803.845
7.2.09	Db	Educación formal - superior - postgrado	8.789.568.318	7.016.976.571	1.772.591.747
7.2.10	Db	Educación formal - investigación	15.928.472.152	12.063.935.648	3.864.536.504
7.2.21	Db	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	8.323.794.170	8.874.970.733	-551.176.563
7.2.50	Db	Servicios conexos a la educación	7.906.888.455	5.114.375.414	2.792.513.041

31.1.1 BIENES

La universidad reconoce todos los costos asociados con la venta de bienes comercializados en la cuenta 7 de acuerdo a la definición y aplicación de la resolución 643 de 2015 y de manera mensual se realiza el traslado de estos saldos a la cuenta 6 Costos de ventas.

A continuación, se presentan las cuentas y la correlatividad del traslado de los costos de transformación clase 7 grupo 71 bienes a clase 6 Costos de ventas grupo 62 costos de venta de bienes.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



	71 BIENES
7116	IMPRESOS Y PUBLICACIONES



	62 COSTO DE VENTAS DE BIENES
6210	BIENES COMERCIALIZADOS

Los registros de esta cuenta corresponden al costo de la venta de los libros en la librería de la Universidad y los saldos comparativos registran:

IMPRESOS Y PUBLICACIONES					
CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
711603	GENERALES	69.521.894	48.338.877	21.183.017	44%

La variación corresponde al aumento en las ventas de libros y a la participación de la UPN en la feria del libro a nivel nacional.

31.1.2 Cuenta 72 Servicios Educativos

La universidad reconoce todos los costos asociados con los servicios educativos en la cuenta 7 de acuerdo a la definición y aplicación de la resolución 643 de 2015, de manera mensual se realiza el traslado de estos saldos a la cuenta 6 Costos de ventas.

A continuación, se presentan las cuentas y la correlatividad del traslado de los costos de transformación clase 7 grupo 72 servicios educativos a clase 6 Costos de ventas grupo 63 costos de venta de servicios.

	72 SERVICIOS EDUCATIVOS
7202	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA
7203	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA
7208	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL
7209	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO
7221	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA
7210	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN
7250	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN



	63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS
630502	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA
630503	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO
630512	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN



EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720101	MATERIALES	0	60.420	-60.420	-100%
720102	GENERALES	142.646.850	132.414.969	10.231.881	8%
720103	SUELDOS Y SALARIOS	892.511.017	661.105.971	231.405.046	35%
720104	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.280.523	1.572.885	707.638	45%
720105	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	230.155.712	189.544.480	40.611.232	21%
720106	APORTES SOBRE LA NÓMINA	27.392.400	21.182.600	6.209.800	29%
720107	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	4.928.039	2.080.468	2.847.571	137%
720109	PRESTACIONES SOCIALES	334.138.947	260.120.537	74.018.410	28%
720110	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	92.007	700.000	-607.993	-87%
720195	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-1.634.175.495	-1.268.782.330	-365.393.165	29%

- En el programa de Educación Preescolar prestado por el IPN y la Escuela Maternal, el rubro más importante, corresponde a los salarios y sueldos de los docentes que se encuentran vinculados directamente por la universidad.
- Durante la vigencia 2023 se realizó incremento de salarios en el mes de junio 2023 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- 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 la cuenta de generales se incluyen los arrendamientos de la sede la Escuela maternal



EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720202	GENERALES	16.972.329	2.415.800	14.556.529	603%
720203	SUELDOS Y SALARIOS	4.864.506.006	4.019.962.526	844.543.480	21%
720204	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	28.898.535	10.986.214	17.912.321	163%
720205	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.230.358.251	1.104.506.380	125.851.871	11%
720206	APORTES SOBRE LA NOMINA	146.178.800	122.895.100	23.283.700	19%
720207	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	10.981.716	5.313.453	5.668.263	107%
720209	PRESTACIONES SOCIALES	1.789.029.093	1.599.570.127	189.458.966	12%
720210	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	917.000	1.614.286	-697.286	-43%
720295	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-8.087.841.730	-6.867.263.886	-1.220.577.844	18%

- En el programa de Educación Básica Primaria, servicio prestado en el IPN el rubro más importante corresponde a los salarios de los docentes que se encuentran vinculados directamente por la universidad.
- Durante el año 2023 el aumento de salarios se realizó en el mes de junio 2023 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales.
- 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.

EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720302	GENERALES	757.763.319	426.059.260	331.704.059	78%
720303	SUELDOS Y SALARIOS	4.263.043.811	3.360.006.300	903.037.511	27%
720304	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5.227.906	6.995.317	-1.767.411	-25%
720305	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.101.950.758	980.043.952	121.906.806	12%



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720306	APORTES SOBRE NOMINA	130.890.078	109.291.264	21.598.814	20%
720307	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	273.895.266	267.093.131	6.802.135	3%
720308	IMPUESTOS	335.103	350.930	-15.827	-5%
720309	PRESTACIONES SOCIALES	1.566.237.579	1.439.035.863	127.201.716	9%
720310	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	756.302	26.452.639	-25.696.337	-97%
720395	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-8.100.100.122	-6.615.328.656	-1.484.771.466	22%

- En el programa de Educación Básica Secundaria, el servicio prestado en el IPN, el rubro más importante corresponde a los salarios de los docentes que se encuentran vinculados directamente por la universidad.
- Durante el año 2023 el aumento de salarios se realizó en el mes de junio 2023 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- En la cuenta de generales se registran honorarios, servicios técnicos asociados con la prestación de este servicio.
- 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.

EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN PROFESIONAL

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720801	MATERIALES	14.471.681	28.188.902	-13.717.221	-49%
720802	GENERALES	2.579.109.700	2.428.278.261	150.831.439	6%
720803	SUELDOS Y SALARIOS	41.161.826.672	34.488.713.742	6.673.112.930	19%
720804	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	45.504.007	74.136.366	-28.632.359	-39%
720805	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	10.303.714.685	8.985.453.694	1.318.260.991	15%
720806	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.219.514.432	1.077.494.301	142.020.131	13%



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720807	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	513.133.611	414.719.565	98.414.046	24%
720808	IMPUESTOS	16.073.900	15.412.733	661.167	4%
720809	PRESTACIONES SOCIALES	11.973.021.342	10.492.937.482	1.480.083.860	14%
720810	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	915.137.652	21.368.790	893.768.862	4183%
720895	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-68.741.507.681	-58.026.703.836	-10.714.803.845	18%

- En el programa de Educación Formación de Pregrado, el rubro más importante corresponde a los salarios de los docentes que se encuentran vinculados directamente por la universidad.
- Durante el año 2023 el aumento de salarios se realizó en el mes de junio 2023 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- En la cuenta de generales se registran honorarios, servicios técnicos y mantenimientos asociados con la prestación de este servicio.
- Para este programa los costos de personal incluidos salarios y sus cargas prestaciones 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.

EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - POSTGRADO

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720902	GENERALES	601.108.853	586.227.430	14.881.423	3%
720903	SUELDOS Y SALARIOS	4.655.319.888	3.830.224.562	825.095.326	22%
720904	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	389.104	-389.104	-100%
720905	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.171.777.006	1.023.138.353	148.638.653	15%



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720906	APORTES SOBRE LA NÓMINA	134.426.740	120.480.020	13.946.720	12%
720907	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	13.863.059	9.186.581	4.676.478	51%
720908	IMPUESTOS	273.600	262.700	10.900	4%
720909	PRESTACIONES SOCIALES	1.936.549.339	1.446.767.821	489.781.518	34%
720910	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	276.249.832	300.000	275.949.832	91983%
720895	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-8.789.568.318	-7.016.976.571	-1.772.591.747	25%

- En el programa de Educación Formación de Postgrado, el rubro más importante corresponde a los salarios y prestaciones de los docentes que se encuentran vinculados directamente por la universidad.
- Durante el año 2023 el aumento de salarios se realizó en el mes de junio 2023 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- 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 la cuenta de generales se registran honorarios, servicios técnicos y mantenimientos asociados con la prestación de este servicio.
- En la cuenta de depreciaciones se registran el desgaste de los bienes que están asociados a la prestación del servicio.

EDUCACIÓN FORMAL – INVESTIGACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
721002	GENERALES	2.059.949.677	1.276.796.823	783.152.854	61%
721003	SUELDOS Y SALARIOS	8.296.943.815	6.636.106.627	1.660.837.188	25%
721005	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.166.360.385	1.731.307.910	435.052.475	25%



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
721006	APORTES SOBRE LA NÓMINA	257.341.754	206.112.580	51.229.174	25%
721007	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	12.845.180	5.538.567	7.306.613	132%
721008	IMPUESTOS	1.336.105	1.010.438	325.667	32%
721009	PRESTACIONES SOCIALES	3.126.985.316	2.205.862.704	921.122.612	42%
721010	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.709.920	1.200.000	5.509.920	459%
721095	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-15.928.472.152	-12.063.935.648	-3.864.536.504	32%

- En el programa de Investigación, el rubro más importante corresponde a los salarios y prestaciones de los docentes que se encuentran vinculados directamente por la universidad.
- 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.
- Durante el año 2023 el aumento de salarios se realizó en el mes de junio 2023 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- En la cuenta de generales se registran honorarios, servicios técnicos y mantenimientos asociados con la prestación de este servicio.
- En la cuenta de depreciaciones se registran el desgaste de los bienes que están asociados a la prestación del servicio.
- Para este programa los costos de personal incluidos salarios y sus cargas prestaciones 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.



EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
722101	MATERIALES	96.606.990	9.884.000	86.722.990	877%
722102	GENERALES	5.428.528.688	6.458.207.290	-1.029.678.602	-16%
722103	SUELDOS Y SALARIOS	2.046.380.249	1.737.790.547	308.589.702	18%
722105	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	260.779.908	255.746.363	5.033.545	2%
722106	APORTES SOBRE LA NÓMINA	31.309.530	30.660.318	649.212	2%
722107	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	26.454.157	22.495.983	3.958.174	18%
722108	IMPUESTOS	17.309.400	20.050.270	-2.740.870	-14%
722109	PRESTACIONES SOCIALES	415.408.248	339.687.223	75.721.025	22%
722110	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.017.000	448.739	568.261	127%
722195	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-8.323.794.170	-8.874.970.733	551.176.563	-6%

- 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.
- Durante el año 2023 el aumento de salarios se realizó en el mes de junio 2023 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- 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.



SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
725002	GENERALES	2.834.027.675	2.054.257.310	779.770.365	38%
725003	SUELDOS Y SALARIOS	3.013.747.883	1.851.729.024	1.162.018.859	63%
725005	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	638.500.360	412.284.714	226.215.646	55%
725006	APORTES SOBRE LA NÓMINA	76.954.716	50.218.900	26.735.816	53%
725007	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	41.314.714	34.797.118	6.517.596	19%
725008	IMPUESTOS	245.400	329.900	-84.500	-26%
725009	PRESTACIONES SOCIALES	1.228.480.616	662.700.141	565.780.475	85%
725010	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	73.617.090	48.058.308	25.558.782	53%
725095	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-7.906.888.455	-5.114.375.414	-2.792.513.041	55%

- 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.
- Durante el año 2023 el aumento de salarios se realizó en el mes de junio 2023 de manera retroactiva para la vigencia. Estos salarios son la base para el pago de la seguridad social y las prestaciones sociales por esa razón también se evidencia un aumento en la cuenta de contribuciones efectivas, aportes de nómina y prestaciones sociales.
- 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 conexos a la educación, se incluye el pago de honorarios, servicios, gastos de desplazamiento, arrendamientos, seguros.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
(no aplica para la entidad).

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (no aplica para la entidad).

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (no aplica para la entidad).

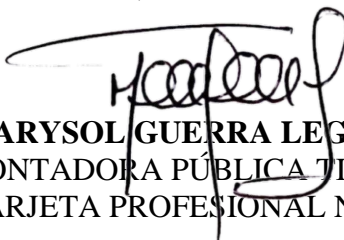
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (no aplica para la entidad).

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (no aplica para la entidad).

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para esta vigencia y acogiéndonos a la Resolución 283 expedida el 11 de octubre de 2022, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno, donde se establece que La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”, de acuerdo a lo anterior no se incluye el Estado de Flujos de Efectivo para esta vigencia.

Cordialmente,


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