

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE DE 2022



**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

.....	1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	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	14
1.3. Base normativa y periodo cubierto	15
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	24
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES	25
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	31
Composición	31
5.1. Depósitos en instituciones financieras	31
5.2. Efectivo de uso restringido	35
5.3. Equivalentes al efectivo.....	35
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (no aplica a la entidad).....	38
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	38
Composición	39
7.6. Venta de bienes	39
7.7. Prestación de servicios	40
7.20. Transferencias por cobrar.....	44
7.21. Otras cuentas por cobrar.....	45
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	48
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (no aplica a la entidad)	54
NOTA 9. INVENTARIOS.....	54
Composición	54
9.1. Bienes y servicios	55
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	58
Composición	58
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles:	59
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	68
10.3. Construcciones en Curso	72
10.4. Estimaciones	73



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



10.5. Revelaciones adicionales.....	75
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	76
Composición	76
11.2. Bienes de beneficio y uso público e histórico y culturales.....	76
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.....	77
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	80
17.1. Arrendamientos financieros.....	80
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
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.....	87
Retención en la fuente e impuesto de timbre.....	88



Por una
Convivencia
inclusiva y en paz.



21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas.....	89
21.1.17. Otras cuentas por pagar.....	89
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	90
Composición	90
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	90
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	93
NOTA 23. PROVISIONES	94
Composición	94
23.1. Litigios y demandas.....	94
NOTA 24. OTROS PASIVOS	95
Composición.....	95
24.1. Otros pasivos.....	96
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	99
Composición.....	99
25.1. Activos contingentes.....	99
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes.....	100
25.2. Pasivos contingentes.....	102
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	102
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	104
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	104
26.2. Cuentas de orden acreedoras	104
NOTA 27. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	106
Composición	106
27.1. Capital fiscal	106
27.2. Resultados de los ejercicios anteriores	106
27.3. Resultado del ejercicio	107
NOTA 28. INGRESOS	110
Composición	110
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	110



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



28.1.1.	Ingresos fiscales	110
28.1.2.	Transferencias y subvenciones	110
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación	113
28.2.1.	Venta de servicios	114
28.2.1.1.	Servicios educativos vigencia 2022	114
28.2.1.2	Otros servicios	116
28.2.2	Venta de bienes	117
28.2.3.	Otros ingresos	118
28.2.4.	Ingresos financieros	118
28.2.5.	Ingresos diversos	119
	NOTA 29. GASTOS	121
	Composición	121
29.1.	Gastos de administración y operación	121
29.1.1.	Sueldos y salarios	122
29.1.2.	Contribuciones imputadas	122
29.1.3.	Contribuciones efectivas	122
29.1.4.	Aportes sobre la nomina	123
29.1.5.	Prestaciones sociales	123
29.1.6.	Gastos de personal diversos	123
29.1.7.	Gastos generales	123
29.1.8.	Impuestos, contribuciones y tasas	125
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	126
29.7.	Otros gastos	127
	NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	129
	Composición	129
30.1.	Costo de ventas de bienes	130
30.2.	Costo de venta de servicios educativos	130
	NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	137
31.1	COSTOS DE TRANSFORMACION	137



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



31.1.1 BIENES	137
31.1.2 Cuenta 72 Servicios Educativos	138
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (no aplica para la entidad).....	146
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (no aplica para la entidad).....	146
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (no aplica para la entidad).....	147
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (no aplica para la entidad).....	147
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (no aplica para la entidad).....	147
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	147



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (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

▪ **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**

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



▪ **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

Para la vigencia 2022 la Universidad preparó y presento el conjunto de Estados Financieros 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 2022.

1.2.2. Principios de aplicación

Los principios utilizados para la preparación de estos Estados Financieros vigencia 2022 corresponden a:

- **Base Contable de Causación o Devengo:** La Universidad elaboró sus Estados Financieros vigencia 2022 reconociendo los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. Es decir, el reconocimiento se efectuó cuando surgieron los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- **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 2022.
- **Esencia Sobre la forma:** Los hechos económicos se reconocen atendiendo su esencia económica independientemente de su forma legal.
- **Asociación:** El reconocimiento de los ingresos con contraprestación se encuentra asociado a los gastos y costos con los que se incurre para producir tales ingresos.
- **Hipótesis de la Entidad en Marcha:** La actividad de la Universidad se lleva a cabo por tiempo indefinido. Actualmente no se tiene conocimiento relacionados con supresión, fusión, escisión o liquidación de la Universidad 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 pago sobre los predios propios y para la vigencia 2021 los pagos obtuvieron descuentos por los convenios distritales.
Facturador Electronico	A partir de la vigencia 2020 actúa como facturador electrónico.

1.2.5. Seguimiento, cumplimiento y mejoramiento a la información contable

Durante la vigencia 2022 la Universidad por medio de la Subdirección Financiera se 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 2022.
- 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.

- 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 2022 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 2022).
- 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 182 de 2017, «*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002*».
- Participó en la validación y revisión de la actualización del Manual de Manejo de bienes con los criterios contables de la aplicación para la Propiedad Planta y Equipo de la Universidad donde se incluyeron Revisión de las definiciones y conceptos del área estratégica de gestión de:
 - Definición de bienes
 - Deterioro de los bienes
 - Revisión de las condiciones requeridas para realizar bajas de bienes muebles e inmuebles.
 - Inventarios de bienes físicos

1.2.6. Cambio de representante legal

Durante la vigencia 2022 hasta el día 04 de julio de 2022 la Representación Legal y Rectoría la asumió el Doctor Leonardo Fabio Martínez, a partir del 05 de julio de 2022 la asumió en



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



estos mismos cargos el Doctor Alejandro Álvarez Gallego, designado por el Consejo Superior de la Universidad Pedagógica Nacional.

1.2.7. Comité de Sostenibilidad Contable

Durante la vigencia del año 2022 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 (13 de junio de 2022 y 1 de diciembre de 2022).

En las secciones adelantadas se presentaron los Estados Financieros y sus variaciones. Como parte de los procesos de seguimiento y continuidad en la depuración contable y los siguientes temas específicos con el fin de determinar las acciones para su finalización.

- Inventarios físicos de bienes: se validaron avances de inventarios e impactos en la información contable, ajustes y reclasificaciones.
- Cuenta depósitos entregados en garantía: seguimiento a embargos
- Casos de cartera por la Oficina Jurídica: Seguimiento a la cartera y el status de cada una de las cuentas registradas, presentación y solicitud de bajas
- Pagos de incapacidades y procedimiento en la universidad: seguimiento a la actualización del procedimiento y seguimiento a casos pendientes de incapacidades y castigos de cartera.

1.2.8. Capacitaciones

Durante la vigencia 2022 la subdirección Financiera participó de diferentes jornadas de capacitación como lo fueron:

- Capacitación Tributaria
- Capacitación Información Exógena
- Prácticas y usos de contabilidad analítica en el sector público colombiano. Guía para la implantación de un modelo de contabilidad de costos

1.2.9. Proyecto del Sistema General de Regalías

Durante la vigencia 2022 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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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 2022 se presentan los siguientes Estados Financieros:

- Certificación estados financieros a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.
- Estado de Situación Financiera comparativo a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.
- Estado de Resultados comparativo a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.
- Estado de Cambios en Patrimonio comparativo a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.
- Notas a los Estados Financieros comparativos a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

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 2022.

El periodo de cumplimiento de estos Estados Financieros corresponde del 01 de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022.

Los Estados Financieros vigencia 2022 fueron aprobados por el Consejo Superior Universitario en la sesión extraordinaria del día 09 de febrero de 2023.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

- Órganos de dirección



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

Organigrama institucional

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

- Decreto 2902 de 1994 aprobatorio del Acuerdo 076 de 1994 - Por el cual se fija la estructura interna de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 002 de 1995 - Por el cual se ratifican los Departamentos existentes en la Universidad Pedagógica Nacional.
- Resolución 0265 de 2015 - Por la cual se constituye y organiza el Comité Institucional Permanente de Autoevaluación y un Grupo Interno de Trabajo para la Autoevaluación y Acreditación Institucional, de programas y registros calificados.
- Acuerdo 05 de 2018 - Por el cual se crea el Centro de Innovación y Desarrollo Educativo y Tecnológico - CIDET.
- Acuerdo 022 de 2002 - Por el cual se modifica parcialmente la estructura de la Universidad Pedagógica Nacional y se dictan otras disposiciones.



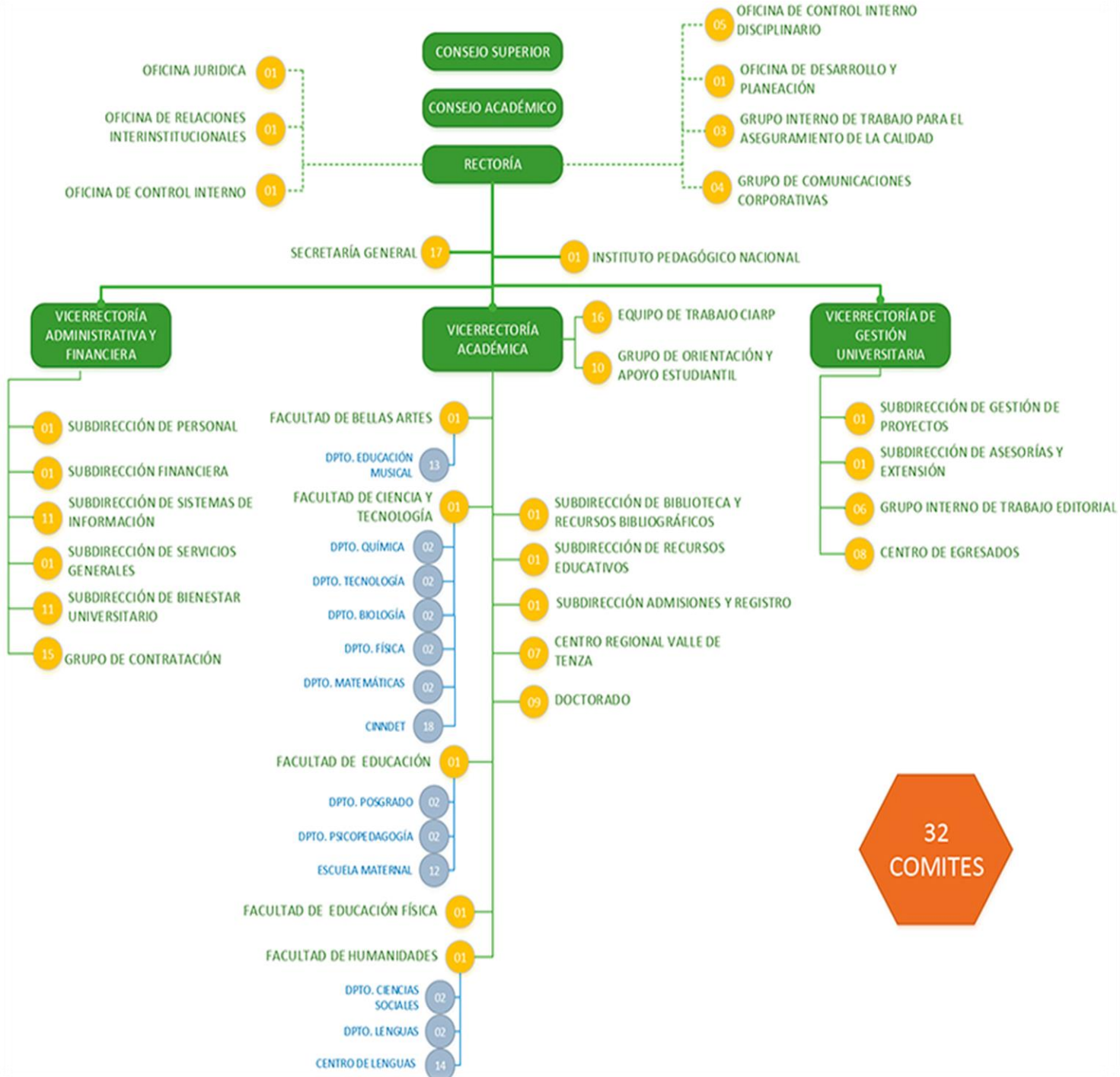
Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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 2022 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 2022 está relacionada con las siguientes condiciones:

Se clasificarán como activos corrientes cuando:

- Se espera realizar el activo o se tenga intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo a precio de no mercado en su ciclo normal de su actividad.
- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación.
- Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- El activo sea efectivo o equivalentes del efectivo a menos que se encuentre restringido por una destinación específica y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los siguientes 12 meses.
- Los demás activos serán considerados como no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- Se espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de la operación;
- Se liquide el pasivo durante los siguientes doce meses a la fecha de los estados financieros;
- No se tenga un derecho condicionado de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- Los demás pasivos serán considerados como pasivos no corrientes.



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 2022 presentados comparativamente con el año 2021, 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 2022.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES

3.1. Juicios

Durante la vigencia 2022 se realizó la aplicación de las políticas contables de la Universidad, utilizando juicios en la medición inicial de los litigios y en la medición posterior de las propiedad, planta y equipo, inventarios, cuentas por cobrar (basada en información observable y aplicación de tasas para cálculos de deterioro), y el rubro de activos y pasivos continentes.

3.2. Estimaciones y supuestos

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

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

3.2.1. Propiedad planta y equipo

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

El valor residual de los activos solo aplica a las clases de terrenos, edificaciones, equipo de transporte e intangibles (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 2022 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 2022.

3.2.4. Pasivos Provisiones

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

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

3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo

La universidad cancela obligaciones por concepto de quinquenios, pagos equivalentes a los derechos obtenidos por el trabajador por períodos equivalentes a cinco años, aplicados



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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 2022.

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 2022 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	Nota asociada
Revisión de vidas útiles, revisión procesos y depreciaciones (cambio en estimación)	395.772.646	Propiedad, planta y equipo
Inventarios Librería	39.762.656	Inventarios
Reconocimientos cuentas por cobrar	-5.163.800	Cuentas por Cobrar
Incorporación de ingresos	109.230.325	Ingresos por servicios educativos
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	648.709.403	Convenios y contratos
Beneficios a empleados	26.124.537	Beneficios a Empleados

Se presenta valores netos por tipo de cuenta (el detalle se encuentra en la nota asociada)

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.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- 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 2022 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 2022 - 2021.

☐ Efectivo y equivalentes de efectivo

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

☐ 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.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- 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 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,



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



cuando el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

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

Activos Intangibles

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

Bienes de uso cultural

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

Beneficios a empleados

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

- **Corto plazo:** Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la Universidad cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. La Universidad reconoce los beneficios a empleados como obligaciones de corto plazo en los resultados del ejercicio en la medida en que el empleado preste sus servicios a la Universidad a cambio de sus salarios y prestaciones sociales. La causación se efectúa de manera mensual y de ser aplicable se ajusta al valor real al final del período sobre el que se informa.
- **Largo plazo:** Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. La Universidad reconoce un pasivo y un gasto por bonificaciones sobre la base de fórmulas definidas previamente las cuales se otorgan por mera liberalidad sin el cumplimiento de condiciones pasadas. La Universidad reconoce una provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Provisiones



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

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

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

Ingresos por transacción sin contraprestación

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

Ingresos tributarios

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

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

Ingresos por transferencias

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

Ingresos por transacción con contraprestación

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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:

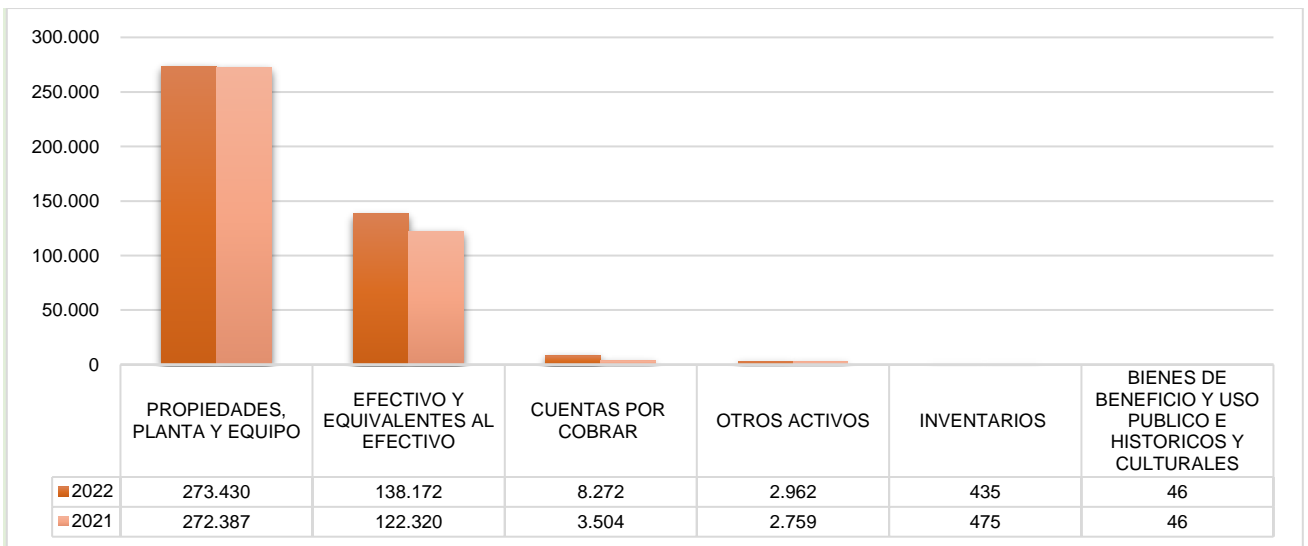
- NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- 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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	423.316.610.055	401.492.544.378	21.824.065.677	5%



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	2022	% PART	2021	% PART
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	138.172.135.760	33%	122.320.420.081	30%
13	CUENTAS POR COBRAR	8.272.037.668	2%	3.504.454.147	1%
15	INVENTARIOS	434.758.139	0%	475.440.729	0%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	273.429.501.844	65%	272.386.695.043	68%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	46.206.747	0%	46.206.747	0%
19	OTROS ACTIVOS	2.961.969.896	1%	2.759.327.631	1%
	TOTAL	423.316.610.055	100%	401.492.544.378	100%



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

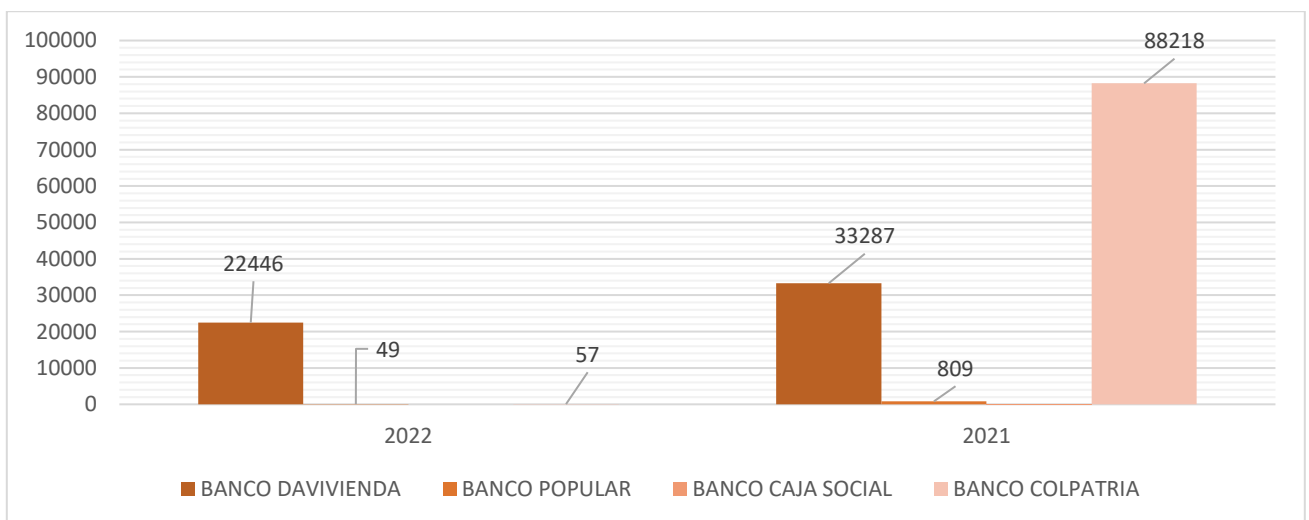
El grupo de cuentas de Efectivo y Equivalentes al Efectivo conforma el 33% del total de los activos y corresponde a cuentas e instrumentos en entidades financieras. Estos recursos incluyen los ingresos recibidos por las diferentes actividades de la Universidad, aportes de la nación, estampillas UPN, convenios y/o contratos interadministrativos y rendimientos.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VR VARIACIÓN
11	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	138.172.135.760	122.320.420.081	15.851.715.679
1105	Db	Caja	0	0	0
1106	Db	Cuenta única nacional	0	0	0
1107	Db	Reservas internacionales	0	0	0
1110	Db	Depósitos en instituciones financieras	22.552.046.728	122.319.531.283	-99.767.484.555
1120	Db	Fondos en tránsito	0	0	0
1132	Db	Efectivo de uso restringido	0	0	0
1133	Db	Equivalentes al efectivo	115.620.089.032	888.798	115.619.200.234
1140	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0	0	0

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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 2022 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 2022 y 2021 se detallan a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.552.046.728	122.319.531.282	-99.767.484.554	-82%
111005	CUENTA CORRIENTE	3.679.532.904	10.888.591.299	-7.209.058.395	-66%
11100505	BANCO CAJA SOCIAL	0	230.377	-230.377	-100%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	3.679.532.904	10.888.360.922	-7.208.828.018	-66%
111006	CUENTAS DE AHORRO	18.872.513.824	111.430.939.983	-92.558.426.159	-83%
11100602	BANCO POPULAR	48.767.811	809.154.230	-760.386.419	-94%
11100605	BANCO CAJA SOCIAL	0	4.361.089	-4.361.089	-100%
11100607	BANCO DAVIVIENDA	18.766.872.571	22.398.982.475	-3.632.109.904	-16%
11100608	BANCO COLPATRIA	56.873.442	88.218.442.189	-88.161.568.747	-100%

La disminución de \$ 99.767 millones de la cuenta 1110 equivalente al 82% comparado con el saldo del mes de diciembre del año 2021, corresponde a que, para el mes de agosto de 2022, la Universidad como estrategia de inversión colocó los Recursos de la Estampilla UPN y Recursos Propios en CDT'S (Certificado de Depósito a Término) con la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento y obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales de estos instrumentos. (Ver nota 5.3 Equivalentes de Efectivo).

- a. El saldo, la destinación y los rendimientos de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes a 31 de diciembre de 2022 corresponde a:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



BANCO	No PRODUCTO	SALDO A DICIEMBRE DE 2022	RENDIMIENTOS RECIBIDOS
DAVIVIENDA	4573-6998-6486	2.837.759.776	155.072.714
DAVIVIENDA	4573-6998-6445	833.612.946	40.413.307
POPULAR	220-066-72054-1	48.767.811	720.495
POPULAR	220-066-04885-1	0	39.494
POPULAR	220-066-04887-7	0	1.047.427
CAJA SOCIAL	24082500382	0	702
DAVIVIENDA	4573-0013-9930	3.682.063.899	103.774.019
DAVIVIENDA	4573-0014-1209	3.507.598	2.837.590
DAVIVIENDA	4573-0014-1217	683.543.251	33.012.646
DAVIVIENDA	4573-0014-1258	0	61.852
DAVIVIENDA	4573-7020-2030	4.260.964.899	145.776.084
DAVIVIENDA	4573-7020-2360	0	6.627
DAVIVIENDA	4573-0014-4138	1.374.384.667	47.404.868
DAVIVIENDA	4573-0015-6454	0	2.279.510
DAVIVIENDA	4573-0015-2685	195.816	595.584
DAVIVIENDA	4573-7021-6337	2.896.722	169.828.810
DAVIVIENDA	4573-0016-5042	1.025.429.099	61.986.331
DAVIVIENDA	4573-0016-7402	887.222.177	58.514.054
DAVIVIENDA	4573-7021-9273	0	134
DAVIVIENDA	4573-7021-9661	0	43.904
DAVIVIENDA	4573-7021-9596	2.652.662	154.882
DAVIVIENDA	4573-7022-0073	0	234.961
DAVIVIENDA	4573-7022-0479	0	986.901
DAVIVIENDA	4573-7022-0974	1.499.700.952	108.089.938
DAVIVIENDA	4573-7022-0792	8.792.067	37.976.196
DAVIVIENDA	4573-7022-3002	24.999.703	138.013
DAVIVIENDA	4573-0017-6288	20.065.065	57.827
DAVIVIENDA	4573-7022-2913	1.535.495	3.869
DAVIVIENDA	4573-0017-7047	0	3.810
DAVIVIENDA	4573-7022-4562	9.914.847	559.634
DAVIVIENDA	4573-0017-8490	35.206.346	282.861
DAVIVIENDA	4573-7022-3978	0	150.862
DAVIVIENDA	4573-7022-4653	85.277.005	327.522
DAVIVIENDA	4573-7022-4661	65.686.910	413.351
DAVIVIENDA	4573-7022-5296	0	461.774
DAVIVIENDA	4573-7022-7003	4.428.278	15.353
DAVIVIENDA	4573-7022-8613	3.001.298.357	1.298.357
DAVIVIENDA	4573-0019-0339	1.273.044.939	274.914
DAVIVIENDA	4573-0019-0321	814.061.817	324.195
DAVIVIENDA	4573-6998-4432	1.403.034	0
DAVIVIENDA	4573-6998-4440	6.757.149	0



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



BANCO	No PRODUCTO	SALDO A DICIEMBRE DE 2022	RENDIMIENTOS RECIBIDOS
COLPATRIA	122032211	0	286.866.829
COLPATRIA	4522013536	0	309.951.589
COLPATRIA	4522014749	56.873.442	1.226.185.890
COLPATRIA	4522014772	0	206.672.797
TOTAL		22.552.046.728	3.004.848.477

La destinación de las cuentas bancarias con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2022 corresponde a:

BANCO	No PRODUCTO	NOMBRE DESTINACION	SALDO A DICIEMBRE DE 2022
DAVIVIENDA	4573-6998-6486	PRESUPUESTO NACIONAL	2.837.759.776
DAVIVIENDA	4573-6998-6445	RECURSOS PROPIOS	833.612.946
POPULAR	220-066-72054-1	RECAUDOS IPN	48.767.811
DAVIVIENDA	4573-0013-9930	RECAUDO CODIGO DE BARRAS	3.682.063.899
DAVIVIENDA	4573-0014-1209	RECURSOS CREE	3.507.598
DAVIVIENDA	4573-0014-1217	ESTAMPILLA UNAL LEY-1697	683.543.251
DAVIVIENDA	4573-7020-2030	PROYECTOS SAR (2017 EN ADELANTE)	4.260.964.899
DAVIVIENDA	4573-0014-4138	ESTAMPILLA UPN - LEY 1489	1.374.384.667
DAVIVIENDA	4573-0015-2685	PROCESOS JUDICIALES - RECURSOS PROPIOS	195.816
DAVIVIENDA	4573-7021-6337	RECURSOS ADICIONALES INVERSION - SUE - PFC-FOMENTO A LA CALIDAD	2.896.722
DAVIVIENDA	4573-0016-5042	APORTES EXCEDENTES DE LAS COOPERATIVAS - RP	1.025.429.099
DAVIVIENDA	4573-0016-7402	MANEJO DE RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES - RP	887.222.177
DAVIVIENDA	4573-7021-9596	CONVENIO # 699-2019 - MUNICIPIO DE GIRARDOT	2.652.662
DAVIVIENDA	4573-7022-0974	RECURSOS INVERSION ORDINARIA Y REC ADICIONALES	1.499.700.952
DAVIVIENDA	4573-7022-0792	RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO DE EXCEDENTES COOPERATIVAS - MEN	8.792.067
DAVIVIENDA	4573-7022-3002	CONVENIO ESCUELA TECNOLOGICA-INSTITUTO TECNICO CENTRAL - ETTIC	24.999.703
DAVIVIENDA	4573-0017-6288	1) CONV #2020-0452 - 2) CONV # 2021-0964 - 3) CONV #2022- 655 ICETEX - EMBAJADA DE FRANCIA - UPN	20.065.065
DAVIVIENDA	4573-7022-2913	SAR # 10320 - CONVENIO ALALDIA SAN ANDRES TUMACO - ICETEX	1.535.495
DAVIVIENDA	4573-7022-4562	GOAE- CONVENIO UAESP # 476-2021	9.914.847
DAVIVIENDA	4573-0017-8490	CONVENIO MEN-SERVICIO ALFABETIZACION CLEL1 DPTO META- SAR #10321	35.206.346



BANCO	No PRODUCTO	NOMBRE DESTINACION	SALDO A DICIEMBRE DE 2022
DAVIVIENDA	4573-7022-4653	SAR # 10521 - MEN - ALFABETIZACION CLEI1 - QUIBDO	85.277.005
DAVIVIENDA	4573-7022-4661	SAR # 10421 - MEN - ICETEX -ALFABETIZACION CLE1 - CARTAGENA	65.686.910
DAVIVIENDA	4573-7022-7003	CONVENIO UAESP-IPN-GOAE - CONV # 633-2021	4.428.278
DAVIVIENDA	4573-7022-8613	RECURSOS DE RECIPROCIDAD	3.001.298.357
DAVIVIENDA	4573-0019-0339	RECURSOS - RECUPERACION IVA	1.273.044.939
DAVIVIENDA	4573-0019-0321	RECURSOS UPN-IPN LEY 1890/18	814.061.817
DAVIVIENDA	4573-6998-4432	Retenciones de Industria y Comercio de los recursos de REGALIAS - SPGR	1.403.034
DAVIVIENDA	4573-6998-4440	Retenciones en la fuente de los recursos de REGALIAS - SPGR	6.757.149
COLPATRIA	004522014749	RENTAPREMIUN - ESTAMPILLA UPN	56.873.442
		TOTAL	22.552.046.728

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)
1133	Di	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	115.620.089.032	888.798	115.619.200.234	5.081.308.474
113301	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	104.069.226.167	0	104.069.226.167	4.735.354.488
113390	Db	Otros equivalentes al efectivo	11.550.862.865	888.798	11.549.974.067	345.953.986
		Fiducias	11.550.862.865	888.798	11.549.974.067	345.953.986

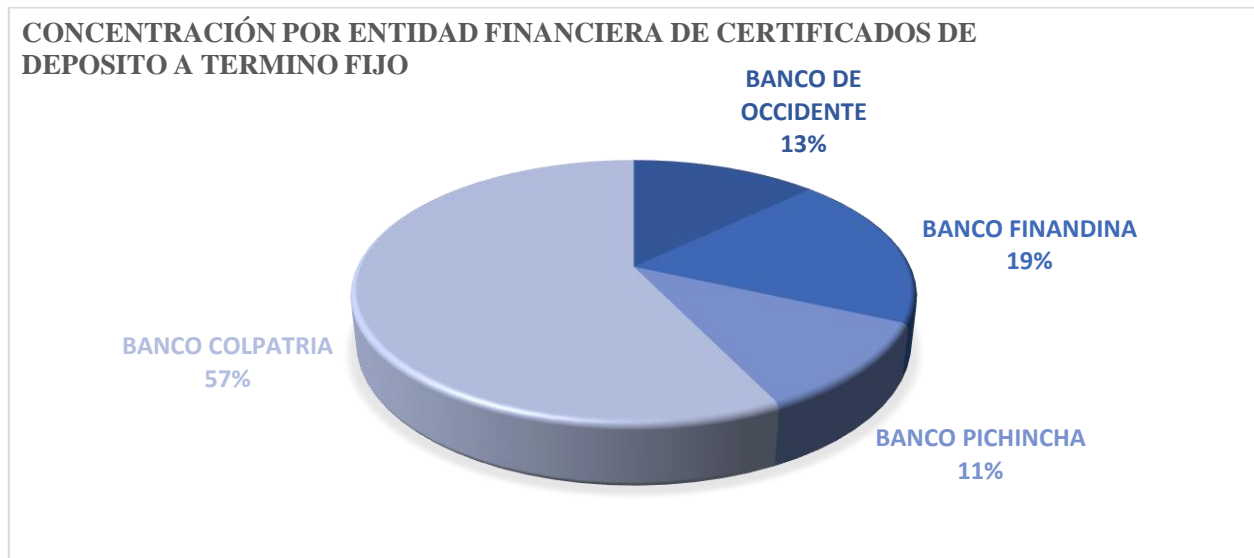
El saldo y destinación de las cuentas de equivalentes al efectivo 31 de diciembre de 2022 corresponden a:



CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	115.620.089.032	888.798	115.619.200.234	13008485%
113301	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DE AHORRO A TÉRMINO	104.069.226.167	0	104.069.226.167	-
11330103	Banco de Occidente	13.351.890.500	0	13.351.890.500	-
11330104	Banco Finandina	19.717.960.167	0	19.717.960.167	-
11330105	Banco Pichincha	11.499.375.500	0	11.499.375.500	-
11330106	Banco Colpatria	59.500.000.000	0	59.500.000.000	-
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11.550.862.865	888.798	11.549.974.067	1299505%
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	4.052.000.605	888.798	4.051.111.807	455797%
11339008	Alianza Fiduciaria S.A. Fondo Abierto Alianza	7.498.862.260	0	7.497.275.705	-

5.3.1 Certificados de Depósito de Ahorro a Término

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





Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Las condiciones de estos instrumentos y los rendimientos causados con corte al 31 de diciembre de 2022 son:

DETALLE	SALDO	RENDIMIENTOS CAUSADOS
CDT 1634096 Derechos SARES	3.079.995.000	57.302.135
CDT 1634097 Recursos Propios	3.593.327.500	66.852.490
CDT 1638784 AL 1638785 Recursos de servicios y derechos SARES	6.678.568.000	78.863.870
CDT 343731 al 343733 Estampilla UPN	9.000.000.000	397.884.000
CDT 499780 al 499782 Recursos Propios	7.717.960.167	90.381.966
CDT 499788 Recursos Propios	3.000.000.000	34.379.500
CDT 1639179 Recursos SUE	3.599.375.500	46.491.934
CDT 1639980 A 1639981 Recursos Estampilla UPN	2.400.000.000	32.660.000
CDT 1639980 A 1639981 Recursos Estampilla UPN	2.500.000.000	34.020.834
CDT 1639982 Recursos Propios	3.000.000.000	38.050.000
CDT 1610507 al 1610523 Recursos Estampilla	59.500.000.000	2.700.456.092
TOTAL	104.069.226.167	3.577.342.821

5.3.2 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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11.550.862.865	888.798	11.549.974.066	12.995
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	4.052.000.605	888.798	4.051.111.806	4.558
11339008	Alianza Fiduciaria S.A. Fondo Abierto Alianza	7.498.862.260	0	7.498.862.260	-

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



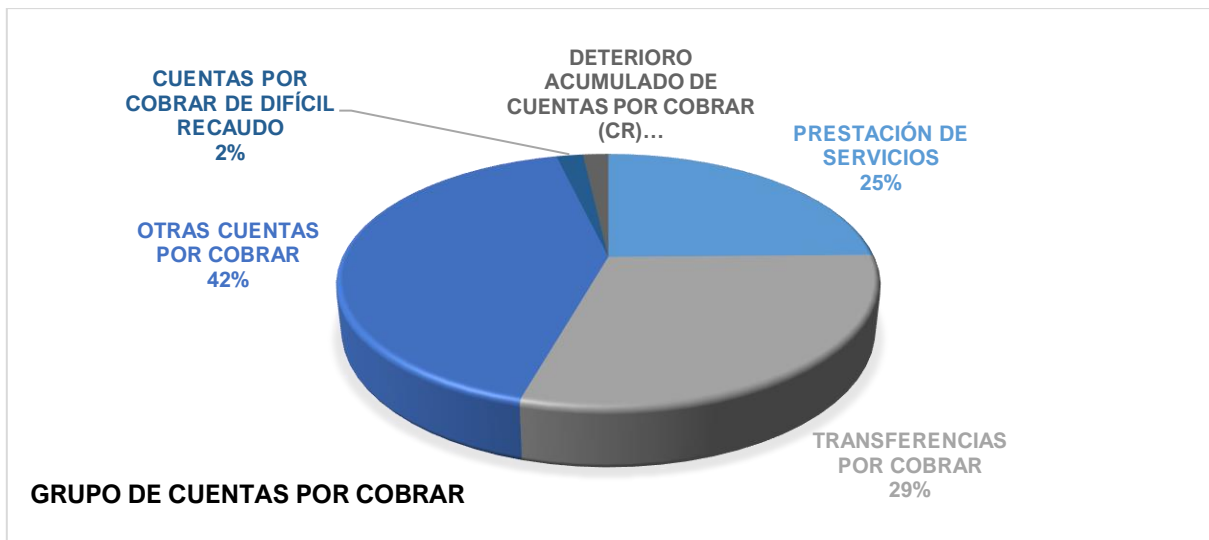
BANCO	NOMBRE DESTINACIÓN	SALDO A DIC 2022	RENDIMIENTOS RECIBIDOS
Fiduciaria Davivienda	Inversión renta liquida	4.026.083.823	79.791.795
Fiduciaria Davivienda	Inversión renta liquida	25.916.782	3.051.617
Alianza Fiduciaria	Fondo cash conservador 1525	4.202.248.386	170.871.701
Alianza Fiduciaria	Fondo cash conservador 1525 - 58030004960 recursos nación	56.624.966	51.624.966
Alianza Fiduciaria	Fondo cash conservador 1525 - 580030004962 - recursos Sue	3.239.988.908	40.613.908
	Totales	11.550.862.865	345.953.987

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (no aplica a la entidad)

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El grupo de las cuentas por cobrar conforman el 2% del total de los activos y corresponde a derechos adquiridos por la Universidad en el desarrollo de su actividad misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de efectivo.

Actualmente está conformada por:





Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



A continuación, se presenta cuadro resumen por edades de vencimiento de las cuentas por cobrar de la Universidad al 31 de diciembre de 2022.

Edad	0-30	31-180	180-360	360-1080	más 1081
Saldo	3.494.068.387	3.671.019.002	1.092.887.503	6.618.014	413.312

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

COD	CONCEPTO	2022			2021			VALOR VARIACIÓN
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
13	CUENTAS POR COBRAR	8.265.006.218	7.031.451	8.272.037.669	3.483.633.232	20.820.915	3.504.454.147	4.767.583.521
1316	VENTA DE BIENES	341.000	0	341.000	919.150	0	919.150	-578.150
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.122.491.625	0	2.122.491.625	1.792.334.728	0	1.792.334.728	330.156.897
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.548.370.591	0	2.548.370.591	1.664.037.831	0	1.664.037.831	884.332.760
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.593.803.002	0	3.593.803.002	26.341.523	0	26.341.523	3.567.461.479
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	163.429.248	163.429.248	0	181.147.214	181.147.214	-17.717.966
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0	-156.397.797	-156.397.797	0	-160.326.299	-160.326.299	3.928.502

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
inclusiva y en paz.



DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				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	INTERES 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	341.000	0	341.000	0	0	0	0	341.000				0	0																	
1.3.16.06	341.000		341.000	0		0	0	341.000	0 a 3 meses		0 a 3 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						

Factura	Nombre	Fecha	Valor	Vencimiento
1225	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	28/11/2022	27.000	SIN VENCIMIENTO
1232	HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	7/12/2022	32.000	SIN VENCIMIENTO
1233	HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	7/12/2022	189.500	SIN VENCIMIENTO
1234	HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	7/12/2022	92.500	SIN VENCIMIENTO
TOTAL			341.000	

7.7. Prestación de servicios



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				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 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	
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.122.491.625	0	2.122.491.625	0	0	0	0	2.122.491.625				0	0										0			
1.3.17.01	Servicios educativos	1.255.495.400		1.255.495.400				0	0	1.255.495.400	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	750.721.905		750.721.905				0	0	750.721.905	0 a 3 meses		0 a 3 meses		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
1.3.17.90	Otros servicios	116.274.320	0	116.274.320	0	0	0	0	0	116.274.320			0	0										0			
	Cartera IPN	459.000		459.000						459.000	0 a 3 meses		0 a 3 meses														
	Cartera Escuela Maternal	15.916.617		15.916.617						15.916.617	> 3 hasta 6 meses		0 a 3 meses														
	Cartera IPN	538.000		538.000						538.000	> 9 hasta 12 meses		0 a 3 meses														
	Cartera Escuela Maternal	47.216.160		47.216.160						47.216.160	> 9 hasta 12 meses		0 a 3 meses														
	Cartera IPN	92.000		92.000				0		92.000	0 a 3 meses		0 a 3 meses		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
	Cartera Escuela Maternal	52.042.715		52.042.715				0		52.042.715	0 a 3 meses		0 a 3 meses		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022			2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.122.491.625	0	2.122.491.625	1.792.334.728	0	1.792.334.728
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.255.495.400	0	1.255.495.400	738.311.316	0	738.311.316
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	750.721.905	0	750.721.905	940.160.255	0	940.160.255
131790	OTROS SERVICIOS	116.274.320	0	116.274.320	113.863.157	0	113.863.157
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	1.089.000	0	1.089.000	1.205.000	0	1.205.000
13179002	ESTUDIANTES IPN	115.185.320	0	115.185.320	112.658.157	0	112.658.157

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

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Ministerio de Educación Nacional	1.221.020.300	30 días	Corresponde a gratuidad de las matrículas segundo semestre del 2022 que serán canceladas en enero de 2023.
Universidad Autónoma de Madrid	3.600.000	30 días	Formación, apoyo y seguimiento en el marco de programa de movilidad ODS y ciudadanía global. Convenio específico No. 2 de 2022.
Pearson Educación de Colombia S.A.S.	4.074.000	30 días	Apoyo en las matrículas del centro de lenguas por medio de becas otorgadas por PEARSON
Cooperativa Casa Nacional del Profesor	26.801.100	30 días	Apoyar acciones, esfuerzos y capacidades para los programas de idiomas
TOTAL	1.255.495.400		

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



DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Alcaldía Local De Bosa	76.100.000	60 días	Segundo y tercer desembolso del contrato interadministrativo NO. 365-2021 SAR 11521.
Ministerio de Cultura	168.000.000	30 días	Quinto y último pago del contrato interadministrativo 0902-2021 del 12 de marzo de 2021- SAR 10221.
Instituto Colombiano De Crédito Educativo Y Estudios Técnicos En El Exterior	174.621.905	30 días	Cobro correspondiente a Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos En El Exterior SAR 10320 en proceso de cobro.
Corporación De Desarrollo Social Elite	200.000.000	30 días	Corresponde al apoyo económico de 40 estudiantes beneficiados durante los ciclos académicos I y II, dentro de los cuales se encuentran contemplados los incrementos anuales. Convenio co.1pccntr 4332806 de fecha 20 de diciembre de 2022.
Departamento De Santander	27.000.000	30 días	Segundo y último desembolso correspondiente al cincuenta por ciento del valor total del contrato de prestación de servicio operativo, logístico y de suministro no. Csol007-2022 - SAR 10222.
Municipio De Funza	105.000.000	30 días	Segundo y último desembolso correspondiente al setenta por ciento del valor total del contrato interadministrativo no. Co1.pccntr.4025383 - SAR 10622.
TOTAL	750.721.905		

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

EDAD DE LA CARTERA	30-60	60-180	180-360	TOTAL
Escuela Maternal	459.000	538.000	92.000	1.089.000
Instituto Pedagógico Nacional	15.916.617	47.216.160	52.052.715	115.185.492



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



7.20. Transferencias por cobrar

COD	CONCEPTO	2022			2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.548.370.591	0	2.548.370.591	1.664.037.831	0	1.664.037.831
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.548.370.591	0	2.548.370.591	1.664.037.831	0	1.664.037.831

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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 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	
1.3.37 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.548.370.590	0	2.548.370.590	0	0	0	0	0	2.548.370.590				0	0											0		
1.3.37.12 Otras transferencias	2.548.370.590	0	2.548.370.590	0	0	0	0	0	2.548.370.590				0	0											0		
Alcaldía Mayor de Bogotá	1.500.504.477	0	1.500.504.477	0	0	0	0	0	1.500.504.477	0 a 3 meses		0 a 3 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Proyecto de Regalías	1.047.866.113	0	1.047.866.113	0	0	0	0	0	1.047.866.113	0 a 3 meses		0 a 3 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0				



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- ❑ Reconocimiento del valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de diciembre de 2022, a nombre del tercero Alcaldía Mayor de Bogotá, el ingreso efectivo se recibe de manera mensual, el registro por cobrar corresponde a:

TERCERO	VALOR	OBSERVACIONES
Alcaldía Mayor de Bogotá	1.500.504.477	Estampilla UPN Ley 1489/15
TOTAL	1.500.504.477	

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

El detalle de composición es:

TERCERO	VALOR	OBSERVACIONES
Departamento de Cundinamarca	187.092.964	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Gobernación de Boyacá	286.122.374	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Gobernación del Norte de Santander	224.567.106	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Departamento de Santander	150.105.576	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
Alcaldía Mayor de Bogotá - Secretaría de Hacienda	199.978.093	Proyecto de Regalías según Acuerdo 10 de 2021 SPGR
TOTAL	1.047.866.113	

7.21. Otras cuentas por cobrar



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA				RIESGOS Y VENTAJAS								PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)						
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDONO CORRIENTE	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	VALOR	RIESGOS ASUMIDOS					VENTAJAS			VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES		
1.3.8 4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.593.803.002	0	3.593.803.002	0	0	0	0	0	3.593.803.002				0,0	0,0												0,0		
1.3.8 4.26 Pago por cuenta de terceros	16.450.300		16.450.300					0	0	16.450.300	> 3 hasta 6 meses	> 9 hasta 12 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
1.3.8 4.36 Otros intereses por cobrar	3.577.342.822		3.577.342.822					0	0	3.577.342.822	> 6 hasta 9 meses	> 6 hasta 9 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
1.3.8 4.90 Otras cuentas por cobrar	9.880	0	9.880	0	0	0	0	0	0	9.880	> 6 hasta 9 meses		0,0	0,0												0,0		



COD	CONCEPTO	2022			2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.593.803.002	0	3.593.803.002	26.341.523	0	26.341.523
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	16.450.300	0	16.450.300	0	0	0
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	3.577.342.822	0	3.577.342.822	0	0	0
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.880	0	- 9.880	26.341.523	0	26.341.523

En otras cuentas por cobrar se registran los siguientes conceptos:

- Incapacidades de empleados de la Universidad por cobrar a las entidades promotoras de salud, pensión y riesgos profesionales según sea el caso, las cuales son radicadas y posteriormente canceladas por estas entidades, el detalle corresponde a:

No. documento	Tercero	Saldo	0-30	30-360
Proceso cobro incapacidad	Nueva EPS	467.384		x
	Famisanar EPS	15.921.271	x	
	Salud total S.A.S	20.925	x	
	Capital salud	40.720		x

- Rendimientos de CDT: Actualmente se tienen causados los siguientes rendimientos con corte al mes de diciembre los cuales serán recibidos en el momento de los vencimientos de los CDT

Detalle	Valor del CDT	Rendimientos				
		Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
CDT 1634096 Derechos SARES	3.079.995.000				22.219.195	35.082.940
CDT 1634097 Recursos Propios	3.593.327.500				25.922.394	40.930.096



Detalle	Valor del CDT	Rendimientos				
		Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
CDT 1638784 AL 1638785 Recursos de servicios y derechos SARES	6.678.568.000					78.863.870
CDT 343731 al 343733 Estampilla UPN	9.000.000.000		99.471.000	99.471.000	99.471.000	99.471.000
CDT 499780 al 499782 Recursos Propios	7.717.960.167					90.381.966
CDT 499788 Recursos Propios	3.000.000.000					34.379.500
CDT 1639179 Recursos SUE	3.599.375.500					46.491.934
CDT 1639980 A 1639981 Recursos Estampilla UPN	2.400.000.000					32.660.000
CDT 1639980 A 1639981 Recursos Estampilla UPN	2.500.000.000					34.020.834
CDT 1639982 Recursos Propios	3.000.000.000					38.050.000
CDT 1610507 al 1610523 Recursos Estampilla	59.500.000.000	369.127.092	582.832.250	582.832.250	582.832.250	582.832.250
TOTAL	104.069.226.167	369.127.092	682.303.250	682.303.250	730.444.839	1.113.164.390

Ver anexo 4

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

COD	CONCEPTO	2022			2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		163.429.248	163.429.248		181.147.214	181.147.214
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		163.429.248	163.429.248		181.147.214	181.147.214



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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 O BAJAS	SALDO FINAL	%		SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERES 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)
1.3.85 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	163.429.248	163.429.248	160.326.299	40.611.699	44.540.201	156.397.797	96	7.031.451				0	0											0
1.3.85.50 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	163.429.248	163.429.248	160.326.299	40.611.699	44.540.201	156.397.797	96	7.031.451	> 12 meses		0 a 3 meses	0	0											0



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 2022 es el siguiente:

- Procesos sancionatorios

Fecha	Deudor	2022	2021	Variación	Detalle
30/12/2018	Ibeth Slidth Colorado Sánchez	2.494.331	2.494.331	0	Sanción disciplinaria, Resolución Rectoral 1647 dic. 2018
10/02/2022	Delgado González Camila Yolanda	1.812.565	0	1.812.565	Sanción disciplinaria
10/08/2021	Juan Carlos Orozco Cruz	1.351.048	0	1.351.048	Sanción disciplinaria
30/07/2020	José Wilson Macías González	1.277.308	0	1.277.308	Sanción disciplinaria
22/04/2022	Fredy Gildardo Rendón Diagrama	6.456.609	0	6.456.609	Sanción disciplinaria
30/12/2018	Oscar Eduardo Ocampo Cortes	2.971.744	2.971.744	0	Sanción disciplinaria

- **Facturación de servicios prestados de arrendamientos**



Fecha	Deudor	2022	2021	Variación	Detalle
10/09/2018	Club Deportivo De Futbol Churta M. S.A.S	3.900.000	3.900.000	0	Factura de Servicios 4817
5/10/2018	Club Deportivo De Futbol Churta M. S.A.S	3.412.500	3.412.500	0	Factura de Servicios 4853
19/11/2018	Club Deportivo De Futbol Churta M. S.A.S	3.900.000	3.900.000	0	Factura de Servicios 4926

▪ **Facturación de convenios clasificada en el año 2022**

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

▪ **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	2022	2021	Variación	Detalle
2013	Cartera IPN	377.665	1.975.665	-1.598.000	Cartera vigencia 2013
2014	Cartera IPN	5.794.500	6.099.000	-304.500	Cartera vigencia 2014
2015	Cartera IPN	1.799.000	5.794.500	-3.995.500	Cartera vigencia 2015
2016	Cartera IPN	9.325.603	9.325.603	0	Cartera vigencia 2016
2017	Cartera IPN	16.319.646	16.319.646	0	Cartera vigencia 2017
2018	Cartera IPN	48.235.842	52.572.237	-4.336.395	Cartera vigencia 2018
2019	Cartera IPN	24.163.150	25.513.153	-1.350.003	Cartera vigencia 2019
2020	Cartera IPN	10.197.521	12.323.419	-2.125.898	Cartera vigencia 2020
2021	Cartera IPN	12.911.926	0	12.911.926	Cartera vigencia 2021

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



Durante la vigencia 2021 La Universidad reconoció \$5.163.800 correspondiente a ingresos asociados a cobro de servicios prestados en vigencias anteriores no registrados. Este ajuste fue reconocido en la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores.

▪ **Reclasificación de cuentas por cobrar de difícil recaudo**

Durante la vigencia 2022 se realizó la clasificación de cobros de incapacidades por valor \$31.115.334 de acuerdo a la información entregada por la Subdirección de Personal sobre los cobros y reconocimiento por parte de las EPS. Estas incapacidades debido a su condición fueron registradas como activos contingentes ya que se les sigue haciendo seguimiento de cobro. Se encontraban totalmente deterioradas con corte al 31 de diciembre de 2022.

▪ **Deterioro acumulado de cuentas por cobrar**

COD	CONCEPTO	2022			2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0	- 156.397.797	- 156.397.797	0	-160.326.299	-160.326.299
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	- 156.397.797	- 156.397.797	0	-137.067.953	-137.067.953
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0	-23.258.346	-23.258.346

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 2022).

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

Año - Mes	Cartera menor a un año	Cartera a 1 a 5 años	Cartera más de 5 años
	Tasa a 1 año (%)	Tasa a 5 años (%)	Tasa a 10 años (%)
2022-12	11,90	12,83	13,23

Con corte al mes de diciembre de 2022 se tiene el siguiente detalle por terceros:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NOMBRE	VALOR en LIBROS	VALOR DETERIORO
IBETH SLIDTH COLORADO SÁNCHEZ	2.494.331	2.488.254
OSCAR EDUARDO OCAMPO CORTÉS	2.971.744	2.964.504
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	3.893.385
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500	3.405.970
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	3.891.579
IPN 2013	377.665	377.665
IPN 2015	5.794.500	5.794.483
IPN 2014	1.799.000	1.798.998
IPN 2016	9.325.603	9.324.631
IPN 2017	16.319.646	16.310.306
IPN 2018	48.235.842	48.118.331
IPN 2019	24.163.150	23.912.563
IPN 2020	10.197.521	9.747.332
IPN 2021	12.911.926	10.232.017
ALCALDIA DE GIRARDOT	4.000.000	3.914.412
MONICA FERNANDA VARGAS FAJARDO	4.079.338	3.019.160
DELGADO GONZALEZ CAMILA YOLANDA	1.812.565	1.602.386
JOSE WILSON MACIAS GONZALEZ	1.277.308	1.246.471
FREDY GILDARDO RENDON DIAGAMA	6.456.609	4.355.475
TOTAL	163.429.248	156.397.797

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 2022**

CONCILIACIÓN CUENTAS DETERIORO	
Saldo inicial 2022	160.326.299
Gastos por deterioro	40.611.699
Reversión de perdidas por deterioro por recaudo de cartera	13.247.138



CONCILIACIÓN CUENTAS DETERIORO

Baja por no reconocimiento de incapacidades con resolución	177.729
Reclasificación cobro de incapacidades	31.115.334
Saldo final 2022	156.397.797

▪ Reversiones de pérdidas por deterioro

Durante la vigencia 2022 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 \$ 13.247.138. como resultado de recaudos por acuerdos de pago firmados y abonos de deudores.

▪ Reconocimiento de pérdidas por deterioro durante la vigencia

Durante la vigencia 2022 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 \$40.611.700.

Ver anexo 5

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
15	INVENTARIOS	434.758.139	475.440.729	-40.682.590	-9%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	143.624.116	128.035.445	15.588.671	12%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	287.620.880	339.966.991	-52.346.111	-15%
1530	EN PODER DE TERCEROS	3.513.142	9.659.880	-6.146.737	-64%



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	0	-2.221.587	2.221.587	-100%

9.1. Bienes y servicios

Inventario físico

Durante la vigencia 2022 la librería realizó el seguimiento del inventario físico con el siguiente resultado (el inventario fue realizado el 20 de diciembre de 2022):

ÍTEMS	VR. MÓDULO	VR. CONTEO	VARIACIÓN
Libros	131.512.160	131.512.160	0
Otros impresos y publicaciones	334.296	334.296	0
Bodega terceros	3.513.132	3.513.132	0
Totales	135.359.589	135.359.589	0

El saldo contable presenta una diferencia de \$ 11.777.659, corresponde a los movimientos de altas (ingresos) posteriores al conteo físico, el detalle es el siguiente:

NO. REFERENCIA	VIGENCIA REFERENCIA	OPERACIÓN	MAYOR	SALDO
31	2022	Servicios de impresión	Impresos y Publicaciones	5.130.000
341	2022	Servicios de impresión	Impresos y Publicaciones	3.052.500
41	2022	Servicios de impresión	Impresos y Publicaciones	3.595.159
TOTAL				11.777.659

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



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	143.624.116	128.035.445	15.588.671	12%

- **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 2022 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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	287.620.880	339.966.991	-52.346.111	-15%

- **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 le empresa Siglo de Hombre (la librería realizo inventario sin presentar diferencias con lo entregado).

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1530	EN PODER DE TERCEROS	3.513.142	9.659.880	-6.146.737	-64%

Las mercancías en poder de terceros corresponden a:

Tercero	Valor total
Hipertexto Sociedad Por Acciones Simplificada	3.035.171
Universidad De Caldas	477.971

- **Conciliación de inventario:**



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



	1.5.10	1.5.14	1.5.30	1.5
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	128.035.445	339.966.991	9.659.880	477.662.316
+ ENTRADAS (DB):	125.464.757	2.634.680.422	-	2.760.145.179
ADQUISICIONES EN COMPRAS	115.564.757	2.634.680.422	-	2.750.245.179
+ Precio neto (valor de la transacción)	109.545.189	2.634.680.422		2.744.225.611
+ Otros costos de adquisición	6.019.568			6.019.568
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	-	-	-	-
DONACIONES RECIBIDAS	9.900.000	-	-	9.900.000
+ Precio neto (valor de la transacción)	9.900.000			9.900.000
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	-	-	-	-
- SALIDAS (CR):	109.876.086	2.687.026.534	-	2.796.902.619
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	80.784.785	-	-	80.784.785
+ Valor final del inventario comercializado	80.784.785			80.784.785
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	-	-	-	-
+ Valor final del inventario comercializado				-
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	-	-	-	-
+ Valor final del inventario distribuido				-
CONSUMO INSTITUCIONAL	29.091.301	2.682.575.062	-	2.711.666.363
+ Valor final del inventario consumido	29.091.301	2.682.575.062		2.711.666.363
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	-	-	-	-
+ Valor final del inventario transformado				-
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	-	4.451.472	-	4.451.472
+ Inventarios vencidos o dañados		4.451.472		4.451.472
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	143.624.116	287.620.880	9.659.880	440.904.876
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	6.146.738	6.146.738
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			6.146.738	6.146.738
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	143.624.116	287.620.880	3.513.142	434.758.138
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	-	-	-	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado	2.221.587			2.221.587
+ Deterioro aplicado vigencia actual				-
Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	2.221.587			2.221.587
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	143.624.116	287.620.880	3.513.142	434.758.138
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-



- **Deterioro acumulado de inventarios**

Durante la vigencia año 2022, la Universidad realizo la revisión de los inventarios para la venta y el cálculo del deterioro teniendo en cuenta el Valor Neto de Realización (precio estimado de venta en el curso normal de la operación).

- No se genera deterioro para esta vigencia
- Se realizó la reversión del deterioro registrado para las vigencias anteriores por valor de \$ 2.221.587 con afectación en los ingresos de la entidad.

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	273.429.501.844	272.386.695.043	1.042.806.801	0%
1605	TERRENOS	233.289.491.132	233.289.491.132	0	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	24.952.065	3.224.210	21.727.855	674%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	440.681.909	57.623.466	383.058.444	665%



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.517.753.064	1.451.127.533	66.625.531	5%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.942.253.804	1.922.843.069	19.410.735	1%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	656.464.870	646.838.861	9.626.009	1%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.918.538.352	6.953.941.046	1.964.597.306	28%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.318.625.112	1.268.896.942	49.728.170	4%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	340.010.802	290.362.658	49.648.144	17%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.460.058.864	1.401.292.960	58.765.904	4%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-15.051.481.152	-13.471.099.855	1.580.381.297	12%

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)	1.453.190.711	6.987.192.054	1.268.896.942	1.923.131.464	666.333.955	1.401.292.960	296.112.658	13.996.150.744
+ ENTRADAS (DB):	332.908.410	8.706.222.670	544.601.175	473.389.769	188.610.455	465.957.119	156.055.693	10.867.745.290
Adquisiciones en compras	179.985.736	5.241.665.373	257.623.006	162.956.431	64.801.734	238.183.603	99.810.322	6.245.026.205
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0	1.130.000	0	1.130.000
Donaciones recibidas	900.000	0	0	0	0	17.900.900	280.000	19.080.900
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	152.022.673	3.464.557.297	286.978.169	310.433.338	123.808.721	208.742.616	55.965.371	4.602.508.185
Entrada por reposición	150.000	640.000	0	216.500	0	6.857.060	0	7.863.560
Inventario	0	665.000	0	0	0	2.839.333	0	3.504.333
Ajuste de terceros	107.088.475	2.597.756.118	207.894.836	138.782.284	34.936.359	175.055.596	55.965.371	3.317.479.039
Ajuste por cambio de situación	14.292.340	217.101.304	0	57.240.983	6.195.872	21.060.628	0	315.891.127
Reintegro de bienes	16.199.518	349.488.571	79.083.333	56.952.588	52.839.040	0	0	554.563.050
Ajuste bienes	0	78.344.000	0	0	2.580.950	2.930.000	0	83.854.950
Salidas	14.292.340	220.562.304	0	57.240.983	27.256.500	0	0	319.352.127
- SALIDAS (CR):	250.886.950	6.454.015.687	494.873.005	397.314.841	128.117.946	407.191.215	112.157.549	8.244.557.193
Disposiciones (enajenaciones)								0
Baja en cuentas	1.968.589	620.930.444	79.083.333	90.329	5.773.890	0	5.750.000	713.596.585
Sustitución de componentes								0
Otras salidas de bienes muebles	248.918.361	5.833.085.243	415.789.672	397.224.512	122.344.056	407.191.215	106.407.549	7.530.960.608
Reintegro de bienes	30.491.858	571.059.975	79.083.333	114.193.571	9.942.474	68.382.546	0	873.153.757
Inventario								0
Traslado de cuenta	89.935.368	2.361.467.562	128.811.503	81.541.301	31.030.667	133.455.448	49.935.371	2.876.177.220
Ajuste de bienes	7.110.319	85.650.285	0	5.466.373	19.178.056	30.297.626	506.807	148.209.466
Ajuste de terceros	107.088.475	2.597.756.118	207.894.836	138.782.284	34.936.359	175.055.596	55.965.371	3.317.479.039
Cambio de situación	14.292.340	217.151.304	0	57.240.983	27.256.500	0	0	315.941.127
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	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
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0



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 FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	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
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	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
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	959.271.856	4.906.709.568	550.768.723	1.380.332.080	374.012.892	1.005.667.931	191.894.701	9.368.657.750
+ Depreciación aplicada vigencia actual	97.663.906	555.395.450	70.760.441	137.568.534	54.915.784	257.444.604	23.190.723	1.196.939.441
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	1.430.197	26.018.964	37.048.961	2.514.916	4.624.766	18.504.474	2.089.160	92.231.438
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	953.589	118.465.868	80.912.826	0	0	187.633.179	7.839.160	395.804.623
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	1.018.000	0	0	1.770.520	0	0	2.788.520
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	477.799.801	3.870.758.924	740.959.813	478.790.863	295.043.542	366.075.033	130.675.378	6.360.103.355
-	-	-	-	-	-	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	69	58	44	76	59	75	62	62
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0
-	-	-	-	-	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0
REVELACIONES ADICIONALES								
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1								0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2								0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n								0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	-437.062	-1.032.619	-27.602.782	0	0	-1.034.871	0	-30.107.334
+ Ingresos (utilidad)								0
- Gastos (pérdida)	437.062	1.032.619	27.602.782	0	0	1.034.871	0	30.107.334



❑ **Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	24.952.065	3.224.210	21.727.855	674%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.213.178	2.063.178	150.000	7%
163502	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0	288.395	-288.395	-100%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.838.887	628.887	1.210.000	192%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	20.900.000	243.750	20.656.250	8474%

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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	440.681.909	57.623.466	383.058.444	665%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	15.245.929	0	15.245.929	-
163708	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	56.952.588	0	56.952.588	-
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	68.522.708	18.866.208	49.656.500	263%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	299.960.685	33.007.258	266.953.427	809%
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0	5.750.000	- 5.750.000	-100%

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). El aumento en general del 665% corresponde a las revisiones de vidas útiles y equipos que se hicieron para el cierre de la vigencia 2022.



❑ **Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.517.753.064	1.451.127.533	66.625.531	5%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	678.381.879	650.195.938	28.185.941	4%
165505	EQUIPO DE MÚSICA	480.590.519	461.572.894	19.017.625	4%
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	234.040.534	212.711.392	21.329.143	10%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	38.439.645	38.439.645	0	0%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	38.156.069	40.063.247	- 1.907.178	-5%
165512	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	14.520.202	14.520.202	0	0%
165523	EQUIPO DE ASEO	33.624.215	33.624.215	0	0%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. Se presenta incremento general del 5% correspondiente a \$66 millones con respecto al año 2021 por la adquisición de equipos de música y equipos de recreación y deporte.

❑ **Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.942.253.804	1.922.843.069	19.410.735	1%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	87.387.158	87.387.158	0	0%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	1.854.866.646	1.835.455.911	19.410.735	1%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos médicos y científicos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. El incremento general del 1% correspondiente a \$19 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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	656.464.870	646.838.861	9.626.009	1%
166501	MUEBLES Y ENSERES	594.842.716	585.216.707	9.626.009	2%
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	61.622.154	61.622.154	0	0%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los muebles y enseres utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. El incremento general del 1% correspondiente a \$9 millones obedece a la adquisición de mobiliario para las sedes de la UPN.

❑ Cuenta 1670 Equipos de Comunicación y Computación

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.918.538.352	6.953.941.046	1.964.597.306	28%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.640.276.940	1.733.900.915	906.376.025	52%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6.278.261.412	5.220.040.131	1.058.221.281	20%

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 28% correspondiente a \$1.964 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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.318.625.112	1.268.896.942	49.728.170	4%
167502	TERRESTRE	1.318.625.112	1.268.896.942	49.728.170	4%

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los vehículos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad, el incremento general del 4% correspondiente a \$49



millones obedece a la adquisición de un vehículo, además se realizó la baja de un vehículo, en el marco de la renovación del parque automotor

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	340.010.802	290.362.658	49.648.144	17%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	340.010.802	290.362.658	49.648.144	17%

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 17% correspondiente a \$49 millones obedece a la adquisición de equipos para el restaurante.

❑ Cuenta 1681 Bienes de Arte y Cultura

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.460.058.864	1.401.292.960	58.765.904	4%
168101	OBRAS DE ARTE	76.785.000	97.335.000	-20.550.000	-21%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	985.000	985.000	0	0%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	1.382.288.864	1.302.972.960	79.315.904	6%

El Saldo de esta cuenta corresponde al valor de los libros, instrumentos musicales y obras de arte utilizado en la prestación del servicio en la universidad. El incremento del 4%, obedece a que en la cuenta libros y publicaciones se realizó la adquisición de material bibliográfico para la biblioteca central.

❑ Levantamiento de inventario físico

Durante la vigencia 2022 la Universidad realizó la actualización del Manual de Manejo de Bienes en su numeral 6. 3. 5. Se incluyó la estrategia de constatación física de inventarios en donde se informa que la actuación de los inventarios de manera anual se realizará de la siguiente manera:

Se enviará a las dependencias por lo menos una vez al año, el reporte de los bienes a cargo de cada funcionario con el propósito de que se revise la existencia de los bienes y se informe si



existen faltantes, sobrantes y otras novedades y de manera selectiva se realizará la constatación física a las diferentes dependencias de los bienes una vez al año.

Durante la vigencia 2022 el área encargada de los activos fijos de la Universidad adelantó y continuó con las acciones antes nombradas con el siguiente resultado:

- Constatación física de los bienes inmuebles que incluyen terrenos y edificaciones que registran el 97.58% 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 que registran el 2.42% del total de la propiedad planta y equipo, fueron revisados con la estrategia informada con una actualización del 80% del inventario. El Inventario de material bibliográfico que corresponde a terminado y actualizado en el sistema de información al 100% de acuerdo a la información remitida a Almacén e Inventarios por el cuentadante o responsable.

Baja en cuentas

Durante la vigencia 2022 se realizaron las siguientes bajas de activos sin efecto en el Estado de Resultados 2022:

FECHA APROBACIÓN	SOPORTE	VALOR DOCUMENTO
17/02/2022	Resolución No. 0099	701.516
21/02/2022	Resolución No. 0105	2.137.000
21/02/2022	Resolución No. 0106	79.083.333
21/02/2022	Resolución No. 0107	141.548.505
1/04/2022	Alcance Informe Actualización Inventario DMA	325.260
1/04/2022	Resolución No. 0236	6.075
4/04/2022	Resolución No. 0255	2.396.000
7/04/2022	Resolución No. 0258	1.246.940
7/04/2022	Acta Comité de Evaluación de Bienes No. 002	345.000
2/05/2022	Resolución No. 0306	1.081.104



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



FECHA APROBACIÓN	SOPORTE	VALOR DOCUMENTO
2/05/2022	Resolución No. 0309	35.527.898
2/05/2022	Resolución No. 0311	6.360
14/06/2022	Resolución No. 0510	3.255.814
14/06/2022	Resolución No. 0512	417.111
1/07/2022	Resolución No. 0539	194.000
1/07/2022	Resolución No. 0544	1.526.600
1/07/2022	Resolución No. 0552	57.000
13/07/2022	Resolución No. 0618	953.589
TOTAL		270.809.104

El efecto en el Estado de Resultados de las bajas correspondientes a la Propiedad Planta y Equipo corresponde a \$30.107.333

Re cálculo de vidas útiles

Para el cierre de la vigencia 2022 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 \$ 390.678.313 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):	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	233.289.491.132	38.322.419.894	271.611.911.026
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	233.289.491.132	38.322.419.894	271.611.911.026
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	4.792.245.665	4.792.245.665
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	4.102.442.105	4.102.442.105
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	689.803.560	689.803.560
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	233.289.491.132	33.530.174.229	266.819.665.361
-	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	13	2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0
-	-	-	-
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
- Gastos (pérdida)			0



❑ **Cuenta 1605 terrenos**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %	CÓDIGO CONTABLE
1605	TERRENOS		233.289.491.132	233.289.491.132	0	0%
160501	URBANOS		232.285.907.124	232.285.907.124	0	0%
160502	RURALES		1.003.584.008	1.003.584.008	0	0%

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

Los Terrenos clasificados como urbanos:

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

- a. Durante el año 2018 se realizó el reconocimiento de la edificación y terreno sede Parque Nacional como Propiedad, Planta y Equipo en las clases de terrenos y edificaciones, debido a la tenencia del control independiente a la titularidad o derecho de dominio actual. Esta construcción es utilizada por la institución para el cometido estatal, el valor del reconocimiento se realizó con base en el avalúo realizado por el ingeniero civil Dr. Gustavo Quintero Quintero. (Se informa que a diciembre de 2022 no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones).



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Los Terrenos clasificados como rurales:

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

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

TERRENO	VALOR EN LIBROS	VALOR AVALÚO
	DICIEMBRE DE 2022	
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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1640	EDIFICACIONES	38.322.419.894	38.322.419.894	0	0%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	27.429.340.283	27.429.340.283	0	0%
164008	CAFETERÍAS Y CASINOS	778.867.577	778.867.577	0	0%
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	0	0%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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	2.262.514.190
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612	236.660.836
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822	44.872.104
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383	200.103.044
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712	90.948.130
CONSTRUCCIÓN OBRA Y ADECUACIONES DE LA FINCA SAN JOSE DE VILLETA SEDE DE LA UPN	1.082.209.908	136.358.457
ADECUACIÓN COCINA - PREDIO VALMARÍA	3.557.625.947	448.260.874
TOTALES	27.429.340.283	3.419.717.635

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	98.137.316
TOTALES	778.867.577	98.137.316

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	1.274.390.713
TOTALES	10.114.212.033	1.274.390.713



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



10.3. Construcciones en Curso

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0	0%
161501	EDIFICACIONES	249.733.129	249.733.129	0	0%

Predio Lote Valmaría

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

Estado actual del proyecto

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

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

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

Hasta el momento se llevó a cabo la inscripción de la universidad en el fideicomiso y se proyecta efectuar el procedimiento de des englobe y protocolización de escrituras durante la vigencia 2023.

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



	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

10.4. Estimaciones

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-15.051.481.152	-13.471.099.856	-1.580.381.296	12%
168501	EDIFICACIONES	-4.792.245.665	-4.102.442.105	-689.803.560	17%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.057.412.369	-959.271.856	-98.140.513	10%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.520.415.529	-1.380.332.080	-140.083.449	10%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-431.782.922	-374.012.892	-57.770.030	15%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-5.368.640.113	-4.906.709.568	-461.930.545	9%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-577.665.299	-550.768.723	-26.896.576	5%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-209.335.424	-191.894.701	-17.440.723	9%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-1.093.983.830	-1.005.667.931	-88.315.899	9%

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

Se informa que:

- La medición posterior de esta cuenta se realiza disminuyendo la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de los activos.



- La depreciación representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la propiedad, planta y equipo, por el uso y otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones o mejoras.

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

Las vidas útiles utilizadas corresponden a:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PP&E		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	35
	Equipos de comunicación y computación	5	31
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	21
	Equipo médico y científico	10	35
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	32
	Bienes de arte y cultura	5	20
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	25
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	50
	Otros bienes inmuebles		

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



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 2022 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 2022 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 2022	2.887.580.890
Edificaciones Parque Nacional	
Saldo inicial edificaciones	1.010.534.712
Adiciones	0
Depreciación (vida útil estimada)	90.948.130
Perdidas por deterioro	0
Saldo final diciembre de 2022	919.586.582

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

Bienes muebles en bodega (corresponde a bienes nuevos)	24.952.065
Propiedad planta y equipos no explotados (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de baja en cuentas por sus condiciones)	440.681.909

- 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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0	0%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0	0%
171590	OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0	0%

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

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

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

CONCEPTO	TERRENOS Y EDIFICACIONES	TOTALES
Valor en libros 31 de diciembre de 2022	46.206.747	46.206.747
Adquisiciones	0	0
Restauración	0	0
Retiros	0	0
Depreciación de la restauración	0	0
Reclasificaciones	0	0
Importe en libros 31 de diciembre de 2022	46.206.747	46.206.747



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Revelaciones adicionales

- No existieron durante el año 2022 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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.159.575.237	3.156.598.237	2.977.000	0%
197007	LICENCIAS	2.817.873.355	2.826.296.355	-8.423.000	0%
197008	SOFTWARES	341.701.882	330.301.882	11.400.000	3%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-665.014.623	-465.337.806	-199.676.817	43%
197507	LICENCIAS	-450.095.169	-175.549.373	-274.545.797	156%
197508	SOFTWARES	-214.919.454	-289.788.433	74.868.979	-26%



14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL 1/01/2022		2.826.296.355	330.301.882	3.156.598.237
+	ENTRADAS (DB):	42.946.400	11.400.000	54.346.400
	Adquisiciones en compras	26.266.500	11.400.000	37.666.500
	Adquisiciones en permutas			0
	Donaciones recibidas			0
	Otras transacciones sin contraprestación	16.679.900	0	16.679.900
	Ajuste de terceros	16.679.900		16.679.900
-	SALIDAS (CR):	51.369.400	0	51.369.400
	Disposiciones (enajenaciones)			0
	Baja en cuentas			0
	Otras salidas de intangibles	51.369.400	0	51.369.400
	Reintegro de elementos	34.689.500		34.689.500
	Ajuste de terceros	16.679.900		16.679.900
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.817.873.355	341.701.882	3.159.575.237
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0
	- Salida por traslado de cuentas (CR)			0
	+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0
	- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0
=	SALDO FINAL 31/12/2022 (Subtotal + Cambios)	2.817.873.355	341.701.882	3.159.575.237
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	450.095.169	214.919.454	665.014.623
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	175.549.372	289.788.433	465.337.806
	+ Amortización aplicada vigencia actual	163.940.721	14.079.994	178.020.715
	+ Reclasificación	146.924.854	699.998	
	- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	36.319.779	89.648.972	125.968.750
-	DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	2.367.778.186	126.782.428	2.494.560.614
-	-	-	-	-
	% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	16	63	21
	% 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 2022 corresponde a \$ 163.940.721
- 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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
19	OTROS ACTIVOS	467.409.283	68.067.200	399.342.083	587%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	466.954.746	57.845.971	409.108.775	707%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	454.537	10.221.229	-9.766.692	-96%

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, el incremento del 707% correspondiente a \$409 millones obedece a los siguientes anticipos:



NO. IDENTIFICACIÓN	SALDO	0-30	OBSERVACIONES
901.377.764	20.093.150	X	Anticipo el 13 de diciembre de 2022 Contrato de Compraventa 584 de 2022
900.687.434	80.749.533	X	Anticipo el 14 de diciembre de 2022 Contrato de Compraventa 585 de 2022
901448546	9.841.300	X	Anticipo el 16 de diciembre de 2022 Orden de Compra 48 de 2022
900.432.344	22.872.563	X	Anticipo el 19 de diciembre de 2022 Contrato de Suministro 580 de 2022
901.576.388	14.208.564	X	Anticipo el 23 de diciembre de 2022 Orden de Compra 55 de 2022
900.442.893	83.169.100	X	Anticipo el 26 de diciembre de 2022 Contrato de Compraventa 603 de 2022
901.087.132	171.906.312	X	Anticipo el 28 de diciembre de 2022 Contrato de Obra 581 de 2022 Se amortizará anticipo contra acta de entrega final
860.532.931	64.114.225	X	Anticipo el 30 de diciembre de 2022 Contrato de Compraventa 591 de 2022

Depósitos entregados en garantía

El Saldo de esta cuenta refleja los recursos entregados por la Universidad, con carácter transitorio, derivados de los procesos judiciales cuyo demandante fue el Sr. Jorge Armando Solórzano Sierra, según ejecución de medida cautelar del embargo proferido por el Juzgado tercero laboral de circuito de Bogotá, la disminución del 96% correspondiente a \$9 millones obedece la devolución de uno de los embargos a las cuentas bancarias de la universidad a nombre del mismo demandante.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

La Universidad no celebró ni tiene vigente ningún contrato de arrendamiento financiero durante la vigencia 2022.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



17.2. Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	0	0	0,00
138439	Db	Cuentas por cobrar			0,00
190504	Db	Pagados por anticipado			0,00
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	0	0	0,00
249058	Cr	Cuentas por pagar			0,00
291005	Cr	Recibidos por anticipado			0,00



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



17.2.1. Arrendador

Durante la vigencia del año 2022 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		AV. CALLE 127 NO. 11-20	1/03/2022	26/11/2022	4.549.619	Cuota de la 1 a la 9 por valor de \$461.111 Cuota 10 por valor de \$399.620	No	Si	No	No
FUNDACION AMIGOS DEL INSTITUO PEDAGOGICO NACIONAL ESTHER ARANDA MANTILLA		AV. CALLE 127 NO. 11-20	25/02/2022	26/11/2022	7.305.655	Cuota de la 1 a la 9 por valor de \$740.438 Cuota 10 por valor de \$641.713	No	Si	No	No
FUNDACION AMIGOS DEL INSTITUO PEDAGOGICO NACIONAL ESTHER ARANDA MANTILLA	COMIDAS - PRIMARIA”.	AV. CALLE 127 NO. 11-20	25/02/2022	26/11/2022	10.000.369	Cuota de la 1 a la 9 por valor de \$1.013.551 cuota 10 por valor de \$878.410	No	Si	No	No
CLUB DEPORTIVO CATERPILLAR MOTOR	CANCHAS -	AV. CALLE 127 NO. 11-20	18/02/2022	18/12/2022	24.533.088	Cuota 1 \$ 2.133.312 Cuota 2 \$2.133.312 Cuota 3 \$2.666.640 Cuota 4 \$2.133.312 Cuota 5 \$2.133.312 Cuota 6 \$2.666.640 Cuota 7 \$2.133.312 Cuota 8 \$2.133.312 Cuota 9 \$2.133.312 Cuota 10 \$2.666.640 Cuota 11 \$1.599.984	No	Si	No	No
LUZ ANGELA MORALES SERRATO	ARRENDAMIENTO “LA PEDAGÓGICA” DE LAS INSTALACIONES DE VALMARIA	CALLE 183 NO 54D ESQUINA DE BOGOTÁ	7/02/2022	15/12/2022	3.901.000	Cuota 1 \$ 291.000 Cuota 2 a la 10 \$380.000 Cuota 11 \$190.000	No	Si	No	No



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



17.2.2. Arrendatario

Durante la vigencia del año 2022 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	31/12/2023	165.557.888	15.413.185	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	31/12/2023	165.557.888	15.413.185	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	30/06/2023	2.863.555.802	Cuota 1 a la 3 por valor de \$ 99.633.333,10 Cuota 4 a la 12 por valor de \$ 108.600.333	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	30/06/2023	840.000.000	Cuota 1 a la 6 por valor de \$ 64.553.843 Cuota 7 a la 12 por valor de \$ 96.830.764	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., IDENTIFICADOS CON LAS	CARRERA 9 NO. 70-69	1/09/2021	30/06/2023	406.980.000	Cuota 1 a la 12 por valor de \$33.915.000 Cuota 13 a la	No	Si	No	No	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	
	MATRICULAS INMOBILIARIAS NO. 50C73311, 50C-73312, 50C-73313,					16 por valor de 35.820.023					
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	1/09/2023	342.720.000	Cuota 1 a la 12 por valor de \$28.560.000	No	Si	No	No	mensual



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.

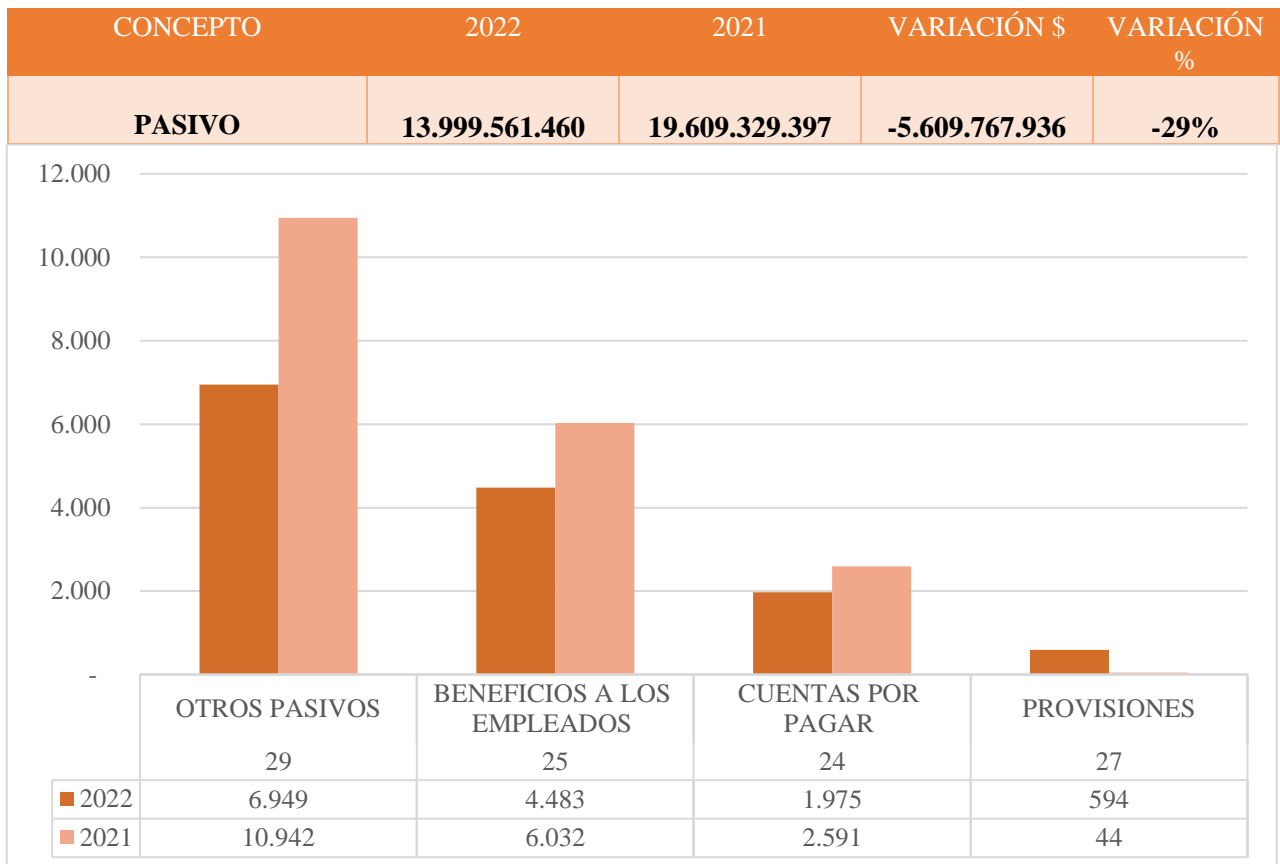


NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN: No aplica a la entidad.

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



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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



COD	GRUPO	2022	% PART	2021	% PART
24	CUENTAS POR PAGAR	1.974.800.315	14%	2.591.164.579	13%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.482.539.550	32%	6.032.362.004	31%
27	PROVISIONES	593.517.874	4%	43.517.874	0%
29	OTROS PASIVOS	6.948.703.722	50%	10.942.284.940	56%
	TOTAL	13.999.561.460		19.609.329.397	

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar conforma el 14% 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

COD	CONCEPTO	2022		2021		VARIACIÓN
		SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	%
24	CUENTAS POR PAGAR	1.974.800.315	1.974.800.315	2.591.164.579	2.591.164.579	-24%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	649.109.028	649.109.028	325.650.343	325.650.343	99%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	232.577.585	232.577.585	68.872.388	68.872.388	238%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	484.418.049	484.418.049	970.160.785	970.160.785	-50%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	404.837.236	404.837.236	396.864.167	396.864.167	2%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8.966.000	8.966.000	179.000	179.000	4909%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	194.892.417	194.892.417	829.437.897	829.437.897	-77%



21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

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

CUENTA	DÍAS	VALOR
24010101	0-30	649.109.028
	31-60	0
	61-90	-
	91-180	-
	181-360	-
	más 360	-
	Total	649.109.027

21.1.5. Recursos a favor de terceros

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

21.1.7. Descuentos de nómina

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	484.418.049	970.160.785	- 485.742.736	-50%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	0	273.115.730	- 273.115.730	-100%
24240101	APORTES A FONDOS PENSIONALES	0	248.906.780	-248.906.780	-100%
24240102	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN PENSION	0	24.208.950	-24.208.950	-100%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0	218.117.767	-218.117.767	-100%
242404	SINDICATOS	11.906.230	8.951.039	2.955.191	33%
242405	COOPERATIVAS	124.888.597	116.376.537	8.512.060	7%
242407	LIBRANZAS	329.697.848	306.650.934	23.046.914	8%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	8.868.374	10.376.538	-1.508.164	-15%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN N %
242413	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	9.057.000	7.300.000	1.757.000	24%
242490	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	0	29.272.240	- 29.272.240	-100%

La variación general de la cuenta 2424 correspondiente al 50% por un total de \$485 millones se presenta porque en la vigencia 2021 en las subcuentas de la cuenta 242401 y 242402 quedó pendiente por pagar la planilla de seguridad social que incluye los aportes a los fondos de salud y pensión que se pagaron en el mes de enero de 2022, mientras que en la vigencia 2022 se pagó la seguridad social en el mes de diciembre.

Retención en la fuente e impuesto de timbre

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	404.837.236	396.864.167	7.973.069	2%
243603	HONORARIOS	19.026.987	6.941.727	12.085.260	174%
243605	SERVICIOS	16.882.979	29.893.419	-13.010.440	-44%
243606	ARRENDAMIENTOS	8.557.731	5.374.876	3.182.855	59%
243608	COMPRAS	37.015.728	19.091.973	17.923.755	94%
243615	RENTAS DE TRABAJO	201.557.704	241.182.652	-39.624.948	-16%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	57.726.029	47.461.686	10.264.343	22%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	64.070.078	46.569.532	17.500.546	38%
243690	OTRAS RETENCIONES	0	-348.302	348.302	-100%

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

COD	CONCEPTO	2022		2021		%
		SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	VARIACION
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8.966.000	8.966.000	179.000	179.000	4909%

Corresponde al impuesto de industria y comercio generado por las actividades gravadas durante la vigencia 2022, su presentación y pago es anual. El incremento de 4909% obedece a que durante al año 2022 se reactivó el servicio de restaurante, mientras que en el año 2021 no se prestó este servicio (actividad gravada para industria y comercio) por la pandemia de la Covid 19.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

COD	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN	VARIACION
				\$	%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	194.892.417	829.437.897	- 634.545.480	-77%
249026	SUSCRIPCIONES	8.593.411	0	8.593.411	-
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	1.172.945	3.820.573	- 2.647.628	-69%
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	77.212.741	460.370.901	-383.158.160	-83%
249054	HONORARIOS	91.007.215	232.053.374	-141.046.159	-61%
249055	SERVICIOS	12.238.095	110.855.331	- 98.617.236	-89%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.668.010	22.337.718	- 17.669.708	-79%

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:

EIDADES	
Días	Valor
0-30	121.050.348
91-180	730.534
más 360	73.111.535
Total	194.892.417



- a. En la cuenta 249040 registra los saldos a favor de los beneficiarios, incluye las cuentas por pagar con más de 360 días, su concepto corresponde a las devoluciones pendientes por recursos no ejecutados de convenios y devoluciones por matrículas canceladas y que posteriormente fueron giradas en los créditos del Icetex.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El grupo de cuentas de beneficios a empleados conforma el 32% 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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.482.539.550	6.032.362.004	-1.549.822.454	-26%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.151.878.685	5.831.649.240	-1.679.770.555	-29%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	330.660.865	200.712.764	129.948.101	65%

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 variación general de la cuenta 2511 correspondiente a la disminución del 29% por un total de \$1.679 millones se presenta porque en la vigencia 2021 en las subcuentas 251111, 251122, 251123 y 251124 quedo pendiente por pagar la planilla de seguridad social que incluye los gastos y costos de los aportes a los fondos de salud y pensión que asume la entidad y que posteriormente se pagó en el mes de enero de 2022, mientras que en la vigencia 2022 se pagó en el mes de diciembre.

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



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	Pasivo Corriente 2022	Pasivo corriente 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.151.878.685	5.831.649.240	-1.679.770.555	-29%
251101	NÓMINA POR PAGAR	11.412.627	11.592.383	- 179.756	-2%
251102	CESANTÍAS	230.431.198	844.902.370	- 614.471.172	-73%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	26.276.763	26.346.933	- 70.170	0%
251104	VACACIONES	1.243.505.580	1.067.530.874	175.974.706	16%
251105	PRIMA DE VACACIONES	649.195.388	657.255.389	- 8.060.001	-1%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	1.448.493.513	1.310.049.468	138.444.045	11%
251109	BONIFICACIONES	419.136.309	452.065.641	- 32.929.332	-7%
251110	OTRAS PRIMAS	123.427.307	132.718.772	- 9.291.465	-7%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	0	25.453.600	- 25.453.600	-100%
251122	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	0	560.648.850	- 560.648.850	-100%
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	0	405.753.360	- 405.753.360	-100%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	0	337.331.600	- 337.331.600	-100%

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 2022 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 2022 las cuales son disfrutadas y pagadas durante el primer semestre del año 2023.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- 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 2023.
- La cuenta 251110 otras primas corresponden al saldo por quinquenios que se espera cancelar durante la vigencia 2023.
- ❑ La naturaleza de los beneficios a corto plazo al corte de la vigencia 2022 corresponde a:

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

❑ **Capacitaciones realizadas a los empleados**

Las capacitaciones que se realizaron durante el año 2022 fueron sobre los siguientes temas: Seguridad y salud en el trabajo, bioseguridad, usuarios sistema Orfeo, seminario información exógena, actualización tributaria, Capacitación para de Consolidación del Equipo Directivo, diplomado online control y auditoría interna, Formación de Profesores de planta, ocasionales y catedráticos en Lengua Extranjera u otros cursos extensivos, Seminario de Actualización Nuevo Régimen Disciplinario de los Servidores, cobranza telefónica para funcionarios y formación en lengua extranjera en el CLE.

❑ **Remuneraciones al personal directivo de la universidad**

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



CONCEPTO	TOTAL
Sueldos - asignación mensual	389.279.988
Gastos de representación	31.482.158
Bonificación por servicios	9.599.574
Bonificación esp. Recreación	89.178
Bonificación puntos (pro. Acad)	918.394
Prima técnica	226.017.104
Prima de servicios	28.514.339
Prima de navidad	34.319.514
Prima de vacaciones	18.233.524
Vacaciones	25.104.416
Vacaciones en tiempo	4.511.927
Total	768.070.116

Incorporación de pasivos (ajustes de periodos anteriores)

Se realizó la reversión del gasto registrado en el año 2022 por valor de \$ 26.124.537 correspondiente al ajuste de provisiones canceladas en la vigencia 2022 que corresponde a la vigencia 2021.

22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	330.660.865	200.712.764	129.948.101	65%
251202	PRIMAS	330.660.865	200.712.764	129.948.101	65%

Corresponde a las obligaciones por concepto de quinquenios pagados por períodos equivalentes a cinco años y obedece al beneficio que obtienen los trabajadores oficiales de la Universidad. La variación general de la cuenta 2512 correspondiente a la disminución al 65% por un total de \$129 millones se presenta porque el cambio en la base de cálculo de los quinquenios los cuales están relacionados con los salarios establecidos para los trabajadores oficiales y los aumentos anuales.

El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en el sistema SQL Software, manejado por el área de personal, cargando la alícuota mensual de acuerdo a la prestación del servicio del empleado.

La tabla de equivalencias para el pago de los quinquenios se registra por el número de años trabajados correspondientes a:



AÑOS TRABAJADOS	DÍAS DE SALARIO CORRESPONDIENTE AL QUINQUENIO
1 a 5	41 días de salario
5 a 10	62 días de salario
10 a 15	68 días de salario
15 a 20	74 días de salario
20 años en adelante	96 días de salario

- Los derechos para los empleados y obligaciones de la Universidad por este concepto son actualizados a valor presente calculado teniendo en cuenta el porcentaje del IPC en este caso 13.12%.
- No se tienen remuneraciones del personal directivo de la entidad por este concepto.

NOTA 23. PROVISIONES

El grupo de cuentas de provisiones conforma el 4.24% del total de los pasivos y corresponde provisiones por conceptos de litigios y demandas en contra de la universidad.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
27	PROVISIONES	593.517.874	43.517.874	550.000.000	1264%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	593.517.874	43.517.874	550.000.000	1264%
270101	CIVILES	593.517.874	43.517.874	550.000.000	1264%

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 2022. El aumento registrado de 1264% de \$550 millones corresponde a el reconocimiento de un proceso civil durante la vigencia 2022 el cual se espera sea efectivo después de la vigencia 2023.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



AÑO 2022			
NO. DOCUMENTO	TIPO	CORRIENTE	NO CORRIENTE
9294026	CIVILES	11.418.257	0
261468	CIVILES	0	32.099.617
1031166261	CIVILES	0	550.000.000

Conciliación movimiento cuenta de provisiones vigencia 2022.

NO. DOCUMENTO	SALDO INICIAL	PAGO	ACTUALIZACIÓN	SALDO FINAL
9294026	11.418.257	0	0	11.418.257
261468	32.099.617	0	0	32.099.617
1031166261	0	0	550.000.000	550.000.000

NOTA 24. OTROS PASIVOS

El grupo de Otros Pasivos conforma el 50% del total de los pasivos y corresponde a los recursos recibidos en administración y pasivos diferidos.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
29	OTROS PASIVOS	6.948.703.722	10.942.284.940	-3.993.581.218	-36%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.605.022.191	4.699.013.821	-3.093.991.630	-66%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.638.240.388	2.027.619.298	610.621.090	30%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.705.441.143	4.215.651.821	-1.510.210.678	-36%



24.1. Otros pasivos

▪ Recursos recibidos en administración

Corresponde al valor de los dineros recibidos de los convenios firmados por la Universidad en virtud del desarrollo de los servicios de asesorías; así mismo, se registra la contratación de los servicios personales y la adquisición de bienes necesarios en la ejecución de los proyectos. La disminución registrada del 66% de \$3.093 millones corresponde a la ejecución de los SARES 2021 en la vigencia 2022.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.605.022.191	4.699.013.821	- 3.093.991.630	-66%
290201	EN ADMINISTRACIÓN	1.605.022.191	4.699.013.821	- 3.093.991.630	-66%
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	1.605.022.191	4.699.013.821	- 3.093.991.630	-66%
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	385.804.582	713.669.048	- 327.864.466	-46%
2902010310	SARES 2020	77.632.621	70.330.161	7.302.460	10%
2902010311	SARES 2021	1.141.584.988	3.915.014.612	- 2.773.429.624	-71%

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
Convenio Interadministrativo No.633-2021 UPN-UAESP-Unidad Administrativa de Servicios Públicos	4.412.925
Convenio Interadministrativo No.699 de 2019 Municipio de Girardot	2.949.200
Decanatura Facultad de Bellas Artes	321.949.172
Doctorado en Educación	24.742.723
SAR 10121 - Aunar esfuerzos técnicos, Administrativos y Financieros para realizar el diagnóstico de necesidades de dotación y funcionamiento adecuado de los ambientes pedagógicos del nuevo edificio múltiple público sede universitaria de Kennedy-Conv	813.923.696



CENTRO	SALDO
SAR 10420 - Convenio PRAES 2020-20 #Reto U: UPN-SED.2020	77.632.621
SAR 10421 - Modelo Educativo Flexible (MEF) A crecer por la vida Ciclo 1-Cto Interadministrativo No.010 Distrito Turístico de Cartagena	61.357.148
SAR 10521 - Servicio Educativo de Alfabetización CLEI - 1 Quibdó-Conv interadministrativo No.02 Alcaldía Municipal de Quibdó-mayo 7 de 2021	58.685.276
SAR 10621 - Propuesta de acompañamiento para la educación media del siglo XXI (Proyecto de Inversión SED 7689)-Convenio Interadministrativo No.CO1.2612912 de 2021-SED	188.182.986
SAR 11221 - Cualificación en procesos de gestión y participación de los sectores de las artes y la cultura en Bogotá-SDCRD-UPN-Conv-Interadrtvo No.392-2021-Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	19.435.882
TOTAL	1.605.022.191

▪ **Ingresos recibidos por anticipado**

En este grupo se registran los ingresos recibidos por anticipado de los servicios educativos por matrículas de educación formal superior profesional y de posgrado y matrículas de educación no formal, formación extensiva. El aumento del 30% de \$610 a ingresos que se recibieron a finales del año 2022 y corresponden a la prestación del servicio primer semestre de 2023.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.638.240.388	2.027.619.298	610.621.090	30%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.613.420.074	2.017.675.020	595.745.054	30%
29102607	MATRICULAS PREGRADO	96.299.950	0	96.299.950	-
29102608	MATRICULAS POSGRADO	1.278.816.500	1.100.688.696	178.127.804	16%
29102610	MATRICULAS EXTENSION	1.238.303.624	916.986.324	321.317.300	35%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	24.820.314	9.944.278	14.876.036	150%

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

▪ **Otros pasivos diferidos**



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

Actualmente los siguientes proyectos siguen en ejecución:

TERCERO	CENTRO	SALDO
BOGOTA D.C. - ALCALDIA LOCAL DE BOSA	SAR 10921 - Estrategia prevención del embarazo en adolescentes: Una mirada desde el contexto y desde la familia-Cto interadministrativo 285-2021. Alcaldía de Bosa	23.694.618
	SAR 11121 - Propuesta Escuela de formación Artística y Cultural proyecto 1807 bosarte para vivir la Cultura-Contrato Interadministrativo No. 302 de 2021 Alcaldía Local de Bosa	16.660.212
	SAR 11521 - Diez cursos en gestión integral para el manejo de residuos sólidos y cambio climático-Localidad de Bosa-Contrato Interadministrativo 365-2021 CTO.INT (61948) Alcaldía local de Bosa	248.060.428
	SAR 11821 - Servicios integrales requeridos para el fortalecimiento de los mecanismos de justicia comunitaria y el acceso de la justicia integral - Bosa	74.033.987
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	42.400.000
	SAR 10522 - Bosa justa para ti- Contrato Interadministrativo No. 495 CTO-INT (75833) de septiembre 09 de 2022-Fondo de Desarrollo Local de Bosa	265.781.991
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	SAR 10322 - Usaquén Recreativa y Deportiva 2022-Contrato Interadministrativo No. FDLUSA-CI-497-2022 de agosto 25 de 2022 suscrito con el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén	87.942.835
	SAR 11721 - Usaquén Deportiva y Recreativa-Cto Interadmtvo No.406/2021-Fondo de Desarrollo Local de Usaquén	69.341.022
	SAR 10122 - "SEMINARIO "CÁTEDRA DE ESTUDIOS AFROCOLOMBIANOS" (CEA)".	8.395.670
CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	SAR 11621 - Contenidos Educativos Virtuales en Memoria Histórica del conflicto armado colombiano-Cto Interadministrativo No.464-2021-Centro Nacional de Memoria Histórica	27.974.659
COMUNIDAD DE HERMANOS MARISTAS DE LA ENSEÑANZA	SAR 10722 - Curso de capacitación en investigación pedagógica y educativa dirigido a docentes de los colegios de la comunidad hermanos maristas en Colombia- Contrato de Coop. No. 01 de agosto 04 de 2022- Comunidad de Hermanos Maristas de la Enseñanza	4.399.020
CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL ELITE	SAR 10222 - Diplomado en Pedagogía para las Artes Escénicas-Contrato de Prestación de Servicio Operativo, Logístico y de Suministro No. CSOL-007-2022- Corporación de Desarrollo Social Elite - CORPOELITE	23.683.488
	SAR 10620 - Programa de Formación para la Cualificación de los Agentes Educativos y Madres Comunitarias: MÁS+Étnico-Contrato Interadministrativo 2019-011 Ictex/1787-2019 ICBF	718.317.486



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



TERCERO	CENTRO	SALDO
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	SAR 11021 - Modelo de Acompañamiento situado MÁS+ ÉTNICO 2021-Contrato Interadministrativo No.2019-011 Icetex/1787 de 2019 ICBF	355.012.088
INSTITUTO POPULAR DE CULTURA IPC	SAR 11421 - Propuesta asesoría para la reestructuración académico-pedagógica del Instituto Popular de Cultura-Cali Etapa 1 (caracterización) propuesta técnica-Cto interadmto No.210170521196-2021-Instituto Popular de Cultura	30.438.945
	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.	79.417.635
MUNICIPIO DE FUNZA	SAR 10622 - Cursos Jornada Complementaria para Media Articulada- Contrato Interadministrativo No. CO1.PCCNTR.4025383 de septiembre 16 de 2022-Municipio de Funza	63.908.883
TOTAL		2.705.441.142

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

25.1. Activos contingentes

CODIGO	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	-
81	ACTIVOS CONTINGENTES	1.178.250.051	436.987.402	741.262.649	170%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	15.528.742	16.396.262	- 867.520	-5%



CODIGO	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	1.162.721.309	420.591.140	742.130.169	176%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 1.178.250.051	- 436.987.402	- 741.262.649	170%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	- 1.178.250.051	- 436.987.402	- 741.262.649	170%

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 2022	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	1.178.250.051	11		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.528.742	7		
8.1.20.04	Db	Administrativas	15.528.742	7		Procesos administrativos en que la Universidad actúa como demandante, valor estimado de las pretensiones económicas.
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	1.162.721.309	4		
8.1.90.14	Db	Otros activos contingentes	1.162.721.309	4		
		Devoluciones de IVA	1.120.314.475			Solicitudes de devolución pago de IVA Ley 30 de 1992. depende de la determinación de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
		Cobro de incapacidades	31.115.334			Cobro incapacidades radicadas vigencias anteriores
		Cartera Estudiante escuela maternal e IPN	11.291.500			Determinación de fecha de pago



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

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

- **Otros activos contingentes**

El saldo de la cuenta corresponde a:

- Devolución de IVA del quinto y sexto bimestre de 2022 solicitado ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la incertidumbre se genera por el valor asociado a lo autorizado por la Dian y a la fecha posible de desembolso.

CONCEPTO	OBSERVACIONES	VALOR
Recurso de Reconsideración	En trámite / procesos de recursos de reconsideración para la devolución	4.089.633
Solicitud	A espera de la Resolución de devolución y/o compensación	441.116.599
Solicitud	Cita para el 31/01/2023 para solicitud de devolución	675.108.243
	TOTAL	1.120.314.475

- 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

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.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	
91	PASIVOS CONTINGENTES	8.091.537.312	8.417.164.038	- 325.626.726	-4%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	310.661.450	1.049.323.560	- 738.662.110	-70%
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	4.296.095.649	4.885.440.551	- 589.344.902	-12%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.484.780.213	2.482.399.927	1.002.380.286	40%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	8.091.537.312	8.417.164.038	- 325.626.726	-4%
9905	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	8.091.537.312	8.417.164.038	- 325.626.726	-4%

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	2022	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA		VALOR EN LIBROS	(PROCESOS O CASOS)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
9	Db	PASIVOS CONTINGENTES	0	5		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	310.661.450	5		
9.1.20.01	Db	Civiles	232.570.122	4		Asociadas con la probabilidad de ocurrencia dependiendo fallo



DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	2022	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA		VALOR EN LIBROS	(PROCESOS O CASOS)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
9.1.20.04	Db	Administrativos	78.091.328	1		Asociadas con la probabilidad de ocurrencia dependiendo fallo
9.1.28	Db	Garantías contractuales	4.296.095.649	0		
9.1.28.90	Db	Otras garantías contractuales	4.296.095.649	0		Asociadas a la fecha de cumplimiento y total de requisitos
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	-3.484.780.213	0		
9.1.90.90	Db	Otros pasivos contingentes	-3.484.780.213	0		
	Db	Vacaciones	1.631.232.591	0		Probabilidad de ocurrencia teniendo en cuenta retiro del personal
	Db	Estudio de casos requeridos por la entidad UGPP	1.853.547.622	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	232.570.122
1	PROCESOS ADMINISTRATIVOS	78.091.328
VALOR TOTAL		310.661.450

- **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 2022) y se espera que su ejecución se realice en la siguiente vigencia.



▪ **Otros pasivos contingentes**

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

- Se realiza un reconocimiento de las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad a 31 de diciembre de 2022, el valor total por este concepto corresponde a \$1.631.232.591 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 \$1.853.547.622. la incertidumbre está asociada al reconocimiento por parte de la universidad.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	
81	ACTIVOS CONTINGENTES	1.178.250.051	436.987.402	741.262.649	170%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	15.528.742	16.396.262	- 867.520	-5%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	1.162.721.309	420.591.140	742.130.169	176%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 1.178.250.051	- 436.987.402	- 741.262.649	170%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	- 1.178.250.051	- 436.987.402	- 741.262.649	170%

26.2. Cuentas de orden acreedoras

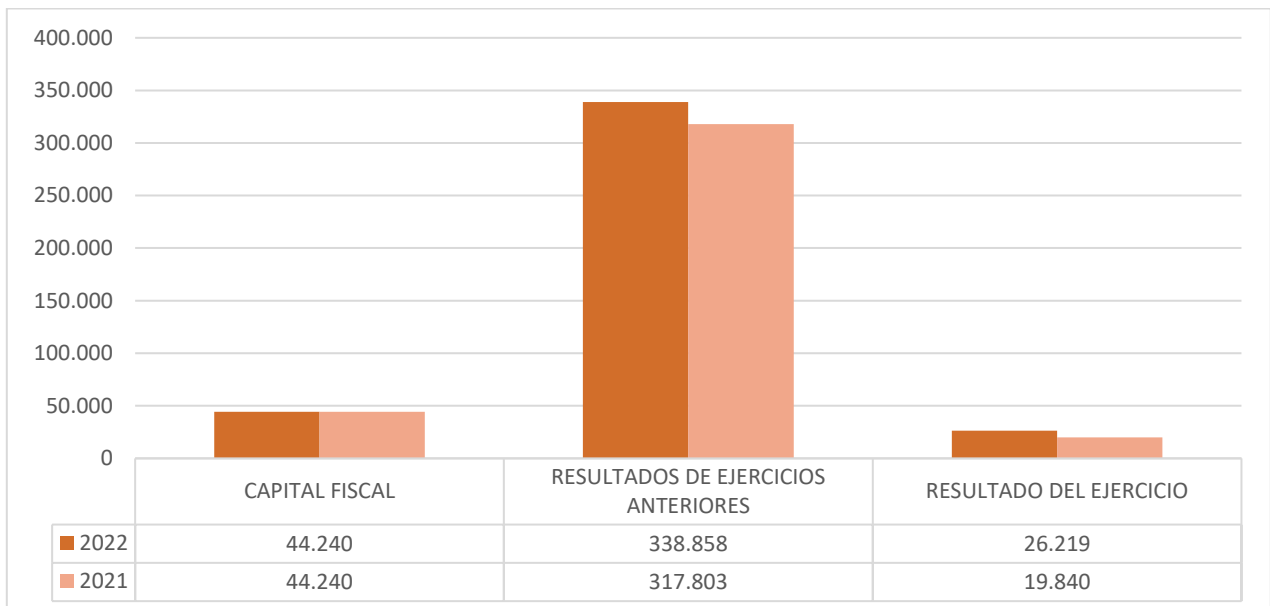
CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	
91	PASIVOS CONTINGENTES	8.091.537.312	8.417.164.038	-325.626.726	-4%



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	310.661.450	1.049.323.560	-738.662.110	-70%
9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	4.296.095.649	4.885.440.551	-589.344.902	-12%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.484.780.213	2.482.399.927	1.002.380.286	40%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-8.091.537.312	-8.417.164.038	325.626.726	-4%
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA	-8.091.537.312	-8.417.164.038	325.626.726	-4%

PATRIMONIO

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	409.317.048.595	381.883.214.981	27.433.833.613	7%



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	2022	% PART	2021	% PART
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	11%	44.239.962.579	12%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	338.857.688.168	83%	317.802.780.548	83%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	26.219.397.847	6%	19.840.471.853	5%
	TOTAL	409.317.048.595		381.883.214.981	

NOTA 27. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	409.317.048.595	381.883.214.981	27.433.833.613	7%
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0	0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	338.857.688.168	317.802.780.548	21.054.907.620	7%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	26.219.397.847	19.840.471.853	6.378.925.993	32%

27.1. Capital fiscal

En la cuenta de Capital Fiscal representa el 11% 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 83% del total del patrimonio contiene el valor de los excedentes de los años 2018, 2019, 2020 y 2021, la reclasificación de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación establecidos mediante la Resolución 533 de 2015 y ajustes de períodos anteriores al año 2022.

Para la vigencia 2022 se presentaron los siguientes cambios en estimaciones contables y corrección de errores vigencias anteriores:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NATURALEZA	EFFECTO NETO EN LA CUENTA	CUENTA ASOCIADA
Cambios de estimaciones contables		
Revisión de vidas útiles, revisión procesos y depreciaciones (cambio en estimación)	395.772.646	Propiedad planta y equipo
Incorporación de activos y pasivos de vigencias anteriores		
Registro de ingresos de periodos anteriores librería	39.762.656	Inventarios
Reconocimientos cuentas por cobrar	-5.163.800	Cuentas por cobrar
Incorporación de ingresos	109.230.325	Ingresos por servicios educativos
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	648.709.403	Convenios y contratos
Beneficios a empleados	26.124.537	Beneficios a empleados

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio representa el 6% del total del patrimonio corresponde al excedente obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante los cierres de los años 2022 y 2021 corresponde a:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
RESULTADO DEL EJERCICIO	26.219.397.847	19.840.471.853	6.378.925.993	32%
RESULTADO DEL EJERCICIO	26.219.397.847	19.840.471.853	6.378.925.993	32%

Se registra un aumento del resultado del ejercicio del 32%, por \$6.378 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 2022

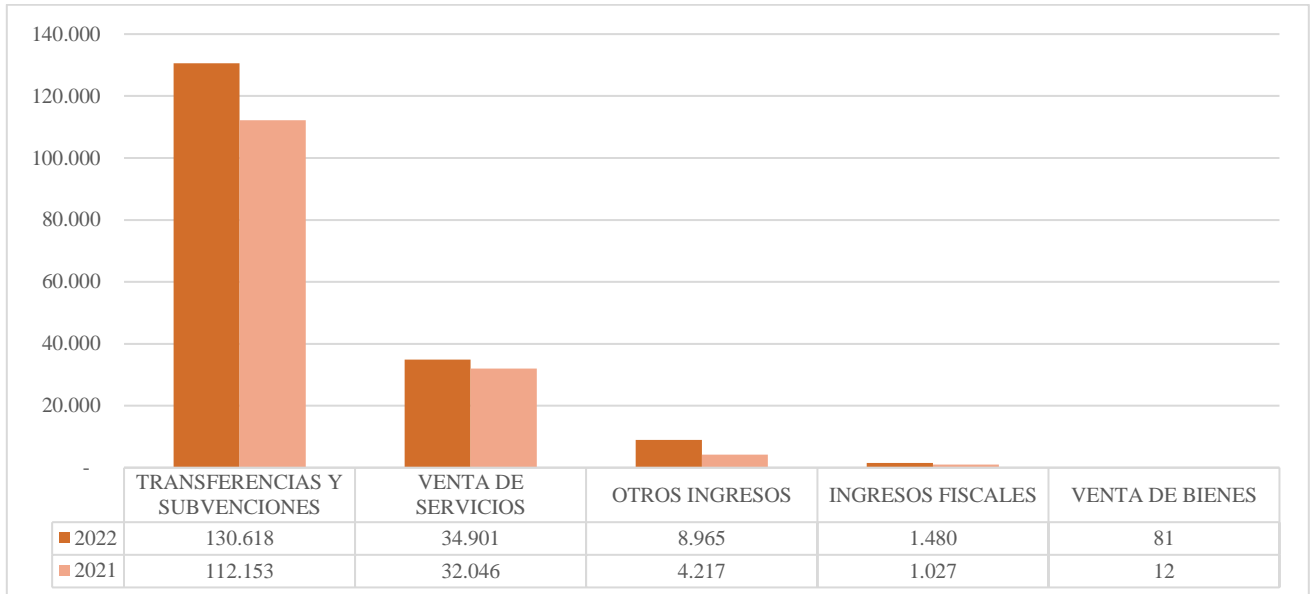
CONCEPTO	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
SALDO INICIAL A 1 DE ENERO DE 2022	44.239.962.579	19.840.471.853	317.802.780.548
Traslado de utilidades del ejercicio anteriores (incluye utilidad del ejercicio anterior).	0	-19.840.471.853	19.840.471.853
Revisión de vidas útiles, revisión procesos y depreciaciones (cambio en estimación)	0	0	395.772.646
Registro de ingresos de periodos anteriores librería	0	0	39.762.656
Reconocimientos cuentas por cobrar	0	0	-5.163.800
Incorporación de ingresos	0	0	109.230.325
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	0	0	648.709.403
Beneficios a empleados	0	0	26.124.537
Excedente del ejercicio año 2021	0	26.219.397.847	0
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	44.239.962.579	26.219.397.847	338.857.688.168

INGRESOS

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACION %
INGRESOS	176.044.195.539	149.454.640.292	26.589.555.247	18%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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	2022	% PART	2021	% PART
41	INGRESOS FISCALES	1.479.529.592	1%	1.027.391.387	1%
42	VENTA DE BIENES	80.784.756	0%	11.676.059	0%
43	VENTA DE SERVICIOS	34.900.774.108	20%	32.046.300.753	21%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	130.618.471.445	74%	112.152.563.784	75%
48	OTROS INGRESOS	8.964.635.638	5%	4.216.708.309	3%
	INGRESOS TOTALES	176.044.195.539		149.454.640.292	



NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4	INGRESOS	176.044.195.539	149.454.640.292	26.589.555.247	18%
41	INGRESOS FISCALES	1.479.529.592	1.027.391.387	452.138.205	44%
42	VENTA DE BIENES	80.784.756	11.676.059	69.108.697	592%
43	VENTA DE SERVICIOS	34.900.774.108	32.046.300.753	2.854.473.355	9%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	130.618.471.445	112.152.563.784	18.465.907.661	16%
48	OTROS INGRESOS	8.964.635.638	4.216.708.309	4.747.927.329	113%

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

28.1.1. Ingresos fiscales

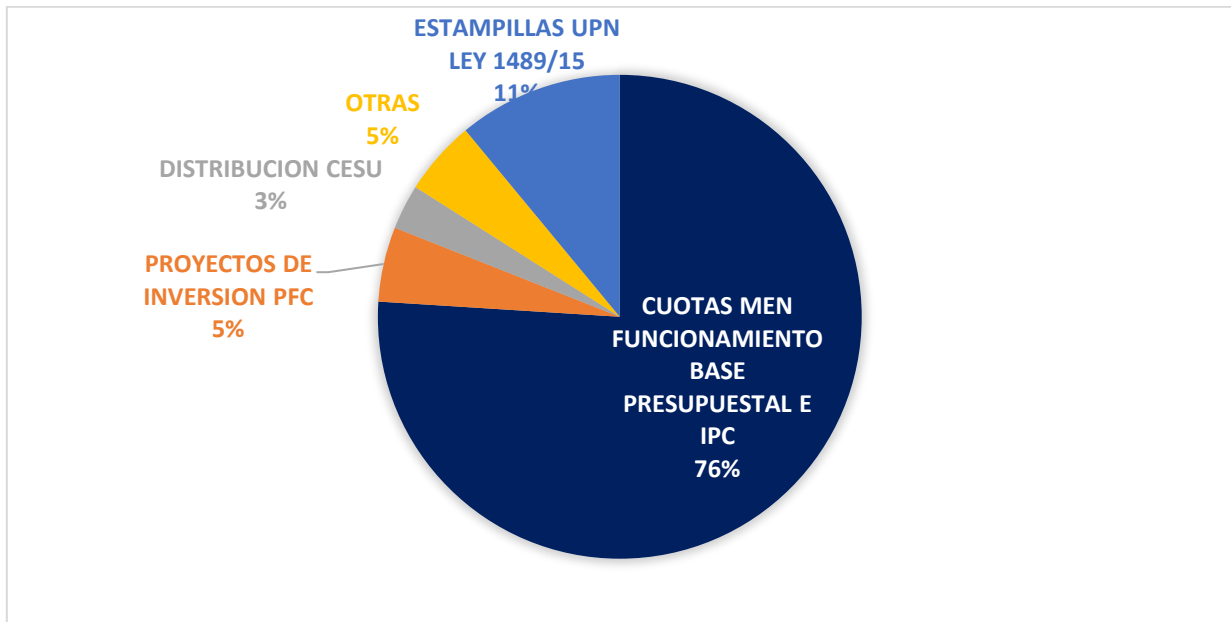
Los Ingresos Fiscales corresponden 1% del total de los ingresos y registran la Estampilla Pro Universidad Nacional y demás universidades

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
41	INGRESOS FISCALES	1.479.529.592	1.027.391.387	452.138.205	44%
4105	IMPUESTOS	1.479.529.592	1.027.391.387	452.138.205	44%

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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	130.618.471.445	112.152.563.784	18.465.907.661	16%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	130.618.471.445	112.152.563.784	18.465.907.661	16%



El detalle de las transferencias durante el año 2022 corresponde a:

CONCEPTO	2022	% PART	2021	% PART	VARIACION %
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	2.719.112.004	2%	2.639.914.567	2%	3%
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO BASE PRESUPUESTAL E IPC	98.618.365.636	76%	88.535.406.508	79%	11%
PROYECTOS DE INVERSION PFC	6.799.962.175	5%	5.788.296.376	5%	17%
DISTRIBUCION CESU	4.448.863.785	3%	0	0%	-
GIRO DEL MEN APORTES DE EXCEDENTES COOPERATIVOS	1.952.473.911	1%	576.674.637	1%	239%
PROYECTO DE REGALÍAS ACUERDO 010 DE 2021 SPGR	1.359.605.781	1%	0	0%	-
PARA PEOGRAMAS DE EDUCACIÓN - DESCUENTO ELECTORAL	843.976.443	1%	0	0%	-
DONACION PARA PROYECTO	336.960	0%	0	0%	-
RECURSOS PARA SANEAMIENTO DE PASIVOS	0	0%	3.103.156.494	3%	-100%
ESTAMPILLAS UPN LEY 1489/15	13.875.774.750	11%	11.509.115.202	10%	21%
TOTAL	130.618.471.445	100%	112.152.563.784	100%	16%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- **CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO**

Las transferencias recibidas por recursos de funcionamiento presentan recaudo por valor de \$98.618 millones de pesos, una variación del 11% en comparación con la vigencia 2021.

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.

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

Se informa que en las cuentas por cobrar está reconocido y pendiente por cancelar el valor de estampilla UPN Ley 1489/15 del mes de diciembre de 2022, a nombre de la Secretaría Distrital de Hacienda, por un valor de \$ 1.500.504.477.

- **La utilización de estos recursos durante la vigencia 2022 corresponde a:**

CONCEPTO	2022	% PART	ASIGNACION DE RECURSOS
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	2.719.112.004	2%	Con esta fuente se atendió los proyectos de inversión establecido en el Plan de Desarrollo Institucional - PDI
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO	98.618.365.636	76%	Con esta fuente se atienden principalmente gastos de nómina, gastos correspondientes a la contratación de servicios profesionales e impuestos.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



CONCEPTO	2022	% PART	ASIGNACION DE RECURSOS
PROYECTOS DE INVERSION PFC	6.799.962.175	5%	Con esta fuente se atendió los proyectos de inversión establecido en el Plan de Desarrollo Institucional – PDI y conforme al Plan de Fomento a la Calidad aprobado por el CSU y el MEN
DISTRIBUCION CESU	4.448.863.785	3%	Para atender gastos de funcionamiento y servicios personales de la Universidad
GIRO DEL MEN APORTES DE EXCEDENTES COOPERATIVOS	1.952.473.911	1%	Estos recursos apoyan la financiación de las nóminas de los docentes
PROYECTO DE REGALÍAS ACUERDO 010 DE 2021 SPGR	1.359.605.781	1%	Proyecto de inversión para fortalecimiento del Museo de Historia Natural UPN.
PARA PEOGRAMAS DE EDUCACIÓN - DESCUENTO ELECTORAL	843.976.443	1%	Estos recursos apoyan la financiación de las nóminas de los docentes
ESTAMPILLAS UPN LEY 1489/15	13.875.774.750	11%	Estos recursos tienen una destinación específica para el proyecto Valmaría.
DONACION PARA PROYECTO	336.960	0%	Donación de elementos de salud por parte del Fondo Financiero Distrital de Salud.
TOTAL	130.618.471.445	100%	

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Políticas específicas

Son los recursos obtenidos por la Universidad en la prestación de los servicios educativos. Se caracterizan porque tienen una duración definida y buscan satisfacer las necesidades de los usuarios.

Su reconocimiento se realiza cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance de la prestación del servicio y se relaciona de acuerdo a la ejecución de los costos y gastos asociados. Se estima con fiabilidad cuando:

- El valor de ingreso se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba beneficios económicos o potencial de servicios.
- El grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo puede medirse.
- Los costos incurridos, los que falten y sean necesarios para la prestación de servicios, se pueden medir con fiabilidad.
- La medición de la prestación de servicios se registra de manera lineal teniendo en cuenta:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- 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.

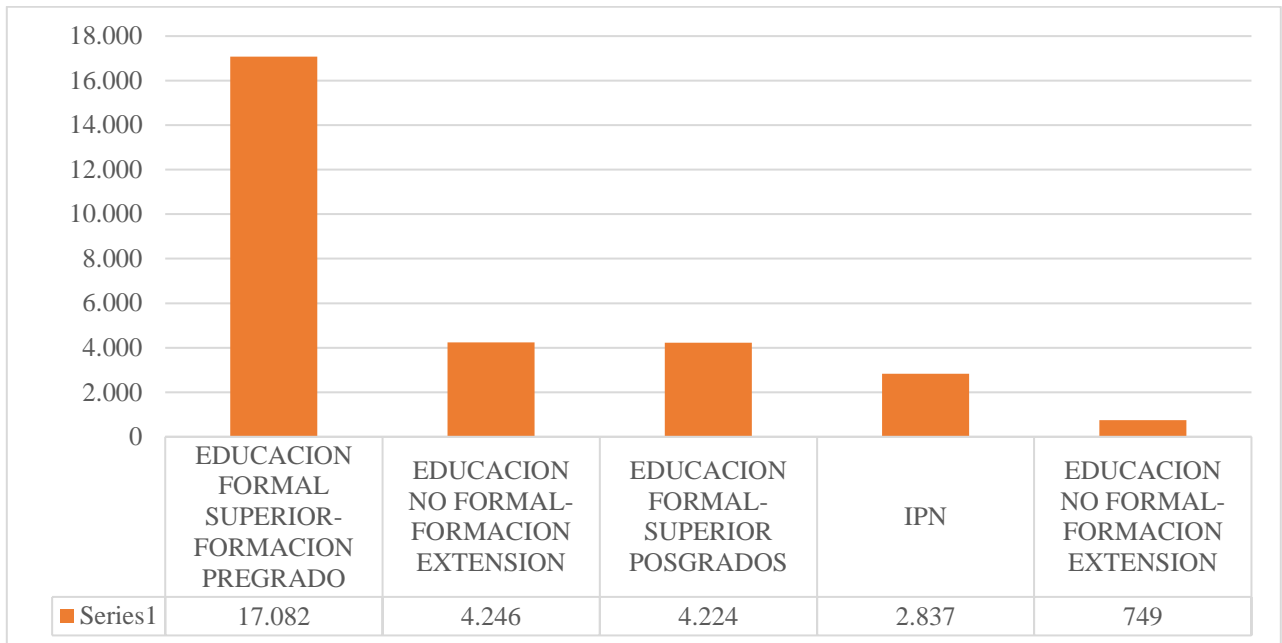
28.2.1. Venta de servicios

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.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
43	VENTA DE SERVICIOS	34.900.774.108	32.046.300.753	2.854.473.355	9%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	29.138.028.672	24.660.869.308	4.477.159.363	18%
4390	OTROS SERVICIOS	5.793.535.680	7.395.729.994	-1.602.194.314	-22%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-30.790.243	-10.298.549	-20.491.694	199%

28.2.1.1. Servicios educativos vigencia 2022

Los servicios educativos por programa corresponden a:



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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

SERVICIOS EDUCATIVOS POR PROGRAMA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
EDUCACION FORMAL-PREESCOLAR	482.503.775	364.432.418	118.071.357	32%
EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	921.193.995	981.128.311	-59.934.316	-6%
EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	1.433.527.242	1.495.753.852	-62.226.610	-4%
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	17.082.186.989	13.324.366.559	3.757.820.430	28%
EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	4.223.553.809	4.799.944.814	-576.391.005	-12%
EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	4.245.999.041	3.620.332.654	625.666.387	17%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	749.063.821	74.910.700	674.153.121	900%
TOTALES	29.138.028.672	24.660.869.308	4.477.159.364	18%



Se presentaron las siguientes variaciones:

- Se presentó aumento del 28% de \$ 3.757 millones en las matrículas de pregrado en los ingresos por conceptos de la política de gratuidad. En la vigencia 2022 se encuentra normalizado los calendarios académicos.
- En los servicios conexos a la educación el incremento del 900% de \$674 millones obedece a la reactivación del restaurante y la cafetería de la Universidad, teniendo en cuenta que durante la vigencia 2021 no se prestó estos servicios, de igual manera se incrementó las inscripciones a seminarios y foros.

28.2.1.2 Otros servicios

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4390	OTROS SERVICIOS	5.793.535.680	7.395.729.994	-1.602.194.314	-22%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	778.934.946	1.527.937.026	-749.002.080	-49%
439090	OTROS SERVICIOS	5.014.600.734	5.867.792.968	-853.192.234	-15%

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

DETALLE	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
OTROS SERVICIOS	5.014.600.734	5.867.792.968	-853.192.234	-15%
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	7.988.964	1.058.228	6.930.736	655%
IMPRESOS (FOTOCOPIASMICROFILMACION)	41.900	223.800	-181.900	-81%
CONSTANCIAS LABORALES	5.126.900	4.438.900	688.000	15%
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS (a)	5.001.442.970	5.862.072.040	-860.629.070	-15%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



(a) los contratos interadministrativos suscritos para la vigencia 2022 son:

TERCERO	SALDO
MINISTERIO DE CULTURA	1.484.530.893
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	490.036.212
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	354.535.775
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	43.600.000
ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL	38.170.520
CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	55.922.201
INSTITUTO POPULAR DE CULTURA IPC	11.801.869
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	1.884.339.739
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	427.154.259
SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	118.189.332
CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL ELITE	22.216.512
MUNICIPIO DE FUNZA	63.591.117
COMUNIDAD DE HERMANOS MARISTAS DE LA ENSEÑANZA	7.280.000
ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI	74.540
TOTAL	5.001.442.970

28.2.2 Venta de bienes

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
42	BIENES COMERCIALIZADOS	80.784.756	11.676.059	69.108.696	592%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	118.181.616	15.555.219	102.626.396	660%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-37.396.860	-3.879.160	-33.517.700	864%



Registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en la librería de la Universidad. Se presenta un incremento del 592% de \$102 millones, debido a que se reactivó la participación de la Universidad en la feria Internacional del Libro de Cali, FILBO 2022, 25 Encuentro de Geometría y sus Aplicaciones, se levantaron las medidas de confinamiento por la COVID 19 y se reanudaron de manera presencial las ventas de la librería.

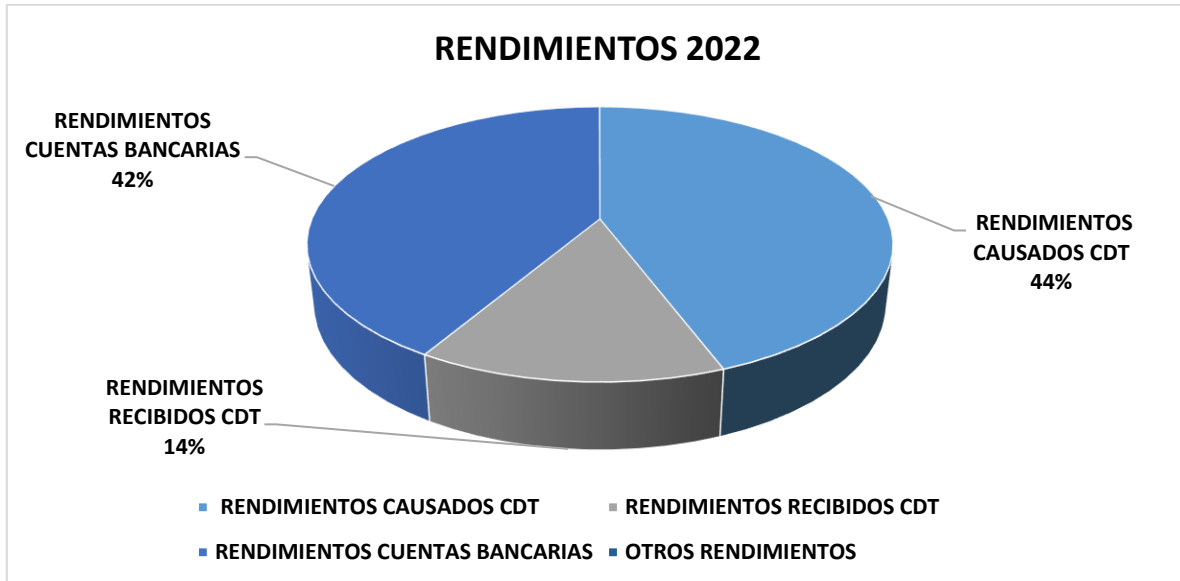
28.2.3. Otros ingresos

El grupo Otros Ingresos corresponden al 5% del total de los ingresos este grupo registra ingresos financieros, ingresos por recuperaciones y reversión de pérdidas de deterioro.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
48	OTROS INGRESOS	8.964.635.638	4.216.708.309	4.747.927.330	113%
4802	FINANCIEROS	8.088.698.122	3.374.321.956	4.714.376.165	140%
4808	INGRESOS DIVERSOS	860.468.791	836.531.645	23.937.146	3%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	15.468.726	5.854.707	9.614.018	164%

28.2.4. Ingresos financieros

La cuenta ingresos financieros presenta un incremento de 140% 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.



TIPO DE RENDIMIENTO	VR. RENDIMIENTO
Rendimientos causados CDT	3.577.342.822
Rendimientos recibidos CDT	1.158.011.667
Rendimientos cuentas bancarias	3.350.802.462
Otros rendimientos	2.541.171

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 2021, que se recibieron en el 1er bimestre de 2022, primer bimestre de 2022 (del pago del IVA de las facturas que quedaron como cuentas por pagar del año 2021) y reintegros por proceso de martillo.

28.2.3 Reversión de las Pérdidas por Deterioro del Valor

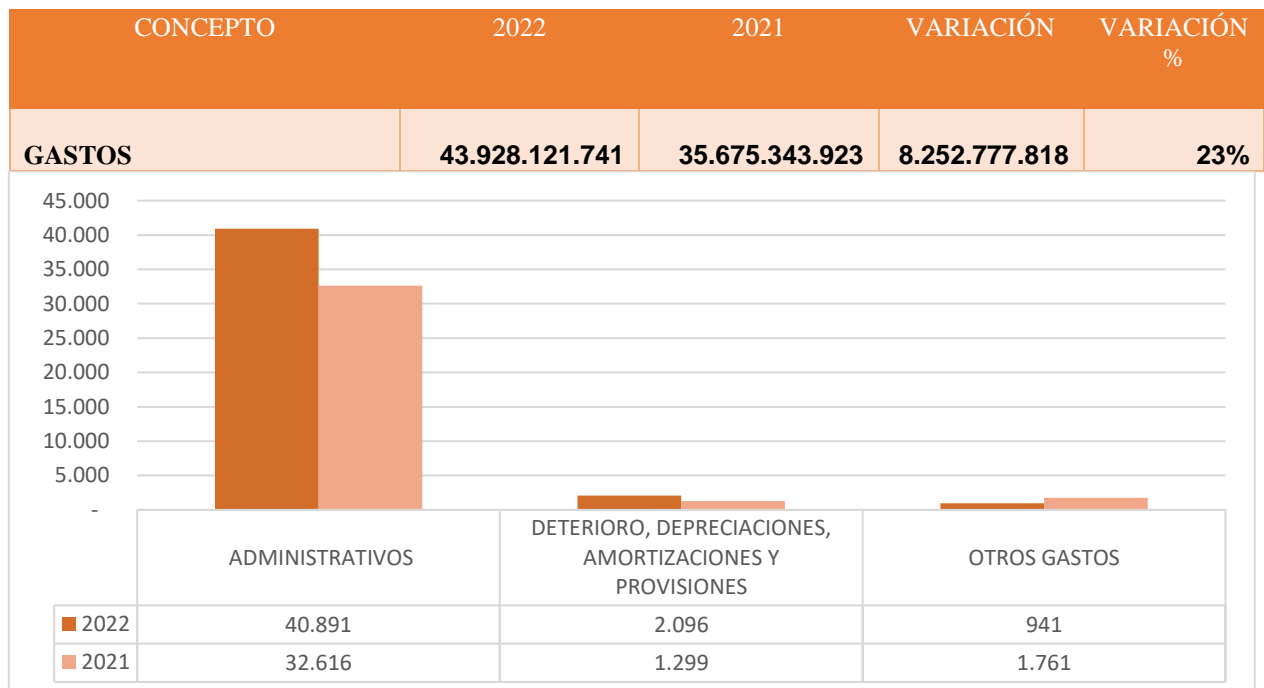
La cuenta Reversión de las pérdidas por deterioro registra los impactos en la nueva medición de los deterioros registrados en vigencias anteriores por los siguientes conceptos:



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR	15.468.726	5.854.707	9.614.019	164%
483002	CUENTAS POR COBRAR	13.247.139	5.728.654	7.518.485	131%
483005	INVENTARIOS	2.221.587	126.053	2.095.534	1662%

- 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 \$ 13.247.139 como resultado de recaudos por acuerdos de pago firmados y abonos de deudores.
- En la cuenta del inventario se reconoce por concepto de la reversión por pérdidas de deterioro vigencia 2021 por valor de \$ 2.221.587, como resultado de la revisión del Valor Neto de Realización de los inventarios para la venta, en donde se observó el valor del precio de venta es mayor al valor del costo, lo cual no da lugar al registro del deterioro de los inventarios.

GASTOS



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

COD	GRUPO	2022	% PART	2021	% PART
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	40.891.226.902	93%	32.615.588.745	91%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.095.532.414	5%	1.298.845.748	4%
58	OTROS GASTOS	941.362.425	2%	1.760.909.430	5%
5	GASTOS	43.928.121.741		35.675.343.923	

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5	GASTOS	43.928.121.741	35.675.343.923	8.252.777.818	23%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	40.891.226.902	32.615.588.745	8.275.638.157	25%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.095.532.414	1.298.845.748	796.686.665	61%
58	OTROS GASTOS	941.362.425	1.760.909.430	-819.547.004	-47%

29.1. Gastos de administración y operación

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



CÓDIGO CONTA BLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %	EN DINERO	EN ESPECIE
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	40.891.226.902	32.615.588.745	8.275.638.157	25%	X	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	12.517.655.107	11.174.582.270	1.343.072.837	12%	X	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	192.782.534	155.512.007	37.270.527	24%	X	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.299.787.568	2.752.964.508	546.823.060	20%	X	
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	353.871.247	309.931.041	43.940.206	14%	X	
5107	PRESTACIONES SOCIALES	5.523.420.960	4.611.324.674	912.096.286	20%	X	
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	246.432.046	143.207.002	103.225.044	72%	X	
5111	GENERALES	16.083.432.862	11.762.392.652	4.321.040.211	37%	X	
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.673.844.577	1.705.674.592	968.169.985	57%	X	

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 12% de \$1.343 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

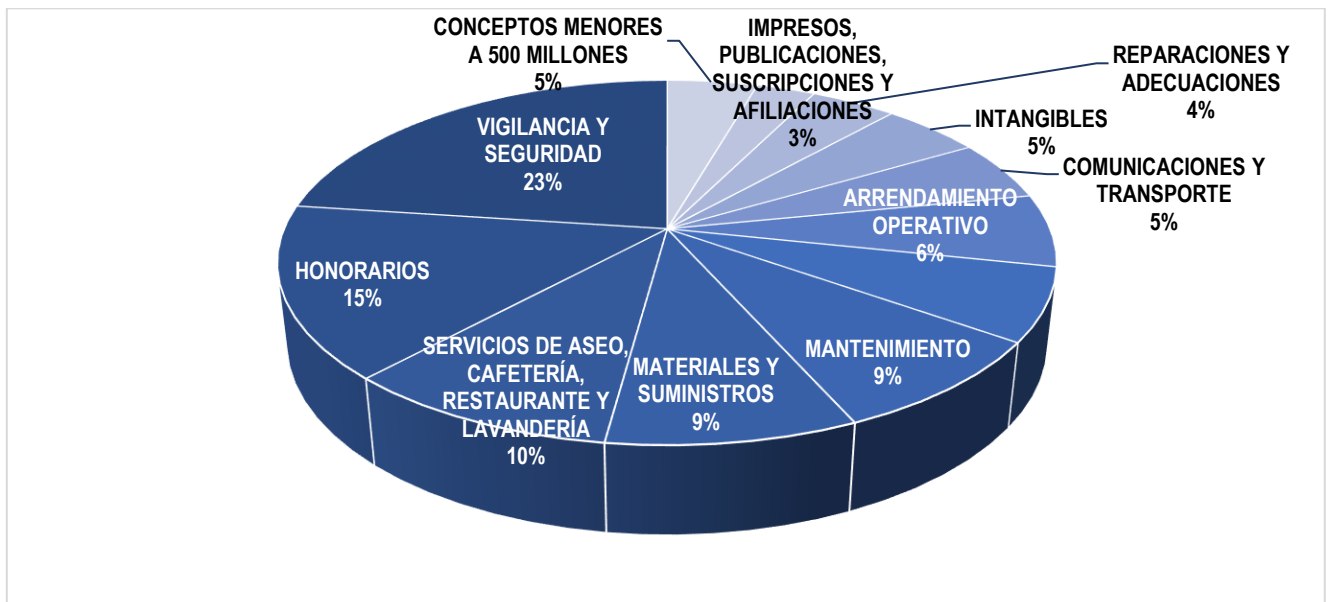
Corresponde a las vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios, prima de navidad, prima de vacaciones, otras primas.

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.





CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5111	GENERALES	16.083.432.862	11.762.392.652	4.321.040.211	37%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	3.681.302.227	2.848.818.456	832.483.771	29%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.414.931.479	613.529.180	801.402.299	131%
511115	MANTENIMIENTO	1.373.773.149	1.249.061.419	124.711.731	10%
511116	REPARACIONES Y ADECUACIONES	683.166.994	0	683.166.994	-
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	1.040.058.706	536.233.378	503.825.328	94%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.035.340.802	1.163.153.576	-127.812.774	-11%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	84.739.085	28.208.475	56.530.610	200%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	25.371.911	1.891.600	23.480.311	1241%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	466.482.272	518.417.701	-51.935.429	-10%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	859.680.105	586.991.976	272.688.129	46%
511125	SEGUROS GENERALES	181.194.495	175.844.073	5.350.423	3%
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	62.400.630	72.927.057	-10.526.427	-14%
511137	EVENTOS CULTURALES	3.004.400	0	3.004.400	-
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	5.277.495	5.547.959	-270.464	-5%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	59.755.033	14.045.062	45.709.971	325%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1.566.712.417	1.697.376.042	-130.663.625	-8%
511164	GASTOS LEGALES	875.280	613.972	261.308	43%
511165	INTANGIBLES	792.662.667	158.038.877	634.623.789	402%
511179	HONORARIOS	2.450.397.542	1.948.086.730	502.310.812	26%
511180	SERVICIOS	239.415.267	136.712.066	102.703.201	75%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	56.890.907	6.895.054	49.995.853	725%

- a. Los gastos más representativos se presentan en los servicios de vigilancia de las sedes de la Universidad los contratos están firmados con la empresa Unión Temporal RL&S.
- b. En mantenimiento, se registra la renovación y actualización de los productos de Microsoft, soporte y mantenimiento del centro de cómputo datacenter, mantenimiento preventivo y correctivo de las plantas eléctricas, actualización y



soporte técnico de software, actualización licenciamiento antivirus, mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos del parque automotor.

- c. En 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.
- e. Los incrementos en las cuentas de vigilancia, servicios públicos, materiales y suministros obedece al retorno del trabajo presencial para la vigencia 2022.

29.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

Comprende los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.673.844.577	1.705.674.592	968.169.985	57%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	616.423.879	574.537.228	41.886.651	7%
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	247.590.007	193.654.108	53.935.899	28%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	8.966.000	179.000	8.787.000	4909%
512010	TASAS	3.803.060	793.000	3.010.060	380%
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	6.598.000	3.177.000	3.421.000	108%
512017	INTERESES DE MORA	281.701	0	281.701	-
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	597.067.115	489.229.436	107.837.679	22%
512026	CONTRIBUCIONES	1.832.165	1.215.158	617.007	51%
512035	ESTAMPILLAS	2.245.437	12.562.248	-10.316.811	-82%
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.189.037.213	430.327.413	758.709.800	176%

- **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. El impuesto predial de las propiedades de la Universidad a partir del año 2021,



obtuvieron las exenciones establecidas según Acuerdo 780 de 2020 Informes Financieros y Contables y Circular 000004 de 2021 de la Secretaría Distrital de Hacienda.

- **Cuota de Fiscalización y Auditaje**

Corresponde al pago de la Cuota de Auditaje según Resolución del Ministerio de Hacienda No. 026 de 2022.

- **Gravamen a los movimientos financieros**

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

- **Otros impuestos contribuciones y tasas**

En esta cuenta se registra la devolución del impuesto sobre las ventas a las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior por el pago de bienes, insumos y servicios realizados de la vigencia 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 5% del total de los gastos. El detalle corresponde a:

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.095.532.414	1.298.845.748	796.686.665	61%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	40.611.700	101.963.159	-61.351.459	-60%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.180.675.143	1.098.189.634	82.485.509	8%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	324.245.571	98.692.955	225.552.616	229%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	550.000.000	0	550.000.000	-



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- **Deterioro**

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

CARTERA MENOR A UN AÑO		CARTERA A 1 A 5 AÑOS	CARTERA MÁS DE 5 AÑOS
Año - Mes	Tasa a 1 año (%)	Tasa a 5 años (%)	Tasa a 10 años (%)
2022-12	11,90	12,83	13,23

- **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 realizado del proceso radicado 2019-00092 que actualmente cursa en el Juzgado 58 Administrativo de Bogotá en contra de la universidad y el cual fue catalogado para el mes de septiembre de la vigencia 2022 de probabilidad posible a probable de acuerdo a las pruebas practicadas en audiencia y la radicación de alegatos de conclusión.

29.7. Otros gastos

El grupo de otros gastos corresponde al 2% del total de los gastos. El detalle corresponde a:

CODIGO	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
58	OTROS GASTOS	941.362.425	1.760.909.430	- 819.547.004	-47%
5802	COMISIONES	49.819.117	12.007.184	37.811.933	315%
5804	FINANCIEROS	463.528	1.601.566	- 1.138.038	-71%



CODIGO	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5890	GASTOS DIVERSOS	666.850.925	906.863.471	- 240.012.545	-26%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	224.228.855	840.437.209	- 616.208.354	-73%

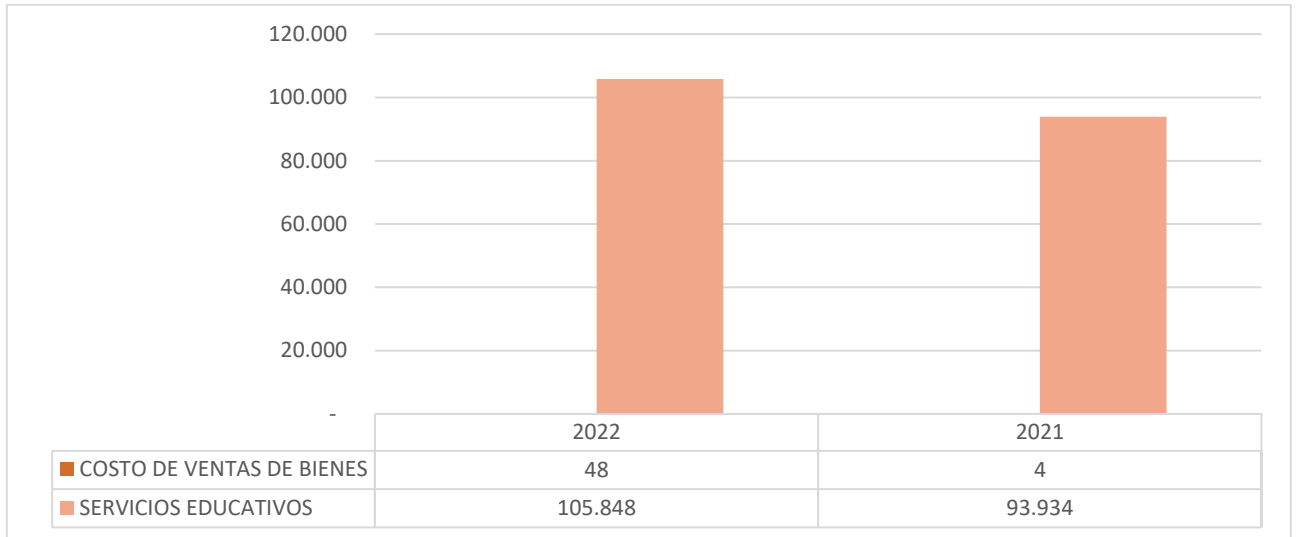
- En las cuentas de comisiones y gastos financieros se registran los gastos bancarios por comisiones de tarjetas y otros gastos bancarios.
- En la cuenta de gastos diversos con un incremento de 315% corresponde al reconocimiento del valor de la reliquidación pensional correspondiente a los procesos de cobro coactivo ordenados mediante fallo judicial a la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales UGPP, según resolución 1050 del 27 de octubre de 2022 por valor de \$533.522.256. Adicional se registró los gastos de baja de bienes y actualización del inventario de material bibliográfico de la Universidad 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	2022	2021	VARIACIÓN	VARIACION %
COSTOS	105.896.675.952	93.938.824.516	11.957.851.436	13%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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	2022	% PART	2021	% PART
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	48.338.877	0%	4.331.549	0%
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	105.848.337.075	100%	93.934.492.967	100%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	105.848.337.075	100%	93.934.492.967	100%

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
6	COSTO DE VENTAS	105.896.675.952	93.938.824.516	11.957.851.436	13%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	48.338.877	4.331.549	44.007.328	1016%
63	SERVICIOS EDUCATIVOS	105.848.337.075	93.934.492.967	11.913.844.108	13%



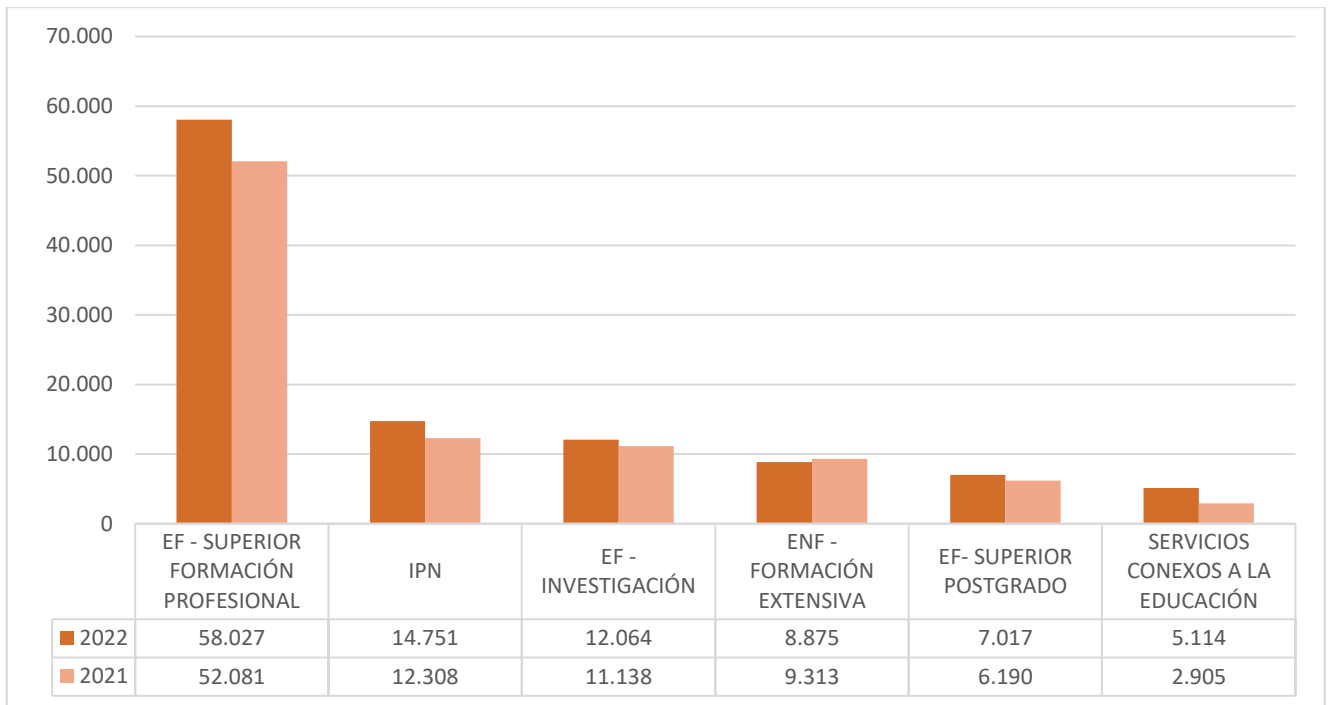
30.1. Costo de ventas de bienes

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	48.338.877	4.331.549	44.007.328	1016%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	48.338.877	4.331.549	44.007.328	1016%

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

30.2. Costo de venta de servicios educativos

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



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos
EF (EDUCACION FORMAL) EFN (EDUCACION NO FORMAL)



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	105.848.337.075	93.934.492.967	11.913.844.108	13%
630501	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	1.268.782.330	1.065.265.122	203.517.208	19%
630502	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	6.867.263.886	5.553.790.695	1.313.473.191	24%
630503	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	6.615.328.656	5.689.374.029	925.954.627	16%
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	58.026.703.836	52.080.526.549	5.946.177.287	11%
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	7.016.976.571	6.189.873.479	827.103.092	13%
630512	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	8.874.970.733	9.312.863.715	-437.892.982	-5%
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	12.063.935.648	11.137.721.283	926.214.365	8%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	5.114.375.414	2.905.078.095	2.209.297.319	76%

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

Educación formal preescolar

EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	Valor	Participación
MATERIALES	60.420	0,00%
SERVICIOS	14.572.993	1,15%
ARRENDAMIENTOS	103.618.053	8,17%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.329.000	0,18%
OTROS COSTOS GENERALES	11.894.923	0,94%
SUELDOS Y SALARIOS	661.105.971	52,11%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.572.885	0,12%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	189.544.480	14,94%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	21.182.600	1,67%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	2.080.468	0,16%
PRESTACIONES SOCIALES	260.120.537	20,50%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	700.000	0,06%
TOTAL	1.268.782.330	



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Educación Primaria

EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	Valor	Participación
GENERALES	2.415.800	0,04%
SUELDOS Y SALARIOS	4.019.962.526	58,54%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10.986.214	0,16%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.104.506.380	16,08%
APORTES SOBRE LA NOMINA	122.895.100	1,79%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	5.313.453	0,08%
PRESTACIONES SOCIALES	1.599.570.127	23,29%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.614.286	0,02%
TOTAL	6.867.263.886	

Educación secundaria

EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	Valor	Participación
HONORARIOS	21.179.615	0,32%
SERVICIOS TÉCNICOS	67.054.710	1,01%
SERVICIOS	124.562.719	1,88%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	9.435.150	0,14%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	155.031.409	2,34%
OTROS COSTOS GENERALES	48.795.657	0,74%
SUELDOS Y SALARIOS	3.360.006.300	50,79%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	6.995.317	0,11%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	980.043.952	14,81%
APORTES SOBRE NOMINA	109.291.264	1,65%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	267.093.131	4,04%
IMPUESTOS	350.930	0,01%
PRESTACIONES SOCIALES	1.439.035.863	21,75%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	26.452.639	0,40%
TOTAL	6.615.328.656	



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Pregrado

EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	Valor	Participación
MATERIALES	28.188.902	0,05%
HONORARIOS	461.580.157	0,80%
SERVICIOS TÉCNICOS	96.758.264	0,17%
SERVICIOS	517.549.797	0,89%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	533.799.470	0,92%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	48.690.343	0,08%
OTROS COSTOS GENERALES	769.900.230	1,33%
SUELDOS Y SALARIOS	34.488.713.742	59,44%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	74.136.366	0,13%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	8.985.453.694	15,49%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.077.494.301	1,86%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	414.719.565	0,71%
IMPUESTOS	15.412.733	0,03%
PRESTACIONES SOCIALES	10.492.937.482	18,08%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	21.368.790	0,04%
TOTAL	58.026.703.836	

Postgrado

EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	Valor	Participación
HONORARIOS	90.824.000	1,29%
SERVICIOS	15.261.295	0,22%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	14.267.882	0,20%
ARRENDAMIENTOS	348.406.800	4,97%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	Valor	Participación
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	109.740.674	1,56%
OTROS COSTOS GENERALES	7.726.779	0,11%
SUELDOS Y SALARIOS	3.830.224.562	54,59%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	389.104	0,01%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.023.138.353	14,58%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	120.480.020	1,72%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	9.186.581	0,13%
IMPUESTOS	262.700	0,00%
PRESTACIONES SOCIALES	1.446.767.821	20,62%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	300.000	0,00%
TOTAL	7.016.976.571	

Investigación

EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	Valor	Participación
HONORARIOS	427.372.383	3,54%
SERVICIOS TÉCNICOS	7.000.000	0,06%
SERVICIOS	76.237.915	0,63%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	111.672.245	0,93%
ARRENDAMIENTOS	230.000	0,00%
OTROS COSTOS GENERALES	654.284.280	5,42%
SUELDOS Y SALARIOS	6.636.106.627	55,01%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.731.307.910	14,35%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	206.112.580	1,71%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	5.538.567	0,05%
IMPUESTOS	1.010.438	0,01%
PRESTACIONES SOCIALES	2.205.862.704	18,28%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.200.000	0,01%
TOTAL	12.063.935.648	



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Extensión

EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	Valor	Participación
MATERIALES	9.884.000	0,11%
HONORARIOS	4.629.762.490	52,17%
SERVICIOS TÉCNICOS	194.283.873	2,19%
SERVICIOS	310.183.335	3,50%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	187.567.030	2,11%
ARRENDAMIENTOS	1.075.213.526	12,12%
SEGUROS	22.074.617	0,25%
OTROS COSTOS GENERALES	39.122.420	0,44%
SUELDOS Y SALARIOS	1.737.790.547	19,58%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	0,00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	255.746.363	2,88%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	30.660.318	0,35%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	22.495.983	0,25%
IMPUESTOS	20.050.270	0,23%
PRESTACIONES SOCIALES	339.687.223	3,83%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	448.739	0,01%
TOTAL	8.874.970.733	

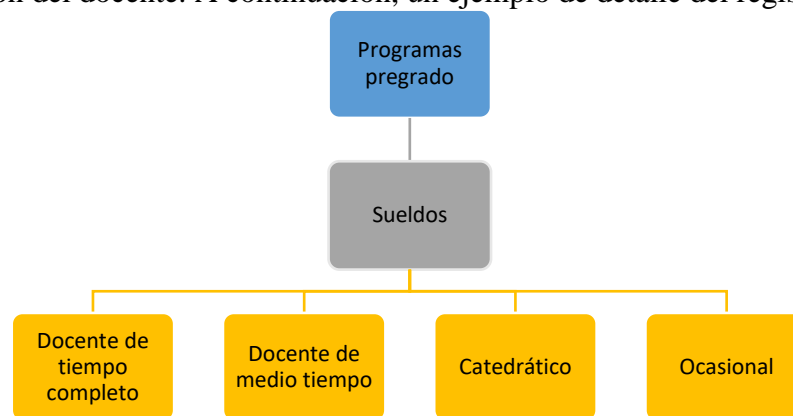
Servicios conexos

SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	Valor	Participación
HONORARIOS	533.520.568	10,43%
SERVICIOS TÉCNICOS	15.017.147	0,29%
SERVICIOS	47.451.424	0,93%
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE	32.657.300	0,64%
ARRENDAMIENTOS	400.000	0,01%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	24.600.000	0,48%
OTROS COSTOS GENERALES	1.400.610.871	27,39%



SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	Valor	Participación
SUELDOS Y SALARIOS	1.851.729.024	36,21%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	0,00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	412.284.714	8,06%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	50.218.900	0,98%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	34.797.118	0,68%
IMPUESTOS	329.900	0,01%
PRESTACIONES SOCIALES	662.700.141	12,96%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	48.058.308	0,94%
TOTAL	5.114.375.414	

- ❑ 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, durante la vigencia del año 2022, el aumento de salarios correspondió a 5.62% y se realizó en el mes de abril de 2022 de manera retroactiva para la vigencia.
- ❑ 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.

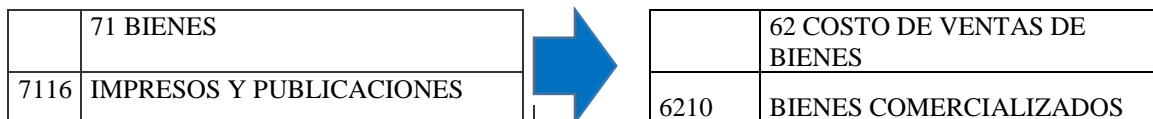
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

31.1 COSTOS DE TRANSFORMACION

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.



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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
711603	GENERALES	48.338.877	4.331.549	44.007.328	1016%



La variación corresponde al aumento en las ventas de la librería por el regreso progresivo de los estudiantes.

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		63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS
7202	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	→	630502 EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA
7203	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA		630503 EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA
7208	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL		630508 EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL
7209	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO		630509 EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO
7221	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA		630512 EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA
7210	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN		630516 EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN
7250	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN		630550 SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN

EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720101	MATERIALES	60.420	0	60.420	-
720102	GENERALES	132.414.969	106.305.418	26.109.551	25%
720103	SUELDOS Y SALARIOS	661.105.971	595.856.137	65.249.834	11%
720104	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.572.885	159.588	1.413.297	886%
720105	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	189.544.480	148.338.220	41.206.260	28%
720106	APORTES SOBRE LA NÓMINA	21.182.600	16.662.600	4.520.000	27%



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720107	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	2.080.468	1.074.820	1.005.648	94%
720109	PRESTACIONES SOCIALES	260.120.537	196.868.339	63.252.198	32%
720110	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	700.000	0	700.000	-
720195	TRASLADO DE COSTOS (CR)	- 1.268.782.330	- 1.065.265.122	- 203.517.208	19%

- 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 2022 el aumento de salarios se realizó en el mes de abril 2022 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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720202	GENERALES	2.415.800	0	2.415.800	
720203	SUELDOS Y SALARIOS	4.019.962.526	3.496.301.754	523.660.772	15%
720204	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10.986.214	0	10.986.214	-
720205	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.104.506.380	844.201.740	260.304.640	31%
720206	APORTES SOBRE LA NOMINA	122.895.100	95.464.600	27.430.500	29%
720207	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	5.313.453	3.374.842	1.938.611	57%
720209	PRESTACIONES SOCIALES	1.599.570.127	1.114.447.759	485.122.368	44%
720210	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.614.286	0	1.614.286	-



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720295	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-6.867.263.886	-5.553.790.695	-1.313.473.191	24%

- 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 la vigencia del año 2022 el aumento de salarios se realizó en el mes de abril 2022 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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720302	GENERALES	426.059.260	383.650.595	42.408.665	11%
720303	SUELDOS Y SALARIOS	3.360.006.300	3.096.140.838	263.865.462	9%
720304	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	6.995.317	403.941	6.591.376	1632%
720305	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	980.043.952	765.132.717	214.911.235	28%
720306	APORTES SOBRE NOMINA	109.291.264	83.063.966	26.227.298	32%
720307	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	267.093.131	248.485.117	18.608.014	7%
720308	IMPUESTOS	350.930	50.985	299.945	588%
720309	PRESTACIONES SOCIALES	1.439.035.863	1.110.991.689	328.044.175	30%
720310	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	26.452.639	1.454.182	24.998.457	1719%
720395	TRASLADO DE COSTOS (CR)	- 6.615.328.656	- 5.689.374.029	- 925.954.627	16%



- 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 la vigencia del año 2022 el aumento de salarios se realizó en el mes de abril 2022 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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720801	MATERIALES	28.188.902	2.263.501	25.925.401	1145%
720802	GENERALES	2.428.278.261	963.420.683	1.464.857.577	152%
720803	SUELDOS Y SALARIOS	34.488.713.742	32.193.767.445	2.294.946.297	7%
720804	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	74.136.366	53.719.538	20.416.828	38%
720805	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	8.985.453.694	7.922.889.269	1.062.564.425	13%
720806	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.077.494.301	979.803.339	97.690.962	10%
720807	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	414.719.565	296.738.553	117.981.012	40%
720808	IMPUESTOS	15.412.733	996.300	14.416.433	1447%
720809	PRESTACIONES SOCIALES	10.492.937.482	9.638.667.920	854.269.562	9%
720810	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	21.368.790	28.260.000	- 6.891.210	-24%
720895	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-58.026.703.836	-52.080.526.549	- 5.946.177.287	11%



- 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 la vigencia del año 2022 el aumento de salarios se realizó en el mes de abril 2022 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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
720902	GENERALES	586.227.430	217.275.761	368.951.669	170%
720903	SUELDOS Y SALARIOS	3.830.224.562	3.580.349.816	249.874.747	7%
720904	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	389.104	2.383.000	- 1.993.896	-84%
720905	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.023.138.353	906.170.510	116.967.843	13%
720906	APORTES SOBRE LA NÓMINA	120.480.020	112.460.266	8.019.754	7%
720907	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	9.186.581	6.935.962	2.250.619	32%
720908	IMPUESTOS	262.700	0	262.700	-
720909	PRESTACIONES SOCIALES	1.446.767.821	1.364.298.164	82.469.657	6%
720910	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	300.000	0	300.000	-
720995	TRASLADO DE COSTOS (CR)	- 7.016.976.571	- 6.189.873.479	- 27.103.093	13%



- 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 la vigencia del año 2022 el aumento de salarios se realizó en el mes de abril 2022 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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
721002	GENERALES	1.276.796.823	1.273.981.233	2.815.590	0%
721003	SUELDOS Y SALARIOS	6.636.106.627	6.034.845.885	601.260.742	10%
721004	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	516.089	- 516.089	-100%
721005	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.731.307.910	1.450.235.798	281.072.112	19%
721006	APORTES SOBRE LA NÓMINA	206.112.580	180.152.801	25.959.779	14%
721007	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	5.538.567	18.298.357	-12.759.790	-70%
721008	IMPUESTOS	1.010.438	855.328	155.110	18%
721009	PRESTACIONES SOCIALES	2.205.862.704	2.177.764.792	28.097.912	1%
721010	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.200.000	1.071.000	129.000	12%
721095	TRASLADO DE COSTOS (CR)	12.063.935.648	11.137.721.283	- 926.214.366	8%



- 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 la vigencia del año 2022 el aumento de salarios se realizó en el mes de abril 2022 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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
722101	MATERIALES	9.884.000	0	9.884.000	-
722102	GENERALES	6.458.207.290	7.513.606.312	- 1.055.399.022	-14%
722103	SUELDOS Y SALARIOS	1.737.790.547	1.410.464.864	327.325.683	23%
722104	CONTRUBICIONES IMPUTADAS	0	775.211	- 775.211	-100%
722105	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	255.746.363	139.651.752	116.094.611	83%
722106	APORTES SOBRE LA NÓMINA	30.660.318	17.157.442	13.502.876	79%
722107	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	22.495.983	19.561.114	2.934.869	15%



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
722108	IMPUESTOS	20.050.270	24.220.348	- 4.170.078	-17%
722109	PRESTACIONES SOCIALES	339.687.223	186.782.362	152.904.861	82%
722110	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	448.739	644.310	- 195.571	-30%
722195	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-8.874.970.733	-9.312.863.715	437.892.982	-5%

- 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 la vigencia del año 2022 el aumento de salarios se realizó en el mes de abril 2022 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	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
725002	GENERALES	2.054.257.310	803.987.422	1.250.269.888	156%
725003	SUELDOS Y SALARIOS	1.851.729.024	1.329.290.503	522.438.521	39%
725004	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	2.898.520	- 2.898.520	-100%
725005	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	412.284.714	285.138.812	127.145.902	45%
725006		50.218.900	35.326.325	14.892.575	42%



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
	APORTES SOBRE LA NÓMINA				
725007	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	34.797.118	18.175.688	16.621.430	91%
725008	IMPUESTOS	329.900	354.800	- 24.900	-7%
725009	PRESTACIONES SOCIALES	662.700.141	421.381.026	241.319.116	57%
725010	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	48.058.308	8.525.000	39.533.308	464%
725095	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-5.114.375.414	-2.905.078.095	- 2.209.297.319	76%

- 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 la vigencia del año 2022 el aumento de salarios se realizó en el mes de abril 2022 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.

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).



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

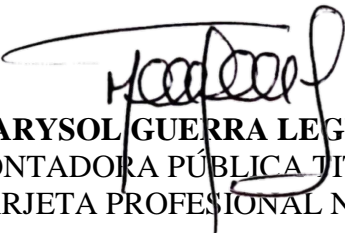
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (no aplica para la entidad).

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