

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2024 AGOSTO	2023 AGOSTO	Var %	COD	CONCEPTO	2024 AGOSTO	2023 AGOSTO	Var %
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE	248.224.792.814	213.793.802.979	16%		PASIVO CORRIENTE	25.836.004.039	37.365.145.636	-31%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	238.903.826.645	51.804.228.522	361%	24	CUENTAS POR PAGAR	4.341.915.912	13.684.181.302	-68%
1105	CAJA	651.207.897	589.493.398	10%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	815.735.255	11.427.543.709	-93%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	238.095.151.261	42.140.091.043	465%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	481.289.056	248.602.777	94%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	157.467.487	9.074.644.082	-98%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.261.422.323	1.449.871.470	-13%
12	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	137.735.356.610	-100%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	163.228.906	132.384.811	23%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	0	137.735.356.610	-100%	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	57.414.751	19.296.695	198%
13	CUENTAS POR COBRAR	7.759.808.606	10.074.722.062	-23%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.562.825.622	406.481.840	284%
1316	VENTA DE BIENES	20.000	353.500	-94%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14.693.313.321	13.580.815.520	8%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.759.619.496	9.488.683.428	-18%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	14.693.313.321	13.580.815.520	8%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	547.795.344	-100%	27	PROVISIONES	177.439.800	220.057.233	-19%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	169.110	37.889.790	-100%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	177.439.800	220.057.233	-19%
15	INVENTARIOS	465.717.238	396.993.809	17%	29	OTROS PASIVOS	6.623.335.006	9.880.091.581	-33%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	122.830.382	127.525.234	-4%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.736.578.996	2.128.624.656	-18%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	340.238.834	266.076.811	28%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.552.382.516	5.936.986.364	-40%
1530	EN PODER DE TERCEROS	2.648.022	3.391.764	-22%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.334.373.494	1.814.480.560	-26%
19	OTROS ACTIVOS	1.095.440.324	13.782.501.975	-92%					
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.095.440.324	13.782.501.975	-92%					
	ACTIVO NO CORRIENTE	290.762.737.757	277.372.915.278	5%		PASIVO NO CORRIENTE	562.286.972	439.243.454	28%
13	CUENTAS POR COBRAR	3.143.123	4.944.235	-36%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	518.769.098	439.243.454	18%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	177.335.797	163.212.066	9%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	518.769.098	439.243.454	18%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-174.192.674	-158.267.831	10%	27	PROVISIONES	43.517.874	0	-
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	288.746.509.013	275.128.972.275	5%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	43.517.874	0	-
1605	TERRENOS	238.583.643.185	233.289.491.132	2%		TOTAL PASIVO	26.398.291.011	37.804.389.090	-30%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%		PATRIMONIO	512.589.239.559	453.362.329.167	13%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	59.214.960	312.082.615	-81%	31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	512.589.239.559	453.362.329.167	13%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	149.169.655	371.232.599	-60%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
1640	EDIFICACIONES	45.764.095.274	38.322.419.894	19%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	429.961.039.099	365.185.368.680	18%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.953.848.170	1.730.643.353	13%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	38.388.237.881	43.936.997.908	-13%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.527.868.806	2.395.014.791	6%					
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.202.224.975	928.591.751	29%					
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.609.173.839	10.705.074.565	18%					
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.339.741.121	44%					
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	608.734.925	369.829.144	65%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.440.907.725	1.433.851.838	0%					
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-18.331.846.752	-16.318.733.656	12%					
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
19	OTROS ACTIVOS	1.966.878.874	2.192.792.021	-10%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	71.461.987	9.767.728	632%					
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.263.704	1.263.704	0%					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.163.011.365	3.165.338.165	0%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1.268.858.182	-983.577.575	29%					
	TOTAL ACTIVO	538.987.530.571	491.166.718.257	10%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	538.987.530.571	491.166.718.257	10%



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
NIT No. 899.999.124-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE AGOSTO DE 2024 - 2023



(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2024 AGOSTO	2023 AGOSTO	Var %	COD	CONCEPTO	2024 AGOSTO	2023 AGOSTO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	669.966.097	459.029.152	46%	91	PASIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	4.437.615.235	3.661.603.201	21%
8120	CONFLICTOS	13.544.742	13.544.742	0%	9120	GARANTIAS CONTRACTUALES	233.479.252	247.891.727	-6%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	656.421.355	445.484.410	47%	9128	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	225.889.622	0	-
					9190	CONTINGENTES	3.978.246.361	3.413.711.474	17%
					93	ACREEDORAS DE CONTROL RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	289.211.704	76.926.888	276%
					9308		289.211.704	76.926.888	276%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR) ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-669.966.097	-459.029.152	46%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB) CONTINGENTES POR CONTRA	-4.726.826.939	-3.738.530.089	26%
8905	CONTRA	-669.966.097	-459.029.152	46%	9905	CONTRA	-4.437.615.235	-3.661.603.201	21%
					9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-289.211.704	-76.926.888	276%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a agosto 31 del 2024 y 2023, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.

Firmado digitalmente por
HELBERTH AUGUSTO
AUGUSTO CHOACHI CHOACHI GONZALEZ
GONZALEZ
Fecha: 2024.09.25
14:33:14 -0500
HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZÁLEZ
Representante Legal - Rector
c.c. 80.171.041

JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO
Subdirector Financiero
c.c. 79.372.414

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

COD	CONCEPTO	2024 AGOSTO	2023 AGOSTO	Var %
	INGRESOS OPERACIONALES	154.933.950.822	140.356.282.447	10%
	SIN CONTRAPRESTACIÓN			
41	INGRESOS FISCALES	1.240.710.851	1.031.044.114	20%
4105	IMPUESTOS	1.240.710.851	1.031.044.114	20%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	16.685.150.571	107.808.146.201	-85%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	16.685.150.571	107.808.146.201	-85%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	104.462.154.835	0	-
4705	FONDOS RECIBIDOS	104.462.154.835	0	-
	CON CONTRAPRESTACIÓN			
43	VENTA DE SERVICIOS	32.458.837.062	31.434.092.560	3%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	29.221.901.724	27.833.523.642	5%
4390	OTROS SERVICIOS	3.236.935.339	3.654.419.194	-11%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	-53.850.275	-100%
42	VENTA DE BIENES	87.097.503	82.999.572	5%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	122.721.903	115.204.107	7%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-35.624.400	-32.204.535	11%
6	COSTO DE VENTAS	91.105.897.669	78.195.170.398	17%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	56.322.567	49.839.556	13%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	56.322.567	49.839.556	13%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	91.049.575.101	78.145.330.842	17%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	91.049.575.101	78.145.330.842	17%
5	GASTOS OPERACIONALES	41.798.361.605	34.599.835.651	21%
51	ADMINISTRATIVOS	40.330.955.353	33.164.387.349	22%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	13.000.182.993	10.945.408.962	19%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	193.239.748	109.345.762	77%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.305.692.913	2.734.620.118	21%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	353.761.482	289.546.666	22%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	4.547.970.402	4.446.554.097	2%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	73.125.798	9.446.841	674%
5111	GENERALES	16.898.342.910	12.830.761.906	32%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.958.639.107	1.798.702.996	9%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.467.406.251	1.435.448.303	2%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.817.016	2.052.628	232%
5360	EQUIPO	1.205.617.097	1.094.599.416	10%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	246.840.023	318.329.620	-22%
5368	PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS	8.132.115	20.466.639	-60%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	22.029.691.549	27.561.276.398	-20%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	17.192.613.080	16.661.794.959	3%
48	OTROS INGRESOS	17.192.613.080	16.661.794.959	3%
	CON CONTRAPRESTACION			
4802	FINANCIEROS	15.740.108.376	14.885.947.274	6%
	SIN CONTRAPRESTACIÓN			
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.448.259.567	1.381.737.812	5%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	4.245.137	182.594	2225%
4831	REVERSION DE PROVISIONES	0	393.927.280	-100%
	GASTOS NO OPERACIONALES	834.066.748	286.073.450	192%
58	OTROS GASTOS	834.066.748	286.073.450	192%
5802	COMISIONES	29.100.191	17.224.460	69%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	6.610.589	0	-
5890	GASTOS DIVERSOS	128.698.842	234.457.542	-45%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	669.657.128	34.391.448	1847%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	38.388.237.881	43.936.997.908	-13%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de agosto del 2024 y 2023, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la

Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.

HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ
Fecha: 2024.09.25 14:29:34 -05'00'
HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZÁLEZ
Representante Legal - Rector
c.c. 80.171.041

JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO
Subdirector Financiero
c.c 79.372.414

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE AGOSTO DE 2024



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



TABLA DE CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL A 31 DE AGOSTO DE 2024.....	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	7
1.1. Identificación y funciones	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	9
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.....	9
1.2.2. Principios de aplicación	9
1.2.3. Libros contables y soportes de los documentos contables	10
1.2.4. Obligaciones tributarias	10
1.2.5. Seguimiento, cumplimiento y mejoramiento a la información contable.....	11
1.2.6. Cambio de representante legal	12
1.2.7. Capacitaciones	12
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	12
1.4. Forma de organización y/o cobertura.....	13
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	17
2.1. Bases de medición	17
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	18
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	19
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	19
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES	19
3.1. Juicios	19
3.2. Estimaciones y supuestos	20
3.2.1. Propiedad planta y equipo.....	20
3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar.....	20
3.2.3. Inventarios	21



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



3.2.4. Pasivos Provisiones	21
3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo.....	21
3.2.6. Activos y pasivos contingentes.....	21
3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	21
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	22
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	28
Composición.....	28
5.1. Depósitos en instituciones financieras	28
5.2. Efectivo de uso restringido.....	29
5.3. Equivalentes al efectivo	29
5.3.1 Fiducias.....	30
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR.....	30
Composición.....	30
6.1. Venta de bienes.....	31
6.2. Prestación de servicios.....	31
6.3. Otras cuentas por cobrar	33
6.4. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	33
NOTA 7. INVENTARIOS	35
Composición.....	35
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	36
Composición.....	36
8.1. Construcciones en Curso.....	43
8.2. Estimaciones	44
8.2.1. Depreciación – Línea Recta	44
8.3. Revelaciones adicionales.....	45
NOTA 9. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46
Composición.....	46
NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES.....	47
Composición.....	47



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



10.1. Detalle saldos y movimientos	47
10.1.1. Revelaciones adicionales	47
NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	47
Composición	48
NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR.....	50
Composición.....	50
12.1. Revelaciones generales	50
12.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	51
12.1.2. Recursos a favor de terceros	51
12.1.3. Descuentos de nómina	51
Retención en la fuente e impuesto de timbre.....	51
12.1.4. Impuestos, contribuciones y tasas.....	52
12.1.5. Otras cuentas por pagar.....	52
NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	53
Composición	53
13.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	53
13.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	55
NOTA 14. PROVISIONES	55
Composición	56
14.1. Litigios y demandas.....	56
NOTA 15. OTROS PASIVOS	56
Composición.....	56
15.1. Otros pasivos	57
NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	58
16.1. Activos contingentes.....	58
Composición.....	58
16.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes.....	59
16.2. Pasivos contingentes	60
16.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	61



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.....	63
Composición.....	63
17.1. Capital fiscal	64
17.2. Resultados de los ejercicios anteriores.....	64
17.3. Resultado del ejercicio	64
NOTA 18. INGRESOS.....	66
Composición.....	66
18.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	66
18.1.1. Transferencias y subvenciones.....	67
18.1.2. Operaciones interinstitucionales	67
18.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	68
18.2.1. Venta de servicios	70
18.2.1.1. Servicios educativos	70
18.2.1.2. Otros servicios	71
18.2.2. Venta de bienes.....	72
18.2.3. Otros ingresos	72
18.2.4. Ingresos financieros	73
18.2.5. Ingresos diversos.....	73
18.2.6. Reversión de las Pérdidas por Deterioro del Valor	73
NOTA 19. GASTOS.....	75
Composición.....	75
19.1. Gastos de administración y operación.....	75
19.1.1. Sueldos y salarios.....	76
19.1.2. Contribuciones imputadas.....	76
19.1.3. Contribuciones efectivas	76
19.1.4. Aportes sobre la nomina	76
19.1.5. Prestaciones sociales	76
19.1.6. Gastos de personal diversos	76
19.1.7. Gastos generales.....	76



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



19.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas	78
19.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	78
19.2.1. Deterioro de cuentas por cobrar	79
19.3. Otros gastos.....	79
NOTA 20. COSTOS DE VENTAS.....	81
Composición.....	81
20.1. Costo de ventas de bienes	81
20.2. Costo de venta de servicios educativos.....	82



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL A 31 DE AGOSTO DE 2024 (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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



realidad educativa, la explicación de sus dinámicas y la solución de problemas socioeducativos.

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

❑ **Campus e instalaciones**

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

▪ **PRINCIPAL CALLE 72**

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

Código Postal: 110221

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

▪ **EDIFICIO ADMINISTRATIVO CALLE 79**

Dirección: Carrera 16A n.º 79-08

Teléfono: (57) 601 594 1894 ext. 159

• **EDIFICIO ADMINISTRATIVO CALLE 72**

Dirección: calle 72 No. 12-77

Adquirido en septiembre de 2023, actualmente se encuentra en adecuación

▪ **POSGRADOS**

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

Teléfono: (57) 601 594 1894 ext. 468

Correo: hfleonn@pedagogica.edu.co

▪ **CENTRO DE LENGUAS**

Dirección: Calle 79 n.º 16-32

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

Correo: centrodelenguas@pedagogica.edu.co

▪ **PARQUE NACIONAL**

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

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

Correo: lic_artes_escenicas@pedagogica.edu.co

▪ **ESCUELA MATERNAL**

Dirección: Carrera 22 n.º 73 - 43 - Bogotá D.C.

Teléfono: (57) 601 255 5609



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Correo: escuelamaternal@pedagogica.edu.co

▪ **FACULTAD DE BELLAS ARTES**

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

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

Correo: fba@pedagogica.edu.co

▪ **FACULTAD DE EDUCACIÓN FÍSICA**

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

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

Correo: fac.edufisica@pedagogica.edu.co

▪ **INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL**

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

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

Correo: ipn@pedagogica.edu.co

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

En lo corrido de la vigencia 2024 la Universidad prepara y presenta los informes financieros y contables de acuerdo a la Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022, el reconocimiento de las transacciones se realiza de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones (última actualización Resolución 211 de 2021 del 09 de diciembre de 2021), expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN) la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Las políticas contables de la Universidad informadas en la nota cuatro (4) fueron aplicadas consistentemente para los procesos de identificación, clasificación, reconocimiento, evaluación y revelación de los hechos económicos a 31 de agosto de 2024.

1.2.2. Principios de aplicación

Los principios utilizados para la preparación de los Informes Financieros y Contables a 31 de agosto de 2024 corresponden a:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- **Base Contable de Causación o Devengo:** La Universidad elaboró sus Informes Financieros y Contables a 31 de agosto de 2024 reconociendo los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. Es decir, el reconocimiento se efectuó cuando surgieron los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.
- **Compensación:** No se realizó compensación de activos y pasivos, ingreso y gastos para procesos de presentación de Estados Financieros.
- **Periodo Contable:** 01 de enero al 31 de agosto de 2024.
- **Esencia Sobre la forma:** Los hechos económicos se reconocen atendiendo su esencia económica independientemente de su forma legal.
- **Asociación:** El reconocimiento de los ingresos con contraprestación se encuentra asociado a los gastos y costos con los que se incurre para producir tales ingresos.
- **Hipótesis de la Entidad en Marcha:** La actividad de la Universidad se lleva a cabo por tiempo indefinido. Actualmente no se tiene conocimiento relacionados con supresión, fusión, escisión o liquidación de la Universidad en cumplimiento a este principio.
- **Uniformidad:** Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los Estados Financieros que tienen las mismas características.

1.2.3. Libros contables y soportes de los documentos contables

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

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

1.2.4. Obligaciones tributarias

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Impuesto nacional a la renta y complementarios	La Universidad no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, pero si es responsable de la presentación de la Declaración de Ingresos y Patrimonio (Art 23 Estatuto Tributario)
Impuesto a las Ventas Agregado IVA	No responsables (Art 92 de la ley 30 de 1992). Adicional, tiene derecho a la devolución del IVA que pague por los bienes, insumos y servicios que adquiere.
Retención en la fuente	La Universidad no está sujeta a retención en la fuente, pero si es agente retenedor de renta, IVA e ICA
Impuesto Industria y comercio	La actividad de Educación no está sujeta al impuesto Industria y Comercio (Art. 39 del Decreto 352 de 2002)
Estampillas	La Universidad actúa como retenedor de la contribución parafiscal de la estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia.
Impuesto Predial	Realiza pagos sobre los predios propios y para la vigencia 2024.
Facturador Electronico	A partir de la vigencia 2020 actúa como facturador electrónico.

1.2.5. Seguimiento, cumplimiento y mejoramiento a la información contable

Durante el primer semestre de 2024, la Universidad por medio de la Subdirección Financiera realizó el seguimiento y mejoramiento de las siguientes procesos y actividades:

- Actualización de los procedimientos, controles y formatos establecidos para los procesos contables y financieros de acuerdo con cambios normativos presentados a 31 de agosto de 2024.
- 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 de la información exógena nacional.
- Se presentó de manera bimestral la solicitud de la devolución del impuesto de IVA pagado (enero-febrero, marzo-abril, mayo-junio) de acuerdo a la ley 30 de 1992 en su artículo 92. Con corte al 31 de agosto de 2024, quedó pendiente la devolución de IVA del bimestre 3, mayo – junio de 2024 por parte de la DIAN. (Los recursos devueltos



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales hicieron parte del presupuesto ejecutado de la Universidad).

- Desarrolló cada una de las acciones, metas e indicadores en el marco del Plan de Acción y de Mejoramiento de conformidad con lo establecido en la Guía metodológica GUI003PES para la presentación, seguimiento y evaluación de forma cuatrimestral para cada uno de los planes de calidad, control interno, anticorrupción, Acción-PDI y Autoevaluación Institucional suscritos para el proceso, los cuales se presentaron las descripciones de los logros alcanzados y el porcentaje de avance en el Formato FOR006PES y sus respectivas evidencias.
- Cumplimiento en la publicación de los Informes Financieros y Contables mensuales y Estados Financieros anuales en la página web de la universidad de acuerdo a la Resolución 356 de 2022, *«Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019».*

1.2.6. Cambio de representante legal

Durante el 04 de octubre de 2023 se designa un encargo en el cargo de Rector al Doctor Adolfo León Atehortúa Cruz (Acuerdo 020 del 3 de octubre de 2023), designado por el Consejo Superior de la Universidad Pedagógica Nacional, hasta el 28 de abril de 2024. A partir del 29 de abril de 2024, por un período de cuatro años, se designa como Rector de la Universidad Pedagógica Nacional al profesor Helberth Augusto Choachí González, mediante Acuerdo 010 del 16 de abril de 2024 del Consejo Superior.

1.2.7. Capacitaciones

Durante la vigencia 2024 la subdirección Financiera participó de diferentes jornadas de capacitación como fueron:

- Capacitación Actualización Tributaria 2024
- Capacitación Información Exógena Nacional 2024

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Para la vigencia del año 2024 se presentan los siguientes Informes Financieros y Contables:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- Estado de Situación Financiera comparativo a 31 de agosto de 2024 y 31 de agosto de 2023.
- Estado de Resultados comparativo a 31 de agosto de 2024 y 31 de agosto de 2023.
- Variaciones significativas de los Informes Financieros y Contables comparativos a 31 de agosto de 2024 y 31 de agosto de 2023.

El periodo de cumplimiento de estos Informes Financieros y Contables corresponde del 01 de enero al 31 de agosto de 2024.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

☐ Órganos de dirección

Consejo Superior Universitario

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 profesor Helberth Augusto Choachí González, designado por el Consejo Superior de la Universidad Pedagógica Nacional a partir del 29 de abril de 2024, según Acuerdo 010 del 16 de abril de 2024.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



❑ Organigrama institucional

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

- Decreto 2902 de 1994 aprobatorio del Acuerdo 076 de 1994 - Por el cual se fija la estructura interna de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 002 de 1995 - Por el cual se ratifican los Departamentos existentes en la Universidad Pedagógica Nacional.
- Resolución 0265 de 2015 - Por la cual se constituye y organiza el Comité Institucional Permanente de Autoevaluación y un Grupo Interno de Trabajo para la Autoevaluación y Acreditación Institucional, de programas y registros calificados.
- Acuerdo 05 de 2018 - Por el cual se crea el Centro de Innovación y Desarrollo Educativo y Tecnológico - CIDET.
- Acuerdo 022 de 2002 - Por el cual se modifica parcialmente la estructura de la Universidad Pedagógica Nacional y se dictan otras disposiciones.
- Resolución 0270 de 2015 - Por la cual se organiza el Grupo Interno de Trabajo Editorial de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 017A de 2005 - Por la cual se crea el Centro Regional Valle de Tenza, Resolución 0716 de 2006 - Por la cual se adopta su estructura académica.
- Acuerdo 014 de 2016 - Por el cual se crea el Centro de Egresados de la Universidad Pedagógica Nacional y se dictan otras disposiciones en materia de Egresados.
- Acuerdo 032 de 2004 - Por el cual se crea el Programa de Doctorado en Educación.
- 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°).
- Acuerdo 009 de 2004 - Por el cual se modifica el Acuerdo 076 de 1994 “Estructura Interna de la Universidad Pedagógica Nacional”.
- Acuerdo 039 de 2022 Por el cual se crea el Centro de Educación para la Paz, la Memoria, y los Derechos Humanos (CEPAZ-UPN).
- 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 023 de 2022 Por medio del cual se modifica el Acuerdo 015 de 2005 se definen las funciones del Centro de Lenguas y se deroga el Acuerdo 016 de 2006.
- Resolución 1583 de 2014 - Por la cual se deroga la Resolución 043 de 2011 y el Grupo de Contratación pasa a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera. Resolución 1220 de 2008, contiene las funciones del Grupo de Contratación
- Resolución 0641 de 2006 - Por la cual se formaliza la creación del Equipo de Trabajo para el apoyo al Comité Interno de Asignación y Reconocimiento de Puntaje - CIARP, y se determinan sus funciones.
- Acuerdo 035 de 2005 - Por el cual se modifica el Acuerdo 107 de 1993 y se expide el Nuevo Estatuto General de la Universidad Pedagógica Nacional.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- Resolución 0813 de 2023 Por la cual se crea el Grupo Interno de Trabajo de Comunicaciones.
- Resolución 0842 de 2023 Por la cual se crea el Grupo Interno de Trabajo de Infraestructura Física.
- Resolución 0095 de 2020 Por la cual se deroga la resolución No. 308 de 2016 para reubicar al GOAE en la Subdirección de Bienestar – Vicerrectoría Administrativa.
- Resolución 0812 de 2023 Por la cual se crea el Grupo Interno de Seguridad y Salud en el Trabajo – SST.
- Resolución 0037 de 2023 Por la cual se crean los grupos internos de trabajo de la Subdirección Financiera.
- Resolución 0275 de 2023 Por la cual se crea el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Documental.



❑ 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.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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 Informes Financieros y Contables al 31 de agosto de 2024 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.
 - 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.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- 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 Informes Financieros y Contables durante la vigencia 2024 está relacionada con las siguientes condiciones:
Se clasificarán como activos corrientes cuando:
 - Se espera realizar el activo o se tenga intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo a precio de no mercado en su ciclo normal de su actividad.
 - Mantenga el activo principalmente con fines de negociación.
 - Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
 - El activo sea efectivo o equivalentes del efectivo a menos que se encuentre restringido por una destinación específica y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los siguientes 12 meses.
 - Los demás activos serán considerados como no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

- 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.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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 Informes Financieros y Contables con corte al 31 de agosto de 2024 presentados comparativamente con agosto del año 2023, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los Informes Financieros y Contables al corte del 31 de agosto de 2024.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES

3.1. Juicios

Durante la vigencia 2024 se realizó la aplicación de las políticas contables de la Universidad, utilizando juicios en la medición inicial de los litigios y en la medición posterior de las propiedad, planta y equipo, inventarios, cuentas por cobrar (basada en información observable y aplicación de tasas para cálculos de deterioro), y el rubro de activos y pasivos continentales.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



3.2. Estimaciones y supuestos

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

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

3.2.1. Propiedad planta y equipo

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

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

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

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

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

3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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 del 31 de agosto de 2024 se utilizó la Tasa Ttes cero cupones pesos, el cálculo se determina dependiendo el tiempo de la cartera con corte a 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 agosto de 2024.

3.2.4. Pasivos Provisiones

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

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

3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo

La universidad cancela obligaciones por concepto de quinquenios, pagos equivalentes a los derechos obtenidos por el trabajador por períodos equivalentes a cinco años, aplicados solamente a los trabajadores vinculados a la nómina de trabajadores oficiales.

3.2.6. Activos y pasivos contingentes

La universidad realiza diferentes estimaciones de activos (derechos) y pasivos (obligaciones) que no son objeto de reconocimiento en las cuentas del activo y del pasivo, 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. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos asociados a los instrumentos financieros corresponden a:



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

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

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 Informes Financieros y Contables presentados de manera comparativa a 31 de agosto 2024 – agosto 2023.

Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Inversiones

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Cuentas por cobrar

Se reconocerán las cuentas por cobrar como los derechos adquiridos por la Universidad en las actividades que ésta realiza, como la prestación del servicio educativo y la venta de bienes relacionados con el proceso educativo (libros, revistas y artículos promocionales entre otros), de los cuales se espera en el futuro un ingreso de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

- Se incluyen derechos originados en transacciones con contraprestación o sin contraprestación y su medición se realizará al valor de la transacción.
- Las cuentas por cobrar se reconocen cuando quedan en firme los respectivos derechos de cobro. Mientras no se tenga un derecho claro, expreso y exigible, la Universidad deberá controlar la información del hecho económico en cuentas de orden deudoras.

Cuentas por pagar

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

Inventarios

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

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

Otros pasivos

Los pagos recibidos por anticipado por concepto de matrículas se registran como pasivos diferidos y se reconocen como ingreso en los respectivos meses en que se cursen los programas educativos, de acuerdo al calendario académico, igualmente los recursos recibidos de los contratos y convenios interadministrativos suscritos con otras entidades.



Por una
Convivencia
inclusiva y en paz.



Propiedades planta y equipo

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

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

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

Activos Intangibles

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

Bienes de uso cultural

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

Beneficios a empleados

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

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



Por una
Convivencia
inclusiva y en paz.



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

Provisiones

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

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

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

Ingresos por transacción sin contraprestación

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

Ingresos tributarios

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

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



☐ Ingresos por transferencias

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

☐ Ingresos por transacción con contraprestación

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

☐ Ingresos por venta de bienes

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

☐ Ingresos por la prestación de servicios.

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

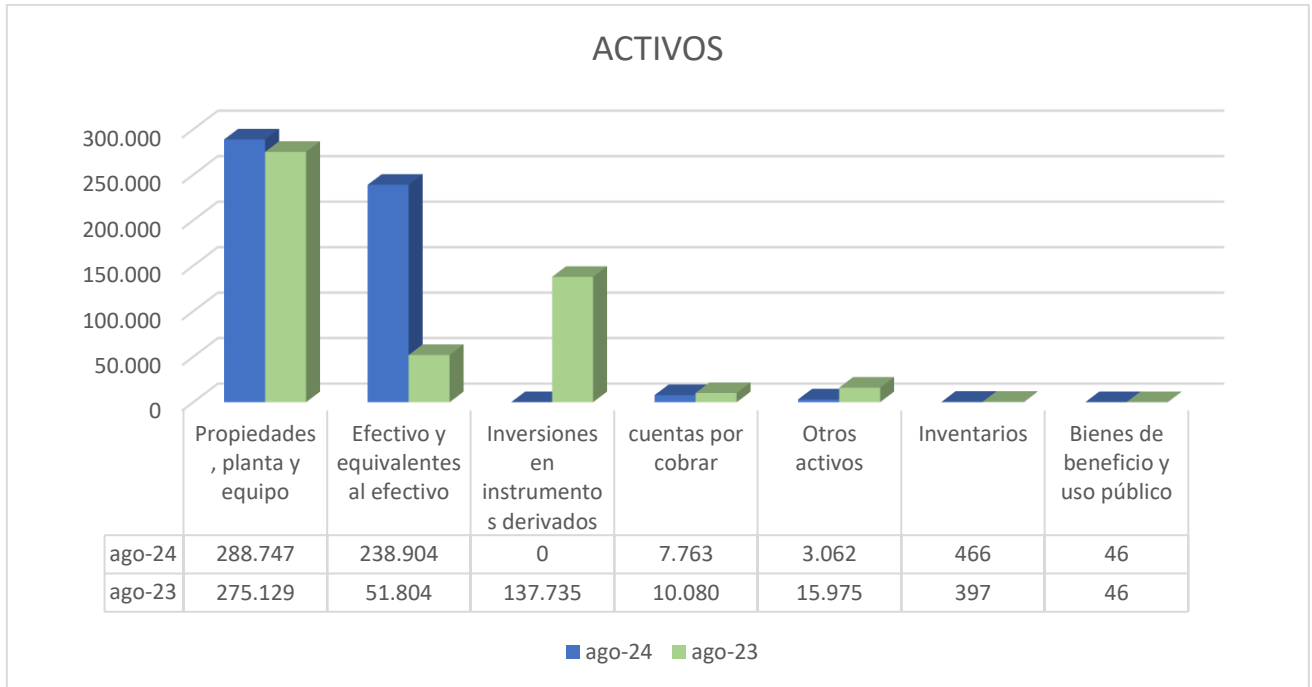
Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

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

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

ACTIVOS

CONCEPTO	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	538.987.530.571	491.166.718.257	47.820.812.314	10%



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	AGOSTO 2024	% PART	AGOSTO 2023	% PART
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	238.903.826.645	44%	51.804.228.522	11%
12	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0%	137.735.356.610	28%
13	CUENTAS POR COBRAR	7.762.951.729	1%	10.079.666.296	2%
15	INVENTARIOS	465.717.238	0%	504.820.873	0%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	288.746.509.013	54%	275.128.972.275	56%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	46.206.747	0%	46.206.747	0%
19	OTROS ACTIVOS	3.062.319.198	1%	15.975.293.997	3%
	TOTAL	523.215.743.952	100%	476.900.334.923	100%



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El grupo de cuentas de Efectivo y Equivalentes al Efectivo conforma el 40% 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, estampilla UPN, estampilla UNAL y demás universidades, convenios y/o contratos interadministrativos y rendimientos financieros.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Agosto 2024	Agosto 2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	238.903.826.645	51.804.228.522	187.099.598.122
1.1.05	Db	Caja	651.207.897	589.493.398	61.714.499
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	238.095.151.261	42.140.091.043	195.955.060.218
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	157.467.487	9.074.644.082	-8.917.176.595

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Los fondos de la Universidad registrados se encuentran depositados y conciliados en las cuentas de los bancos autorizados en Colombia. Estas cuentas bancarias corrientes y de ahorro son conciliadas mensualmente.

Se clasifican de liquidez inmediata, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad y sobre estas cuentas no existen pignoración o embargos a favor de terceros.

Los saldos a 31 de agosto de 2024 y 31 de agosto 2023 se detallan a continuación:



CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	238.095.151.261	42.140.091.043	195.955.060.218	465%
111005	CUENTA CORRIENTE	5.711.543.540	4.943.855.194	767.688.345	16%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	5.711.543.540	4.943.855.194	767.688.345	16%
111006	CUENTAS DE AHORRO	232.383.607.721	37.196.235.849	195.187.371.873	525%
11100602	BANCO POPULAR	80.950.948	69.606.899	11.344.049	16%
11100606	BANCO DE OCCIDENTE	358.854	0	358.854	-
11100607	BANCO DAVIVIENDA	10.113.254.006	37.062.929.870	-26.949.675.864	-73%
11100608	BANCO COLPATRIA	0	63.699.080	-63.699.080	-100%
11100609	BANCO SANTANDER	222.189.043.913	0	222.189.043.913	-

El aumento de \$ 195.955 millones de la cuenta 1110 equivalente a 465% comparado con el saldo del mes de agosto del 2023, corresponde principalmente a que la Universidad dio apertura en la cuenta en el Banco Santander para depositar los recursos de la Estampilla UPN.

5.2. Efectivo de uso restringido

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

5.3. Equivalentes al efectivo

El saldo de la cuenta de equivalentes al efectivo a 31 de agosto de 2024 corresponde a:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	157.467.487	9.074.644.082	-8.917.176.595	-98%
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	157.467.487	9.074.644.082	-8.917.176.595	-98%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	535.552	254.561.698	-254.026.146	-100%
11339008	Alianza Fiduciaria S.A. Fondo Abierto Alianza	156.931.935	8.820.082.384	-8.663.150.449	-98%

5.3.1 Fiducias

Las cuentas de la fiducia son manejadas como estrategia de inversión para cubrir pagos a corto plazo.

NOTA 6. 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.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	agosto-24	agosto-23	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	7.762.951.729	10.079.666.296	-2.316.714.567
1.3.16	Db	Venta de bienes	20.000	353.500	-333.500
1.3.17	Db	Prestación de servicios	7.759.619.496	9.488.683.428	-1.729.063.932
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	0	547.795.344	-547.795.344
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	169.110	37.889.790	-37.720.680
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	177.335.797	163.212.066	14.123.731
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-174.192.674	-158.267.831	-15.924.843



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



6.1. Venta de bienes

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

Factura	Nombre	Fecha	Valor	Vencimiento
3180	HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	Agosto 2024	20,000	Sin vencimiento
TOTAL			20,000	

6.2. Prestación de servicios

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	ago-24			ago-23		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.759.619.496	0	7.759.619.496	9.488.683.428	0	9.488.683.428
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	7.233.295.255	0	7.233.295.255	7.722.335.783	0	7.722.335.783
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	36.761.707	0	36.761.707	1.299.025.533	0	1.299.025.533
131790	OTROS SERVICIOS	489.562.534	0	489.562.534	467.322.112	0	467.322.112
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	0	0	0	1.872.340	0	1.872.340
13179002	ESTUDIANTES IPN	489.562.534	0	489.562.534	465.449.772	0	465.449.772



Detalle y las condiciones de los servicios educativos cuenta 131701:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Agencia Distrital Para La Educación Superior La Ciencia Y La Tecnología	5.407.659.600	30-60-90 días	Convenio administrativo Atenea No. 314 de 2023, correspondiente al primer y segundo semestre de 2024.
Instituto Colombiano De Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	1.785.388.619	60 días	Reconocimiento de ingreso convenio profesionalización 2024-2.
Cooperativa Casa Nacional del Profesor	25.779.036	60 días	Programas de idiomas – Centro de Lenguas
Universidad La Gran Colombia	7.872.000	30 días	Servicio de prácticas de laboratorio.
Universidad de Ciencias Aplicadas y Ambientales UDCA	5.556.000	30 días	Servicio de prácticas de laboratorio.
Universidad Sergio Arboleda	800.000	120 días	Evento Encuentro en Geometría.
Universidad Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito	240.000	120 días	Evento Encuentro en Geometría.
TOTAL	7.233.295.255		

Detalle y las condiciones de la cuenta 131719:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Bogotá D.C. Secretaría Distrital de Seguridad, Convivencia y Justicia	36.761.707	90 días	Convenio Interadministrativo SAR 10323
TOTAL	36.761.707		

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 están respaldadas por un contrato. Estas cuentas no tienen ninguna restricción de cobro y se encuentran en proceso de firma de acuerdos de pago con los responsables para su cancelación.

EDAD CARTERA IPN Y ESCUELA MATERNAL	0-90	90-180	180-360	TOTAL
Instituto Pedagógico Nacional	239.871.340	183.747.580	65.943.614	489.562.534
TOTAL				489.562.534



6.3. Otras cuentas por cobrar

Cuenta 1384, comparativo a agosto 2024 – agosto 2023

COD	CONCEPTO	Agosto 2024			Agosto 2023		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	169.110	0	169.110	37.889.790	0	37.889.790
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	0	0	0	37.636.110	0	37.636.110
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	169.110	0	169.110	253.680	0	253.680

6.4. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

COD	CONCEPTO	Agosto 2024			Agosto 2023		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	177.335.797	177.335.797	0	163.212.066	163.212.066
138502	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		177.335.797	177.335.797	0	0	0
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	0	0	0	163.212.066	163.212.066



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
- **Deterioro acumulado de cuentas por cobrar**

COD	CONCEPTO	Agosto 2024			Agosto 2023		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0	-174.192.674	-174.192.674	0	- 158.267.831	- 158.267.831
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	-174.192.674	-174.192.674	0	- 158.267.831	- 158.267.831

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 marzo de 2024).

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 (%)
2024-08	8.25	9.57	10.53



NOTA 7. INVENTARIOS

El grupo de cuentas de Inventarios conforma el 0.10% del total de los activos y corresponde a bienes que la universidad utiliza para su consumo en la prestación del servicio y bienes de comercialización en la librería. En los inventarios se utiliza el método de valuación de sistemas de costo PEPS y promedio ponderado.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Agosto 2024	Agosto 2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	465.717.238	396.993.809	68.723.429
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	122.830.382	127.525.234	-4.694.852
1.5.14	Db	Materiales y suministros	340.238.834	266.076.811	74.162.023
1.5.30	Db	En poder de terceros	2.648.022	3.391.764	-743.742

- **Mercancías en existencia**

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

- **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 agosto de 2024 presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	Agosto 2024	Agosto 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	340.238.834	266.076.811	74.162.023	-4%

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

Corresponde al valor de libros y revistas entregados en consignación para su posterior venta.



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	Agosto 2024	Agosto 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1530	EN PODER DE TERCEROS	2.648.022	3.391.764	-743.742	-22%

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El grupo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo conforma el 54% del total de los activos y contiene los activos fijos de carácter tangible e incluyen los activos utilizados para la prestación del servicio de educación y aquellos empleados en las áreas de soporte de la Universidad.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Agosto 2024	Agosto 2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	288.746.509.013	275.128.972.275	13.617.536.738
1.6.05	Db	Terrenos	238.583.643.185	233.289.491.132	5.294.152.053
1.6.15	Db	Construcciones en curso	249.733.129	249.733.129	0
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	59.214.960	312.082.615	-252.867.655
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	149.169.655	371.232.599	-222.062.944
1.6.40	Db	Edificaciones	45.764.095.274	38.322.419.894	7.441.675.380
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1.953.848.170	1.730.643.353	223.204.817
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	2.527.868.806	2.395.014.791	132.854.016
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.202.224.975	928.591.751	273.633.224
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	12.609.173.839	10.705.074.565	1.904.099.274
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.929.741.121	1.339.741.121	590.000.000
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	608.734.925	369.829.144	238.905.781
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	1.440.907.725	1.433.851.838	7.055.887
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-18.331.846.752	-16.318.733.656	-2.013.113.096



❑ **Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	59.214.960	312.082.615	-252.867.655	-81%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.301.329	2.213.178	88.151	4%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.585.022	235.162.887	-233.577.865	-99%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	55.328.609	74.706.550	-19.377.941	-26%

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. El aumento obedece a la adquisición de equipos de cómputo al corte del 31 de agosto de 2024.

❑ **Cuenta 1637 Propiedades, Planta y Equipo No Explotados**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	149.169.655	371.232.599	-222.062.944	-60%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.804.313	17.373.248	-12.568.935	-72%
163708	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	36.444.733	51.562.715	-15.117.982	-29%
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	61.447.359	104.373.864	-42.926.505	-41%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	41.716.370	183.804.272	-142.087.902	-77%
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	4.756.880	14.118.500	-9.361.620	-66%

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

❑ **Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.953.848.170	1.730.643.353	223.204.817	13%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	676.689.897	670.932.344	5.757.554	1%
165505	EQUIPO DE MÚSICA	689.592.988	692.263.712	-2.670.724	0%



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	378.486.268	234.040.534	144.445.733	62%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	37.287.921	37.287.921	0	0%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	64.716.370	45.617.954	19.098.416	42%
165512	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	19.277.921	16.876.673	2.401.248	14%
165523	EQUIPO DE ASEO	62.796.805	33.624.215	29.172.590	87%
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	25.000.000	0	25.000.000	-

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. Se presenta incremento general del 13% correspondiente a \$223 millones con respecto a agosto de 2023, por la adquisición de equipos de equipos de recreación y deporte, de aseo y otra maquinaria y equipo.

❑ Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.527.868.806	2.395.014.791	132.854.016	6%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	227.278.882	223.100.658	4.178.224	2%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	2.300.589.924	2.171.914.133	128.675.792	6%

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 6% correspondiente a \$132 millones, obedece a la compra de equipos de laboratorio para proyectos de investigación de la Universidad.

❑ Cuenta 1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.202.224.975	928.591.751	273.633.224	29%
166501	MUEBLES Y ENSERES	1.147.605.771	874.569.597	273.036.174	31%
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	54.619.204	54.022.154	597.050	1%



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 29% correspondiente a \$274 millones obedece a la adquisición de mobiliario para las diferentes instalaciones de la UPN.

❑ Cuenta 1670 Equipos de Comunicación y Computación

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.609.173.839	10.705.074.565	1.904.099.274	18%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3.070.122.722	2.771.206.618	298.916.103	11%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.539.051.118	7.933.867.947	1.605.183.171	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 18% correspondiente a \$1.904 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	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.339.741.121	590.000.000	44%
167502	TERRESTRE	1.339.741.121	1.339.741.121	0	0%
167506	DE ELEVACIÓN	590.000.000	0	590.000.000	-

El saldo de la Subcuenta Terrestre refleja el valor de los vehículos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. En la cuenta de Equipo de Elevación el valor de \$590 millones corresponde al reconocimiento de dos ascensores del edificio adquirido mediante escritura 2587 del 26 de septiembre de 2023 ubicado en la calle 72 No. 12 – 77.

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	608.734.925	369.829.144	238.905.781	65%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	608.734.925	369.829.144	238.905.781	65%



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 65% correspondiente a \$238 millones obedece a la adquisición de equipos para el restaurante.

❑ **Cuenta 1681 Bienes de Arte y Cultura**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.440.907.725	1.433.851.838	7.055.887	0%
168101	OBRAS DE ARTE	74.285.000	74.285.000	0	0%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	985.000	985.000	0	0%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	1.339.105.855	1.358.581.838	-19.475.983	-1%
168190	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	26.531.870	0	26.531.870	-

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. Se presenta una variación por \$7 millones, obedece a la autorización de bajas de elementos inservibles por concepto de libros y publicaciones y la adquisición de otros bienes de arte y cultura.

❑ **Cuenta 1605 terrenos**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1605	TERRENOS	238.583.643.185	233.289.491.132	5.294.152.053	2%
160501	URBANOS	237.580.059.178	232.285.907.124	5.294.152.053	2%
160502	RURALES	1.003.584.008	1.003.584.008	0	0%

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

Los Terrenos clasificados como urbanos:



CIUDAD	TERRENO	DIRECCIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR
BOGOTA	LOTE VALMARIA	CRA 54D No. 176 – 31	50N-119453	97.414.506.834
BOGOTA	PREDIO INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL	CL 127 No. 11 – 20	50N-20177981	90.053.729.620
BOGOTA	PREDIOS DE LA CALLE 72 Y CALLE 73	CL 72 No 11-86	50C -265958	36.202.383.633
BOGOTA	PREDIO EL NOGAL - CALLE 78 Y 79	CL 78 No. 9 – 92	50C -354987	5.727.706.146
BOGOTA	PREDIO PARQUE NACIONAL (a)		50C-1499881	2.887.580.890
BOGOTA	PREDIO DE LA CALLE 72 CRA 12	CL 72 No. 12 – 77	50C -609576	5.294.152.053

- a. Durante el año 2018 se realizó el reconocimiento de la edificación y terreno sede Parque Nacional como Propiedad, Planta y Equipo en las clases de terrenos y edificaciones, debido a la tenencia del control independiente a la titularidad o derecho de dominio actual. Esta construcción es utilizada por la institución para el cometido estatal, el valor del reconocimiento se realizó con base en el avalúo realizado por el ingeniero civil Dr. Gustavo Quintero Quintero. (Se informa que a diciembre de 2023 no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones).
- b. Durante el año 2023 se realizó el reconocimiento de la edificación y el terreno del edificio según folio de matrícula inmobiliaria número 50C 609576 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Bogotá - Zona Centro, con la cédula catastral 71 12 13 y el código homologado de identificación predial Chip AAA0088LZBR, localizado en la Calle 72 #12-77, de la ciudad de Bogotá, de conformidad el Acuerdo N° 007 de julio de 2023 del Consejo Superior UPN. Resolución No 799 del 29 de septiembre de 2023.

Los Terrenos clasificados como rurales:

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

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



TERRENO	VALOR EN LIBROS AGOSTO DE 2024	VALOR AVALÚO
LOTE VALMARIA	97.414.506.834	97.790.948.724
PREDIO INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	90.053.729.620	99.359.249.588
PREDIOS DE LA CALLE 72 Y CALLE 73	36.202.383.633	37.526.666.178
PREDIO EL NOGAL - CALLE 78 Y 79	5.727.706.146	7.290.694.658
FINCA SAN JOSE DE VILLETA	624.446.103	919.620.000
CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 26 – GIRARDOT	54.449.799	76.279.280
CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 29 – GIRARDOT	47.643.574	66.744.370
PREDIO SIETE CUEROS – FUSAGASUGA	277.044.530	400.238.418

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

❑ Cuenta 1640 Edificaciones

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1640	EDIFICACIONES	45.764.095.274	38.322.419.893	7.441.675.381	19%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	34.871.015.663	27.429.340.283	7.441.675.380	27%
164008	CAFETERÍAS Y CASINOS	778.867.577	778.867.577	0	0%
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	0	0%

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

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS
CAFETERIA CALLE 72	778.867.577
TOTALES	778.867.577

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

EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS
EDIFICACIONES IPN	10.114.212.033
TOTALES	10.114.212.033

8.1. Construcciones en Curso

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

Predio Lote Valmaría

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

Estado actual del proyecto

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

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

Las áreas de cesión serán recibidas por el Fideicomiso Lagos de Torca con lo cual se daría cumplimiento al Decreto 049 y será viable tramitar licencias de Urbanismo y Construcción



para el proyecto, el Fideicomiso remitió el instructivo con el procedimiento que requeriría de la Universidad que se está adelantando actualmente.

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

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

8.2. Estimaciones

8.2.1. Depreciación – Línea Recta

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

❑ Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-18.331.846.752	-16.318.733.656	-2.013.113.096	12%
168501	EDIFICACIONES	-6.042.131.352	-5.252.114.705	-790.016.647	15%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.163.376.920	-1.103.772.378	-59.604.541	5%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.623.533.971	-1.535.855.993	-87.677.978	6%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-535.958.956	-470.148.725	-65.810.231	14%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-6.861.200.177	-5.857.819.301	-1.003.380.876	17%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-698.088.335	-596.508.343	-101.579.992	17%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-243.083.231	-227.727.882	-15.355.348	7%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-1.164.473.810	-1.274.786.328	110.312.518	-9%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



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

Se informa que:

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

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

Las vidas útiles utilizadas corresponden a:

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

8.3. Revelaciones adicionales

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

Se informa que a 31 de agosto de 2024 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.



- ❑ Durante el año 2023 se realizó el reconocimiento de la edificación y el terreno del edificio según folio de matrícula inmobiliaria número 50C 609576 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Bogotá - Zona Centro, con la cédula catastral 71 12 13 y el código homologado de identificación predial Chip AAA0088LZBR, localizado en la Calle 72 #12-77, de la ciudad de Bogotá, de conformidad el Acuerdo N° 007 de julio de 2023 del Consejo Superior UPN. Resolución No 799 del 29 de septiembre de 2023.
- ❑ 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 9. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

El grupo de cuentas de bienes de uso público e históricos y culturales conforma el 0,01% del total de los activos y corresponde a los bienes tangibles controlados por la Universidad, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos y que por lo tanto la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. Este grupo de bienes de acuerdo a la normatividad vigente se mantienen a costo histórico.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	agosto-24	agosto-23	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	46.206.747	46.206.747	0

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

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



NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

El grupo de cuentas activos tangibles está incluido en la cuenta de otros activos que conforma el 0,35% del total de los activos y corresponde a los bienes intangibles como son los derechos, licencias y software adquiridos para ser utilizados por la Universidad, la cual es amortizada, de manera mensual registrando el impacto en la cuenta 1975 Amortización de Intangibles y en el estado de resultado.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	agosto-24	agosto-23	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.894.153.183	2.181.760.589	-287.607.406
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.163.011.365	3.165.338.165	-2.326.800
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.268.858.182	-983.577.575	-285.280.606

10.1. Detalle saldos y movimientos

10.1.1. Revelaciones adicionales

- El método de amortización es de línea recta
- 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.

NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El grupo de cuentas Otros derechos y garantías está incluido en la cuenta de Otros activos que conforma el 0,08% del total de los activos y corresponde avances entregados para la obtención de bienes y servicios y depósitos entregados en garantías.



Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	agosto-24	agosto-23	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1.096.704.028	13.783.765.679	-12.687.061.651
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1.095.440.324	13.782.501.975	-12.687.061.651
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	1.263.704	1.263.704	0

Avances y anticipos entregados

El Saldo de esta cuenta refleja los valores entregados por la Universidad en forma anticipada a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, presenta una disminución del 92% con respecto a agosto de 2023, el detalle a 31 de agosto de 2024 es el siguiente:

NO. IDENTIFICACIÓN	SALDO	0-30	30-360	OBSERVACIONES
21.238.378	7.646.000	X		Anticipo el 16 de agosto de 2024 Orden de Compra 46 de 2024
860.051.447	213.794.924		X	Anticipos del 25 de julio de 2024 Contrato 362 de 2024
900.479.928	24.858.172	X		Anticipo del 5 de agosto de 2024 Contrato 427 de 2024
800.121.733	41.256.711	X		Anticipo 14 de agosto de 2024 Contrato 390 de 2024
901.064.673	56.489.300	X		Anticipo el 2 de agosto de 2024 Contrato 459 de 2024
901.218.343	64.064.500	X		Anticipo 1 de agosto de 2024 Contrato 393 de 2024
900.469.682	19.940.000		X	Anticipo el 25 de julio de 2024 Contrato 384 de 2024
900.520.848	398.589.576	X		Anticipo del 14 de junio de 2024 Contrato 333 de 2024
901.808.112	241.457.663		X	Anticipo el 17 de mayo de 2024 Contrato 237 de 2024
901.803.598	27.343.477	X		Anticipo el 17 de mayo de 2024 Contrato 250 de 2024
TOTAL	1.095.440.323			



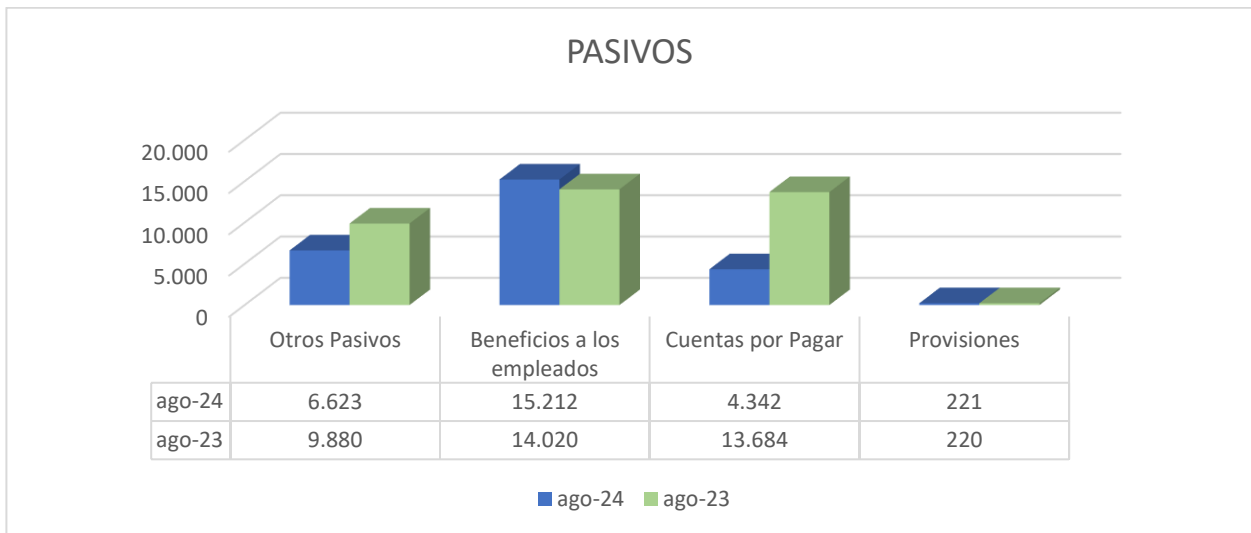
❑ **Depósitos entregados en garantía**

Actualmente la Universidad registra dos embargos en las siguientes entidades:

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

PASIVO

CONCEPTO	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PASIVO	26.398.291.011	37.804.389.090	-11.406.098.079	-30%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos



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

COD	GRUPO	Agosto 2024	% PART	Agosto 2023	% PART
24	CUENTAS POR PAGAR	4.341.915.912	16%	13.684.181.302	36%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	15.212.082.419	58%	14.020.058.974	37%
27	PROVISIONES	220.957.674	1%	220.057.233	1%
29	OTROS PASIVOS	6.623.335.006	25%	9.880.091.581	26%
	TOTAL	26.398.291.011		37.804.389.090	

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar conforma el 22% del total de los pasivos, corresponde a obligaciones contraídas con terceros para la obtención de bienes y servicios destinados a atender las actividades de la operación misional de la entidad.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Agosto 2024	Agosto 2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	4.341.915.912	13.684.181.302	-9.342.265.390
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	815.735.255	11.427.543.709	-10.611.808.454
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	481.289.056	248.602.777	232.686.279
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.261.422.323	1.449.871.470	-188.449.147
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	163.228.906	132.384.811	30.844.095
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	57.414.751	19.296.695	38.118.056
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	1.562.825.622	406.481.840	1.156.343.782

12.1. Revelaciones generales



12.1.1. 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
2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	0-30	815.735.255

12.1.2. Recursos a favor de terceros

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

12.1.3. Descuentos de nómina

Los descuentos de nómina corresponden a los aportes de seguridad social, fondos pensionales, sindicatos, cooperativas, libranzas y otros descuentos de nómina. Se presenta una disminución del 13% de la cuenta 2424 correspondiente \$188 millones con respecto a 31 de agosto de 2023.

Retención en la fuente e impuesto de timbre

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	163.228.906	132.384.811	30.844.095	23%
243603	HONORARIOS	18.605.364	844.550	17.760.814	2103%
243605	SERVICIOS	8.919.859	13.729.646	-4.809.787	-35%
243606	ARRENDAMIENTOS	11.364.883	8.791.962	2.572.921	29%
243608	COMPRAS	3.626.045	9.803.812	-6.177.767	-63%
243615	RENTAS DE TRABAJO	58.929.792	40.663.384	18.266.408	45%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	20.559.333	23.990.168	-3.430.835	-14%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	41.223.630	34.561.289	6.662.341	19%



El saldo de esta cuenta corresponde a los impuestos recaudados como agente retenedor a título de retención en la fuente e Industria y Comercio que son girados en las fechas establecidas a la Dirección de Impuestos Nacionales y a la Secretaría de Hacienda Distrital.

12.1.4. Impuestos, contribuciones y tasas

COD	CONCEPTO	agosto-24		agosto-23		%
		SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	VARIACION
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	57.414.751	57.414.751	19.296.695	19.296.695	198%

A 31 de agosto de 2024, corresponde a contribución especial de obra pública por \$47 millones, que se causó y que se pagará en el siguiente mes, el impuesto de industria y comercio por \$10 millones, generado por las actividades gravadas especialmente por el servicio de restaurante de la Universidad, su presentación y pago es anual.

12.1.5. Otras cuentas por pagar

COD	CONCEPTO	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACION %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.562.825.622	406.481.840	1.156.343.782	284%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	44.005.125	3.795.706	40.209.419	1059%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	123.084.749	0	123.084.749	-
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	567.389.037	34.837.222	532.551.815	1529%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	331.1350	646.540	2.664.810	412%
249054	HONORARIOS	59.535.391	199.456.542	-139.921.151	-70%
249055	SERVICIOS	25.090.000	167.745.829	-142.655.829	-85%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	740.409.969	0	740.409.969	-

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

- a. En la cuenta 249090 por \$740 millones, registra el reconocimiento de saldo a favor del Ministerio de Educación Nacional, según acta de cierre Política de Gratuidad 2024-1.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- b. La cuenta 249040 registra el valor de \$535 millones pendiente de devolver al MEN por concepto de política de gratuidad 1er semestre de 2023.
- c. La cuenta 249032 el saldo corresponde a un beneficiario pendiente de cobrar o reclamar.

NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El grupo de cuentas de beneficios a empleados conforma el 58% del total de los pasivos y corresponde obligaciones por pagar a empleados, por los conceptos de cesantías, intereses de cesantías, prima de servicios, prima de vacaciones, otras primas, vacaciones, bonificaciones, aportes a riesgos laborales, aportes a cajas de compensación familiar.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	agosto-24	agosto-23	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	15.212.082.419	14.020.058.974	1.192.023.444
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	14.693.313.321	13.580.815.520	1.112.497.800
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	518.769.098	439.243.454	79.525.644

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.

13.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La cuenta 2511 incluye las prestaciones sociales como primas, cesantías, interés de cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones a 31 de agosto de 2024.

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	14.693.313.321
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	44.790.814
2.5.11.02	Cr	Cesantías	1.489.948.540
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	94.772.254
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.948.799.074
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	2.424.564.177
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	900.732.264
2.5.11.07	Cr	Prima de Navidad	4.499.579.416
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	803.609.944
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0
2.5.11.11	Cr	Aportes a Riesgos Laborales	46.557.800
2.5.11.22	Cr	Aportes Fondos Pensionales - Empleador	1.048.868.650
2.5.11.23	Cr	Aportes a Seguridad Social en Salud - Empleador	763.819.388
2.5.11.24	Cr	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	627.271.000

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 agosto de 2024 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 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.
- La cuenta 251106 corresponde a la prima de servicios, derecho de los empleados el cual se pagará en el mes de junio de la vigencia 2024.
- La cuenta 251110 otras primas corresponden al saldo por quinquenios que se espera cancelar durante la vigencia 2024 y 31 de agosto de 2025.



13.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	agosto-24	agosto-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	518.769.098	439.243.454	79.525.644	18%
251202	PRIMAS	518.769.098	439.243.454	79.525.644	18%

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.

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

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

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

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

NOTA 14. PROVISIONES

El grupo de cuentas de provisiones conforma el 1% del total de los pasivos y corresponde provisiones por conceptos de litigios y demandas en contra de la universidad.



Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	agosto-24	agosto-23	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	220.957.674	220.057.233	900.441
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	220.957.674	220.057.233	900.441

14.1. Litigios y demandas

Representa el valor estimado de las obligaciones que tiene la Universidad, por concepto de demandas judiciales, las cuales fueron ajustadas de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia de eventos que puedan afectar la situación financiera. Este rubro registra las demandas con probabilidad alta en función de la información suministrada por la Oficina Jurídica. A 31 de agosto de 2024, se presenta un aumento del 0.4%. A 31 de agosto de 2024 se presenta la siguiente información:

NO. DOCUMENTO	TIPO	Agosto 2024	
		CORRIENTE	NO CORRIENTE
17096451	CIVILES	0	11.418.257
261468	CIVILES	0	32.099.617
80871301	CIVILES	15.727.727	
52771851	CIVILES	5.639.353	0
1031166261	CIVILES	156.072.720	0

NOTA 15. OTROS PASIVOS

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

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	agosto-24	agosto-23	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	6.623.335.006	9.880.091.581	-3.256.756.574
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	1.736.578.996	2.128.624.656	-392.045.660
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	3.552.382.516	5.936.986.364	-2.384.603.848
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	1.334.373.494	1.814.480.560	-480.107.067



15.1. Otros pasivos

▪ Recursos recibidos en administración

Corresponde al valor de los dineros recibidos de los convenios firmados por la Universidad en virtud del desarrollo de los servicios de asesorías; así mismo, se registra la contratación de los servicios personales y la adquisición de bienes necesarios en la ejecución de los proyectos. Se presenta una disminución del 18% correspondiente a \$392 millones corresponde principalmente a la ejecución de los SARES del 2021 y 2023.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.736.578.996	2.128.624.656	-392.045.660	-18%
290201	EN ADMINISTRACIÓN	1.736.578.996	2.128.624.656	-392.045.660	-18%
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	1.736.578.996	2.128.624.656	-392.045.660	-18%
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	397.795.665	114.228.485	283.567.180	248%
2902010310	SARES 2020	0	77.632.621	-77.632.621	-100%
2902010311	SARES 2021	72.080.160	1.125.561.154	-1.053.480.994	-94%
2902010313	SARES 2023	1.266.703.171	811.202.396	455.500.775	56%

▪ Ingresos recibidos por anticipado

En este grupo se registran los ingresos recibidos por anticipado de los servicios educativos por matrículas de educación formal superior profesional, posgrado, matrículas de extensión.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.552.382.516	5.936.986.364	-2.384.603.848	-40%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	3.551.512.697	5.936.293.114	-2.384.780.417	-40%
29102607	MATRICULAS PREGRADO	6.704.161	3.339.247.566	-3.332.543.405	-100%
29102608	MATRICULAS POSGRADO	1.999.766.110	1.371.551.023	628.215.087	46%
29102610	MATRICULAS EXTENSION	1.541.787.986	1.224.819.925	316.968.061	26%
29102615	INGRESOS I.P.N.	3.254.440	674.600	2.579.840	382%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	869.819	693.250	176.569	25%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



La amortización de estos ingresos se realiza de manera lineal teniendo en cuenta el momento de la prestación del servicio asociado al costo registrado. La disminución en los diferidos de las matrículas de pregrado obedece principalmente a los estudiantes beneficiados de los convenios de Jóvenes a la U y Política de Gratuidad.

- **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.

NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

16.1. Activos contingentes

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	agosto-24	agosto-23	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	669.966.097	459.029.152	210.936.945
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13.544.742	13.544.742	0
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	656.421.355	445.484.410	210.936.945

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.



16.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT.		AGOSTO 2024		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
			VALOR EN LIBROS	(PROCESOS O CASOS)		
8	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	669.966.097	31		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13.544.742	7		
8.1.20.04	Db	Administrativas	13.544.742	7		Procesos administrativos en que la Universidad actúa como demandante, valor estimado de las pretensiones económicas.
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	656.421.355	24		
8.1.90.90	Db	Otros derechos contingentes	656.421.355			
		Devoluciones de IVA	614.014.521	1		Solicitudes de devolución pago de IVA Ley 30 de 1992. depende de la determinación de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
		Cobro de incapacidades	31.115.334	4		Cobro incapacidades radicadas vigencias anteriores
		Cartera Estudiante escuela maternal e IPN	11.291.500	19		Determinación de fecha de pago

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

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

- **Otros activos contingentes**

El saldo de la cuenta corresponde a:

- Solicitud de Devolución de IVA del tercer bimestre de 2024, 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.
- 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

16.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	agosto-24	agosto-23	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	4.437.615.235	3.661.603.201	776.012.034
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	233.479.252	247.891.727	-14.412.475
9.1.28	Cr	Garantías contractuales	225.889.622	0	225.889.622
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	3.978.246.361	3.413.711.474	564.534.887

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.



16.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	Agosto 2024	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	0		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	233.479.252	2		
9.1.20.01	Db	Civiles	233.479.252	2		Asociadas con la probabilidad de ocurrencia dependiendo fallo
9.1.28	Db	Garantías contractuales	225.889.622	22		
9.1.28.90	Db	Otras garantías contractuales	225.889.622	22		Asociadas a la fecha de cumplimiento y total de requisitos
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	-3.978.246.361	0		
9.1.90.90	Db	Otros pasivos contingentes	-3.978.246.361	0		
	Db	Vacaciones	2.459.732.978	0		Probabilidad de ocurrencia teniendo en cuenta retiro del personal
	Db	Estudio de casos requeridos por la entidad UGPP	1.518.513.383	0		Pendiente validación de requisitos y planillas canceladas en su momento

- **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	233.479.252
	VALOR TOTAL	233.479.252



Por una
Convivencia
inclusiva y en paz.



▪ **Garantías contractuales**

El saldo de esta cuenta corresponde a obligaciones posibles a cargo de la entidad (respaldadas con la Reserva Presupuestal constituida a 31 de diciembre de 2023) en la que se realiza la ejecución en la vigencia 2024.

▪ **Otros pasivos contingentes**

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

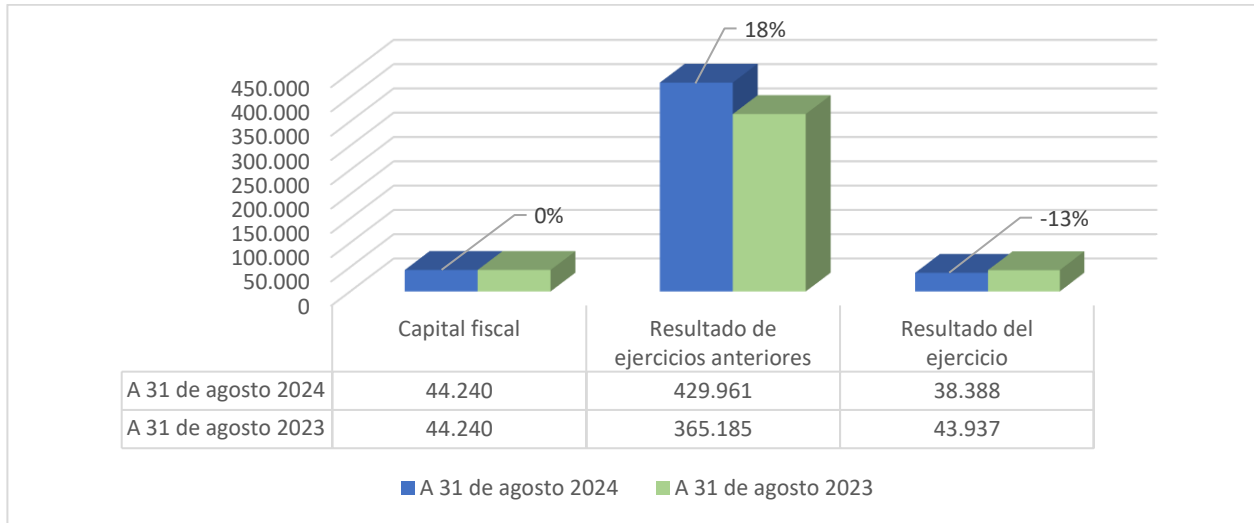
- Se realiza un reconocimiento de las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad a 31 de agosto de 2024, el valor total por este concepto corresponde a \$2.459 millones, la incertidumbre está asociada a la fecha que se tome el tiempo y las condiciones laborales del empleado.
- Se reconocen procesos actuales requeridos por la entidad UGPP en contra de la Universidad los cuales se encuentran en proceso de revisión y validación y que de acuerdo al concepto jurídico tiene una probabilidad posible, el valor de estos procesos corresponde a \$1.518 millones, la incertidumbre está asociada al reconocimiento por parte de la universidad.

PATRIMONIO

CONCEPTO	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	512.589.239.559	453.362.329.167	59.226.910.393	13%



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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

COD	GRUPO	Agosto 2024	% PART	Agosto 2023	% PART
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	9%	44.239.962.579	9%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	429.961.039.099	84%	365.185.368.680	81%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	38.388.237.881	7%	43.936.997.908	10%
	TOTAL	512.589.239.559		453.362.329.167	

NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Agosto 2024	Agosto 2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	512.589.239.559	453.362.329.167	59.226.910.393
3.1.05	Cr	Capital fiscal	44.239.962.579	44.239.962.579	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	429.961.039.099	365.185.368.680	64.775.670.420
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	38.388.237.881	43.936.997.908	-5.548.760.027



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



17.1. Capital fiscal

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

17.2. Resultados de los ejercicios anteriores

La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores representa el 84% del total del patrimonio contiene el valor de los excedentes de los años 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023, 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.

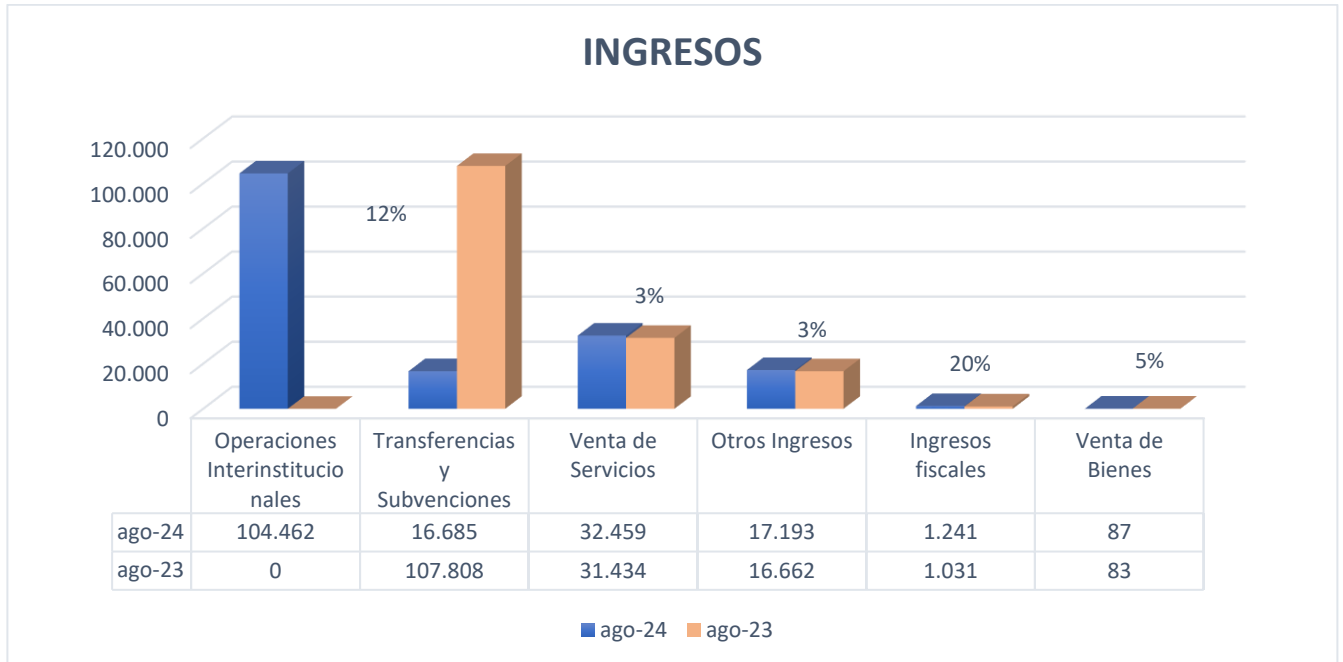
17.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio representa el 7% del total del patrimonio corresponde al excedente obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante los cierres a agosto de 2024 y agosto de 2023.

Se registra una disminución del resultado del ejercicio del 13%, con respecto a agosto de 2023, corresponde al reconocimiento de ingresos, costos y gastos, como resultado de la aplicación de la Normatividad Contable vigente y las directrices emitidas de la Contaduría General de la Nación en cuanto al cumplimiento del Marco Normativo.

INGRESOS

CONCEPTO	Agosto 2024	Agosto 2023	VARIACIÓN \$	VARIACION %
INGRESOS	172.126.563.902	157.018.077.407	15.108.486.495	10%



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	Agosto 2024	% PART	Agosto 2023	% PART
41	INGRESOS FISCALES	1.240.710.851	0%	1.031.044.114	0%
42	VENTA DE BIENES	87.097.503	0%	82.999.572	0%
43	VENTA DE SERVICIOS	32.458.837.062	19%	31.434.092.560	20%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	16.685.150.571	10%	107.808.146.201	69%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	104.462.154.835	61%	0	0%
48	OTROS INGRESOS	17.192.613.080	10%	16.661.794.959	11%
	INGRESOS TOTALES	172.126.563.902		157.018.077.407	



NOTA 18. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Agosto 2024	Agosto 2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	172.126.563.902	157.018.077.407	15.108.486.495
4.1	Cr	Venta de bienes	1.240.710.851	1.031.044.114	209.666.737
4.2	Cr	Venta de bienes	87.097.503	82.999.572	4.097.931
4.3	Cr	Venta de servicios	32.458.837.062	31.434.092.560	1.024.744.502
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	16.685.150.571	107.808.146.201	-91.122.995.630
4.7	Cr	Operaciones Interinstitucionales	104.462.154.835	0	104.462.154.835
4.8	Cr	Otros ingresos	17.192.613.080	16.661.794.959	530.818.120

18.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	agosto-24	agosto-23	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	121.147.305.406	107.808.146.201	13.339.159.205
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	16.685.150.571	107.808.146.201	-91.122.995.630
4.4.28	Cr	Otras transferencias	16.685.150.571	107.808.146.201	-91.122.995.630
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	104.462.154.835	0	104.462.154.835
4.7.05	Cr	Fondos Recibidos	104.462.154.835	0	104.462.154.835

A partir de la vigencia 2024 se realizó la reclasificación de los valores transferidos por el Ministerio de Hacienda por concepto de funcionamiento e inversión a la cuenta Operaciones Interinstitucionales, según consulta con el Ministerio de Hacienda y la Contaduría General de la Nación.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



18.1.1. Transferencias y subvenciones

La cuenta Transferencias corresponden al 10% del total de los ingresos, registra el valor de la estampilla UPN Ley 1489-15 de la Secretaría de Hacienda Distrital por \$16.685 millones a 31 de agosto de 2024, en tanto que a 31 de agosto de 2023 se registró las transferencias por funcionamiento e inversión y el valor de la estampilla UPN.

18.1.2. Operaciones interinstitucionales

La cuenta Operaciones Interinstitucionales corresponden al 61% del total de los ingresos, registra el total de recursos asignados a la Universidad, recibidos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para atender gastos de funcionamiento e inversión.

El detalle de las operaciones interinstitucionales vs las transferencias de la nación a 31 de agosto 2024 – 2023, corresponden a:

CONCEPTO	ago-24	% PART	ago-23	% PART	VARIACION %
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO	99.712.433.632	82%	76.367.016.158	71%	31%
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	4.749.721.203	4%	3.094.447.138	3%	53%
EXCEDENTES COOPERATIVAS	2.212.801.847	2%	1.826.999.973	2%	21%
FORTALECIMIENTO INFRAESTRUCTURA	0	0%	13.308.441.613	12%	-100%
CESU	0	0%	2.890.211.050	3%	-100%
ESTAMPILLAS UPN LEY 1489/15	14.472.348.724	12%	10.321.030.269	10%	40%
TOTAL	121.147.305.406	100%	107.808.146.201	100%	12%

- **CUOTAS MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP) FUNCIONAMIENTO**

Las transferencias recibidas por recursos de funcionamiento a agosto 31 de 2024 por valor de \$99.712 millones, presentan un incremento del 31% en comparación con agosto de 2023, dentro de este concepto se registra los giros del MHCP del patrimonio histórico del Instituto Pedagógico Nacional por \$3.961 millones.



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- **Estampilla UPN**

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

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

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

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

18.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	agosto-24	agosto-23	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	49.738.547.645	48.178.887.092	1.559.660.553
4.2	Cr	Venta de bienes	87.097.503	82.999.572	4.097.931
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	122.721.903	115.204.107	7.517.796
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-35.624.400	-32.204.535	-3.419.865
4.3	Cr	Venta de servicios	32.458.837.062	31.434.092.560	1.024.744.502
4.3.05	Cr	Servicios educativos	29.221.901.724	27.833.523.642	1.388.378.082
4.3.90	Cr	Otros servicios	3.236.935.339	3.654.419.194	-417.483.855
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0	-53.850.275	53.850.275



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	agosto-24	agosto-23	VALOR VARIACIÓN
4.8	Cr	Otros ingresos	17.192.613.080	16.661.794.959	530.818.120
4.8.02	Cr	Financieros	15.740.108.376	14.885.947.274	854.161.102
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.448.259.567	1.381.737.812	66.521.756
4.8.30	Cr	Reversión de las perdidas por deterioro de valor	4.245.137	182.594	4.062.543
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	0	393.927.280	-393.927.280

Políticas específicas

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

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

- El valor de ingreso se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba beneficios económicos o potencial de servicios.
- El grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo puede medirse.
- Los costos incurridos, los que falten y sean necesarios para la prestación de servicios, se pueden medir con fiabilidad.
- La medición de la prestación de servicios se registra de manera lineal teniendo en cuenta:
- La proporción de los costos en los que haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha de la relación de los costos totales estimados.
- Los recursos obtenidos por la Universidad en el desarrollo de actividades de comercializar bienes adquiridos realizaran su reconocimiento siempre que:
- La Universidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativas derivada de la propiedad del bien.
- La Universidad no conserva ninguna implicación de la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre estos.
- El valor de los ingresos se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociada con la transacción.
- Los costos en que incurrió o se vaya a incurrir en relación con la transacción, puede medirse con fiabilidad.



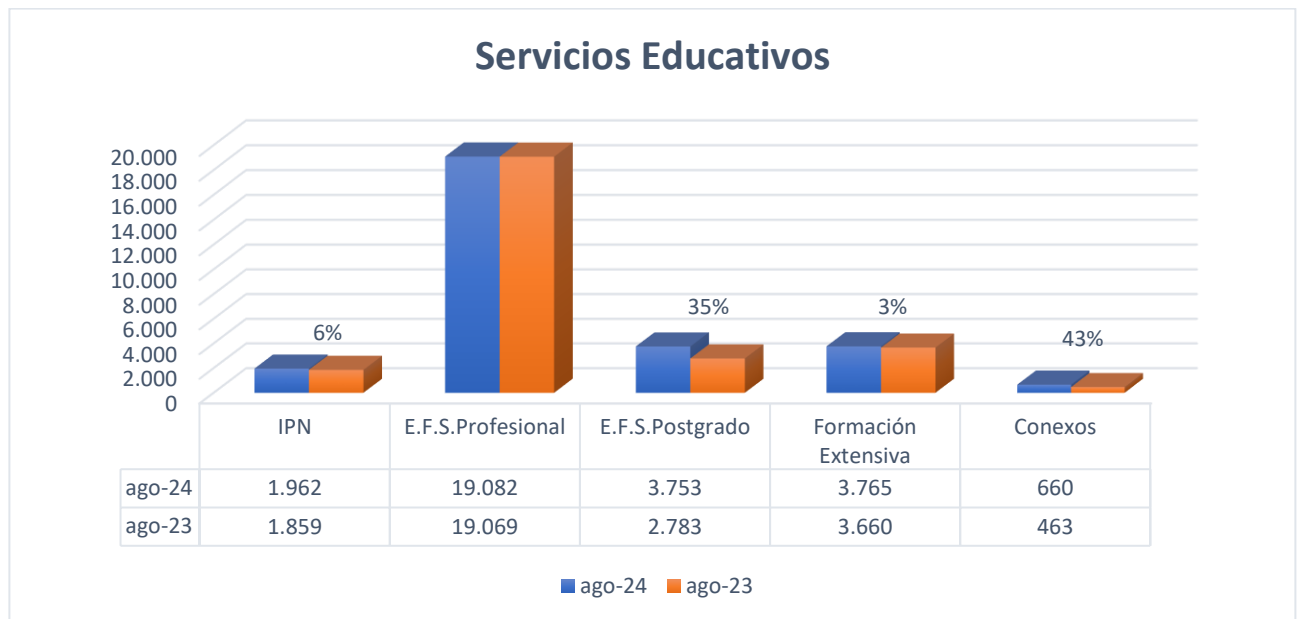
18.2.1. Venta de servicios

El grupo de venta de servicios corresponden al 19% 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	agosto-24	agosto-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
43	VENTA DE SERVICIOS	32.458.837.062	31.434.092.560	1.024.744.502	3%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	29.221.901.724	27.833.523.642	1.388.378.082	5%
4390	OTROS SERVICIOS	3.236.935.339	3.654.419.194	-417.483.855	-11%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	-53.850.275	53.850.275	-100%

18.2.1.1. Servicios educativos

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.

- En educación formal superior profesional se presenta un incremento de \$13 millones, adicional a las matrículas de pregrado, se realizan los reconocimientos de los ingresos de matrículas en convenios interadministrativos como Jóvenes a la U y Política de Gratuidad.

18.2.1.2 Otros servicios

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4390	OTROS SERVICIOS	3.236.935.339	3.654.419.194	-417.483.855	-11%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	59.769.236	782.025.800	-722.256.564	-92%
439090	OTROS SERVICIOS	3.177.166.103	2.872.393.393	304.772.709	11%

- 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	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
OTROS SERVICIOS	3.177.166.103	2.872.393.393	304.772.710	11%
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	4.614.000	6.774.400	-2.160.400	-32%
IMPRESOS (FOTOCOPIASMICROFILMACION)	15.850	500	15.350	3070%
CONSTANCIAS LABORALES	3.341.800	3.281.000	60.800	2%
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS (a)	3.169.194.453	2.862.337.493	306.856.960	11%

(a) los contratos interadministrativos suscritos para a 31 de agosto de 2024 son:

TERCERO	SALDO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE KENNEDY	1.039.881.675
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	206.298.446
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	22.405.766
FUNDACION SALDARRIAGA CONCHA	81.920



TERCERO	SALDO
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO	12.268.880
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	82.279.547
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	366.846.786
BOGOTA D.C. SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL	365.581.207
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	323.618.389
FIDEICOMISO PROEXPORT - FIDUCOLDEX	704.000.000
ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL	26.186.502
TEATRO R101	19.745.334
TOTAL	3.169.194.453

18.2.2 Venta de bienes

El grupo de venta de bienes corresponden al 0,05% del total de los ingresos este grupo registra las ventas de bienes comercializados en la librería de la universidad.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	agosto-24	agosto-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
42	BIENES COMERCIALIZADOS	87.097.503	82.999.572	4.097.931	5%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	122.721.903	115.204.107	7.517.796	7%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-35.624.400	-32.204.535	-3.419.865	11%

Registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en la librería de la Universidad. Se presenta un incremento del 7% en la venta de libros.

18.2.3. Otros ingresos

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	agosto-24	agosto-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
48	OTROS INGRESOS	17.192.613.080	16.661.794.959	530.818.120	3%
4802	FINANCIEROS	15.740.108.376	14.885.947.274	854.161.102	6%



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	agosto-24	agosto-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.448.259.567	1.381.737.812	66.521.756	5%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	4.245.137	182.594	4.062.543	2225%
4831	REVERSION DE PROVISIONES	0	393.927.280	-393.927.280	-100%

18.2.4. Ingresos financieros

La cuenta ingresos financieros presenta un incremento de 6% corresponde a los rendimientos sobre depósitos en Instituciones Financieras.

18.2.5. Ingresos diversos

La cuenta otros ingresos diversos, corresponde a ingresos por recuperación y/o devolución de IVA del 5to y 6to bimestre de 2023 y el IVA de las cuentas por pagar del año 2023 giradas en el primer bimestre 2024, arrendamientos recibidos por la Universidad, recuperaciones generadas por otros conceptos.

18.2.6. 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	agosto-24	agosto-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR	4.245.137	182.594	4.062.543	-
483002	CUENTAS POR COBRAR	4.245.137	182.594	4.062.543	-

- En las cuentas por cobrar se reconoce por concepto de recuperación de pérdidas por deterioro de acuerdo a los seguimientos realizados por el Grupo Interno de Trabajo de



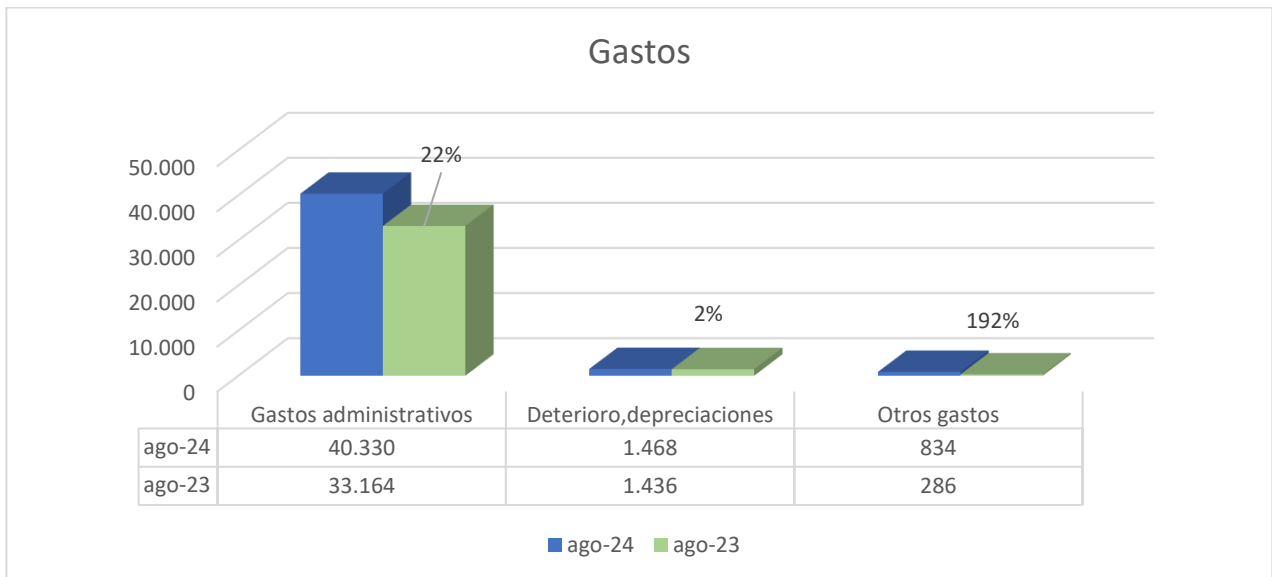
Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



Tesorería sobre las “Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo” el valor de \$4 millones como resultado de recaudos por acuerdos de pago firmados y abonos de deudores.

GASTOS

CONCEPTO	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
GASTOS	42.632.428.353	34.885.909.101	7.746.519.252	22%



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	ago-24	% PART	ago-23	% PART
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	40.330.955.353	95%	33.164.387.349	95%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.467.406.251	3%	1.435.448.303	4%
58	OTROS GASTOS	834.066.748	2%	286.073.450	1%
	GASTOS	42.632.428.353		34.885.909.101	



NOTA 19. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Agosto 2024	Agosto 2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	42.632.428.353	34.885.909.101	7.746.519.252
5.1	Db	De administración y operación	40.330.955.353	33.164.387.349	7.166.568.005
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.467.406.251	1.435.448.303	31.957.949
5.8	Db	Otros gastos	834.066.748	286.073.450	547.993.299

19.1. Gastos de administración y operación

El grupo de gastos de administración y operación corresponden al 95% del total de los gastos, registra los gastos incurridos para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la UPN.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	ago-24	ago-23	VALOR VARIACIÓN
5.1	Db	Gastos de Administración y Operación	40.330.955.353	33.164.387.349	7.166.568.005
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	13.000.182.993	10.945.408.962	2.054.774.031
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	193.239.748	109.345.762	83.893.986
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	3.305.692.913	2.734.620.118	571.072.795
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	353.761.482	289.546.666	64.214.816
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	4.547.970.402	4.446.554.097	101.416.305
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	73.125.798	9.446.841	63.678.957
5.1.11	Db	Generales	16.898.342.910	12.830.761.906	4.067.581.004
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.958.639.107	1.798.702.996	159.936.111



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



19.1.1. Sueldos y salarios

Corresponde a los conceptos de salarios cancelados a los trabajadores administrativos y de operación de la Universidad. Las cuentas asociadas a los gastos de Personal presentaron un incremento del 16% de \$2.939 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.

19.1.2. Contribuciones imputadas

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

19.1.3. Contribuciones efectivas

Corresponde a los aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones, Caja de Compensación, aportes sindicales, cotizaciones a entidades administradoras del Régimen de Prima Media y de Ahorro Individual.

19.1.4. Aportes sobre la nomina

Corresponde a los aportes al ICBF.

19.1.5. Prestaciones sociales

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

19.1.6. Gastos de personal diversos

Corresponde a los gastos asociados a las capacitaciones y dotaciones.

19.1.7. Gastos generales

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



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	ago-24	ago-23	VARIACIÓN \$
5111	GENERALES	16.898.342.910	12.830.761.906	4.067.581.004
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	3.437.591.946	2.887.987.081	549.604.865
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.643.942.095	1.204.988.340	438.953.755
511115	MANTENIMIENTO	2.588.442.775	822.329.074	1.766.113.701
511116	REPARACIONES	0	6.814.888	-6.814.888
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	730.198.160	707.832.649	22.365.511
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.168.525.030	1.047.027.506	121.497.524
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	83.851.345	56.622.414	27.228.931
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2.188.697	1.017.000	1.171.697
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	572.676.518	389.709.753	182.966.765
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	769.817.611	635.785.226	134.032.385
511125	SEGUROS GENERALES	188.146.269	179.586.208	8.560.061
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	9.858.999	10.117.030	-258.031
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	3.264.300	6.795.074	-3.530.774
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	53.367.147	33.898.332	19.468.815
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1.553.831.598	1.273.276.804	280.554.794
511164	GASTOS LEGALES	675.176	804.008	-128.832
511165	INTANGIBLES	1.386.866.481	1.140.121.675	246.744.806
511179	HONORARIOS	2.343.281.692	2.254.177.758	89.103.934
511180	SERVICIOS	324.227.915	156.668.979	167.558.936
511190	OTROS GASTOS GENERALES	37.589.154	15.202.107	22.387.047

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



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



19.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

- **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.

- **Impuesto de industria y comercio**

Corresponde a la causación del impuesto por las actividades que generan impuesto de industria y comercio, especialmente el servicio de restaurante para estudiantes y funcionarios de la Universidad, el cual es declarado y pagado de manera anual en la Secretaría de Hacienda Distrital.

- **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 2024, 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.

19.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El grupo de gastos de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones corresponden al 3% del total de los gastos. El detalle corresponde a:



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.467.406.251	1.435.448.303	31.957.949
5.3.47	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	6.817.016	2.052.628	4.764.388
5.3.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.205.617.097	1.094.599.416	111.017.682
5.3.66	Db	Amortización de activos intangibles	246.840.023	318.329.620	-71.489.597
5.3.68	Db	Provisión, litigios y demandas	8.132.115	20.466.639	-12.334.524

19.2.1. Deterioro de cuentas por cobrar

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:

- **Depreciación y Amortización**

La depreciación (activos tangibles) y amortización (activos intangibles) reconoce el desgaste de los activos por su esfuerzo en la generación del ingreso y su reconocimiento es proporcional al tiempo del activo.

- **Provisión Litigios y Demandas**

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

19.3. Otros gastos

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

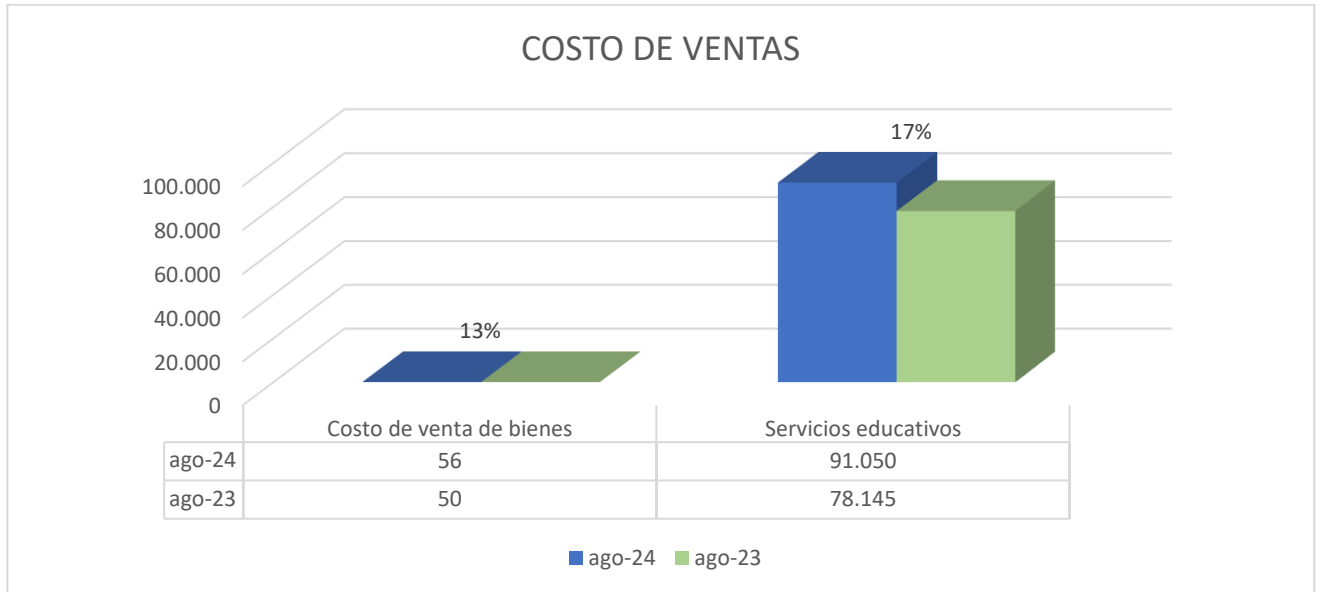


DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	834.066.748	286.073.450	547.993.299
5.8.02	Db	COMISIONES	29.100.191	17.224.460	11.875.730
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	6.610.589	0	6.610.589
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	128.698.842	234.457.542	-105.758.700
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	669.657.128	34.391.448	635.265.680

- En las cuentas de comisiones y gastos financieros se registran los gastos bancarios por comisiones de tarjetas y otros gastos bancarios.
- En la cuenta de gastos diversos, corresponde a los gastos de baja de bienes por actualización del inventario.
- En la cuenta de devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios, corresponde a devoluciones de servicios educativos, anulación de facturas de contratos interadministrativos del año 2023.

COSTOS DE VENTAS

CONCEPTO	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VARIACIÓN	VARIACION %
COSTOS	91.105.897.669	78.195.170.398	12.910.727.271	17%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

NOTA 20. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2024	AGOSTO 2023	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	91.105.897.669	78.195.170.398	12.910.727.271
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	56.322.567	49.839.556	6.483.012
6.2.10	Db	Bienes comercializados	56.322.567	49.839.556	6.483.012
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	91.049.575.101	78.145.330.842	12.904.244.259
6.3.05	Db	Servicios educativos	91.049.575.101	78.145.330.842	12.904.244.259

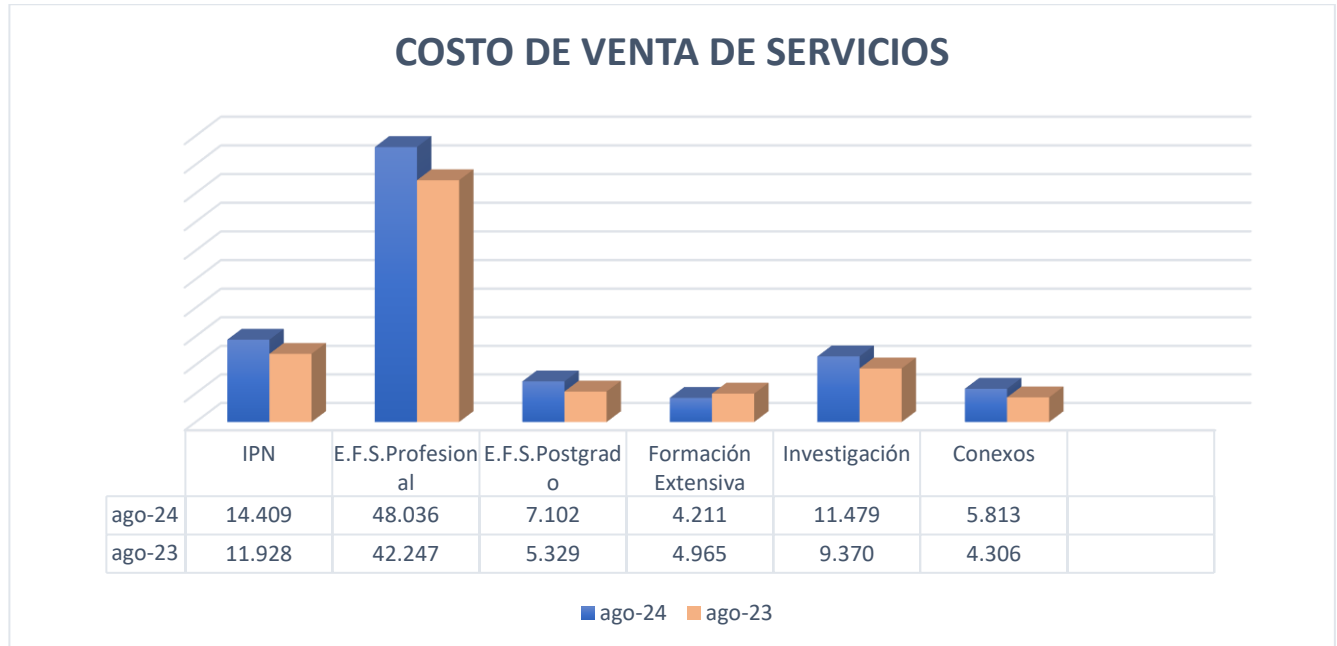
20.1. Costo de ventas de bienes

Los costos de ventas de bienes representan el 0,06% del total de los costos y registra la venta de la librería de la universidad, por concepto de libros, revistas y artículos promocionales.



20.2. Costo de venta de servicios educativos

Los costos de ventas de servicios educativos representan el 99,94% 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	ago-24	ago-23	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	91.049.575.101	78.145.330.842	12.904.244.259
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	91.049.575.101	78.145.330.842	12.904.244.259
6.3.05.01	Db	Educación formal - Preescolar	826.558.477	1.085.031.089	-258.472.613
6.3.05.02	Db	Educación formal - Básica primaria	6.867.937.182	5.326.568.807	1.541.368.375
6.3.05.03	Db	Educación formal - Básica secundaria	6.714.925.015	5.516.263.017	1.198.661.998



Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



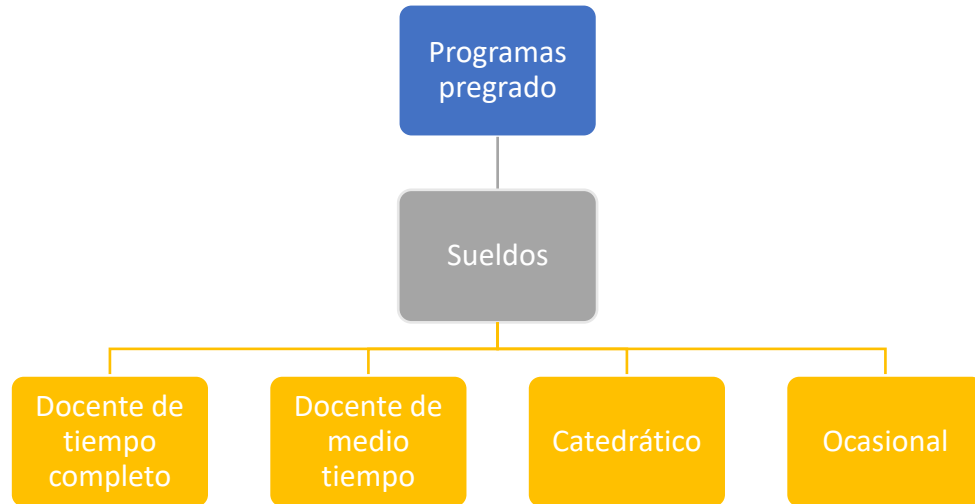
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	ago-24	ago-23	VALOR VARIACIÓN
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	48.036.183.262	42.247.299.896	5.788.883.365
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior postgrado	7.101.419.688	5.329.243.303	1.772.176.385
6.3.05.12	Db	Educación no formal - formación extensiva	4.210.335.241	4.965.230.195	-754.894.954
6.3.05.16	Db	Educación formal - investigación	11.479.230.479	9.370.321.646	2.108.908.833
6.3.05.50	Db	Servicios conexos a la educación	5.812.985.759	4.305.372.889	1.507.612.870

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

EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL
MATERIALES
HONORARIOS
SERVICIOS TÉCNICOS
SERVICIOS
GASTOS DE DESPLAZAMIENTO - GASTOS DE VIAJE
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
OTROS COSTOS GENERALES
SUELDOS Y SALARIOS
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS
APORTES SOBRE LA NÓMINA
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN
IMPUESTOS
PRESTACIONES SOCIALES
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS



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



- ❑ El concepto de sueldos y salarios es el rubro más representativo en cada programa corresponde a las vinculaciones directas de la universidad.
- ❑ Las contribuciones imputadas corresponden a pagos de incapacidades y otros pagos directos al trabajador.
- ❑ Las contribuciones efectivas corresponden a los gastos asociados a los conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja Compensación (las dos últimas asumidas por la universidad en un 100%).
- ❑ Las Prestaciones sociales contiene los conceptos de vacaciones, primas de servicios, intereses de cesantías (solo para personas con fondo de cesantías diferentes al Fondo Nacional del Ahorro) cesantías y prima de navidad.
- ❑ Los servicios corresponden a vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, servicio de aseo, restaurante y cafetería, entre otros, distribuidos por los centros de costos establecidos en la entidad.
- ❑ Los impuestos corresponden a pagos por conceptos de impuestos predial
- ❑ Las depreciaciones son el registro del desgaste de los bienes que se están utilizando para la prestación del programa específico.

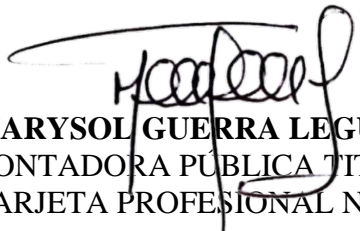


Por una
Convivencia
incluyente y en paz.



- Los honorarios del programa de extensión corresponden a la contratación de los cursos de extensión y a la ejecución de los contratos interadministrativos.

Cordialmente,


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