

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2024 JUNIO	2023 JUNIO	Var %	COD	CONCEPTO	2024 JUNIO	2023 JUNIO	Var %										
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>														
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>														
<b>232.090.742.474</b>					<b>199.397.644.019</b>					<b>16%</b>									
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>					<b>18.935.072.455</b>					<b>21.529.313.829</b>					<b>-12%</b>				
11	1105 CAJA	220.871.319.733	27.292.106.294	709%	24	2401 CUENTAS POR PAGAR	3.020.941.241	4.284.261.319	-29%										
	1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	651.207.897	589.493.398	10%	2407	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	488.728.785	1.608.084.746	-70%										
	1133 EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	220.006.982.503	22.125.009.903	894%	2424	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	17.320.125	67.237.888	-74%										
12	1223 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	213.129.332	4.577.602.993	-95%	2436	DESCUENTOS DE NOMINA	1.566.706.940	1.789.813.259	-12%										
	1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	0	144.458.317.662	-100%	2440	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	242.197.314	302.838.410	-20%										
13	1316 CUENTAS POR COBRAR	9.449.534.165	26.566.911.499	-64%	2490	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	34.624.679	6.109.000	467%										
	1316 VENTA DE BIENES	622.000	111.000	460%	2511	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	671.363.398	510.178.016	32%										
	1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9.448.399.645	12.470.078.751	-24%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12.055.551.319	11.138.762.433	8%										
	1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	14.081.225.177	-100%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	12.055.551.319	11.138.762.433	8%										
	1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	512.520	15.496.571	-97%	27	PROVISIONES	193.170.292	613.984.513	-69%										
15	1510 INVENTARIOS	713.112.833	504.820.873	41%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	193.170.292	613.984.513	-69%										
	1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	128.918.099	135.161.289	-5%	29	OTROS PASIVOS	3.665.409.603	5.492.305.565	-33%										
	1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	581.546.712	366.267.819	59%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.807.727.932	2.188.104.290	-17%										
	1530 EN PODER DE TERCEROS	2.648.022	3.391.764	-22%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	307.735.445	1.461.746.055	-79%										
19	1906 OTROS ACTIVOS	1.056.775.744	575.487.691	84%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.549.946.225	1.842.455.219	-16%										
	1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.056.775.744	575.487.691	84%															
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>5%</b>														
13	1385 CUENTAS POR COBRAR	3.829.307	4.978.823	-23%	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>														
	1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	177.335.797	163.429.248	9%	<b>510.493.596</b>														
	1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-173.506.490	-158.450.425	10%	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>														
16	1605 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	289.082.767.312	275.214.899.489	5%	<b>466.975.722</b>														
	1605 TERRENOS	238.583.643.185	233.289.491.132	2%	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO</b>														
	1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%	<b>466.975.722</b>														
	1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	85.531.851	358.955.615	-76%	<b>27</b>														
	1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	101.325.842	306.123.319	-67%	<b>2701</b>														
	1640 EDIFICACIONES	45.764.095.274	38.322.419.894	19%	<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>														
	1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	1.944.828.210	1.745.911.288	11%	<b>43.517.874</b>														
	1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.544.049.053	2.323.350.833	9%	<b>0</b>														
	1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.196.149.975	924.426.251	29%	<b>TOTAL PASIVO</b>														
	1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.526.706.240	10.491.248.994	19%	<b>19.445.566.051</b>														
	1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.339.741.121	44%	<b>22.017.801.838</b>														
	1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	550.476.931	383.947.644	43%	<b>11%</b>														
	1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.432.588.455	1.425.286.683	1%	<b>PATRIMONIO</b>														
	1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-17.826.101.955	-15.945.736.413	12%	<b>503.770.177.901</b>														
17	1715 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%	<b>31</b>														
	1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%	<b>PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO</b>														
19	1905 OTROS ACTIVOS	1.992.198.112	2.236.605.845	-11%	<b>3105</b>														
	1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	32.715.807	0	-	<b>CAPITAL FISCAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>														
	1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.263.704	0	-	<b>3109</b>														
	1970 ACTIVOS INTANGIBLES	3.163.011.365	3.163.011.365	0%	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>														
	1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1.204.792.763	-926.405.519	30%	<b>29.573.136.645</b>														
<b>TOTAL ACTIVO</b>					<b>523.215.743.952</b>														
<b>476.900.334.923</b>					<b>10%</b>														
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>					<b>523.215.743.952</b>														
<b>476.900.334.923</b>					<b>10%</b>														



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**  
**NIT No. 899.999.124-4**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**  
**A 30 DE JUNIO DE 2024 - 2023**



(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2024 JUNIO	2023 JUNIO	Var %	COD	CONCEPTO	2024 JUNIO	2023 JUNIO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	622.396.705	752.063.177	-17%	91	PASIVOS CONTINGENTES	4.532.675.674	3.679.120.742	23%
	ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	13.544.742	15.528.742	-13%	9120	ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	233.479.252	265.409.268	-12%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	608.851.963	736.534.435	-17%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	320.950.061	0	-
					9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.978.246.361	3.413.711.474	17%
					93	ACREEDORAS DE CONTROL	289.211.704	0	-
					9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	289.211.704	0	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-622.396.705	-752.063.177	-17%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-4.821.887.379	-3.679.120.742	31%
	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-622.396.705	-752.063.177	-17%	9905	CONTINGENTES POR CONTRA	-4.532.675.674	-3.679.120.742	23%
8905	CONTRA	-622.396.705	-752.063.177	-17%	9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-289.211.704	0	-

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

HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ  
**HELBERTH AUGUSTO CHOACHÍ GONZÁLEZ**  
 Representante Legal - Rector  
 c.c. 80.171.041

Firmado digitalmente por  
 HELBERTH AUGUSTO  
 CHOACHI GONZALEZ  
 Fecha: 2024.08.05 15:14:53  
 -05'00'

*Jairo Alberto Serrato Romero*  
**JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO**  
 Subdirector Financiero  
 c.c. 79.372.414

*Marysol Guerra Leguizamón*  
**MARYSOL GUERRA LEGUIZAMÓN**  
 Contadora Pública  
 c.c. 51.964.083  
 Tarjeta Profesional N° 52145T



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**  
**NIT No. 899.999.124-4**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**  
**A 30 DE JUNIO DE 2024 - 31 DE MARZO 2024**



(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2024 JUNIO	2024 MARZO	Var %	COD	CONCEPTO	2024 JUNIO	2024 MARZO	Var %
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
		<b>232.090.742.474</b>	<b>225.345.287.896</b>	<b>3%</b>			<b>18.935.072.455</b>	<b>21.866.989.953</b>	<b>-13%</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	220.871.319.733	208.754.876.775	6%	24	CUENTAS POR PAGAR	3.020.941.241	4.846.478.687	-38%
1105	CAJA	651.207.897	651.207.897	0%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	488.728.785	1.779.278.282	-73%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	220.006.982.503	208.003.556.970	6%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	17.320.125	404.185.826	-96%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	213.129.332	100.111.907	113%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.566.706.940	1.338.894.533	17%
					2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	242.197.314	164.854.594	47%
13	CUENTAS POR COBRAR	9.449.534.165	15.664.377.186	-40%	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	34.624.679	161.406.680	-79%
1316	VENTA DE BIENES	622.000	1.310.950	-53%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	671.363.398	997.858.772	-33%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9.448.399.645	15.650.576.420	-40%					
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	512.520	12.489.816	-96%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12.055.551.319	11.867.341.618	2%
					2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	12.055.551.319	11.867.341.618	2%
15	INVENTARIOS	713.112.833	492.371.391	45%	27	PROVISIONES	193.170.292	161.712.073	19%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	128.918.099	119.767.714	8%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	193.170.292	161.712.073	19%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	581.546.712	369.748.049	57%					
1530	EN PODER DE TERCEROS	2.648.022	2.855.628	-7%	29	OTROS PASIVOS	3.665.409.603	4.991.457.575	-27%
19	OTROS ACTIVOS	1.056.775.744	433.662.545	144%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.807.727.932	1.540.561.649	17%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.056.775.744	433.662.545	144%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	307.735.445	2.157.725.042	-86%
					2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.549.946.225	1.293.170.883	20%
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>291.125.001.478</b>	<b>291.175.465.054</b>	<b>0%</b>					
13	CUENTAS POR COBRAR	3.829.307	5.317.634	-28%					
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	177.335.797	174.691.771	2%					
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-173.506.490	-169.374.137	2%					
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	289.082.767.312	289.048.761.677	0%		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>510.493.596</b>	<b>507.393.963</b>	<b>1%</b>
1605	TERRENOS	238.583.643.185	238.583.643.185	0%					
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	466.975.722	448.258.063	4%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	85.531.851	8.426.351	915%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	466.975.722	448.258.063	4%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	101.325.842	88.638.080	14%	27	PROVISIONES	43.517.874	59.135.900	-26%
1640	EDIFICACIONES	45.764.095.274	45.764.095.274	0%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	43.517.874	59.135.900	-26%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.944.828.210	1.927.647.415	1%					
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.544.049.053	2.527.931.594	1%					
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.196.149.975	1.145.459.638	4%		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>19.445.566.051</b>	<b>22.374.383.916</b>	<b>-13%</b>
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.526.706.240	12.062.606.656	4%					
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	0%		<b>PATRIMONIO</b>	<b>503.770.177.901</b>	<b>494.146.369.035</b>	<b>2%</b>
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	550.476.931	421.976.175	30%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.432.588.455	1.425.540.390	0%	31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	503.770.177.901	494.146.369.035	2%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-17.826.101.955	-17.086.677.332	4%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	429.957.078.676	429.391.274.571	0%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	29.573.136.645	20.515.131.885	44%
19	OTROS ACTIVOS	1.992.198.112	2.075.178.996	-4%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	32.715.807	0	-					
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.263.704	1.263.704	0%					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.163.011.365	3.163.011.365	0%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1.204.792.763	-1.089.096.073	11%					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>523.215.743.952</b>	<b>516.520.752.951</b>	<b>1%</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>523.215.743.952</b>	<b>516.520.752.951</b>	<b>1%</b>

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2024 JUNIO	2024 MARZO	Var %	COD	CONCEPTO	2024 JUNIO	2024 MARZO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	622.396.705	1.130.850.259	-45%	91	PASIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	4.532.675.674	4.735.993.978	-4%
8120	CONFLICTOS	13.544.742	13.544.742	0%	9120	DE CONFLICTOS	233.479.252	258.091.886	-10%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	608.851.963	1.117.305.517	-46%	9128	CONTRACTUALES	320.950.061	781.853.198	-59%
					9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.978.246.361	3.696.048.894	8%
					93	ACREEDORAS DE CONTROL RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	289.211.704	228.810.264	26%
					9308	EN NOMBRE DE TERCEROS	289.211.704	228.810.264	26%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR) ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-622.396.705	-1.130.850.259	-45%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB) CONTINGENTES POR CONTRA	-4.821.887.379	-4.964.804.242	-3%
8905	CONTRA	-622.396.705	-1.130.850.259	-45%	9905	CONTRA	-4.532.675.674	-4.735.993.978	-4%
					9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-289.211.704	-228.810.264	26%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a junio 30 del 2024 y marzo 31 del 2024, 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.

HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ  
Firmado digitalmente por HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ  
Fecha: 2024.08.05 15:16:35 -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° 52145T

COD	CONCEPTO	2024 JUNIO	2023 JUNIO	Var %
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>118.834.608.452</b>	<b>122.953.126.649</b>	<b>-3%</b>
	<b>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
41	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>992.568.681</b>	<b>1.031.044.114</b>	<b>-4%</b>
4105	IMPUESTOS	992.568.681	1.031.044.114	-4%
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>11.088.911.339</b>	<b>95.226.790.643</b>	<b>-88%</b>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	11.088.911.339	95.226.790.643	-88%
47	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>79.870.261.612</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
4705	FONDOS RECIBIDOS	79.870.261.612	0	-
	<b>CON CONTRAPRESTACIÓN</b>			
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>26.801.787.517</b>	<b>26.624.487.970</b>	<b>1%</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	23.981.774.767	23.949.978.484	0%
4390	OTROS SERVICIOS	2.820.012.751	2.728.359.762	3%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	-53.850.275	-100%
42	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>81.079.303</b>	<b>70.803.922</b>	<b>15%</b>
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	114.283.203	97.811.407	17%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-33.203.900	-27.007.485	23%
6	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>71.044.195.424</b>	<b>62.358.599.570</b>	<b>14%</b>
62	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>52.540.843</b>	<b>42.968.712</b>	<b>22%</b>
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	52.540.843	42.968.712	22%
63	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>70.991.654.581</b>	<b>62.315.630.858</b>	<b>14%</b>
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	70.991.654.581	62.315.630.858	14%
5	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>31.098.124.904</b>	<b>26.956.808.638</b>	<b>15%</b>
51	<b>ADMINISTRATIVOS</b>	<b>30.002.778.603</b>	<b>25.797.294.641</b>	<b>16%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	9.426.781.836	7.978.716.844	18%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	158.050.233	74.143.740	113%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.536.335.763	2.251.755.428	13%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	262.967.871	220.236.950	19%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	3.224.324.992	3.358.261.277	-4%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	69.262.101	9.446.841	633%
5111	GENERALES	12.165.175.237	9.751.645.470	25%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.159.880.570	2.153.088.092	0%
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>1.095.346.301</b>	<b>1.159.513.997</b>	<b>-6%</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	6.817.016	2.052.628	232%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	892.539.492	875.837.166	2%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	179.300.140	261.157.564	-31%
5368	PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS	16.689.653	20.466.639	-18%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>16.692.288.125</b>	<b>33.637.718.442</b>	<b>-50%</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>13.171.979.948</b>	<b>12.058.572.962</b>	<b>9%</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>13.171.979.948</b>	<b>12.058.572.962</b>	<b>9%</b>
	<b>CON CONTRAPRESTACION</b>			
4802	FINANCIEROS	11.774.809.858	10.742.871.145	10%
	<b>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.392.924.953	1.315.701.817	6%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	4.245.137	0	-
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>291.131.428</b>	<b>218.383.487</b>	<b>33%</b>
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>291.131.428</b>	<b>218.383.487</b>	<b>33%</b>
5802	COMISIONES	14.381.918	10.988.314	31%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	3.550.518	0	-
5890	GASTOS DIVERSOS	128.693.989	181.707.726	-29%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	144.505.002	25.687.448	463%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>29.573.136.645</b>	<b>45.477.907.917</b>	<b>-35%</b>

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Resultados del 1 de enero al 30 de junio 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  
Firmado digitalmente por  
HELBERTH AUGUSTO CHOACHI  
GONZALEZ  
Fecha: 2024.08.05 15:15:44 -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 30 DE JUNIO 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 30 DE JUNIO 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.....	46
NOTA 9. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	46
Composición.....	47
NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES.....	47
Composición.....	47



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



10.1. Detalle saldos y movimientos .....	48
10.1.1. Revelaciones adicionales .....	48
NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	48
Composición .....	48
NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR.....	51
Composición .....	51
12.1. Revelaciones generales .....	51
12.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	51
12.1.2. Recursos a favor de terceros .....	52
12.1.3. Descuentos de nómina .....	52
Retención en la fuente e impuesto de timbre .....	52
12.1.4. Impuestos, contribuciones y tasas.....	52
12.1.5. Otras cuentas por pagar.....	53
NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	53
Composición .....	54
13.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	54
13.2. Beneficios a los empleados a largo plazo .....	55
NOTA 14. PROVISIONES .....	56
Composición .....	56
14.1. Litigios y demandas .....	56
NOTA 15. OTROS PASIVOS .....	57
Composición .....	57
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 .....	61
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 .....	79
19.2.1. Deterioro de cuentas por cobrar .....	79
19.3. Otros gastos.....	80
NOTA 20. COSTOS DE VENTAS.....	81
Composición.....	81
20.1. Costo de ventas de bienes .....	82
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 30 DE JUNIO 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](mailto:escuelamaternal@pedagogica.edu.co)

▪ **FACULTAD DE BELLAS ARTES**

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

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

Correo: [fba@pedagogica.edu.co](mailto:fba@pedagogica.edu.co)

▪ **FACULTAD DE EDUCACIÓN FÍSICA**

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

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

Correo: [fac.edufisica@pedagogica.edu.co](mailto:fac.edufisica@pedagogica.edu.co)

▪ **INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL**

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

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

Correo: [ipn@pedagogica.edu.co](mailto:ipn@pedagogica.edu.co)

## **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

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

En lo corrido de la vigencia 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 30 de junio de 2024.

### **1.2.2. Principios de aplicación**

Los principios utilizados para la preparación de los Informes Financieros y Contables a 30 de junio 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 30 de junio 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 30 de junio 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 30 de junio 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) de acuerdo a la ley 30 de 1992 en su artículo 92. Con corte al 30 de junio de 2024, quedó pendiente la devolución de IVA del bimestre, marzo-abril 2024 por parte de la DIAN. (Los recursos devueltos por la Dirección de



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



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 30 de junio de 2024 y 30 de junio de 2023.
- Estado de Resultados comparativo a 30 de junio de 2024 y 30 de junio de 2023.
- Variaciones significativas de los Informes Financieros y Contables comparativos a 30 de junio de 2024 y 30 de junio de 2023.

El periodo de cumplimiento de estos Informes Financieros y Contables corresponde del 01 de enero al 30 de junio 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 30 de junio 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 30 de junio de 2024 presentados comparativamente con junio 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 30 de junio 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 30 de junio 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 30 de junio 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 30 de junio 2024 – junio 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*  
incluyente 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



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



salarios y prestaciones sociales. La causación se efectúa de manera mensual y de ser aplicable se ajusta al valor real al final del período sobre el que se informa.

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

#### **Provisiones**

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

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

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

#### **Ingresos por transacción sin contraprestación**

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

#### **Ingresos tributarios**

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

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



Por una  
**Convivencia**  
incluyente y en paz.



**☐ Ingresos por transferencias**

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

**☐ Ingresos por transacción con contraprestación**

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

**☐ Ingresos por venta de bienes**

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

**☐ Ingresos por la prestación de servicios.**

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

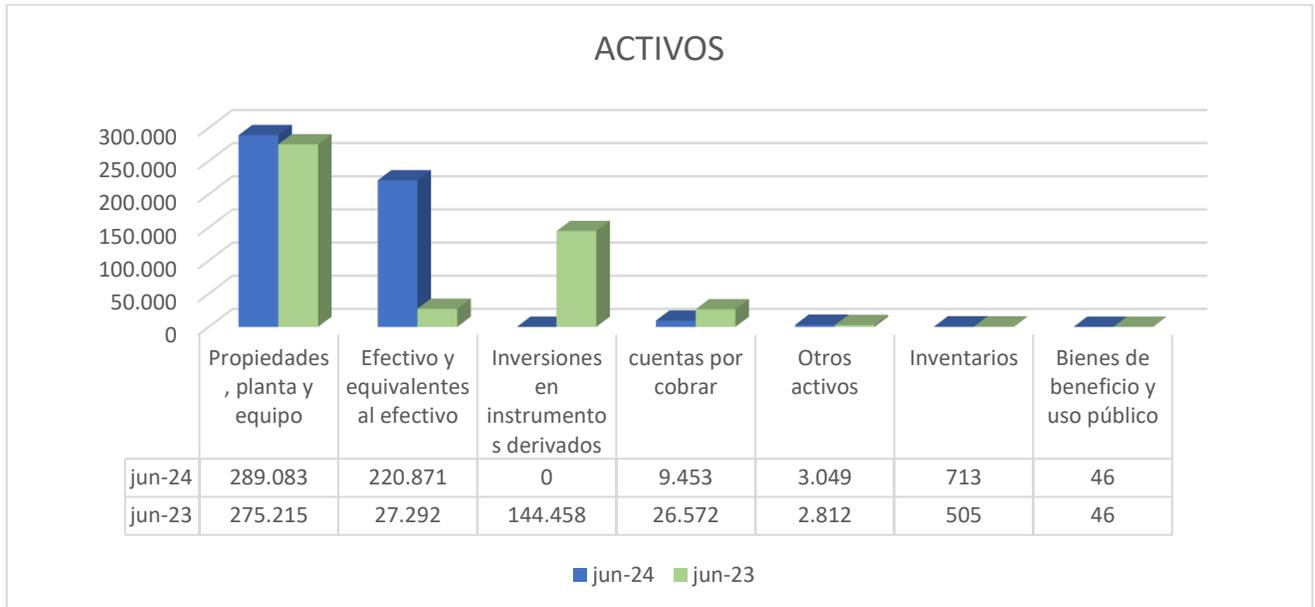
Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

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

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

**ACTIVOS**

CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	523.215.743.952	476.900.334.923	46.315.409.029	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	JUNIO 2024	% PART	JUNIO 2023	% PART
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	220.871.319.733	42%	27.292.106.294	6%
12	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0%	144.458.317.662	30%
13	CUENTAS POR COBRAR	9.453.363.472	2%	26.571.890.321	6%
15	INVENTARIOS	713.112.833	0%	504.820.873	0%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	289.082.767.312	55%	275.214.899.489	58%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	46.206.747	0%	46.206.747	0%
19	OTROS ACTIVOS	3.048.973.855	1%	2.812.093.537	0%
	<b>TOTAL</b>	<b>523.215.743.952</b>	<b>100%</b>	<b>476.900.334.923</b>	<b>100%</b>



## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El grupo de cuentas de Efectivo y Equivalentes al Efectivo conforma el 42% 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	Junio 2024	Junio 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>220.871.319.733</b>	<b>27.292.106.294</b>	<b>193.579.213.439</b>
1.1.05	Db	Caja	651.207.897	589.493.398	61.714.499
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	220.006.982.503	22.125.009.903	197.881.972.600
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	213.129.332	4.577.602.993	-4.364.473.661

### 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 30 de junio de 2024 y 30 de junio 2023 se detallan a continuación:



CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	220.006.982.503	22.125.009.903	197.881.972.600	894%
111005	CUENTA CORRIENTE	6.019.778.013	6.653.197.880	-633.419.867	-10%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	6.019.778.013	6.653.197.880	-633.419.867	-10%
111006	CUENTAS DE AHORRO	213.987.204.491	15.471.812.023	198.515.392.468	1283%
11100602	BANCO POPULAR	80.882.398	69.413.672	11.468.727	17%
11100606	BANCO DE OCCIDENTE	358.848	0	358.848	-
11100607	BANCO DAVIVIENDA	20.086.414.865	15.339.609.795	4.746.805.070	31%
11100608	BANCO COLPATRIA	0	62.788.556	-62.788.556	-100%
11100609	BANCO SANTANDER	193.819.548.379	0	193.819.548.379	-

El aumento de \$ 197.882 millones de la cuenta 1110 equivalente a 894% comparado con el saldo del mes de junio del 2023, corresponde principalmente a que, en el año 2023 la Universidad dio apertura en la cuenta en el Banco Santander para depositar los recursos de la Estampilla UPN.

## 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 30 de junio de 2024 corresponde a:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	213.129.332	4.577.602.993	-4.364.473.661	-95%
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	213.129.332	4.577.602.993	-4.364.473.661	-95%



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
11339004	Fiduciaria Davivienda S.A.	526.615	4.268.894.818	-4.268.368.203	-100%
11339008	Alianza Fiduciaria S.A. Fondo Abierto Alianza	212.602.717	308.708.175	-96.105.458	-31%

### 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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>9.453.363.472</b>	<b>26.571.890.321</b>	<b>-17.118.526.849</b>
1.3.16	Db	Venta de bienes	622.000	111.000	511.000
1.3.17	Db	Prestación de servicios	9.448.399.645	12.470.078.751	-3.021.679.106
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	0	14.081.225.177	-14.081.225.177
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	512.520	15.496.571	-14.984.051
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	177.335.797	163.429.248	13.906.549
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-173.506.490	-158.450.425	-15.056.065



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
3103,3104	HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	Junio 2024	205.000	Sin vencimiento
	CONSUMIDOR FINAL	Junio 2024	417.000	Sin vencimiento
TOTAL			<b>622.000</b>	

## 6.2. Prestación de servicios

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-24			jun-23		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9.448.399.645	0	9.448.399.645	12.470.078.751	0	12.470.078.751
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	8.299.543.114	0	8.299.543.114	10.403.727.650	0	10.403.727.650
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	749.815.377	0	749.815.377	1.707.489.247	0	1.707.489.247
131790	OTROS SERVICIOS	399.041.154	0	399.041.154	358.861.854	0	358.861.854
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	0	0	0	4.451.540	0	4.451.540
13179002	ESTUDIANTES IPN	399.041.154	0	399.041.154	354.410.314	0	354.410.314



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	7.808.346.000	30-60-90 días	Convenio administrativo Atenea No. 314 de 2023, correspondiente al segundo semestre 2023 y primer semestre de 2024.
Instituto Colombiano De Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	328.325.549	60 días	Reconocimiento de ingreso convenio profesionalización 2024-1.
Ministerio de Hacienda de la República de Paraguay	157.878.743	60 días	Convenio para el desarrollo del proyecto apoyo a la profesionalización de artistas, creadores y gestores culturales del Departamento de Santander.
Distribuidora Nissan S.A.	2.000.000	30 días	Encuentro de geometría y sus aplicaciones.
Nabla Ciencia en Movimiento SAS	1.130.000	30 días	Servicio de prácticas de laboratorio.
Universidad Sergio Arboleda	800.000	60 días	Evento Encuentro en Geometría.
Universidad Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito	240.000	60 días	Evento Encuentro en Geometría.
Pearson Educación de Colombia S.A.S.	822.822	60 días	Convenio para el desarrollo profesional de los profesores, proceso en el diagnóstico de competencias en el idioma.
<b>TOTAL</b>	<b>8.299.543.114</b>		

Detalle y las condiciones de la cuenta 131719:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - Bogotá	345.680.000	60 días	Otrosí 2 al Convenio Interadministrativo UAESP-809-2022. 1er semestre 2024.
Bogotá Secretaría de Educación Distrital	196.875.000	60 días	Convenio Interadministrativo SAR 11323.
Bogotá Fondo de Desarrollo Local de Suba	170.498.670	60 días	Contrato Interadministrativo SAR 10623.
Bogotá Secretaría Distrital de Seguridad, Convivencia y Justicia	36.761.707	60 días	Convenio Interadministrativo SAR 10323
<b>TOTAL</b>	<b>749.815.377</b>		



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



- ❑ 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	184.998.580	198.530.176	15.512.398	399.041.154
<b>TOTAL</b>				<b>399.041.154</b>

### 6.3. Otras cuentas por cobrar

Cuenta 1384, comparativo a marzo 2024 – marzo 2023

COD	CONCEPTO	Junio 2024			Junio 2023		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1384	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>512.520</b>	<b>0</b>	<b>512.520</b>	<b>15.496.571</b>	<b>0</b>	<b>15.496.571</b>
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	0	0	0	14.237.097	0	14.237.097
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	0	0	837.584	0	837.584
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	512.520	0	512.520	421.890	0	421.890

### 6.4. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

COD	CONCEPTO	Junio 2024			Junio 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	163.429.248	163.429.248
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	163.429.248	163.429.248



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	Junio 2024			Junio 2023		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0	- 173.506.490	- 173.506.490	0	- 158.450.425	- 158.450.425
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	- 173.506.490	- 173.506.490	0	- 158.450.425	- 158.450.425

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 30 de junio 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 (%)
2024-06	9.35	10.17	11.12



## NOTA 7. INVENTARIOS

El grupo de cuentas de Inventarios conforma el 0.14% 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	Junio 2024	Junio 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>713.112.833</b>	<b>504.820.873</b>	<b>208.291.960</b>
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	128.918.099	135.161.289	-6.243.191
1.5.14	Db	Materiales y suministros	581.546.712	366.267.819	215.278.893
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 30 de junio de 2024 presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	Junio 2024	Junio 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	581.546.712	366.267.819	215.278.893	59%

- **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	Junio 2024	Junio 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 55% 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	Junio 2024	Junio 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>289.082.767.312</b>	<b>275.214.899.489</b>	<b>13.867.867.823</b>
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	85.531.851	358.955.615	-273.423.764
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	101.325.842	306.123.319	-204.797.477
1.6.40	Db	Edificaciones	45.764.095.274	38.322.419.894	7.441.675.380
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1.944.828.210	1.745.911.288	198.916.922
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	2.544.049.053	2.323.350.833	220.698.221
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.196.149.975	924.426.251	271.723.724
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	12.526.706.240	10.491.248.994	2.035.457.246
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	550.476.931	383.947.644	166.529.287
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	1.432.588.455	1.425.286.683	7.301.772



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio 2024	Junio 2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-17.826.101.955	-15.945.736.413	-1.880.365.542

❑ **Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>1635</b>	<b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>	<b>85.531.851</b>	<b>358.955.615</b>	<b>-273.423.764</b>	<b>-76%</b>
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.301.329	2.213.178	88.151	4%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.105.022	254.312.887	-253.207.865	-100%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	70.125.500	102.429.550	-32.304.050	-32%
163511	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	12.000.000	0	12.000.000	-

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 30 de junio de 2024.

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>1637</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b>	<b>101.325.842</b>	<b>306.123.319</b>	<b>-204.797.477</b>	<b>-67%</b>
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	953.589	2.105.313	-1.151.724	-55%
163708	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	6.074.789	49.861.773	-43.786.984	-88%
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	61.447.359	95.078.157	-33.630.798	-35%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	32.850.105	159.078.076	-126.227.971	-79%

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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>1655</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>1.944.828.210</b>	<b>1.745.911.288</b>	<b>198.916.922</b>	<b>11%</b>
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	675.028.897	686.200.279	-11.171.381	-2%
165505	EQUIPO DE MÚSICA	693.443.712	692.263.712	1.180.000	0%
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	375.003.268	234.040.534	140.962.733	60%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	37.287.921	37.287.921	0	0%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	62.872.026	45.617.954	17.254.072	38%
165512	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	13.395.581	16.876.673	-3.481.092	-21%
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 11% correspondiente a \$199 millones con respecto a junio 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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>1660</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>	<b>2.544.049.053</b>	<b>2.323.350.833</b>	<b>220.698.221</b>	<b>9%</b>
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	232.945.858	223.100.658	9.845.200	4%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	2.311.103.195	2.100.250.175	210.853.021	10%

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 9% correspondiente a \$221 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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1665	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>1.196.149.975</b>	<b>924.426.251</b>	<b>271.723.724</b>	<b>29%</b>
166501	MUEBLES Y ENSERES	1.141.530.771	870.404.097	271.126.674	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 \$272 millones obedece a la adquisición de mobiliario para las diferentes instalaciones de la UPN.

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1670	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>12.526.706.240</b>	<b>10.491.248.994</b>	<b>2.035.457.246</b>	<b>19%</b>
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.985.747.822	2.703.580.778	282.167.045	10%
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.540.958.418	7.787.668.216	1.753.290.202	23%

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 19% correspondiente a \$2.035 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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1675	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	<b>1.929.741.121</b>	<b>1.339.741.121</b>	<b>590.000.000</b>	<b>44%</b>
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 Hotelería**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1680	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>	<b>550.476.931</b>	<b>383.947.644</b>	<b>166.529.287</b>	<b>43%</b>
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	550.476.931	383.947.644	166.529.287	43%

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 43% correspondiente a \$166 millones obedece a la adquisición de equipos para el restaurante.

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1681	<b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	<b>1.432.588.455</b>	<b>1.425.286.683</b>	<b>7.301.772</b>	<b>1%</b>
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	1.332.813.525	1.350.016.683	-17.203.158	-1%
168190	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	24.504.930	0	24.504.930	-

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 un aumento del 1%, no obstante, refleja una disminución en la cuenta de libros y publicaciones por \$17 millones, obedece a la autorización de bajas de elementos inservibles y un incremento de \$24 millones en la cuenta otros bienes de arte y cultura por la donación de bienes de arte.



❑ Cuenta 1605 terrenos

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-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
<b>BOGOTA</b>	LOTE VALMARIA	CRA 54D No. 176 – 31	50N-119453	97.414.506.834
<b>BOGOTA</b>	PREDIO INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL	CL 127 No. 11 – 20	50N-20177981	90.053.729.620
<b>BOGOTA</b>	PREDIOS DE LA CALLE 72 Y CALLE 73	CL 72 No 11-86	50C -265958	36.202.383.633
<b>BOGOTA</b>	PREDIO EL NOGAL - CALLE 78 Y 79	CL 78 No. 9 – 92	50C -354987	5.727.706.146
<b>BOGOTA</b>	PREDIO PARQUE NACIONAL (a)		50C-1499881	2.887.580.890
<b>BOGOTA</b>	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



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



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 JUNIO 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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>1640</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>45.764.095.274</b>	<b>38.322.419.893</b>	<b>7.441.675.381</b>	<b>19%</b>
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%



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



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

EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS
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
<b>TOTALES</b>	<b>34.871.015.663</b>

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

EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS
CAFETERIA CALLE 72	778.867.577
<b>TOTALES</b>	<b>778.867.577</b>

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

EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS
EDIFICACIONES IPN	10.114.212.033
<b>TOTALES</b>	<b>10.114.212.033</b>

### 8.1. Construcciones en Curso

	CONCEPTOS	SALDO	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
1.6.15	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>249.733.129</b>	<b>0</b>	<b>249.733.129</b>
1.6.15.01	Edificaciones	249.733.129	0	249.733.129
	Sado inicial	249.733.129	0	249.733.129



Por una  
**Convivencia**  
incluyente y en paz.



## **Predio Lote Valmaría**

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

### **Estado actual del proyecto**

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

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

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

Hasta el momento se llevó a cabo la inscripción de la universidad en el fideicomiso y se proyecta efectuar el procedimiento de 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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-17.826.101.955	15.945.736.413	-1.880.365.542	12%
168501	EDIFICACIONES	-5.902.358.507	-5.137.147.445	-765.211.062	15%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.147.828.664	-1.090.889.217	-56.939.447	5%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.597.645.639	-1.512.872.096	-84.773.543	6%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-519.976.318	-455.948.793	-64.027.525	14%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-6.617.571.060	-5.677.697.508	-939.873.552	17%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-679.546.763	-582.883.437	-96.663.325	17%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-235.533.298	-221.076.792	-14.456.506	7%
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-1.125.641.706	-1.267.221.125	141.579.419	-11%

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,



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



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 30 de junio de 2024 no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones.

- ❑ 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	jun-24	jun-23	VALOR VARIACIÓN
<b>1.7</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>46.206.747</b>	<b>46.206.747</b>	<b>0</b>
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 intangibles está incluido en la cuenta de otros activos que conforma el 0,60% 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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.958.218.601</b>	<b>2.236.605.845</b>	<b>-278.387.244</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.163.011.365	3.163.011.365	0
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.204.792.763	-926.405.519	-278.387.244



## 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 0,20% 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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>1.058.039.448</b>	<b>575.487.691</b>	<b>482.551.756</b>
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1.056.775.744	575.487.691	481.288.052
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	1.263.704	0	1.263.704

#### 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 un aumento del 84% con respecto a junio de 2023, el detalle a 30 de junio de 2024 es el siguiente:

NO. IDENTIFICACIÓN	SALDO	0-30	30-360	OBSERVACIONES
79.726.347	24.320.000		X	Anticipo el 8 de febrero de 2024 Contrato 766 de 2023



NO. IDENTIFICACIÓN	SALDO	0-30	30-360	OBSERVACIONES
900.479.928	92.566.315		X	Anticipos del 27 de diciembre de 2023 Contratos 786 y 804 de 2023 y del 30 de enero de 2024 Contrato 832 de 2023
900.363.341	73.710.726		X	Anticipos del 28 de diciembre de 2023 Contratos 792 y 805 de 2023
900.520.848	398.589.576	X		Anticipo 11 de junio 2024 Contratos 333 de 2024
901.803.598	147.991.050		X	Anticipo el 17 de mayo de 2024 Contrato 250 de 2024
901.808.112	286.336.584		X	Avance el 22 de marzo de 2024
900.518.211	26.552.372		X	Anticipo el 3 de mayo de 2024 Contrato 262
900.104.211	6.709.119		X	Anticipo del 8 de febrero de 2024 Contrato 827 de 2023
<b>TOTAL</b>	<b>1.056.775.744</b>			

Depósitos entregados en garantía

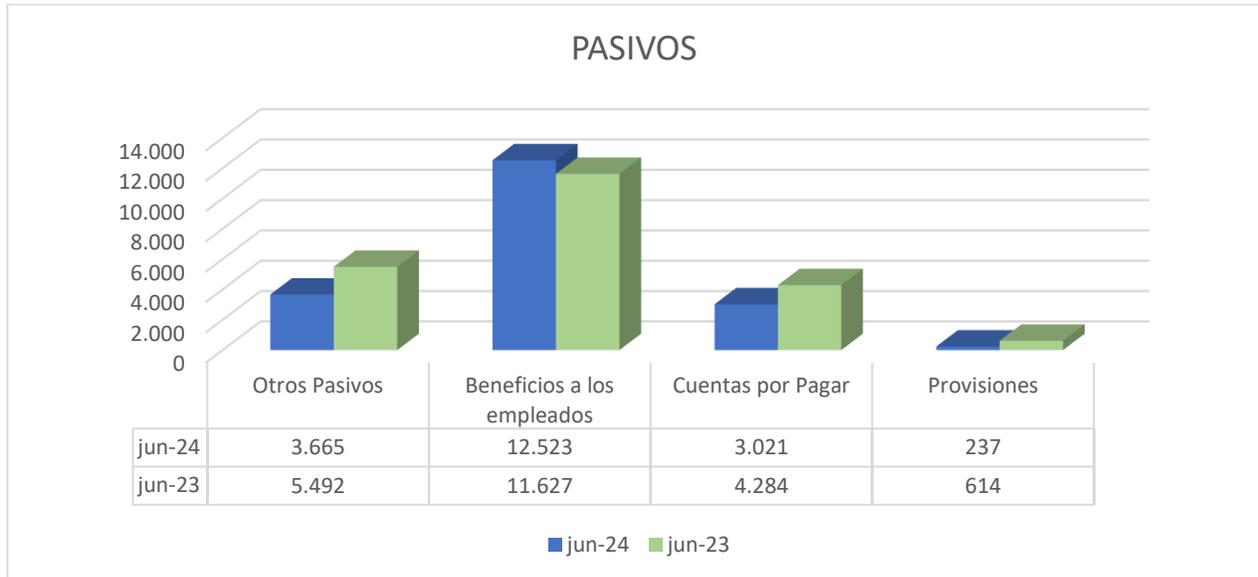
Actualmente la Universidad registra dos embargos en las siguientes entidades:

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



## PASIVO

CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>PASIVO</b>	<b>19.445.566.051</b>	<b>22.017.801.838</b>	<b>-2.572.235.787</b>	<b>-12%</b>



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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

COD	GRUPO	Junio 2024	% PART	Junio 2023	% PART
<b>24</b>	CUENTAS POR PAGAR	3.020.941.241	16%	4.284.261.319	19%
<b>25</b>	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12.522.527.041	64%	11.627.250.442	53%
<b>27</b>	PROVISIONES	236.688.166	1%	613.984.513	3%
<b>29</b>	OTROS PASIVOS	3.665.409.603	19%	5.492.305.565	25%
	<b>TOTAL</b>	<b>19.445.566.051</b>		<b>22.017.801.838</b>	



## NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar conforma el 16% 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	Junio 2024	Junio 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.020.941.241</b>	<b>4.284.261.319</b>	<b>-1.263.320.077</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	488.728.785	1.608.084.746	-1.119.355.960
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	17.320.125	67.237.888	-49.917.763
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.566.706.940	1.789.813.259	-223.106.319
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	242.197.314	302.838.410	-60.641.096
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	34.624.679	6.109.000	28.515.679
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	671.363.398	510.178.016	161.185.382

### 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	488.728.785



### 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.

### Retención en la fuente e impuesto de timbre

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	242.197.314	302.838.410	-60.641.096	-20%
243603	HONORARIOS	18.762.090	25.334.699	-6.572.609	-26%
243605	SERVICIOS	20.247.260	19.093.785	1.153.475	6%
243606	ARRENDAMIENTOS	10.005.414	8.941.744	1.063.670	12%
243608	COMPRAS	28.234.660	19.302.569	8.932.091	46%
243615	RENTAS DE TRABAJO	66.221.666	141.250.010	-75.028.344	-53%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	51.373.633	47.048.396	4.325.237	9%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	47.352.591	41.867.207	5.485.384	13%

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	jun-24		jun-23		%
		SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	VARIACION
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	34.624.679	34.624.679	6.109.000	6.109.000	467%



Por una  
*Convivencia*  
inclusiva y en paz.



A 30 de junio de 2024, corresponde a impuesto de industria y comercio por \$8 millones, generado por las actividades gravadas especialmente por el servicio de restaurante de la Universidad, su presentación y pago es anual; contribuciones por \$27 millones por la causación de la contribución de obra pública.

### 12.1.5. Otras cuentas por pagar

COD	CONCEPTO	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACION %
2490	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>671.363.398</b>	<b>510.178.016</b>	<b>161.185.382</b>	<b>32%</b>
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	16.100.000	10.440.000	5.660.000	54%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	124.384.749	0	124.384.749	-
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	13.781.738	40.182.236	-26.400.498	-66%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	3.855.990	498.830	3.357.160	673%
249054	HONORARIOS	155.594.465	254.961.098	-99.366.633	-39%
249055	SERVICIOS	352.745.456	202.542.902	150.202.554	74%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.901.000	1.552.950	3.348.050	216%

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

- En la cuenta 249040 registra los saldos a favor de los beneficiarios, por concepto de devoluciones pendientes por recursos no ejecutados de convenios y devoluciones por matrículas que posteriormente son giradas en los créditos del ICETEX.
- La cuenta 249054 y 249055 registra las cuentas por pagar por la suscripción de contratos de honorarios y servicios en las diferentes dependencias.
- La cuenta 249032 el saldo corresponde beneficiario pendiente de cobrar o reclamar.

### NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El grupo de cuentas de beneficios a empleados conforma el 64% 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	jun-24	jun-23	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>12.522.527.041</b>	<b>11.627.250.442</b>	<b>895.276.600</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	12.055.551.319	11.138.762.433	916.788.887
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	466.975.722	488.488.009	-21.512.287

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 30 de junio de 2024.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>12.055.551.319</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	16.408.406
2.5.11.02	Cr	Cesantías	1.673.335.714
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	87.335.026
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.257.723.229
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	1.811.113.118
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	65.071.104
2.5.11.07	Cr	Prima de Navidad	3.921.151.385
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	776.351.235
2.5.11.10	Cr	Otras primas	14.542.938
2.5.11.11	Cr	Aportes a Riesgos Laborales	73.013.400
2.5.11.22	Cr	Aportes Fondos Pensionales - Empleador	1.016.634.580
2.5.11.23	Cr	Aportes a Seguridad Social en Salud - Empleador	737.078.384
2.5.11.24	Cr	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	605.792.800



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en la Subdirección de Personal en el sistema SQL, estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas en las cuentas bancarias que tiene la universidad. A 31 de junio 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 a primer semestre de 2025.

### 13.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	466.975.722	488.488.009	-21.512.287	-4%
251202	PRIMAS	466.975.722	488.488.009	-21.512.287	-4%

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:



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



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	jun-24	jun-23	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	<b>PROVISIONES</b>	<b>236.688.166</b>	<b>613.984.513</b>	<b>-377.296.347</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	236.688.166	613.984.513	-377.296.347

### 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 30 de junio de 2024, se presenta una disminución del 61% correspondiente a \$377 millones. A 30 de junio de 2024 se presenta la siguiente información:

NO. DOCUMENTO	TIPO	Junio 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
52517911	CIVILES	15.730.492	
1031166261	CIVILES	156.072.720	0



## NOTA 15. OTROS PASIVOS

El grupo de Otros Pasivos conforma el 19% 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	jun-24	jun-23	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>3.665.409.603</b>	<b>5.492.305.565</b>	<b>-1.826.895.962</b>
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	1.807.727.932	2.188.104.290	-380.376.358
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	307.735.445	1.461.746.055	-1.154.010.610
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	1.549.946.225	1.842.455.219	-292.508.994

### 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 17% correspondiente a \$380 millones corresponde principalmente a la ejecución de los SARES del 2021 y 2023.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>2902</b>	<b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>1.807.727.932</b>	<b>2.188.104.290</b>	<b>-380.376.358</b>	<b>-17%</b>
290201	EN ADMINISTRACIÓN	1.807.727.932	2.188.104.290	-380.376.358	-17%
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	1.807.727.932	2.188.104.290	-380.376.358	-17%
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	363.495.665	203.527.657	159.968.008	79%
2902010310	SARES 2020	0	77.632.621	-77.632.621	-100%
2902010311	SARES 2021	72.080.160	1.137.138.466	-1.065.058.306	-94%
2902010313	SARES 2023	1.372.152.107	769.805.546	602.346.561	78%



▪ **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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>2910</b>	<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>307.735.445</b>	<b>1.461.746.055</b>	<b>-1.154.010.610</b>	<b>-79%</b>
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	307.432.323	1.461.285.354	-1.153.853.031	-79%
29102607	MATRICULAS PREGRADO	345.100	13.983.387	-13.638.287	-98%
29102608	MATRICULAS POSGRADO	184.895.350	835.738.800	-650.843.450	-78%
29102610	MATRICULAS EXTENSION	119.886.733	611.563.167	-491.676.434	-80%
29102615	INGRESOS I.P.N.	2.305.140	0	2.305.140	-
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	303.122	460.701	-157.579	-34%

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	jun-24	jun-23	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>622.396.705</b>	<b>752.063.177</b>	<b>-129.666.472</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13.544.742	15.528.742	-1.984.000
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	608.851.963	736.534.435	-127.682.472



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 JUNIO 2024	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT.		VALOR EN LIBROS	(PROCESOS O CASOS)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
<b>8</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>622.396.705</b>	<b>31</b>		
<b>8.1.20</b>	<b>Db</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>13.544.742</b>	<b>7</b>		
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.
<b>8.1.90</b>	<b>Db</b>	<b>Otros activos contingentes</b>	<b>608.851.963</b>	<b>24</b>		
8.1.90.90	Db	Otros derechos contingentes	608.851.963			
		Devoluciones de IVA	566.445.129	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 segundo 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.



CONCEPTO	OBSERVACIONES	VALOR
Solicitud	Revisión del IVA solicitado del segundo bimestre de 2024 por el funcionario de la DIAN el 29/05/2024	566.444.384
	Diferencia por aproximación	745
	<b>TOTAL</b>	<b>566.445.129</b>

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

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



## 16.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	jun-24	jun-23	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>4.532.675.674</b>	<b>3.679.120.742</b>	<b>853.554.933</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	233.479.252	265.409.268	-31.930.016
9.1.28	Cr	Garantías contractuales	320.950.061	0	320.950.061
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	Junio 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
<b>9</b>	<b>Db</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>0</b>	<b>2</b>		
<b>9.1.20</b>	<b>Db</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>233.479.252</b>	<b>2</b>		
9.1.20.01	Db	Civiles	233.479.252	2		Asociadas con la probabilidad de ocurrencia dependiendo fallo
<b>9.1.28</b>	<b>Db</b>	<b>Garantías contractuales</b>	<b>320.950.061</b>	<b>0</b>		
9.1.28.90	Db	Otras garantías contractuales	320.950.061	0		Asociadas a la fecha de cumplimiento y total de requisitos
9.1.90	<b>Db</b>	<b>Otros pasivos contingentes</b>	<b>3.978.246.361</b>	<b>0</b>		
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



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



▪ **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
2	PROCESOS CIVILES	233.479.252
VALOR TOTAL		<b>233.479.252</b>

▪ **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:

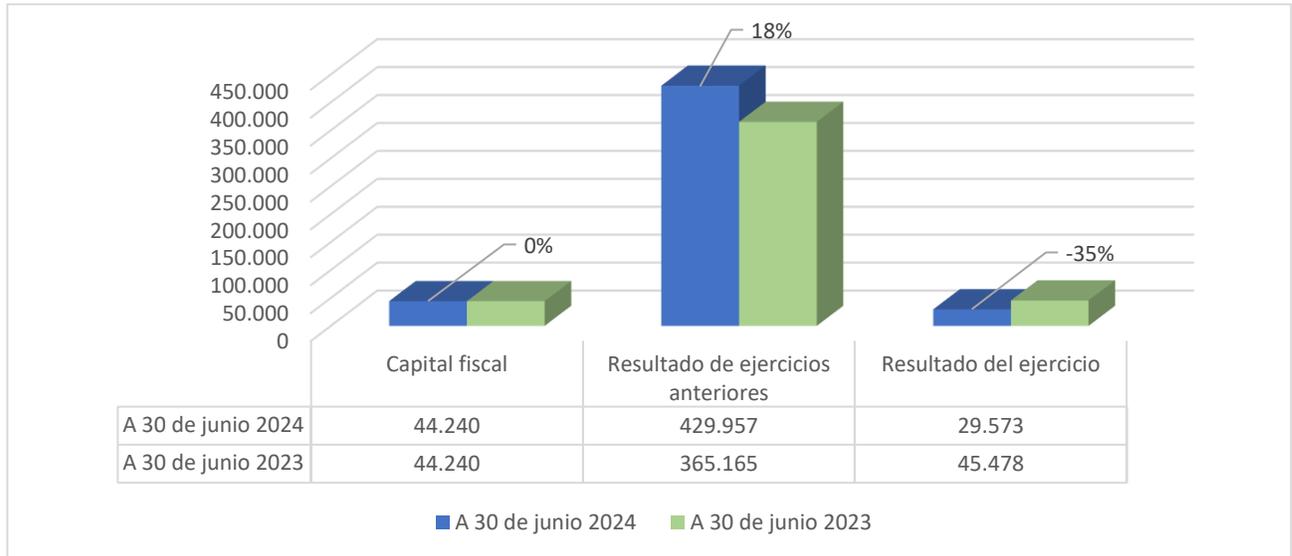
- Se realiza un reconocimiento de las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad a 30 de junio de 2024, el valor total por este concepto corresponde a \$2.460 millones, la incertidumbre está asociada a la fecha que se tome el tiempo y las condiciones 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	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	503.770.177.901	454.882.533.085	48.887.644.816	11%



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	Junio 2024	% PART	Junio 2023	% PART
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	9%	44.239.962.579	10%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	429.957.078.676	85%	365.164.662.589	80%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	29.573.136.645	6%	45.477.907.917	10%
	<b>TOTAL</b>	<b>503.770.177.901</b>		<b>454.882.533.085</b>	

## NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio 2024	Junio 2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>503.770.177.901</b>	<b>454.882.533.085</b>	<b>48.887.644.816</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	44.239.962.579	44.239.962.579	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	429.957.078.676	365.164.662.589	64.792.416.088
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	29.573.136.645	45.477.907.917	-15.904.771.272



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 85% 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 6% del total del patrimonio corresponde al excedente obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante los cierres a junio de 2024 y junio de 2023.

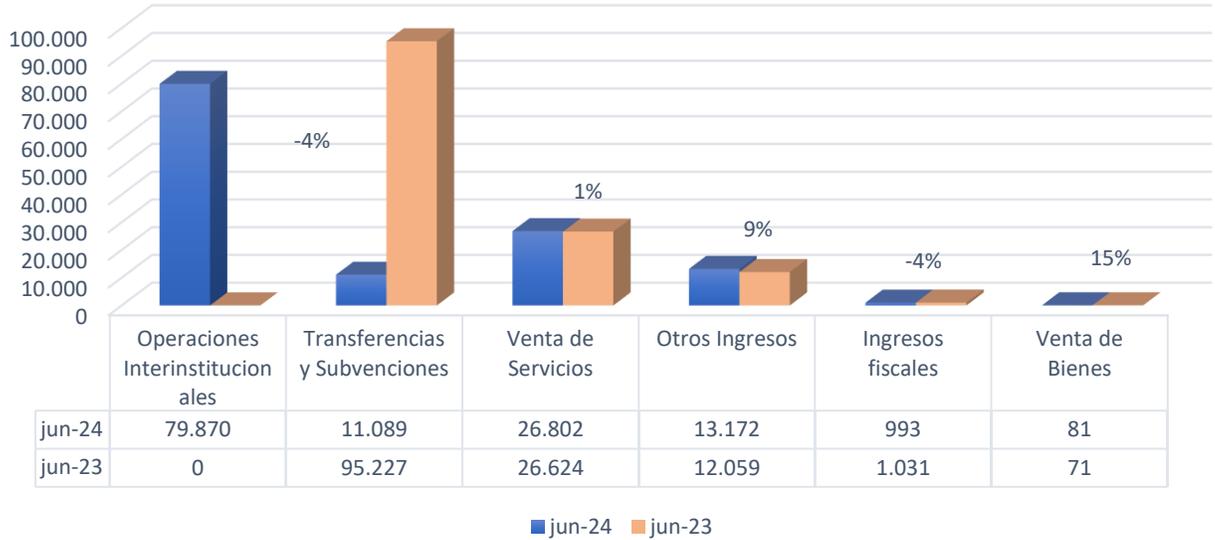
Se registra una disminución del resultado del ejercicio del 35%, con respecto a junio de 2023, corresponde al reconocimiento de ingresos, costos y gastos, como resultado de la aplicación de la Normatividad Contable vigente y las directrices emitidas de la Contaduría General de la Nación en cuanto al cumplimiento del Marco Normativo.

## INGRESOS

CONCEPTO	Junio 2024	Junio 2023	VARIACIÓN \$	VARIACION %
<b>INGRESOS</b>	132.006.588.400,59	135.011.699.611,45	-3.005.111.211	-2%



## INGRESOS



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	Junio 2024	% PART	Junio 2023	% PART
42	VENTA DE BIENES	81.079.303	0%	70.803.922	0%
43	VENTA DE SERVICIOS	26.801.787.517	20%	26.624.487.970	20%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11.088.911.339	9%	95.226.790.643	71%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	79.870.261.612	61%	0	0%
48	OTROS INGRESOS	13.171.979.948	10%	12.058.572.962	9%
	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>132.006.588.401</b>		<b>135.011.699.611</b>	



## NOTA 18. INGRESOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio 2024	Junio 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>132.006.588.401</b>	<b>135.011.699.611</b>	<b>-3.005.111.211</b>
4.2	Cr	Venta de bienes	81.079.303	70.803.922	10.275.381
4.3	Cr	Venta de servicios	26.801.787.517	26.624.487.970	177.299.547
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	11.088.911.339	95.226.790.643	-84.137.879.304
4.7	Cr	Operaciones Interinstitucionales	79.870.261.612	0	79.870.261.612
4.8	Cr	Otros ingresos	13.171.979.948	12.058.572.962	1.113.406.986

### 18.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	jun-24	jun-23	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>90.959.172.951</b>	<b>95.226.790.643</b>	<b>-4.267.617.692</b>
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>11.088.911.339</b>	<b>95.226.790.643</b>	<b>-84.137.879.304</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	11.088.911.339	95.226.790.643	-84.137.879.304
<b>4.7</b>	<b>Cr</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>79.870.261.612</b>	<b>0</b>	<b>79.870.261.612</b>
4.7.05	Cr	Fondos Recibidos	79.870.261.612	0	79.870.261.612

A 30 de junio de 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 9% del total de los ingresos, registra el valor de la estampilla UPN Ley 1489-15 de la Secretaría de Hacienda Distrital por \$11.089 millones a 30 de junio de 2024, a 30 de junio 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 30 de junio 2024 – 2023, corresponden a:

CONCEPTO	jun-24	% PART	jun-23	% PART	VARIACION %
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO	72.907.738.562	80%	68.821.839.173	72%	6%
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	4.749.721.203	5%	3.094.447.138	3%	53%
EXCEDENTES COOPERATIVAS	2.212.801.847	2%	0	0%	-
FORTALECIMIENTO INFRAESTRUCTURA	0	0%	13.308.441.613	14%	-100%
CESU	0	0%	2.890.211.050	3%	-100%
ESTAMPILLAS UPN LEY 1489/15	11.088.911.339	12%	7.111.851.669	7%	56%
<b>TOTAL</b>	<b>90.959.172.951</b>	<b>100%</b>	<b>95.226.790.643</b>	<b>100%</b>	<b>-4%</b>

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

Las transferencias recibidas por recursos de funcionamiento a junio 30 de 2024 por valor de \$72.908 millones, presentan un incremento del 6% en comparación con junio de 2023, dentro



Por una  
**Convivencia**  
incluyente y en paz.



de este concepto se registra los giros del MHCP del patrimonio histórico del Instituto Pedagógico Nacional por \$3.961 millones.

- **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	jun-24	jun-23	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>40.054.846.769</b>	<b>38.753.864.854</b>	<b>1.300.981.914</b>
<b>4.2</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de bienes</b>	<b>81.079.303</b>	<b>70.803.922</b>	<b>10.275.381</b>
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	114.283.203	97.811.407	16.471.796
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-33.203.900	-27.007.485	-6.196.415
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>26.801.787.517</b>	<b>26.624.487.970</b>	<b>177.299.547</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	23.981.774.767	23.949.978.484	31.796.283
4.3.90	Cr	Otros servicios	2.820.012.751	2.728.359.762	91.652.989



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	jun-24	jun-23	VALOR VARIACIÓN
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0	-53.850.275	53.850.275
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>13.171.979.948</b>	<b>12.058.572.962</b>	<b>1.113.406.986</b>
4.8.02	Cr	Financieros	11.774.809.858	10.742.871.145	1.031.938.713
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.392.924.953	1.315.701.817	77.223.136
4.8.30	Cr	Reversión de las perdidas por deterioro de valor	4.245.137	0	4.245.137

### 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.



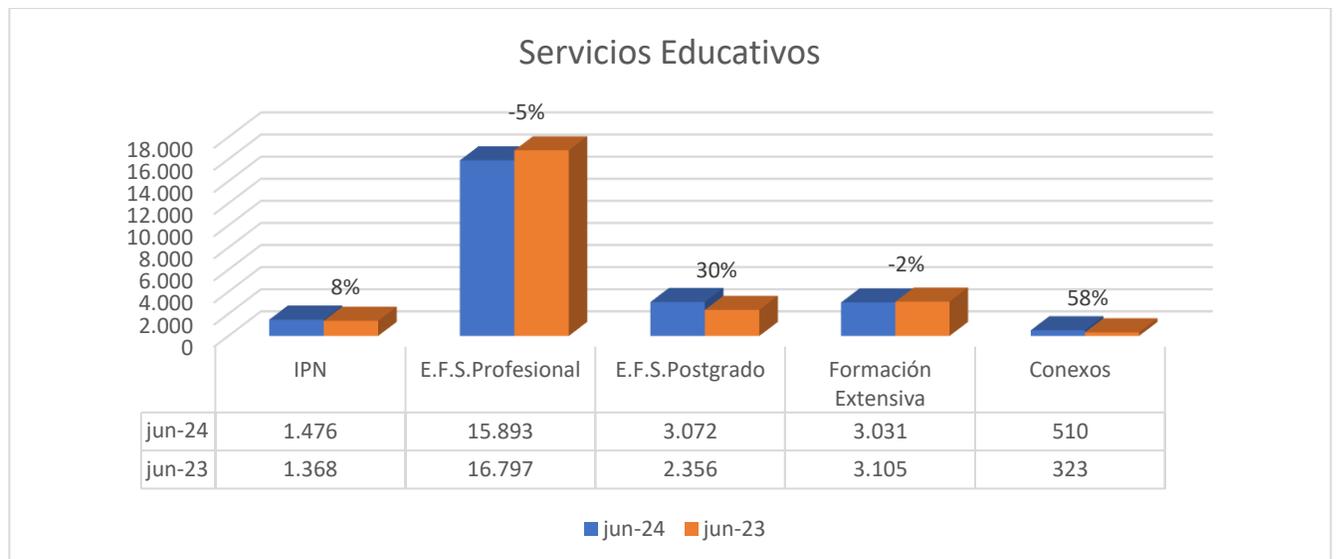
## 18.2.1. Venta de servicios

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>26.801.787.517</b>	<b>26.624.487.970</b>	<b>177.299.547</b>	<b>1%</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	23.981.774.767	23.949.978.484	31.796.283	0%
4390	OTROS SERVICIOS	2.820.012.751	2.728.359.762	91.652.989	3%
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



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



Los servicios educativos corresponden a los ingresos por concepto de inscripciones, matrículas, pensión, complementarios y derechos académicos.

Se presentaron las siguientes variaciones:

- Se presentó aumento del 30% equivalente a \$ 716 millones en las matrículas de postgrado, disminución del 5% en las matrículas de pregrado, dentro de los servicios educativos 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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>4390</b>	<b>OTROS SERVICIOS</b>	2.820.012.751	2.728.359.762	91.652.989	3%
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	66.764.736	597.139.107	-530.374.371	-88%
439090	OTROS SERVICIOS	2.753.248.015	2.131.220.654	622.027.361	29%

- 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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>2.753.248.015</b>	<b>2.131.220.654</b>	<b>622.027.360</b>	<b>29%</b>
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	4.250.000	5.173.600	-923.600	-18%
IMPRESOS (FOTOCOPIASMICROFILMACION)	15.850	250	15.600	6240%
CONSTANCIAS LABORALES	2.690.800	2.605.500	85.300	3%
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS (a)	2.746.291.365	2.123.441.304	622.850.060	29%

(a) los contratos interadministrativos suscritos para a 30 de junio de 2024 son:



TERCERO	SALDO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE KENNEDY	1.039.881.675
FIDEICOMISO PROEXPORT	704.000.000
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	366.846.786
ALCALDIA LOCAL DE BOSA	206.298.446
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	22.405.766
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	22.294.191
FUNDACION SALDARRIAGA CONCHA	81.920
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO	12.268.880
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	218.236.207
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	134.232.159
TEATRO R101	19.745.334
<b>TOTAL</b>	<b>2.746.291.365</b>

### 18.2.2 Venta de bienes

El grupo de venta de bienes corresponden al 0,06% del total de los ingresos este grupo registra las ventas de bienes comercializados en la librería de la universidad.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>42</b>	<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>81.079.303</b>	<b>70.803.922</b>	<b>10.275.381</b>	<b>15%</b>
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	114.283.203	97.811.407	16.471.796	17%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-33.203.900	-27.007.485	-6.196.415	23%

Registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en la librería de la Universidad. Se presenta un incremento del 15% 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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
48	OTROS INGRESOS	13.171.979.948	12.058.572.962	1.113.406.986	9%
4802	FINANCIEROS	11.774.809.858	10.742.871.145	1.031.938.713	10%
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.392.924.953	1.315.701.817	77.223.136	6%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	4.245.137	0	4.245.137	-

#### 18.2.4. Ingresos financieros

La cuenta ingresos financieros presenta un incremento de 10% 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 bimestre de 2023, 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:

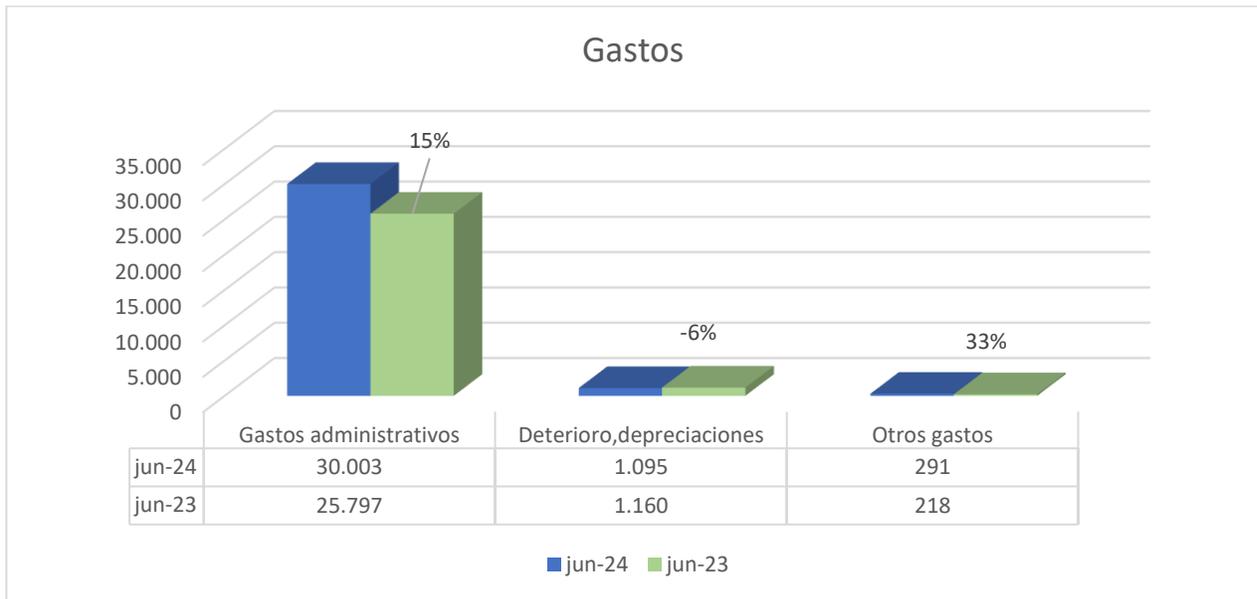
CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR	4.245.137	0	4.245.137	-
483002	CUENTAS POR COBRAR	4.245.137	0	4.245.137	-

- 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 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	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
<b>GASTOS</b>	31.389.256.332,02	27.175.192.125,14	4.214.064.207	16%



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	jun-24	% PART	jun-23	% PART
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	30.002.778.603	96%	25.797.294.641	95%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.095.346.301	3%	1.159.513.997	4%
58	OTROS GASTOS	291.131.428	1%	218.383.487	1%
	<b>GASTOS</b>	<b>31.389.256.332</b>		<b>27.175.192.125</b>	



## NOTA 19. GASTOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio 2024	Junio 2023	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>31.389.256.332</b>	<b>27.175.192.125</b>	<b>4.214.064.207</b>
5.1	Db	De administración y operación	30.002.778.603	25.797.294.641	4.205.483.962
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.095.346.301	1.159.513.997	-64.167.697
5.8	Db	Otros gastos	291.131.428	218.383.487	72.747.941

### 19.1. Gastos de administración y operación

El grupo de gastos de administración y operación corresponden al 96% 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	jun-24	jun-23	VALOR VARIACIÓN
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>Gastos de Administración y Operación</b>	<b>30.002.778.603</b>	<b>25.797.294.641</b>	<b>4.205.483.962</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	9.426.781.836	7.978.716.844	1.448.064.992
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	158.050.233	74.143.740	83.906.493
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.536.335.763	2.251.755.428	284.580.335
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	262.967.871	220.236.950	42.730.921
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.224.324.992	3.358.261.277	-133.936.285
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	69.262.101	9.446.841	59.815.260
5.1.11	Db	Generales	12.165.175.237	9.751.645.470	2.413.529.768
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	2.159.880.570	2.153.088.092	6.792.478



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 13% de \$1.785 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	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>12.165.175.237</b>	<b>9.751.645.470</b>	<b>2.413.529.768</b>
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2.594.919.225	2.032.535.077	562.384.148
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.073.937.635	1.135.308.734	-61.371.099
511115	MANTENIMIENTO	1.091.573.028	574.525.244	517.047.784
511116	REPARACIONES	0	6.814.888	-6.814.888
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	560.805.325	540.762.262	20.043.062
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	897.266.680	790.249.056	107.017.624
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	23.858.100	21.092.314	2.765.786
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0	1.017.000	-1.017.000
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	543.474.466	307.266.946	236.207.520
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	614.520.569	319.140.174	295.380.395
511125	SEGUROS GENERALES	188.002.474	163.531.167	24.471.307
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	7.784.257	9.472.509	-1.688.252
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	0	2.933.057	-2.933.057
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	43.530.689	31.338.093	12.192.596
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1.156.867.180	961.638.251	195.228.929
511164	GASTOS LEGALES	504.024	783.708	-279.684
511165	INTANGIBLES	1.386.866.481	1.117.149.162	269.717.319
511179	HONORARIOS	1.682.104.766	1.605.775.256	76.329.510
511180	SERVICIOS	267.949.622	115.182.137	152.767.485
511190	OTROS GASTOS GENERALES	31.210.717	15.130.434	16.080.283

- Los gastos más representativos se presentan en los servicios de vigilancia de las instalaciones de la Universidad.
- 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.
- En gastos por honorarios se encuentran los contratos por prestación de servicios profesionales en las diferentes dependencias de la Universidad.
- En intangibles se registra la actualización, adquisición de licencias, adquisición de infraestructura de seguridad perimetral.



### 19.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

Comprende los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	jun-24	jun-23	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.159.880.570	2.153.088.092	6.792.478	0%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	869.453.680	708.784.795	160.668.885	23%
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	7.734.000	6.109.000	1.625.000	27%
512010	TASAS	1.044.000	847.000	197.000	23%
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	70.029.420	114.291.018	-44.261.598	-39%
512026	CONTRIBUCIONES	964.207	4.679.008	-3.714.801	-79%
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.210.655.263	1.318.377.271	-107.722.008	-8%

- **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**



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



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	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>1.095.346.301</b>	<b>1.159.513.997</b>	<b>-64.167.697</b>
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	892.539.492	875.837.166	16.702.326
5.3.66	Db	Amortización de activos intangibles	179.300.140	261.157.564	-81.857.424
5.3.68	Db	Provisión, litigios y demandas	16.689.653	20.466.639	-3.776.986

### 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:



Por una  
**Convivencia**  
incluyente y en paz.



	CARTERA MENOR A UN AÑO	CARTERA A 1 A 5 AÑOS	CARTERA MÁS DE 5 AÑOS
Año - Mes	Tasa a 1 año (%)	Tasa a 5 años (%)	Tasa a 10 años (%)
2024-06	9,35	10,17	11,12

- **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 1% del total de los gastos. El detalle corresponde a:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>291.131.428</b>	<b>218.383.487</b>	<b>72.747.941</b>
5.8.02	Db	COMISIONES	14.381.918	10.988.314	3.393.604
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	3.550.518	0	3.550.518
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	128.693.989	181.707.726	-53.013.736
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	144.505.002	25.687.448	118.817.555

- 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.



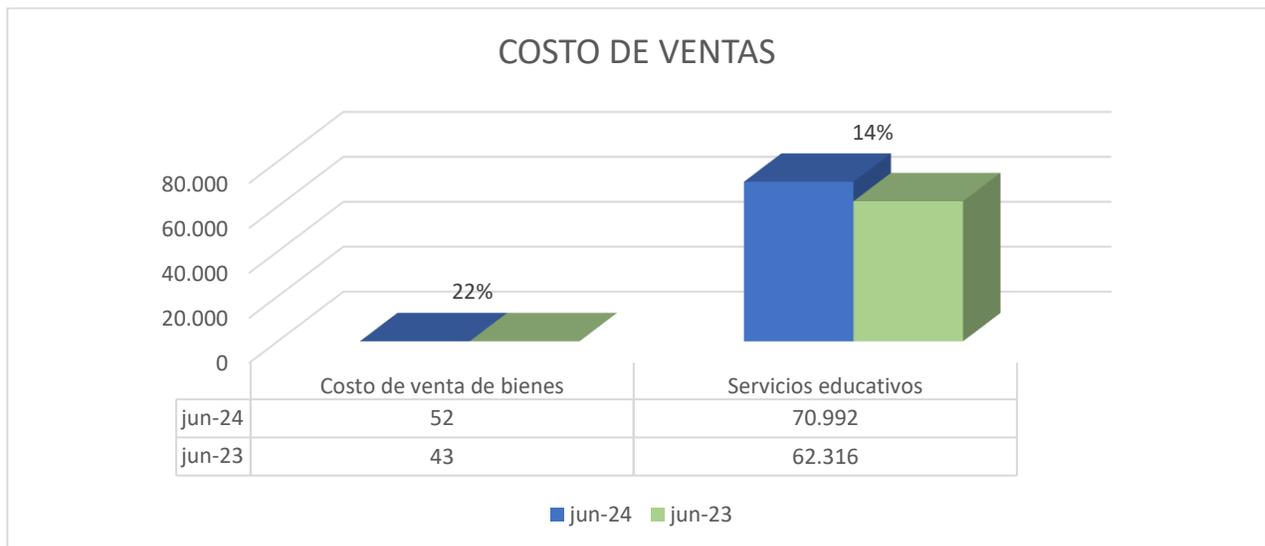
Por una  
**Convivencia**  
incluyente y en paz.



- 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	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN	VARIACION %
<b>COSTOS</b>	<b>71.044.195.424</b>	<b>62.358.599.570</b>	<b>8.685.595.854</b>	<b>14%</b>



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	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>71.044.195.424</b>	<b>62.358.599.570</b>	<b>8.685.595.854</b>



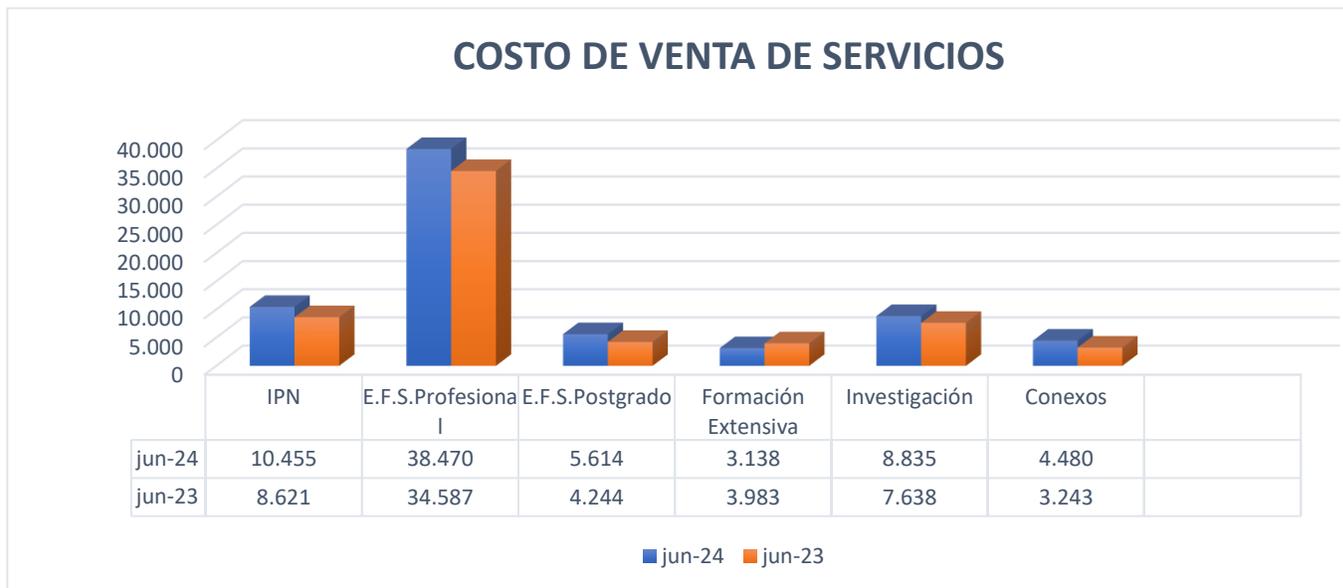
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>6.2</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>52.540.843</b>	<b>42.968.712</b>	<b>9.572.131</b>
6.2.10	Db	Bienes comercializados	52.540.843	42.968.712	9.572.131
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>70.991.654.581</b>	<b>62.315.630.858</b>	<b>8.676.023.723</b>
6.3.05	Db	Servicios educativos	70.991.654.581	62.315.630.858	8.676.023.723

## 20.1. Costo de ventas de bienes

Los costos de ventas de bienes representan el 0,07% 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 99,93% 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



Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



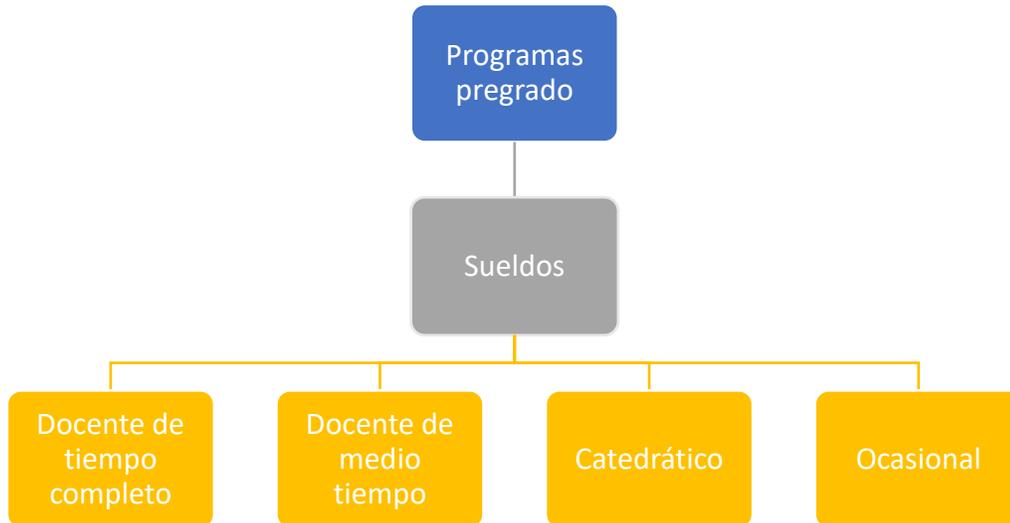
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	jun-24	jun-23	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>70.991.654.581</b>	<b>62.315.630.858</b>	<b>8.676.023.723</b>
<b>6.3.05</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>70.991.654.581</b>	<b>62.315.630.858</b>	<b>8.676.023.723</b>
6.3.05.01	Db	Educación formal - Preescolar	628.323.001	795.041.201	-166.718.201
6.3.05.02	Db	Educación formal - Básica primaria	5.120.895.901	3.880.969.218	1.239.926.683
6.3.05.03	Db	Educación formal - Básica secundaria	4.705.479.009	3.944.602.179	760.876.830
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	38.470.269.844	34.586.801.262	3.883.468.582
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior postgrado	5.613.806.656	4.244.268.839	1.369.537.817
6.3.05.12	Db	Educación no formal - formación extensiva	3.137.558.756	3.982.894.016	-845.335.260
6.3.05.16	Db	Educación formal - investigación	8.834.817.750	7.637.751.413	1.197.066.337
6.3.05.50	Db	Servicios conexos a la educación	4.480.503.664	3.243.302.730	1.237.200.934

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.

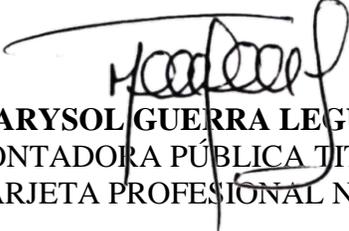


Por una  
*Convivencia*  
incluyente y en paz.



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