



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA  
NACIONAL

*Educadora de educadores*

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024



## TABLA DE CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 .....	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	7
1.1. Identificación y funciones.....	7
1.1.1. Misión.....	7
1.1.2. Visión .....	7
1.1.3. Campus e instalaciones .....	8
1.1.4. Órganos de dirección.....	9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	10
1.2.1. Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.10	
1.2.2. Principios de aplicación .....	11
1.2.3. Libros contables y soportes de los documentos contables .....	11
1.2.4. Obligaciones tributarias.....	12
1.2.5. Comité de Sostenibilidad Contable .....	13
1.2.6. Normatividad aplicable a la Universidad Pedagógica Nacional .....	13
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	15
1.3.1. Aprobación Estados Financieros vigencia 2024 .....	15
1.4. Forma de organización y/o cobertura .....	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	16
2.1. Bases de medición .....	16
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	17
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	18
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	18
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
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. Correcciones contables .....	21
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	22
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES .....	23
NOTAS ESPECIFICAS COMPARATIVAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	28
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	29
Composición .....	29
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	29
5.2. Efectivo de uso restringido .....	33
5.3. Equivalentes al efectivo .....	33
5.3.1. Fiducias .....	34
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	34
Composición .....	34
6.1. Inversiones en Instrumentos Derivados .....	35
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	35
Composición .....	36
7.6. Venta de bienes .....	36
7.7. Prestación de servicios .....	38
7.21. Otras cuentas por cobrar .....	41
7. 22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo .....	43
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (no aplica a la entidad) .....	48
NOTA 9. INVENTARIOS .....	48
Composición .....	49
9.1. Bienes y servicios .....	49
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	52
Composición .....	52
10.1. Detalle de saldos y movimientos PPE – Muebles .....	53
10.2. Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmuebles .....	61
10.3. Construcciones en Curso .....	65
10.4. Estimaciones .....	68
10.4.1. Depreciación – Línea Recta .....	68
10.5. Revelaciones adicionales .....	70
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	71
Composición .....	72
11.2. Bienes Históricos y Culturales (BHC) .....	72





Revelaciones adicionales .....	73
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (no aplica a la entidad) .....	74
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (no aplica a la entidad).....	74
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	74
Composición .....	74
14.1. Revelaciones adicionales.....	74
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (no aplica a la entidad) .....	76
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	76
Composición .....	76
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	77
17.1. Arrendamientos financieros .....	77
17.2. Arrendamientos operativos .....	77
17.2.1. Arrendador.....	78
17.2.2. Arrendatario.....	81
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN: No aplica a la entidad.....	83
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA: No aplica a la entidad.....	83
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR: No aplica a la entidad. ....	83
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	84
Composición .....	84
21.1. Revelaciones generales .....	84
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	84
21.1.5. Recursos a favor de terceros .....	85
21.1.7. Descuentos de nómina .....	85
21.1.8. Retención en la fuente e impuesto de timbre.....	86
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas .....	87
21.1.17. Otras cuentas por pagar.....	87
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	88
Composición.....	89
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	89
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo.....	92
NOTA 23. PROVISIONES .....	93
Composición.....	93
23.1. Litigios y demandas .....	93
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	96





Composición .....	96
24.1. Otros pasivos .....	96
<b>NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....</b>	<b>100</b>
Composición .....	100
25.1. Activos contingentes .....	100
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes .....	100
25.2. Pasivos contingentes .....	101
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	102
<b>NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....</b>	<b>103</b>
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	103
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	103
<b>NOTA 27. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO .....</b>	<b>105</b>
Composición .....	105
27.1. Capital fiscal .....	105
27.2. Resultados de los ejercicios anteriores .....	105
27.3. Resultado del ejercicio .....	106
<b>NOTA 28. INGRESOS .....</b>	<b>108</b>
Composición .....	108
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	108
28.1.1. Ingresos fiscales .....	109
28.1.2. Transferencias y subvenciones .....	109
28.1.3. Operaciones Interinstitucionales .....	110
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación .....	112
28.2.1. Venta de servicios .....	114
28.2.1.1. Servicios educativos vigencia 2024 .....	114
28.2.1.2. Otros servicios .....	115
28.2.2. Venta de bienes .....	116
28.2.3. Otros ingresos .....	117
28.2.4. Ingresos financieros .....	117
28.2.5. Ingresos diversos .....	117
28.2.6. Reversión de las Pérdidas por Deterioro del Valor .....	117
28.2.7. Reversión de Provisiones .....	118
<b>NOTA 29. GASTOS .....</b>	<b>119</b>
Composición .....	119



29.1.	Gastos de administración y operación.....	119
29.1.1.	Sueldos y salarios .....	120
29.1.2.	Contribuciones imputadas .....	120
29.1.3.	Contribuciones efectivas.....	120
29.1.4.	Aportes sobre la nomina .....	120
29.1.5.	Prestaciones sociales.....	120
29.1.6.	Gastos de personal diversos.....	121
29.1.7.	Gastos generales .....	121
29.1.8.	Impuestos, contribuciones y tasas .....	122
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	124
29.2.1.	Deterioro Activos Financieros y no Financieros .....	124
29.7.	Otros gastos .....	125
	NOTA 30. COSTOS DE VENTAS .....	127
	Composición .....	127
30.1.	Costo de ventas de bienes.....	127
30.2.	Costo de venta de servicios educativos .....	127
	NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	133
31.1.	COSTOS DE TRANSFORMACION.....	133
31.1.1.	Bienes .....	133
31.1.2.	Servicios Educativos.....	133
	NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (no aplica para la entidad). .....	135
	NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (no aplica para la entidad). .....	135
	NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (no aplica para la entidad) .....	135
	NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (no aplica para la entidad).....	135
	NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (no aplica para la entidad) .....	135
	NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	135



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE 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.

#### 1.1.1. 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.

#### 1.1.2. Visión

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

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

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.

### 1.1.3. Campus e instalaciones

La Universidad Pedagógica Nacional, en adelante la Universidad, tiene su campus ubicado en la calle 72 y cuenta con las siguientes instalaciones y 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 72**

Dirección: calle 72 No. 12-77

Conmutador: 601 5941894

#### ▪ **POSGRADOS**

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

Teléfono: (57) 601 594 1894 ext. 468

Correo: [sub\\_admisiones@pedagogica.edu.co](mailto:sub_admisiones@pedagogica.edu.co)

#### ▪ **CENTRO DE LENGUAS**

Dirección: Carrera 15 n.º 82 52

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

#### ▪ **PARQUE NACIONAL**

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

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

Correo: [lic\\_artes\\_escenicas@pedagogica.edu.co](mailto:lic_artes_escenicas@pedagogica.edu.co)

#### ▪ **ESCUELA MATERNAL**

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

Teléfono: (57) 601 255 5609

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

#### ▪ **FACULTAD DE BELLAS ARTES**

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

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

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



#### ▪ **EL CASTILLO MARROQUÍN**

Hacienda El Castillo en el sector de la Caro  
Chía vereda Yerbabuena  
Conmutador: (57) 601 594 1894 // 601 347 1190

#### ❖ **CASAS RECIBIDAS EN COMODATO**

Av. Carrera 19 N 105-29  
Av. Carrera 19 N 105-05  
Bogotá

### 1.1.4. Órganos de dirección

#### **Consejo Superior**

El principal órgano de dirección es el Consejo Superior el cual se encuentra conformado por un 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**

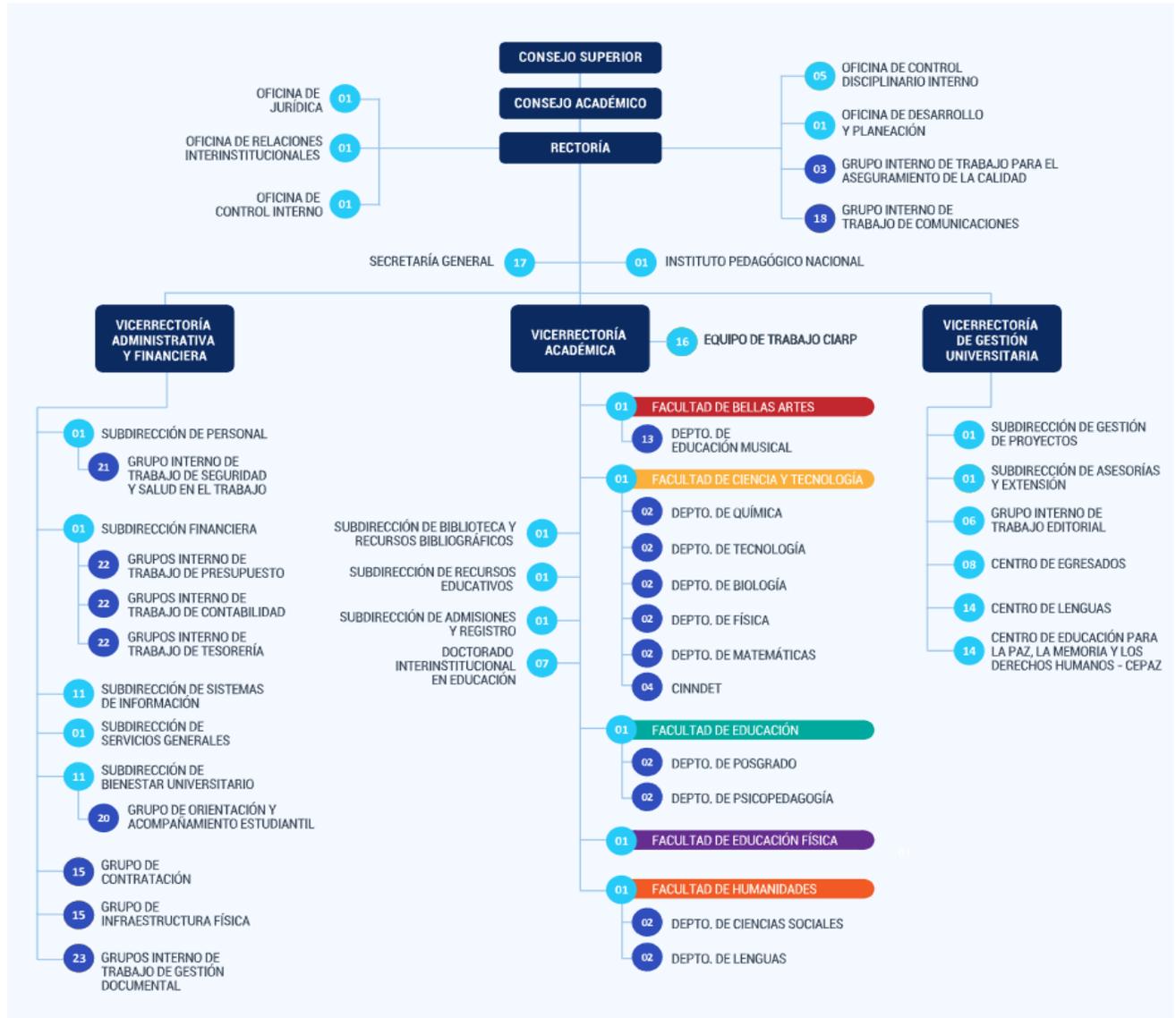
Actualmente funge como Rector y Representante Legal el profesor Helberth Augusto Choachí González, designado por el Consejo Superior de la Universidad Pedagógica Nacional a partir del 29 de abril de 2024, según Acuerdo 010 del 16 de abril de 2024.

#### **Cambio de representante legal**

El día 04 de octubre de 2023 se designó con un encargo en el cargo de Rector al Profesor 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, así como la representación legal de la institución.



## Organigrama de la institución



## 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

La Universidad prepara y presenta los Estados Financieros de acuerdo con 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 438 de 2024 del 05 de diciembre de 2024), expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN) la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, las Normas



para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

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

### 1.2.2. Principios de aplicación

Los principios utilizados para la preparación de estos Estados Financieros vigencia 2024 corresponden a:

- **Base Contable de Causación o Devengo:** La Universidad elaboró sus Estados Financieros vigencia 2024 reconociendo los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. Es decir, el reconocimiento se efectuó cuando surgieron los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.
- **Compensación:** No se realizó compensación de activos y pasivos, ingreso y gastos para procesos de presentación de Estados Financieros.
- **Periodo Contable:** 01 de enero al 31 de diciembre 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 con los documentos fuente idóneos internos y externos que soportan las transacciones.

### 1.2.4. Obligaciones tributarias

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

#### Impuesto nacional a la renta y complementarios

- La Universidad no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, sin embargo, es responsable de la presentación de la Declaración de Ingresos y Patrimonio, conforme al artículo 23 del 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.

### Seguimiento, cumplimiento y mejoramiento a la información contable

Durante la vigencia 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 en la vigencia 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 y completa la información exógena nacional y distrital.



- Se garantizó el cumplimiento de la Resolución 165 de 2023 expedida por la DIAN, para lo cual se renovó el contrato del proveedor tecnológico Dispapeles para la facturación electrónica
- y se realizó el seguimiento a la parametrización de los sistemas de información de la universidad que afectan este proceso en este caso GOOBI para asegurar la correcta emisión de la información a la Dian.
- Se presentó de manera bimestral la solicitud de la devolución del impuesto de IVA pagado (enero-febrero, marzo-abril, mayo-junio, julio agosto, septiembre-octubre y noviembre-diciembre) de acuerdo a la ley 30 de 1992 en su artículo 92. Con corte al mes de diciembre de 2024 quedó pendiente la devolución de IVA del bimestre septiembre-octubre y noviembre-diciembre por parte de la DIAN. (Los recursos devueltos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales hicieron parte del presupuesto ejecutado de la Universidad para el año 2024).
- 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 FORPES006 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*».

### 1.2.5. Comité de Sostenibilidad Contable

Durante el año 2024 la Universidad continuó con el seguimiento y sostenibilidad de las cifras de los Estados Financieros, por tal razón se realizó tres sesiones del Comité de Sostenibilidad contable (20 de junio de 2024, 12 de diciembre de 2024 y 23 de diciembre de 2024).

En las secciones adelantadas se presentaron los Estados Financieros y sus variaciones, procesos de incapacidades y reconocimiento de predios Castillo Marroquín.

### 1.2.6. Normatividad aplicable a la Universidad Pedagógica Nacional

- Decreto 2902 de 1994 aprobatorio del Acuerdo 076 de 1994 - Por el cual se fija la estructura interna de la Universidad Pedagógica Nacional.



- Acuerdo 002 de 1995 - Por el cual se ratifican los Departamentos existentes en la Universidad Pedagógica Nacional.
- Resolución 0265 de 2015 - Por la cual se constituye y organiza el Comité Institucional Permanente de Autoevaluación y un Grupo Interno de Trabajo para la Autoevaluación y Acreditación Institucional, de programas y registros calificados.
- Acuerdo 05 de 2018 - Por el cual se crea el Centro de Innovación y Desarrollo Educativo y Tecnológico - CIDET.
- Acuerdo 022 de 2002 - Por el cual se modifica parcialmente la estructura de la Universidad Pedagógica Nacional y se dictan otras disposiciones.
- Resolución 0270 de 2015 - Por la cual se organiza el Grupo Interno de Trabajo Editorial de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 017A de 2005 - Por la cual se crea el Centro Regional Valle de Tenza, Resolución 0716 de 2006 - Por la cual se adopta su estructura académica.
- Acuerdo 014 de 2016 - Por el cual se crea el Centro de Egresados de la Universidad Pedagógica Nacional y se dictan otras disposiciones en materia de Egresados.
- Acuerdo 032 de 2004 - Por el cual se crea el Programa de Doctorado en Educación.
- Resolución 308 de 2016 - Por la cual se organiza y crea el Grupo de Orientación y Apoyo Estudiantil de la Universidad Pedagógica Nacional -GOAE.
- Acuerdo 009 de 2004 - Por el cual se modifica el Acuerdo 076 de 1994 “Estructura Interna de la Universidad Pedagógica Nacional”.
- Resolución 0238 de 2004 - Por medio del cual se adopta como experiencia complementaria de investigación y extensión académica Jardín Infantil - Escuela Maternal de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Resolución 1377 de 2004 - Por la cual se conforma el Departamento de Educación Musical de la Facultad de Bellas Artes de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 015 de 2005 - Por el cual se crea el Centro de Lenguas.
- Resolución 1583 de 2014 - Por la cual se deroga la Resolución 043 de 2011 y el Grupo de Contratación pasa a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera. Resolución 1220 de 2008, contiene las funciones del Grupo de Contratación
- Resolución 0641 de 2006 - Por la cual se formaliza la creación del Equipo de Trabajo para el apoyo al Comité Interno de Asignación y Reconocimiento de Puntaje - CIARP, y se determinan sus funciones.
- Acuerdo 035 de 2005 - Por el cual se modifica el Acuerdo 107 de 1993 y se expide el Nuevo Estatuto General de la Universidad Pedagógica Nacional.
- 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.



### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Al cierre del ejercicio fiscal 2024, se presentan los siguientes Estados Financieros:

- Certificación Estados Financieros a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.
- Estado de Situación Financiera comparativo a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.
- Estado de Resultados comparativo a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.
- Estado de Cambios en Patrimonio comparativo a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.
- Notas a los Estados Financieros comparativos a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

Para esta vigencia y acogiéndonos a la Resolución 283 expedida el 11 de octubre de 2022 en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno., donde se establece “*La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida*”., no se incluye en el Estado Financiero Estado de Flujos de Efectivo comparativo para la vigencia 2024.

El período cubierto por los Estados Financieros corresponde al 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

#### 1.3.1. Aprobación Estados Financieros vigencia 2024

En la vigencia 2023, los Estados Financieros de la Universidad fueron aprobados por el Consejo Superior. Sin embargo, para la vigencia 2024, el artículo 25 del Acuerdo 035 de 2005 fue modificado mediante el Acuerdo 022 de 2024, el cual establece que la función de aprobar anualmente, con su firma, la publicación de los Estados Financieros de la Universidad Pedagógica Nacional recae en el Rector. Esta aprobación debe garantizar que los Estados Financieros sean presentados oportunamente ante la Contaduría General de la Nación. Por lo tanto, en la vigencia 2024, los Estados Financieros fueron aprobados por el Rector de la Universidad y previamente socializados al Consejo Superior el 12 de febrero de 2024 sin observaciones.

### 1.4. Forma de organización y/o cobertura

La Universidad elabora Estados Financieros Individuales, dado que no posee inversiones en asociadas, subordinadas ni en negocios conjuntos. Estos Estados Financieros son de propósito general.



Las operaciones se registran en el sistema de información financiera GOOBI, en el sistema SQL Software para la gestión de talento humano (nómina) y en el sistema académico SIGAN para el registro de estudiantes.

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

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 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.



- Para el cálculo de litigios y demandas contra la Universidad, la medición se realiza de acuerdo al informe de la Oficina Jurídica.
- La clasificación de activos y pasivos como corrientes y no corrientes que se presenta en los Estados Financieros vigencia 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.

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

Con fecha posterior a la presentación de los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2024, los cuales fueron presentados comparativamente con los resultados al 31 de diciembre de 2023, se ha tenido conocimiento de la emisión de las siguientes resoluciones por parte del Ministerio de Educación Nacional (MEN):

- **RESOLUCIÓN No. 021444 del 15 de noviembre de 2024** “Por la cual se asignan y transfieren recursos apropiados en el presupuesto de gastos de Inversión del Ministerio de Educación Nacional a las Instituciones de Educación Superior Públicas en la vigencia 2024” por valor de (\$287.809.793.539), de los cuales le corresponde a la Universidad Pedagógica Nacional un monto de \$7.330.145.241 pesos.
- **RESOLUCION No 025656 del 30 de diciembre de 2024** “Por medio de la cual se ordena transferir recursos a las Instituciones de Educación Superior públicas por concepto de gratuidad en el valor de la matrícula de los programas de pregrado” en el artículo tercero se resuelve: Ordenar transferir a las Instituciones de Educación Superior públicas de los recursos apropiados en el presupuesto de gastos de Inversión del Ministerio de Educación Nacional en la vigencia 2024, correspondientes al 46,74% del valor proyectado para financiar la política de gratuidad en la matrícula del primer semestre de 2025 de 54 instituciones, por la suma de cuatrocientos veintitrés mil cuatrocientos noventa y siete millones novecientos veintiún mil novecientos sesenta y nueve pesos con ochenta centavos (\$423.497.921.969,80) de los cuales corresponde a la Universidad Pedagógica Nacional un total de \$2.454.695.821 pesos.

Los anteriores hechos económicos requieren un ajuste en el reconocimiento de los ingresos, cuentas por cobrar y otros pasivos, para reflejar la inclusión de los recursos asignados por el MEN.

Cabe resaltar que la fecha de autorización de los Estados Financieros fue el 15 de febrero de 2025 y estos fueron socializados con el máximo órgano de la Universidad, el Consejo Superior Universitario, en cumplimiento con la normativa aplicable.

La Contaduría General de la Nación (CGN) es la entidad facultada para ordenar la modificación de los Estados Financieros, situación que se materializó el 12 de marzo de 2025, mediante un requerimiento formal a la Universidad. Esta solicitud surgió a raíz de la reunión celebrada el 11 de marzo de 2025, mediante la herramienta virtual Google Meet, convocada por la CGN y el Ministerio de Educación Nacional (MEN), con la participación de diversas universidades públicas. El objetivo de la reunión fue revisar los saldos pendientes de conciliación de las operaciones recíprocas entre el MEN y las universidades a 31 de diciembre de 2024, así como la relevancia de estos saldos en la consolidación del Balance General de la Nación, especialmente en lo relativo a la incorporación de estos ingresos. La situación se presentó debido a que el MEN no comunicó oportunamente a las universidades, antes del cierre del ejercicio fiscal, el reconocimiento de dos resoluciones durante la vigencia 2024.

En este contexto la Contaduría General de la Nación, solicita la inclusión de las resoluciones No. 021444 del 15 de noviembre de 2024 y No. 025656 del 30 de diciembre de 2024 en la información financiera correspondiente al ejercicio fiscal 2024, lo que justifica la necesidad de efectuar los ajustes pertinentes.

### NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES

#### 3.1. Juicios

Durante el ejercicio fiscal 2024, se procedió con la aplicación de las políticas contables establecidas por la Universidad, lo que incluyó el uso de juicios profesionales en diversas áreas clave de la medición:

- **Litigios en curso:** La medición inicial se realizó con base en el juicio profesional, tomando en cuenta el contenido y los detalles de las demandas presentadas. En este proceso, se evaluaron las probabilidades de resultado, así como los posibles impactos financieros derivados de los mismos, considerando la información disponible al cierre del ejercicio
- **Cuentas por Cobrar:** Para la determinación de las cuentas por cobrar, se aplicaron tasas de descuento adecuadas y se evaluó la probabilidad de recuperación de estas, ajustando por el riesgo de incobrabilidad con base en información observable.
- **Activos y Pasivos Contingentes:** En cuanto a los activos y pasivos contingentes, se efectuó una evaluación de los riesgos asociados con dichos rubros, considerando tanto las probabilidades de ocurrencia como los montos estimados de los flujos futuros.



Las estimaciones mencionadas se realizaron basándose en las mejores evidencias disponibles al momento, reconociendo la incertidumbre inherente a estos juicios. Las políticas contables adoptadas fueron aplicadas de manera consistente con los principios contables generalmente aceptados, reflejando de manera fiel la situación económica y financiera de la Universidad.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

La Universidad realiza estimaciones que influyen en el monto reportado de los activos y pasivos, así como en los ingresos y gastos, en ejercicios futuros. Dichas estimaciones y los supuestos subyacentes son evaluados de manera continua, tomando como base la experiencia pasada y otros factores relevantes, incluyendo las expectativas de eventos futuros que se prevén bajo las condiciones actuales.

A continuación, se presenta un resumen de las principales estimaciones 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 de mayor cuantía).

#### **3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar**

La Universidad revisa regularmente sus cuentas por cobrar para evaluar su riesgo de pérdida, se realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique indicios para



determinar el registro contable de deterioros dependiendo las condiciones de las cuentas por cobrar.

Para la determinación del cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar (correspondiente al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo estimados de la misma), para el cierre de la vigencia 2024 se utilizó la Tasa Ttes cero cupones pesos, el cálculo se determina dependiendo el tiempo de la cartera con corte al año de su vencimiento.

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

### **3.2.3. Inventarios**

La librería de la Universidad incluye inventarios para el uso en la prestación del servicio, inventarios para la venta, custodiados en las bodegas de la universidad e inventarios entregado a terceros como Hipertexto. Todos los inventarios destinados para la venta tienen la medición del Valor Neto de Realización de acuerdo al precio de venta registrado para el cierre del 31 de diciembre de 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. Estos valores son actualizados al valor presente de la deuda con corte a 31 de diciembre de 2024.

### **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 desprendimiento del efectivo.

## **3.3. Correcciones contables**

Los ajustes de ejercicios anteriores reflejan las correcciones correspondientes a la vigencia 2024. Estos ajustes incluyen registros que han tenido un impacto favorable o desfavorable en los ingresos, costos y gastos de periodos anteriores, y se registran conforme a las normativas contables aplicables.

Naturaleza	Efecto Neto en la Cuenta	Cuenta asociada
Activos no reconocidos	108.410.925	Propiedad, planta y equipo
Incorporación de ingresos	624.703.016	Ingresos por servicios educativos
Inventarios Librería	431.480	Inventarios
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	131.291.765	Convenios y contratos
<b>TOTAL</b>	<b>864.837.186</b>	

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos asociados a los instrumentos financieros corresponden a:

- **Riesgo de Mercado:** Se refiere a los cambios o la volatilidad de las variables de mercado, como tasas de interés, tipos de cambio o precios de activos, que pueden generar pérdidas económicas para la Universidad. Este riesgo está asociado con las fluctuaciones que afectan el valor de los instrumentos financieros debido a condiciones externas del mercado.
- **Riesgo de Liquidez:** Implica la escasez de fondos o la incapacidad para obtener los recursos necesarios en el momento requerido, lo que podría dificultar el cumplimiento de las obligaciones contractuales y la ejecución de estrategias de inversión. La Universidad mantiene una adecuada planificación financiera para minimizar este riesgo.
- **Riesgo de Crédito:** Hace referencia a la posibilidad de que los terceros con los que la Universidad tiene relaciones contractuales no cumplan con sus obligaciones de pago. Este riesgo está relacionado con los contratos o transacciones financieras que podrían verse afectadas por el incumplimiento de pagos.

Actualmente, la Universidad mantiene un perfil de riesgo bajo. En la vigencia 2024, no posee inversiones en administración de liquidez, ni préstamos por cobrar o pagar, lo que contribuye a la estabilidad y a una gestión eficiente de los riesgos financieros.

Durante el ejercicio 2024, la Universidad conservó su calificación de **Capacidad de Pago de BBB+**, según la revisión y evaluación periódica realizada por la firma calificadora de riesgos **BRC Investor Services S.A. Sociedad Calificadora de Valores**. Esta calificación refleja la solidez financiera de la institución y su capacidad para hacer frente a sus obligaciones de pago.

## NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

La Resolución 388 de 2018 adoptó el Manual de Políticas Contables para la Universidad Pedagógica Nacional (UPN), en línea con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual fue aprobado el 16 de marzo de 2018.

A continuación, se presenta un resumen de las principales políticas contables aplicadas en el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los Estados Financieros, a continuación, se presenta un resumen de las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros objeto de este informe:

### Efectivo y equivalentes de efectivo

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

### Inversiones

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

### Cuentas por cobrar

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

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

### Cuentas por pagar

Se reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Universidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de los procesos contractuales de los



cuales espera a futuro, el desprendimiento del efectivo equivalente de efectivo u otro instrumento.

#### **Inventarios**

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

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

#### **Otros pasivos**

Los pagos recibidos por anticipado por concepto de matrículas se registran como pasivos diferidos y se reconocen en los resultados en las semanas en que los programas educativos se cursan, según los diferentes calendarios académicos, igualmente los recursos recibidos de los contratos y convenios interadministrativos suscritos con otras entidades.

#### **Propiedades planta y equipo**

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

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

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

#### **Activos Intangibles**

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física que son utilizados para la prestación del servicio de educación y aquellos empleados en las áreas de soporte de



la Universidad, los cuales son presentados al costo neto de amortización acumulada, menos las pérdidas de deterioro a las que haya lugar, como resultado del análisis realizado.

#### Bienes de uso cultural

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

#### Beneficios a empleados

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

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

#### Provisiones

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

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

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

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

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

### **Ingresos tributarios**

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

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

### **Ingresos por transferencias**

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

### **Ingresos por transacción con contraprestación**

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

### **Ingresos por venta de bienes**

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

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

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

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

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



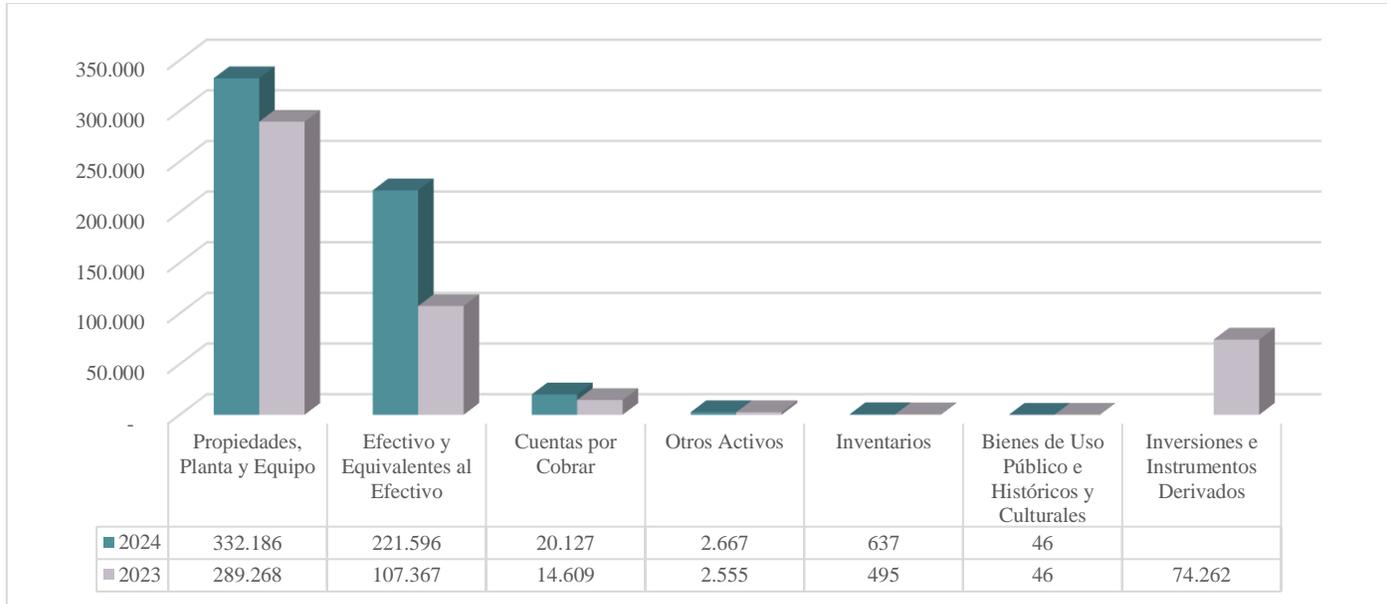
- **Listado de notas que no le aplican a la universidad:**
  - NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
  - NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
  - NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
  - NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
  - NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
  - NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
  - NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
  - NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
  - NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
  - NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
  - NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
  - NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Espacio en blanco

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

### ACTIVOS

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>ACTIVOS</b>	<b>577.259.166.131</b>	<b>488.601.712.401</b>	<b>88.657.453.730</b>	<b>18%</b>



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

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

CONCEPTO	2024	% PART	2023	% PART
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	332.185.944.209	58%	289.267.866.970	59%
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	221.595.797.856	38%	107.366.811.827	22%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	20.127.370.909	3%	14.609.056.978	3%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	2.667.302.246	0%	2.555.303.970	1%
<b>INVENTARIOS</b>	636.544.165	0%	494.738.503	0%
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	46.206.747	0%	46.206.747	0%
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	-	-	74.261.727.406	15%
<b>TOTAL</b>	<b>577.259.166.131</b>	<b>100%</b>	<b>488.601.712.401</b>	<b>100%</b>

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El grupo de cuentas de Efectivo y Equivalentes al Efectivo conforma el 38% del total de los activos y este compuesto por cuentas e instrumentos en entidades financieras. Estos recursos incluyen recursos derivados de diferentes actividades como los ingresos recibidos por aportes de la nación, estampillas UPN, convenios y/o contratos interadministrativos y rendimientos generados por dichas cuentas.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>221.595.797.856</b>	<b>107.366.811.827</b>	<b>114.228.986.028</b>
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	221.314.187.087	107.215.854.223	114.098.332.864
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	281.610.769	150.957.605	130.653.164

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCION FINANCIERAS</b>	<b>221.314.187.087</b>	<b>107.215.854.223</b>	<b>114.098.332.864</b>	<b>21.279.604.790</b>
1.1.10.05	Db	CUENTA CORRIENTE	7.615.376.141	9.720.441.441	-2.105.065.301	281.354.106
1.1.10.06	Db	CUENTA DE AHORRO	213.698.810.946	97.495.412.781	116.203.398.165	20.998.250.684

Los fondos de la Universidad registrados se encuentran depositados y conciliados en las cuentas de los bancos autorizados en Colombia. Estas cuentas bancarias corrientes y de ahorro son conciliadas mensualmente, con corte al mes de diciembre de 2024 no se tienen partidas conciliatorias.

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

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>1110</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>221.314.187.087</b>	<b>107.215.854.223</b>	<b>114.098.332.864</b>	<b>106%</b>
<b>111005</b>	<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>7.615.376.141</b>	<b>9.720.441.441</b>	<b>-2.105.065.300</b>	<b>-22%</b>
11100509	BANCO DAVIVIENDA	7.615.376.141	9.720.441.441	-2.105.065.300	-22%
<b>111006</b>	<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>213.698.810.946</b>	<b>97.495.412.781</b>	<b>116.203.398.165</b>	<b>119%</b>
11100602	BANCO POPULAR	81.086.005	69.945.071	11.140.934	16%
11100606	BANCO DE OCCIDENTE	358.866	358.829	37	0%
11100607	BANCO DAVIVIENDA	16.072.435.185	24.501.147.556	-8.428.712.371	-34%
11100608	BANCO COLPATRIA	0	76.066.531	-76.066.531	-100%
11100609	BANCO SANTANDER	197.544.930.890	72.847.894.794	124.697.036.096	171%

El aumento de \$114.098 millones de pesos en la cuenta 1110, equivalente a un incremento del 106% en comparación con el saldo del año 2023, se debe principalmente a la apertura de una nueva cuenta en el Banco Santander durante el año 2024. Esta cuenta fue destinada para el depósito de los recursos provenientes de la Estampilla UPN, así como para recursos propios de la Universidad, los cuales generaron rendimientos financieros en las cuentas bancarias. Además, los recursos que se mantenían previamente en Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT's) fueron trasladados a esta nueva cuenta, optimizando así la gestión de los fondos disponibles.

El saldo, la destinación y los rendimientos de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes a 31 de diciembre de 2024 corresponde a:

BANCO	No PRODUCTO	SALDO A DICIEMBRE DE 2024	RENDIMIENTOS RECIBIDOS
SANTANDER	100-01015-1	59.048.076.174	5.836.022.311
SANTANDER	100-01037-2	131.445.003.613	11.582.162.043
SANTANDER	100-01039-9	4.315.337.710	678.011.415
SANTANDER	100-01036-4	26.919.643	1.359.865.589
SANTANDER	100-01097-6	1.263.527.742	177.527.742
SANTANDER	100-01098-4	4.854.045	278.854.045
SANTANDER	100-01163-8	1.438.516.324	118.516.324

BANCO	No PRODUCTO	SALDO A DICIEMBRE DE 2024	RENDIMIENTOS RECIBIDOS
SANTANDER	100-01161-1	1.452.303	50.452.303
SANTANDER	100-01160-3	1.243.336	16.867.336
COLPATRIA	4522-014749	0	1.342.232
DAVIVIENDA	4573-6998-6486	5.579.488.613	185.826.409
DAVIVIENDA	4573-6998-6445	1.927.713.557	91.583.238
DAVIVIENDA	4573-6998-4283	108.173.971	3.944.459
DAVIVIENDA	4573-7020-2030	4.105.090.395	222.978.569
DAVIVIENDA	4573-7022-8613	3.017.004.263	3.021.398
DAVIVIENDA	4573-0013-9930	2.810.146.917	66.124.145
DAVIVIENDA	4573-0014-1217	409.871.531	68.825.553
DAVIVIENDA	4573-0016-7402	1.271.333.270	52.006.492
DAVIVIENDA	4573-7021-6337	580.353.267	52.185.776
DAVIVIENDA	4573-7022-0974	1.343.028.100	51.255.125
DAVIVIENDA	4573-0014-4138	16.677.709	60.082.493
DAVIVIENDA	4573-0019-0339	76.760.886	94.472.962
DAVIVIENDA	4573-7022-0792	528.966	53.058.081
DAVIVIENDA	4851-0000-5266	816.189.003	41.088.554
DAVIVIENDA	4573-0016-5042	80.253.742	9.464.203
DAVIVIENDA	4573-0019-4299	95.157.090	10.093.782
DAVIVIENDA	4573-0019-7094	10.109.086	6.574.185
DAVIVIENDA	4573-0019-0321	2.122.544	89.474.304
DAVIVIENDA	4573-7022-4653	95.818.810	5.192.459
DAVIVIENDA	4573-0019-6674	97.239.719	4.918.149
DAVIVIENDA	4573-7023-0080	63.054.896	2.383.388
DAVIVIENDA	4573-0017-6288	23.831.669	1.291.447
DAVIVIENDA	4573-0019-6591	21.639.785	1.181.145
DAVIVIENDA	4573-7022-4661	12.915.850	699.915
DAVIVIENDA	4573-7022-4562	11.453.663	620.678
DAVIVIENDA	4573-7022-3002	1.699.011	210.930
DAVIVIENDA	4573-7022-2913	5.854.798	317.274
DAVIVIENDA	4573-7022-2921	1.191.295	5.695
DAVIVIENDA	4573-0014-1209	456.541	181.149
DAVIVIENDA	4573-7021-9596	3.048.382	165.193
DAVIVIENDA	4573-0017-8490	1.602.872	86.860
DAVIVIENDA	4573-0015-2685	225.027	12.194
DAVIVIENDA	4573-7022-7003	113.306	6.140
DAVIVIENDA	4573-0020-6598	1.097.662.792	263.141
POPULAR	220-066-72054-1	81.086.005	387.926
OCCIDENTE	215844416	358.866	37
<b>TOTAL</b>		<b>221.314.187.087</b>	<b>21.279.604.790</b>



La destinación de las cuentas bancarias con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2024 corresponde a:

BANCO	No PRODUCTO	NOMBRE DESTINACION	SALDO A DICIEMBRE DE 2024
SANTANDER	100-01015-1	RECURSOS PROPIOS	59.048.076.174
SANTANDER	100-01037-2	ESTAMPILLA UPN - LEY 1489	131.445.003.613
SANTANDER	100-01039-9	RECURSOS SUE - PFC	4.315.337.710
SANTANDER	100-01036-4	PRESUPUESTO NACIONAL	26.919.643
SANTANDER	100-01097-6	ESTAMPILLA UNAL LEY-1697	1.263.527.742
SANTANDER	100-01098-4	PRESUPUESTO NACIONAL	4.854.045
SANTANDER	100-01163-8	RECURSOS PROPIOS	1.438.516.324
SANTANDER	100-01161-1	RECURSOS PROPIOS	1.452.303
SANTANDER	100-01160-3	PRESUPUESTO NACIONAL	1.243.336
DAVIVIENDA	4573-6998-6486	PRESUPUESTO NACIONAL	5.579.488.613
DAVIVIENDA	4573-6998-6445	RECURSOS PROPIOS	1.927.713.557
DAVIVIENDA	4573-6998-4283	SAR 10323 - Diseño Estrategia Educativa para el SRPA	108.173.971
DAVIVIENDA	4573-7020-2030	PROYECTOS SAR (2017 EN ADELANTE)	4.105.090.395
DAVIVIENDA	4573-7022-8613	RECURSOS RECIPROCIDAD - ESTAMPILLA UPN	3.017.004.263
DAVIVIENDA	4573-0013-9930	RECURSOS PROPIOS - RECAUDO CODIGO DE BARRAS	2.810.146.917
DAVIVIENDA	4573-0014-1217	ESTAMPILLA UNAL LEY-1697	409.871.531
DAVIVIENDA	4573-0016-7402	MANEJO DE RECURSOS DE SERVICIOS Y DERECHOS SARES - RP	1.271.333.270
DAVIVIENDA	4573-7021-6337	RECURSOS ADICIONALES INVERSION - SUE - PFC- FOMENTO A LA CALIDAD	580.353.267
DAVIVIENDA	4573-7022-0974	RECURSOS INVERSION ORDINARIA Y REC ADICIONALES	1.343.028.100
DAVIVIENDA	4573-0014-4138	ESTAMPILLA UPN - LEY 1489	16.677.709
DAVIVIENDA	4573-0019-0339	RECURSOS - RECUPERACION IVA	76.760.886
DAVIVIENDA	4573-7022-0792	RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO DE EXCEDENTES COOPERATIVAS - MEN	528.966
DAVIVIENDA	4851-0000-5266	SAR 11623 - Diplomado gobernanza y gestión cultural	816.189.003
DAVIVIENDA	4573-0016-5042	APORTES EXCEDENTES DE LAS COOPERATIVAS - RP	80.253.742
DAVIVIENDA	4573-0019-4299	CONVENIO EPA- ERASMUS+2023	95.157.090
DAVIVIENDA	4573-0019-7094	FIDUCOLDEX - CONT # 112721-101-2023	10.109.086
DAVIVIENDA	4573-0019-0321	RECURSOS UPN-IPN LEY 1890/18	2.122.544
DAVIVIENDA	4573-7022-4653	SAR # 10521 - MEN - ALFABETIZACION CLEII - QUIBDO	95.818.810
DAVIVIENDA	4573-0019-6674	SAR # 11023 - CONSTRUCCION INTEGRAL PROYECTO EDUCATIVO	97.239.719
DAVIVIENDA	4573-7023-0080	UAESP. - CONV # 809-2022	63.054.896
DAVIVIENDA	4573-0017-6288	1) CONV #2020-0452 - 2) CONV # 2021-0964 - 3) CONV #2022-655 ICETEX - EMBAJADA DE FRANCIA - UPN	23.831.669

BANCO	No PRODUCTO	NOMBRE DESTINACION	SALDO A DICIEMBRE DE 2024
DAVIVIENDA	4573-0019-6591	SAR # 10923 - FORTALECIMIENTO DE DEPENDENCIA	21.639.785
DAVIVIENDA	4573-7022-4661	SAR # 10421 - MEN - ICETEX -ALFABETIZACION CLE1 - CARTAGENA	12.915.850
DAVIVIENDA	4573-7022-4562	GOAE- CONVENIO UAESP # 476-2021	11.453.663
DAVIVIENDA	4573-7022-3002	CONVENIO ESCUELA TECNOLOGICA-INSTITUTO TECNICO CENTRAL - ETIC	1.699.011
DAVIVIENDA	4573-7022-2913	SAR # 10320 - CONVENIO ALALDIA SAN ANDRES TUMACO - ICETEX	5.854.798
DAVIVIENDA	4573-7022-2921	CONVENIO UAESP # 539-2024	1.191.295
DAVIVIENDA	4573-0014-1209	RECURSOS CREE	456.541
DAVIVIENDA	4573-7021-9596	CONVENIO # 699-2017 MUNICIPIO	3.048.382
DAVIVIENDA	4573-0017-8490	CONVENIO MEN-SERVICIO ALFABETIZACION CLEL1 DPTO META- SAR #10321	1.602.872
DAVIVIENDA	4573-0015-2685	PROCESOS JUDICIALES - RECURSOS PROPIOS	225.027
DAVIVIENDA	4573-7022-7003	CONVENIO UAESP-IPN-GOAE - CONV # 633-2021	113.306
DAVIVIENDA	4573-0020-6598	SAR 11224 SONIDOS COSTRUCCION PAZ	1.097.662.792
POPULAR	220-066-72054-1	RECAUDOS IPN	81.086.005
OCCIDENTE	215844416	RECURSOS PROPIOS	358.866
<b>TOTAL</b>			<b>221.314.187.087</b>

## 5.2. Efectivo de uso restringido

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

## 5.3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr Inter_Recib)
<b>1133</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>281.610.769</b>	<b>150.957.605</b>	<b>130.653.164</b>	<b>214.714.088</b>
113390	Db	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	281.610.769	150.957.605	130.653.164	214.714.088
113390	Db	FIDUCIAS	281.610.769	150.957.605	130.653.164	214.714.088

El saldo y destinación de las cuentas de equivalentes al efectivo 31 de diciembre de 2024 corresponden a:

### 5.3.1. Fiducias

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	281.610.769	150.957.605	130.653.164	87%
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	281.610.769	150.957.605	130.653.164	87%
11339004	FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	548.145	418.143	130.002	31%
11339008	ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FONDO ABIERTO ALIANZA	281.062.624	150.539.462	130.523.162	87%

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

BANCO	NOMBRE DESTINACIÓN	SALDO A DIC 2024	RENDIMIENTOS RECIBIDOS
Alianza Fiduciaria	Fondo cash conservador 1525 - 58030004812 - 6 - Recursos propios	43.891.823	35.068.807
Alianza Fiduciaria	Fondo cash conservador 1525 - 58030004960 recursos nación	191.301.043	132.299.711
Alianza Fiduciaria	Fondo cash conservador 1525 - 58030004961 - estampilla UPN	33.484.485	43.465.734
Alianza Fiduciaria	Fondo cash conservador 1525 - 580030004962 - Recursos del Balance - Inversión - PFC-SUE	12.385.273	3.749.834
Fiduciaria Davivienda	Inversión renta líquida 0608-4573-0000-1417 - Recursos propios	379.408	77.812
Fiduciaria Davivienda	Inversión renta líquida 0608-4573-0000-1425 - aportes de la nación	138.211	49.689
Fiduciaria Davivienda	Inversión renta líquida 060084573-1615 - Estampilla UPN	16.139	1.323
Fiduciaria Davivienda	Inversión renta líquida 0608-4828-0000-0818- Estampilla UNAL y Otras Universidades	14.387	1.179
	<b>Totales</b>	<b>281.610.769</b>	<b>214.714.088</b>

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

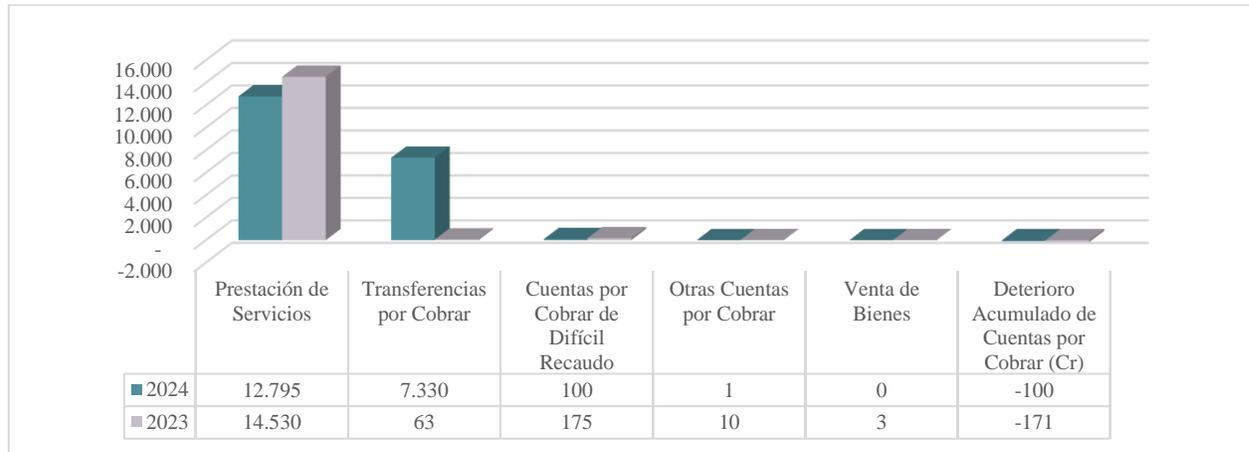
CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	74.261.727.406	- 74.261.727.406
1.2.23	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	-	74.261.727.406	- 74.261.727.406

## 6.1. Inversiones en Instrumentos Derivados

Durante la vigencia de 2023, el 15% del total de los activos disponibles se destinó a la colocación de recursos provenientes de la Estampilla UPN y otros fondos, registrándolos en Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT's) y reconocidos como inversiones. Sin embargo, para la vigencia de 2024, se realizó un análisis que mostró que las tasas de interés disponibles eran ligeramente más bajas de lo inicialmente previsto por lo tanto a medida de vencimiento de los títulos estos recursos fueron trasladados a las cuentas bancarias de la Universidad.

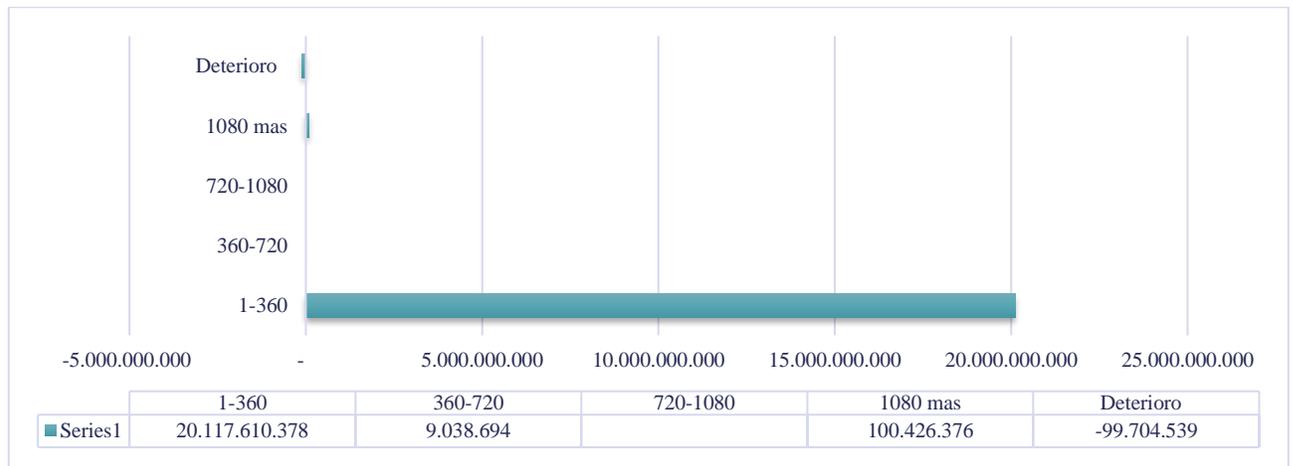
## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El grupo de las cuentas por cobrar conforman el 3% del total de los activos y corresponde a derechos adquiridos por la Universidad en el desarrollo de su actividad misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de efectivo.



Cifras en millones de pesos

A continuación, se presenta por edades de vencimiento de las cuentas por cobrar de la Universidad al 31 de diciembre de 2024.



La cartera de más de 1080 días se encuentra clasificada en la cuenta de difícil cobro y es afectada por la medición del deterioro de cartera, actualmente se tiene con provisión de deterioro el 98% del saldo de esta cartera.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>20.127.370.909</b>	<b>14.609.056.978</b>	<b>5.518.313.931</b>
1.3.16	Db	VENTA DE BIENES	251.000	2.799.550	-2.548.550
1.3.17	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12.794.828.533	14.529.628.297	-1.734.799.764
1.3.37	Db	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	7.330.145.241	62.667.681	7.267.477.560
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.424.298	9.693.214	-8.268.916
1.3.85	Db	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	175.202.847	-74.776.471
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-99.704.539	-170.934.611	71.230.072

### 7.6. Venta de bienes

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

Nombre	Fecha	Valor	Vencimiento
REDBOOKS SAS	28/11/2024	59.000	60 días
HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	11/12/2024	102.000	60 días
<b>TOTAL</b>		<b>251.000</b>	

A continuación, se presentan las condiciones registradas en las cuentas por cobrar que corresponden al concepto de la librería:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA				RIESGOS Y VENTAJAS								PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)								
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%		SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA	TRANSFERENCIA A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otros(s)	Dividendos	Intereses	Otros(s)	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES			
1.3.16	251.000	0	251.000	0	0	0	0	0	251.000				0	0														0		
1.3.16.06	251.000		251.000	0		0	0	0	251.000	0 a 3 meses		0 a 3 meses			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						



## 7.7. Prestación de servicios

Esta cuenta refleja el valor de los derechos a favor de la Universidad originados por la prestación del servicio de educación profesional y educación básica y media (bachillerato), así como por la participación en convenios destinados a fomentar el desarrollo de su misión institucional. El detalle de esta cuenta por cobrar corresponde a:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024			2023	
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>1317</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>12.794.828.532</b>	<b>0</b>	<b>12.794.828.532</b>	<b>14.529.628.297</b>	<b>14.529.628.297</b>
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	6.550.306.346	0	6.550.306.346	13.349.364.191	13.349.364.191
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	6.076.019.012	0	6.076.019.012	986.454.656	986.454.656
131790	OTROS SERVICIOS	168.503.174	0	168.503.174	193.809.450	193.809.450
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	0	0	0	202.240	202.240
13179002	ESTUDIANTES IPN	168.503.174	0	168.503.174	193.607.210	193.607.210

Detalle de los servicios educativos cuenta 131701 incluye:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR	344.641.894	30 días	PROFESIONALIZACIÓN-LICENCIATURA EN EDUCACION COMUNITARIA CON ENFASIS EN DDHH
AGENCIA DISTRITAL PARA LA EDUCACION SUPERIOR LA CIENCIA Y LA TECNOLOGIA	3.750.968.631	30 días	CONVENIO JÓVENES A LA U 2024 SALDO 47,36% DEL 2024-2 PROYECTADO
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	2.454.695.821	30 días	RECONOCIMIENTO PRIMERA PARTE POLÍTICA GRATUIDAD 2025-1 RECONOCIDO POR EL MEN MEDIANTE RESOLUCIÓN 025656 30 DIC 2024
<b>TOTAL</b>	<b>6.550.306.346</b>		

Detalle de los servicios educativos cuenta 131719 incluye:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	1.216.267.000	30 días	SAR 11124 - DANZA Y MOVIMIENTO POR LA PAZ



DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	4.145.846.777	30 días	SAR 11224 - SONIDOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE PAZ
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	120.000.000	30 días	SAR 11424 - PROYECTO IES DEL CATATUMBO
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	359.890.818	30 días	SAR 10724 - IMPLEMENTACIÓN ESTRATEGIA DE LOS SIMES - NACIONAL
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	87.500.000	30 días	SAR 10924 - CURSO DERECHOS HUMANOS DDHH Y DERECHO INTERNACIONAL HUMANITARIO DIH
INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR	45.611.470	30 días	SAR 10224 - FORTALECIMIENTO A LA ATENCIÓN EN LA EDUCACIÓN INICIAL EN TERRITORIOS PRIORIZADOS CON ÉNFASIS EN LA RURALIDAD Y LA RURALIDAD DISPERSA.
BOGOTÁ D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUÉN	100.902.947	60 días	SAR 10524 - HÁBITOS Y ESTILOS DE VIDA SALUDABLE PERSONA MAYOR – USAQUÉN.
<b>TOTAL</b>	<b>6.076.019.012</b>		

Detalle de los servicios educativos cuenta 131790 incluye:

EDAD CARTERA IPN Y ESCUELA MATERNAL	0-90	90-180	180-360	+ 360	TOTAL
INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL	33.667.460	49.763.870	76.033.150	9.038.694	168.503.174
<b>TOTAL</b>					<b>168.503.174</b>

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

A continuación, se presentan las condiciones registradas en las cuentas por cobrar que corresponden a la prestación de servicios:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA					PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)			
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%		SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA	TRANSFERENCIA A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	12.794.828.532	0	12.794.828.532	0	0	0	0	0	12.794.828.532				0	0	0	0	0	0
Servicios educativos	6.550.306.346	0	6.550.306.346	0	0	0	0	0	6.550.306.346	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0	0	0	0	0	0
Administración de proyectos	6.076.019.012	0	6.076.019.012	0	0	0	0	0	6.076.019.012	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0	0	0	0	0	0
Otros servicios	168.503.174	0	168.503.174	0	0	0	0	0	168.503.174				0	0	0	0	0	0
<i>Cartera IPN</i>	<i>50.717.800</i>	<i>0</i>	<i>50.717.800</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>50.717.800</i>	<i>0 a 3 meses</i>		<i>0 a 3 meses</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Cartera IPN</i>	<i>48.834.020</i>	<i>0</i>	<i>48.834.020</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>48.834.020</i>	<i>&gt; 3 hasta 6 meses</i>		<i>&gt; 3 hasta 6 meses</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Cartera IPN</i>	<i>59.912.660</i>	<i>0</i>	<i>59.912.660</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>59.912.660</i>	<i>&gt; 9 hasta 12 meses</i>		<i>&gt; 9 hasta 12 meses</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Cartera IPN</i>	<i>9.038.694</i>	<i>0</i>	<i>9.038.694</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>9.038.694</i>	<i>&gt; 12 hasta 24 meses</i>		<i>&gt; 12 hasta 24 meses</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>



## 7.20. Transferencias por cobrar

Para la vigencia 2024, se realiza el reconocimiento de ingresos correspondientes del presupuesto de gastos de inversión del año 2024, los cuales fueron reconocidos por el Ministerio de Educación Nacional (MEN) mediante la Resolución No. 021444 del 15 de noviembre de 2024.

Por otro lado, para la vigencia 2023, las cuentas por cobrar estaban asociadas al Proyecto de Regalías, registradas bajo el Acuerdo No. 10 del 3 de diciembre de 2021, aprobado por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión de Ciencia, Tecnología e Innovación del Sistema General de Regalías. Estos recursos corresponden al proyecto de inversión con código BPIN 2021000100070, denominado "Fortalecimiento del Museo de Historia Natural-UPN a través de la virtualización de estrategias educativas y la formación en CTEI para la protección de la diversidad biocultural urbana y rural de Bogotá D.C."

COD	CONCEPTO	2024			2023		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	7.330.145.241	0	7.330.145.241	62.667.681	0	62.667.681
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	7.330.145.241	0	7.330.145.241	62.667.681	0	62.667.681

## 7.21. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar corresponden al arrendamiento y a la venta de las facturas de venta del último trimestre de aceites vegetales para la vigencia 2024.

DESCRIPCIÓN		2024			2023		
COD	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.424.298	0	1.424.298	9.693.214	0	9.693.214
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	0	0	6.608.624	0	6.608.624
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.424.298	0	1.424.298	3.084.590	0	3.084.590

Esta cuenta presenta los siguientes terceros:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
C.I. TRANSATLANTIC GREENTRADE S.A.S.	1.348.170	60 días	Recolección de aceite vegetal usado
BANCO DAVIVIENDA	76.128	30 días	Nota débito aplicada por el banco
<b>TOTAL</b>	1.424.298		

A continuación, se presenta la conciliación de cuenta por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN			TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA								PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)				
													CUENTAS POR COBRAR	RIESGOS ASUMIDOS				VENTAJAS							
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO		PLAZO	% E.A.	VENCIMIENTO		VALOR	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otro(s)			Dividendos	Intereses	Otro(s)
1.3.84	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	1.424.298	0	1.424.298	0	0	0	0	0	1.424.298			0	0									0		
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	1.424.298	0	1.424.298	0	0	0	0	0	1.424.298	0 a 3 meses		0	0									0		



## 7. 22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN		2024			2023		
COD	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	100.426.376	100.426.376	0	175.202.847	175.202.847
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	100.426.376	100.426.376	0	175.202.847	175.202.847

En la cuenta por cobrar de difícil recaudo se clasifican las cuentas por cobrar no corrientes en las cuales se evidencian situaciones de incumplimiento, para esta clasificación se revisan diferentes criterios que determinan si efectivamente se considera de difícil recaudo, todos los derechos clasificados en esta categoría se les aplica cálculo de deterioro,

Entre las condiciones que se asocian para esta reclasificación se incluyen:

- Inicio de proceso pre jurídicos o jurídicos para cobro.
- Se genera vencimiento respecto a las condiciones de pago inicialmente pactadas. (incumplimiento).
- Incumplimiento en los acuerdos de pago firmados.
- No se tienen pagos parciales.
- Edad de la cartera vencida
- No se tiene respuesta o no se puede contactar al responsable del pago
- Falta de documentos idóneos para cobro

El detalle de estas cuentas con corte al 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:

- Procesos sancionatorios

Fecha	Deudor	2024	2023	Variación	Detalle
22/04/2022	FREDY RENDÓN	6.456.609	6.456.609	0	SANCIÓN DISCIPLINARIA
10/02/2022	MÓNICA VARGAS	4.079.338	4.079.338	0	SANCIÓN DISCIPLINARIA
10/02/2022	CAMILA DELGADO	1.812.565	1.812.565	0	SANCIÓN DISCIPLINARIA
30/12/2018	OSCAR OCAMPO	0	2.971.744	-2.971.744	SANCIÓN DISCIPLINARIA
30/12/2018	IBETH COLORADO	0	2.494.331	-2.494.331	SANCIÓN DISCIPLINARIA
30/07/2020	WILSON MACÍAS	1.277.308	1.277.308	0	SANCIÓN DISCIPLINARIA
<b>TOTAL</b>		<b>13.625.820</b>	<b>-19.091.895</b>	<b>-5.366.085</b>	

- Facturación de servicios prestados de arrendamientos

Fecha	Deudor	2024	2023	Variación	Detalle
10/09/2018	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	3.900.000	0	FACTURA DE SERVICIOS 4817
5/10/2018	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500	3.412.500	0	FACTURA DE SERVICIOS 4853
19/11/2018	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	3.900.000	0	FACTURA DE SERVICIOS 4926
<b>TOTAL</b>		<b>11.212.500</b>	<b>11.212.500</b>		

- Facturación de convenio clasificada en el año 2020

Fecha	Deudor	2024	2023	Variación	Detalle
30/06/2020	ALCALDÍA DE GIRARDOT	4.000.000	0	4.000.000	FACTURA NO PAGADA

- Facturación de cartera por prestación de servicios educativos

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

Fecha	Deudor	2024	2023	Variación	Detalle
2013	CARTERA IPN	377.665	377.665	0	CARTERA VIGENCIA 2013
2014	CARTERA IPN	1.059.500	5.794.500	-4.735.000	CARTERA VIGENCIA 2014
2015	CARTERA IPN	400.000	1.799.000	-1.399.000	CARTERA VIGENCIA 2015
2016	CARTERA IPN	3.532.972	8.921.603	-5.388.631	CARTERA VIGENCIA 2016
2017	CARTERA IPN	3.753.550	15.119.646	-11.366.096	CARTERA VIGENCIA 2017
2018	CARTERA IPN	14.824.249	48.235.842	-33.411.593	CARTERA VIGENCIA 2018
2019	CARTERA IPN	24.163.150	24.163.150	0	CARTERA VIGENCIA 2019
2020	CARTERA IPN	8.490.101	10.197.521	-1.707.420	CARTERA VIGENCIA 2020
2021	CARTERA IPN	12.809.627	12.080.961	728.666	CARTERA VIGENCIA 2021
2022	CARTERA IPN	2.177.242	-	2.177.242	CARTERA VIGENCIA 2022
<b>TOTAL</b>		<b>71.588.056</b>	<b>126.689.888</b>	<b>-2.434.965</b>	



DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2xy2					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA				RIESGOS Y VENTAJAS							PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)							
										PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	CUENTAS POR COBRAR	RIESGOS ASUMIDOS				VENTAJAS									
										Plazo	Tasa de Interés (%E.A)	Vencimiento	Intereses recibidos durante la vigencia		VALOR	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez				Otro(s)	Dividendos	Intereses	Otro(s)	
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	Plazo	Tasa de Interés (%E.A)	Vencimiento	Intereses recibidos durante la vigencia	VALOR	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otro(s)	Dividendos	Intereses	Otro(s)	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES		
3.85 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	100.426.376	100.426.376	170.934.611	7.905.302	79.135.374	99.704.539	99,3	721.837					0												0		
3.85.90 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	100.426.376	100.426.376	170.934.611	7.905.302	79.135.374	99.704.539	99,3	721.837	>12 meses		0 a 3 meses		0												0		



▪ **Deterioro acumulado de cuentas por cobrar**

El deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de acuerdo con 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 esta información es proporcionada directamente por el área de cartera con corte a 31 de diciembre de 2024.

DESCRIPCIÓN		2024			2023		
COD	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0	- 99.704.539	- 99.704.539	0	- 170.934.611	- 170.934.611
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	- 99.704.539	- 99.704.539	0	- 170.934.611	- 170.934.611

- El deterioro se estima de manera individual para las cuentas por cobrar que corresponden a procesos sancionatorios, servicios prestados por arrendamientos y facturación de convenios. La antigüedad de estas cuentas corresponde a:

NOMBRE	VALOR LIBROS	VIGENCIA					VALOR DETERIORO
		2018	2019	2020	2021	2022	
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	3.900.000					3.900.000
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500	3.412.500					3.412.500
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	3.900.000					3.900.000
ALCALDIA DE GIRARDOT	4.000.000			4.000.000			3.989.068
MONICA FERNANDA VARGAS FAJARDO	4.079.338					4.079.338	3.987.983
DELGADO GONZALEZ CAMILA YOLANDA	1.812.565					1.812.565	1.790.968
JOSE WILSON MACIAS GONZALEZ	1.277.308			1.277.308			1.273.430
FREDY GILDARDO RENDON DIAGAMA	6.456.609					6.456.609	6.278.168
<b>TOTALES</b>	<b>28.838.320</b>	<b>11.212.500</b>	<b>0</b>	<b>5.277.308</b>	<b>0</b>	<b>12.348.512</b>	<b>28.532.117</b>



- ❑ El cálculo de la estimación de la cartera registrada de difícil recaudo, correspondiente a los servicios educativos registrada como deudas de difícil recaudo y que refleja los cobros derivados de las pensiones del Instituto Pedagógico Nacional (IPN), se realiza de manera colectiva. Esta metodología se aplica debido a que los montos son de cuantías menores. Las cuentas se agrupan por cada vigencia, y la presentación de los saldos se realiza de forma consolidada.
- ❑ Los otros cobros derivados por otros conceptos aplican una estimación de manera individual.
- ❑ El cálculo del deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo estimados de la misma. Para determinar el valor presente de los flujos, se utilizó como factor de descuento la tasa de interés de mercado de los TES (Tasa Cero Cupones Pesos) con periodicidad mensual, con corte al mes de diciembre de 2024 se registraron las siguientes tasas:

	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 (%)
<b>2024-12</b>	<b>9.39</b>	<b>11.09</b>	<b>12.43</b>

❖ El detalle de los terceros acumulado con procesos de deterioro corresponde a:

NOMBRE	VALOR en LIBROS	VALOR DETERIORO ACUMULADO
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	3.900.000
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500	3.412.500
CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	3.900.000
IPN 2013	377.665	377.665
IPN 2014	1.059.500	1.059.500
IPN 2015	400.000	400.000
IPN 2016	3.532.972	3.532.972
IPN 2017	3.753.550	3.753.550
IPN 2018	14.824.249	14.824.249
IPN 2019	24.163.150	24.163.150
IPN 2020	8.490.101	8.446.489
IPN 2021	12.809.627	12.577.178
IPN 2022	2.177.242	2.037.670
ALCALDIA DE GIRARDOT	4.000.000	3.989.068
MONICA FERNANDA VARGAS FAJARDO	4.079.338	3.987.983
DELGADO GONZALEZ CAMILA YOLANDA	1.812.565	1.790.968
JOSE WILSON MACIAS GONZALEZ	1.277.308	1.273.430
FREDY GILDARDO RENDON DIAGAMA	6.456.609	6.278.168
<b>TOTALES</b>	<b>100.426.376</b>	<b>99.704.539</b>





▪ **Conciliación cuenta del deterioro vigencia 2024**

CONCILIACIÓN CUENTAS DETERIORO	
Saldo inicial 2023	170.934.611
(+) Gastos por deterioro	7.905.302
(-) Bajas	60.302.255
(-) Recaudo de cartera 2024 registrado en ingresos	18.833.119
<b>Saldo final 2024</b>	<b>99.704.539</b>

▪ **Bajas registradas en las cuentas de difícil recaudo**

Conforme a la recomendación emitida por el Comité de Cartera de la Universidad Pedagógica Nacional, en su Acta No. 1 del 12 de diciembre de 2024, se aprueba castigar la cartera de la contabilidad y dar por terminados los procesos de cobro de las cuentas por cobrar de difícil recaudo y otros derechos contingentes, por los siguientes valores:

- ❖ \$60.302.255 correspondientes a cuentas por cobrar de difícil recaudo.
- ❖ \$11.291.500 correspondientes a otros derechos contingentes.

Esta decisión se encuentra respaldada por la Resolución No. 389 del 20 de diciembre de 2024.

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

Durante la vigencia 2024 se realizó el cálculo del deterioro de las deudas de difícil cobro realizando el registro en la cuenta 1386 - Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, con contrapartida en el respectivo gasto 5347 – Deterioro de cuentas por cobrar. Para la vigencia informada el valor registrado por este concepto corresponde a \$7.905.302.

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

**NOTA 9. INVENTARIOS**

El grupo de cuentas de Inventarios conforma el 0.11% 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			VARIACIONES		
COD	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	636.544.165	494.738.503	141.805.662
1.5.10	Db	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	127.380.665	122.050.864	5.329.801
1.5.14	Db	MATERIALES Y SUMINISTROS	506.515.478	369.591.096	136.924.382
1.5.30	Db	EN PODER DE TERCEROS	2.648.022	3.096.543	-448.521

### 9.1. Bienes y servicios

- **Inventario físico Mercancías en Existencias**

Las mercancías en existencia corresponden a los libros, revistas y artículos promocionales que la Universidad mantiene para su comercialización. Estos bienes son parte del inventario destinado a la venta dentro de las actividades comerciales de la institución.

ÍTEMS	VR. MÓDULO	VR. CONTEO	VARIACIÓN
LIBROS	115.218.144	115.218.144	0
BODEGA TERCEROS	12.162.521	12.162.521	0
TOTALES	127.380.665	127.380.665	0

Durante la vigencia 2024 la librería realizó el seguimiento del inventario físico con el siguiente resultado

- **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 se utilizar para consumir en la universidad.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	506.515.478	369.591.096	136.924.382

Con corte a 31 de diciembre de 2024 se realizó el conteo físico de las bodegas contra el registro de los módulos y posterior la revisión de la información del saldo contable el cual no presento diferencias.



### ▪ Inventario de terceros

Las mercancías en existencia corresponden a los libros, revistas y artículos promocionales que la Universidad entrego a terceros para su distribución y venta.

### ▪ Deterioro de inventarios

No se genera deterioro para esta vigencia de acuerdo a la validación del valor neto de realización de cada uno de los inventarios que se tienen en la librería.

A continuación, se presenta la conciliación de los movimientos de la vigencia 2024 para la cuenta de **Inventarios**:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.10	1.5.14	1.5.30	1.5
	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (31-ene)</b>	<b>122.050.864</b>	<b>369.591.096</b>	<b>3.096.543</b>	<b>494.738.503</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>100.932.420</b>	<b>144.226.050</b>	<b>-</b>	<b>245.158.470</b>
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)</b>	<b>95.190.900</b>	<b>143.684.000</b>	<b>-</b>	<b>238.874.900</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)	95.190.900	143.684.000		238.874.900
+ Aranceles e impuestos no recuperables				-
+ Costos de transporte				-
+ Otros costos de adquisición				-
<b>ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)				-
+ Aranceles e impuestos no recuperables				-
+ Costos de transporte				-
+ Otros costos de adquisición				-
<b>DONACIONES RECIBIDAS</b>	<b>-</b>	<b>542.050</b>	<b>-</b>	<b>542.050</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)		542.050		542.050
+ Aranceles e impuestos no recuperables				-
+ Costos de transporte				-
+ Otros costos de adquisición				-
<b>OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>5.741.520</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.741.520</b>
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>98.394.219</b>	<b>7.301.668</b>	<b>-</b>	<b>105.695.887</b>
<b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b>	<b>71.722.671</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>71.722.671</b>
+ Valor final del inventario comercializado	71.722.671			71.722.671
<b>COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



	1.5.10	1.5.14	1.5.30	1.5
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
+ Valor final del inventario comercializado				-
<b>DISTRIBUCIÓN GRATUITA</b>	-	-	-	-
+ Valor final del inventario distribuido	-			-
<b>CONSUMO INSTITUCIONAL</b>	<b>26.671.548</b>	-		<b>26.671.548</b>
+ Valor final del inventario consumido	26.671.548	-	-	26.671.548
<b>TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES</b>	-	-	-	-
+ Valor final del inventario transformado				-
<b>BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)</b>	-	<b>7.301.668</b>		<b>7.301.668</b>
+ Mermas				-
+ Pérdidas o sustracciones	-			-
+ Inventarios vencidos o dañados		7.301.668		<b>7.301.668</b>
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>124.589.065</b>	<b>506.515.478</b>	<b>3.096.543</b>	<b>634.201.086</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>2.791.601</b>	-	- 448.521	<b>2.343.080</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				-
- Salida por traslado de cuentas (CR)				-
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	2.791.601			<b>2.791.601</b>
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			-448.521	- 448.521
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>127.380.666</b>	<b>506.515.478</b>	<b>2.648.022</b>	<b>636.544.166</b>
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>	-	-	-	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado				-
+ Deterioro aplicado vigencia actual				-
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual				-
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)</b>	<b>127.380.666</b>	<b>506.515.478</b>	<b>2.648.022</b>	<b>636.544.166</b>
- - -	-	-	-	-
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	-	-	-	-
- - -	-	-	-	-
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>				
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos				
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"				
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización				

## NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El grupo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo conforma el 58% 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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>332.185.944.209</b>	<b>289.267.866.970</b>	<b>42.918.077.238</b>
1.6.05	Db	TERRENOS	268.587.060.279	238.583.643.185	30.003.417.094
1.6.15	Db	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0
1.6.35	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	63.237.055	8.426.351	54.810.704
1.6.37	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	259.308.593	395.595.434	-136.286.841
1.6.40	Db	EDIFICACIONES	59.024.909.681	45.764.095.274	13.260.814.407
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.110.487.935	1.756.493.437	353.994.498
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.518.029.693	2.511.167.715	6.861.979
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.979.488.973	1.077.877.751	901.611.222
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.860.563.386	11.867.362.444	993.200.942
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	0
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	612.550.491	405.947.036	206.603.455
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.610.344.596	1.452.915.494	157.429.102
1.6.85	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE (CR)	-19.369.777.594	-16.735.131.400	-2.634.646.195
1.6.95	Cr	DETERIORO PPE (CR)	-249.733.129	0	-249.733.129

## 10.1. Detalle de saldos y movimientos PPE – Muebles

A continuación, se presenta el detalle y los saldos de las cuentas de propiedad, planta y equipo correspondientes a los bienes muebles, reflejando la composición por subcuenta:

### Cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1635</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>	<b>63.237.055</b>	<b>8.426.351</b>	<b>54.810.704</b>
163501	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.213.178	2.301.329	-88.151
163503	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	867.952	1.215.022	-347.070
163504	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	60.075.055	4.910.000	55.165.055
163511	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	80.870	0	80.870

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes nuevos que van hacer asignados a diferentes áreas y son utilizados en el futuro en desarrollo de las actividades propias de la entidad. Estos activos no han iniciado su proceso de depreciación.

### Cuenta 1637 Propiedades, Planta y Equipo No Explotados

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1637</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b>	<b>259.308.593</b>	<b>395.595.434</b>	<b>-136.286.841</b>
163707	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	20.945.576	21.123.248	-177.672
163708	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	65.670.264	58.041.265	7.628.999
163709	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	72.126.059	78.838.364	-6.712.305
163710	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	95.391.747	223.474.057	-128.082.310
163712	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.174.947	14118500	-8.943.553



El saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes no explotados, es decir, bienes totalmente depreciados que se encuentran en proceso de baja, de acuerdo con la resolución correspondiente.

**Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1655</b>	<b>Db</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>2.110.487.935</b>	<b>1.756.493.437</b>	<b>353.994.498</b>
165501	Db	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	697.422.806	673.264.276	24.158.530
165505	Db	EQUIPO DE MÚSICA	689.382.988	692.263.712	-2.880.724
165506	Db	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	450.319.605	234.040.534	216.279.071
165508	Db	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	40.815.537	37.287.921	3.527.616
165511	Db	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	75.453.155	47.006.105	28.447.050
165512	Db	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	69.297.039	13.126.673	56.170.366
165523	Db	EQUIPO DE ASEO	62.796.805	34.504.215	28.292.590
165590	Db	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	25.000.000	25.000.000	0

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. Se observa un incremento general del 20%, equivalente a \$354 millones, en comparación con la vigencia de 2023. Este aumento se debe principalmente a la adquisición de equipos para recreación y deporte, así como a la compra de maquinaria y equipos de aseo.

**Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR
<b>1660</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>	<b>2.518.029.693</b>	<b>2.511.167.715</b>	<b>6.861.978</b>
166001	Db	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	231.781.648	229.665.858	2.115.790
166002	Db	EQUIPO DE LABORATORIO	2.286.248.045	2.281.501.857	4.746.188

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos médicos y científicos utilizados en las actividades propias de la universidad. El incremento general del 0.03%, equivalente a \$6,8 millones, se debe a la adquisición de equipos de laboratorio para los proyectos de investigación de la institución.

#### ❑ Cuenta 1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	VALOR	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.979.488.973	1.077.877.751	901.611.222
166501	Db	MUEBLES Y ENSERES	1.930.880.181	1.023.855.597	907.024.584
166502	Db	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	48.608.792	54.022.154	-5.413.362

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 84% correspondiente a \$901.6 millones obedece a la adquisición de mobiliario para las sedes de la UPN, especialmente para las oficinas del edificio administrativo de la calle 72 # 12 -77.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2024	
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.860.563.386	11.867.362.444	993.200.942
167001	Db	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3.070.408.091	2.793.166.666	277.241.425
167002	Db	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.790.155.295	9.074.195.777	715.959.518

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 8% correspondiente a \$993 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**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1675	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	0
167502	Db	TERRESTRE	1.339.741.121	1.339.741.121	0
167506	Db	DE ELEVACIÓN	590.000.000	590.000.000	0

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 ubicado en la calle 72 No. 12 – 77.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1680	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	612.550.491	405.947.036	206.603.455
168002	Db	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	612.550.491	405.947.036	206.603.455

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 51% correspondiente a \$207 millones obedece a la adquisición de equipos para el restaurante.



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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1681</b>	Db	<b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	<b>1.610.344.596</b>	<b>1.452.915.494</b>	<b>157.429.102</b>
168101	Db	OBRAS DE ARTE	74.285.000	74.285.000	0
168103	Db	BIENES DE CULTO	108.410.925	0	108.410.925
168106	Db	ELEMENTOS MUSICALES	985.000	985.000	0
168107	Db	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	1.389.648.711	1.377.645.494	12.003.217
168190	Db	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	37.014.960	0	37.014.960

El saldo de esta cuenta corresponde al valor de los libros, instrumentos musicales y obras de arte utilizados en la prestación de los servicios en la universidad. El aumento del 11% registrado se debe al reconocimiento de una locomotora histórica de la universidad, la cual ha sido activada para su conservación.

A continuación se presenta un anexo que incluye el movimiento y las novedades de los activos inmuebles por cada una de las clases.



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>1.779.918.014</b>	<b>12.095.746.501</b>	<b>1.929.741.121</b>	<b>2.569.208.980</b>	<b>1.157.931.137</b>	<b>1.452.915.494</b>	<b>420.065.536</b>	<b>21.405.526.782</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>841.514.536</b>	<b>2.590.997.617</b>	<b>0</b>	<b>284.874.064</b>	<b>2.693.206.478</b>	<b>314.756.405</b>	<b>495.245.012</b>	<b>7.220.594.112</b>
Adquisiciones en compras	399.055.702	1.077.243.918	0	67.221.154	1.607.528.663	56.559.266	267.930.179	3.475.538.882
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	34.637.760	0	34.637.760
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	442.458.834	1.513.753.699	0	217.652.910	1.085.677.815	223.559.379	227.314.833	3.710.417.470
Entrada por reposición	0	9.636.472	0	0	0	404.110	0	10.040.582
Inventario	0	0	0	0	0	108.410.925	0	108.410.925
Ajuste de terceros	408.378.847	1.234.653.581	0	150.092.646	990.824.863	101.545.124	222.139.886	3.107.634.947
Ajuste por cambio de situación	0	0	0	0	0	0	0	0
Reintegro de bienes	12.307.000	119.681.409	0	1.890.000	60.873.324	13.199.220	0	207.950.953
Ajuste bienes	0	0	0	0	0	0	0	0
Salidas	21.772.987	149.782.236	0	65.670.264	33.979.628	0	5.174.947	276.380.062
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>487.785.861</b>	<b>1.670.713.930</b>	<b>0</b>	<b>270.383.086</b>	<b>1.798.654.631</b>	<b>157.327.303</b>	<b>297.504.240</b>	<b>4.682.369.051</b>
Disposiciones (enajenaciones)								0
Baja en cuentas	30.367.171	244.660.878	0	58.041.265	745.372.520	53.608.664	53.118.500	1.185.168.998
Sustitución de componentes								0
Otras salidas de bienes muebles	457.418.691	1.426.053.052	0	212.341.821	1.053.282.111	103.718.639	244.385.740	3.497.200.053
Reintegro de bienes	30.922.987	164.033.451	0	67.560.264	67.228.970	3.161.793	5.174.947	338.082.412
Inventario								0
Traslado de cuenta	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajuste de bienes	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajuste de terceros	426.495.704	1.262.019.600	0	144.781.557	986.053.141	100.556.846	239.210.793	3.159.117.641
Cambio de situación	0	0	0	0	0	0	0	0



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>2.133.646.689</b>	<b>13.016.030.187</b>	<b>1.929.741.121</b>	<b>2.583.699.957</b>	<b>2.052.482.984</b>	<b>1.610.344.596</b>	<b>617.806.308</b>	<b>23.943.751.843</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)								0
- Salida por traslado de cuentas (CR)								0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)								0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)								0
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	<b>2.133.646.689</b>	<b>13.016.030.187</b>	<b>1.929.741.121</b>	<b>2.583.699.957</b>	<b>2.052.482.984</b>	<b>1.610.344.596</b>	<b>617.806.308</b>	<b>23.943.751.843</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>1.195.201.884</b>	<b>7.359.234.330</b>	<b>735.171.480</b>	<b>1.675.812.170</b>	<b>578.297.273</b>	<b>1.244.052.126</b>	<b>258.571.358</b>	<b>13.046.340.622</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.121.643.788	6.119.575.778	623.922.045	1.579.054.788	493.926.032	1.078.616.146	235.352.850	<b>11.252.091.428</b>
+ Depreciación aplicada vigencia actual	91.728.438	1.424.686.094	111.249.436	154.798.646	103.926.130	219.044.644	35.923.133	<b>2.141.356.521</b>
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0	0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	18.170.342	185.027.542	0	58.041.265	19.554.889	53.608.664	12.704.626	<b>347.107.328</b>
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado								0
+ Deterioro aplicado vigencia actual								0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos								0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos								0



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual								0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>938.444.805</b>	<b>5.656.795.857</b>	<b>1.194.569.641</b>	<b>907.887.788</b>	<b>1.474.185.711</b>	<b>366.292.469</b>	<b>359.234.950</b>	<b>10.897.411.221</b>
- - - -	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>56</b>	<b>57</b>	<b>38</b>	<b>65</b>	<b>28</b>	<b>77</b>	<b>42</b>	<b>54</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- - - -	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>								
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>2.133.646.689</b>	<b>13.016.030.187</b>	<b>1.929.741.121</b>	<b>2.583.699.957</b>	<b>2.052.482.984</b>	<b>1.610.344.596</b>	<b>617.806.308</b>	<b>23.943.751.843</b>
+ En servicio	2.110.487.935	12.860.563.386	1.929.741.121	2.518.029.693	1.979.488.973	1.610.344.596	612.550.491	<b>23.621.206.195</b>
+ En concesión								0
+ En montaje								0
+ No explotados	20.945.576	95.391.747		65.670.264	72.126.059		5.174.947	<b>259.308.593</b>
+ En mantenimiento								0
+ En bodega	2.213.178	60.075.055			867.952		80.870	<b>63.237.055</b>
+ En tránsito								0
+ Pendientes de legalizar								0
+ En propiedad de terceros								0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1								0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2								0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n								0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Ingresos (utilidad)								0
- Gastos (pérdida)	0	0	0	0	0	0	0	0



## 10.2. Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmuebles

A continuación, se presenta el detalle y los saldos de las cuentas de propiedad, planta y equipo correspondientes a los bienes inmuebles, reflejando la composición por subcuenta:

### ☐ Terrenos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1605		TERRENOS	268.587.060.279	238.583.643.185	30.003.417.094
160501		URBANOS	237.580.059.178	237.580.059.178	0
160502		RURALES	31.007.001.102	1.003.584.008	30.003.417.094

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
<b>TOTAL</b>				<b>237.580.059.178</b>

- 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 cumplimiento de su cometido estatal. El valor del reconocimiento se determinó con base en el avalúo realizado por el ingeniero civil Dr. Gustavo Quintero Quintero.

A diciembre de 2024, no se ha evidenciado ningún cambio respecto a la utilización de este activo, por lo que se considera que sigue bajo las mismas condiciones que en su reconocimiento inicial.

▪ **Los Terrenos clasificados como rurales:**

CIUDAD	TERRENO	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR
CHIA	ALTO DE LA CRUZ YERBABUENA.	50N -153572	16.766.013.184
CHIA	SANTA ISABEL	50N-241126	10.366.400
CHIA	CASTILLO MARROQUÍN	50N-251602	13.077.073.670
CHIA	SAN LUIS	50N-371467	149.963.840
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
<b>TOTAL</b>			<b>31.007.001.102</b>

Durante la vigencia de 2024, la Universidad Pedagógica Nacional, recibió por parte de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. los siguientes inmuebles, a título traslativo de dominio, cuyas áreas, cabidas y linderos están detallados en los respectivos certificados de Tradición y Libertad:

❖ **Matrícula Inmobiliaria: 50N-153572**

- a. Clase de Bien: Rural
- b. Municipio: Chía, Cundinamarca
- c. Estado Jurídico: Extinto 100%

❖ **Matrícula Inmobiliaria: 50N-371467**

- d. Clase de Bien: Rural
- e. Municipio: Chía, Cundinamarca
- f. Estado Jurídico: Extinto 100%



❖ **Matrícula Inmobiliaria: 50N-251602**

- g. Clase de Bien: Rural
- h. Municipio: Chía, Cundinamarca
- i. Estado Jurídico: Extinto 100%

❖ **Matrícula Inmobiliaria: 50N-241126**

- j. Clase de Bien: Rural
- k. Municipio: Chía, Cundinamarca
- l. Estado Jurídico: Extinto 100%

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

☐ **Cuenta 1640 Edificaciones**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1640</b>	<b>Db</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>59.024.909.681</b>	<b>45.764.095.274</b>	<b>13.260.814.407</b>
164001	Db	EDIFICIOS Y CASAS	48.131.830.070	34.871.015.663	13.260.814.407
164008	Db	CAFETERÍAS Y CASINOS	778.867.577	778.867.577	0
164009	Db	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	0

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

EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS	VALOR DEPRECIACIÓN
CASA EL NOGAL - SEDES EDUCATIVAS DE NIVEL SECUNDARIO Y SUPERIOR UNIVERSITARIO	1.588.119.383	259.657.521
CASA GIRARDOT - CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE 26	356.127.822	58.226.896
CASTILLO MARRIQUIN EDIFICACIÓN SAN LUIS 50N - 371467	115.986.000	173.979
CASTILLO MARROQUIN 50N - 251606	9.257.794.000	13.886.691
CASTILLO MARROQUIN ALTO DE LA CRUZ YERBABUENA 50N - 153572	3.074.759.000	4.612.139
EDIFICACIONES CALLE 72 # 11 - 86	18.735.329.476	3.063.226.360
EDIFICACIONES CALLE 72 # 12 - 77	7.396.289.560	71.561.348
FINCA SAN JOSE DE VILLETA SEDE DE LA UPN	1.082.209.908	176.941.332
FINCA SIETE CUEROS	1.878.260.612	307.095.609
IPN	10.114.212.033	1.653.673.663
PARQUE NACIONAL	1.010.534.712	128.843.185
VALMARÍA	4.415.287.175	585.538.250
<b>TOTALES</b>	<b>59.024.909.681</b>	<b>6.323.436.973</b>



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

EDIFICACIONES	VALOR EN LIBROS	VALOR DEPRECIACIÓN
<b>EDIFICACIONES IPN</b>	<b>10.114.212.033</b>	<b>1.456.446.529</b>
TOTALES	10.114.212.033	1.456.446.529

- A continuación, se presentan los movimientos registrados durante el período, desglosando las adiciones, disposiciones y cualquier ajuste relevante realizado en los saldos de las cuentas de los inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>238.583.643.185</b>	<b>45.764.095.274</b>	<b>284.347.738.459</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>30.003.417.094</b>	<b>13.260.814.407</b>	<b>43.264.231.501</b>
Adquisiciones en compras		812.275.407	812.275.407
Adquisiciones en permutas			0
Donaciones recibidas			0
Sustitución de componentes			0
Otras entradas de bienes inmuebles	30.003.417.094	12.448.539.000	42.451.956.094
* Traslado de dominio	30.003.417.094	12.448.539.000	42.451.956.094
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disposiciones (enajenaciones)			0
Baja en cuentas			0
Sustitución de componentes			0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>268.587.060.279</b>	<b>59.024.909.681</b>	<b>327.611.969.960</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>268.587.060.279</b>	<b>59.024.909.681</b>	<b>327.611.969.960</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>6.323.436.973</b>	<b>6.323.436.973</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	5.483.039.971	5.483.039.971
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	840.397.001	840.397.001
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>268.587.060.279</b>	<b>58.184.512.680</b>	<b>326.771.572.959</b>
- - - -	-	-	-
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>1,4</b>	<b>0,3</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- - - -	-	-	-
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ En servicio	268.587.060.279	58.184.512.680	326.771.572.959
+ En concesión			0
+ No explotados			0
+ En mantenimiento			0
+ Pendientes de legalizar			0
+ En propiedad de terceros			0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>			
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Ingresos (utilidad)			0
- Gastos (pérdida)			0

### 10.3. Construcciones en Curso

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

#### Predio Lote Valmaría

La Universidad está llevando a cabo la primera fase del proyecto Almería, cuyo objetivo es la construcción de la Facultad de Educación Física. En el balance se encuentran registrados los costos iniciales asociados a desembolsos previos, relacionados con consultorías y otros gastos preliminares para el desarrollo del proyecto.

Sin embargo, de acuerdo con la última información entregada, estos costos ya no serán utilizados en la ejecución del proyecto. Debido a esta situación, se ha decidido aplicar un proceso de deterioro a esta partida, dado que los desembolsos ya no aportarán valor a la futura ejecución del proyecto.

- A continuación, se presentan los movimientos registrados durante el período, desglosando las adiciones, disposiciones y cualquier ajuste relevante realizado en los saldos de las cuentas de los inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	CONSTRUCCIONES EN CURSO
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>249.733.129</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>
Adquisiciones en compras	0
Adquisiciones en permutas	0
Donaciones recibidas	0
Sustitución de componentes	0
Otras entradas de bienes muebles	0
Entrada por reposición	0
Inventario	0
Ajuste de terceros	0
Ajuste por cambio de situación	0
Reintegro de bienes	0
Ajuste bienes	0
Salidas	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0
Baja en cuentas	0
Sustitución de componentes	0
Otras salidas de bienes muebles	0
Reintegro de bienes	0
Inventario	0
Traslado de cuenta	0
Ajuste de bienes	0
Ajuste de terceros	0
Cambio de situación	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>249.733.129</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	
- Salida por traslado de cuentas (CR)	
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>249.733.129</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	CONSTRUCCIONES EN CURSO
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>249.733.129</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	
+ Deterioro aplicado vigencia actual	249.733.129
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>0</b>
- - - -	-
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>100</b>
- - - -	-
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>	
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0</b>
+ En servicio	0
+ En concesión	
+ En montaje	
+ No explotados	
+ En mantenimiento	
+ En bodega	
+ En tránsito	
+ Pendientes de legalizar	
+ En propiedad de terceros	
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>	<b>-249.733.129</b>
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>-249.733.129</b>
+ Ingresos (utilidad)	
- Gastos (pérdida)	249.733.129

## 10.4. Estimaciones

### 10.4.1. Depreciación – Línea Recta

La vida útil de los activos se deprecia en los siguientes rangos, según su tipo y naturaleza:

TIPO	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PP&E CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		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

La Universidad aplica la depreciación utilizando el método lineal, lo que significa que el costo del activo se distribuye de manera equilibrada durante su vida útil estimada. Este método permite asignar una parte proporcional del valor del activo a los gastos de cada período, de acuerdo con su duración prevista.

Es importante destacar que los activos con vida útil indefinida no están sujetos a depreciación, ya que no se espera que su valor disminuya de manera predecible a lo largo del tiempo.

Para los activos de mayor cuantía, la base depreciable incluye un valor residual del 10% del valor del activo, lo que significa que al final de su vida útil estimada, se considera que el activo tendrá un valor residual equivalente al 10% de su valor original.

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1685</b>	<b>Cr</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>	<b>-19.369.777.594</b>	<b>-16.735.131.400</b>	<b>-2.634.646.194</b>
168501	Cr	EDIFICACIONES	-6.323.436.973	-5.483.039.971	-840.397.002
168504	Cr	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.195.201.884	-1.121.643.788	-73.558.096
168505	Cr	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.675.812.170	-1.579.054.788	-96.757.382
168506	Cr	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-578.297.273	-493.926.032	-84.371.241
168507	Cr	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-7.359.234.330	-6.119.575.778	-1.239.658.552
168508	Cr	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-735.171.480	-623.922.045	-111.249.435
168509	Cr	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-258.571.358	-235.352.850	-23.218.508
168512	Cr	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-1.244.052.126	-1.078.616.146	-165.435.980

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

Se informa que:

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

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

Las vidas útiles utilizadas corresponden a:



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

#### Deterioro valor de los activos

En la vigencia 2024 se reconoció el deterioro de las construcciones en curso, conforme a la revisión anual realizada, en la que se verificó que los diseños correspondientes no serán considerados para los procesos de construcción actualmente en desarrollo, específicamente para la edificación de la Facultad de Educación Física en el predio Valmaría. Esta actualización refleja la evaluación de los proyectos en curso y el ajuste necesario en la valoración de los activos asociados a la construcción.

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

#### 10.5. Revelaciones adicionales

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

Se informa que durante la vigencia 2024 no se evidencia ningún cambio con respecto a la utilización del activo por tal motivo se considera bajo las mismas condiciones.

El movimiento de este activo para la vigencia 2024 fue:

TERRENO PARQUE NACIONAL	
Saldo inicial Terrenos	2.887.580.890
Adiciones	0
Depreciación vida útil indefinida	0
Perdidas por deterioro	0
Saldo final diciembre 2024	2.887.580.890

### TERRENO PARQUE NACIONAL

Edificaciones Parque Nacional	
Saldo inicial edificaciones	1.010.534.712
Adiciones	0
Depreciación (vida útil estimada)	128.843.185
Perdidas por deterioro	0
Saldo final diciembre de 2024	128.843.185

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

Bienes muebles en bodega (corresponde a bienes nuevos)	63.237.055
Propiedad planta y equipos no explotados (bienes totalmente depreciados los cuales están en proceso de baja en cuentas por sus condiciones)	259.308.593

- 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.

#### Levantamiento de inventario físico

El área encargada del control de la propiedad, planta y equipo en la Universidad es el área de almacén de inventarios. Durante la vigencia de 2024, esta área implementó diversas estrategias para llevar a cabo la validación de la constatación física de los inventarios, manteniendo actualizadas todas las novedades en el sistema establecido para tal fin. Este proceso corresponde a los bienes muebles y se ha asegurado de que estén correctamente reflejados en el sistema soporte de los Estados Financieros presentados.

En el caso de los bienes inmuebles, se realizó una constatación del 100%, que incluyó tanto los terrenos como las edificaciones. A la fecha de corte, no se han detectado indicios de deterioro en estos bienes, y tampoco se han presentado cambios en su vida útil ni en el porcentaje de valor residual.

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

El grupo de cuentas de bienes de uso público e históricos y culturales conforma el 0,8% 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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	<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

### 11.2. Bienes Históricos y Culturales (BHC)

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

Las condiciones y movimientos de la cuenta de bienes históricos y culturales registran

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>46.206.747</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>
Adquisiciones en compras	0
Adquisiciones en permutas	0
Donaciones recibidas	0
Sustitución de componentes	0
Otras entradas de bienes muebles	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0
Baja en cuentas	0
Sustitución de componentes	0
Otras salidas de bienes muebles	0
Reintegro de bienes	0
Inventario	0
Traslado de cuenta	0
Ajuste de bienes	0
Ajuste de terceros	0
Cambio de situación	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>46.206.747</b>

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	
- Salida por traslado de cuentas (CR)	
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>46.206.747</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>46.206.747</b>
- - -	-
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>
- - -	-
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>	
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0</b>
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>	<b>-46.206.747</b>
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>
+ Ingresos (utilidad)	
- Gastos (pérdida)	0

### Revelaciones adicionales

- No existieron durante el año 2024 adiciones por restauraciones.
- Se realizó la evaluación de la existencia de indicios de deterioro del valor en los activos bienes históricos y culturales, considerando los factores internos como externos, revisiones físicas y encuesta con los usuarios. No se evidenció ninguna situación que permitiera tener una evidencia objetiva de deterioro.
- Actualmente no se está realizando ningún cargo por depreciación.

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

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

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El grupo de cuentas activos intangibles está incluido en la cuenta de otros activos que conforma el 0,3% 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	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.744.788.216</b>	<b>2.162.692.186</b>	<b>-417.903.970</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)	-1.418.223.149	-1.000.319.179	-417.903.970

### 14.1. Revelaciones adicionales

- El método de amortización es de línea recta
- El valor registrado como gastos por concepto de amortización de intangibles con corte al mes de diciembre de 2024 corresponde a \$ 381.805.572
- 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.

A continuación, se presenta una conciliación de los movimientos correspondientes a los activos intangibles, detallando las variaciones en los saldos de las cuentas relacionadas. Se incluyen los movimientos de adiciones, amortizaciones, bajas y cualquier otro ajuste relevante durante el período.



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.07	1.9.70.08	TOTAL
	LICENCIAS	SOFTWARES	
<b>SALDO INICIAL 1/01/2023</b>	<b>2.824.809.483</b>	<b>338.201.882</b>	<b>3.163.011.365</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Adquisiciones en compras	0	0	0
Adquisiciones en permutas			0
Donaciones recibidas			0
Otras transacciones sin contraprestación	0	0	0
Ajuste de terceros	0		0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disposiciones (enajenaciones)			0
Baja en cuentas		0	0
Otras salidas de intangibles	0	0	0
Reintegro de elementos			0
Ajuste de terceros	0		0
* Especificar tipo de transacción ...n			0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>2.824.809.483</b>	<b>338.201.882</b>	<b>3.163.011.365</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)		0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0
<b>= SALDO FINAL 31/12/2022 (Subtotal + Cambios)</b>	<b>2.824.809.483</b>	<b>338.201.882</b>	<b>3.163.011.365</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>1.130.802.476</b>	<b>287.420.673</b>	<b>1.418.223.149</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	727.266.615	273.052.565	1.000.319.179
+ Amortización aplicada vigencia actual	407.035.861	14.368.109	421.403.969
+ Reclasificación	0	0	
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	3.500.000	0	3.500.000
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual			0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)</b>	<b>1.694.007.007</b>	<b>50.781.209</b>	<b>1.744.788.216</b>
- - -	-	-	-
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>40</b>	<b>85</b>	<b>45</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



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

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

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

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>922.514.030</b>	<b>392.611.784</b>	<b>529.902.246</b>
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	110.208.167	0	110.208.167
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	811.042.160	391.348.080	419.694.080
1.9.09	Db	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.263.704	1.263.704	0

#### Bienes y servicios pagados por anticipado

El saldo de la cuenta corresponde a los servicios de desarrollo para el software académico Class.

#### 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 107% con respecto al año 2023, el detalle a 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:

No. Identificación	Tercero	Saldo	0-30	30-360	OBSERVACIONES
900520848	SAFRID INGENIERIA SAS	124.070.001		X	Contrato de Obra 333 de 2024.
900957516	PROYECTOS E IMPERMEABILIZACIONES "IMPRO" S.A.S	32.397.024		X	Contrato de Obra 639 de 2024.
901432031	3 JM INGENIERIA S.A.S	16.119.862		X	Contrato de Obra 632 de 2024.
811012753	CONSORCIO INTERNACIONAL DE SOLUCIONES INTEGRALES SAS BIC	174.934.738	X		Contrato de Obra 828 de 2024.
900955654	JM PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S A S	19.528.497	X		Contrato de Obra 929 de 2024.
901432031	3 JM INGENIERIA S.A.S	20.233.837	X		Contrato de Obra 814 de 2024.
901882079	CONSORCIO SANTA RAQUEL	281.572.028	X		Contrato de Obra 732 de 2024.
900469682	PROYECTOS DE INGENIERIA Y ARQUITECTURA DE COLOMBIA S.A.S	16.600.263	X		Contrato de Obra 762 de 2024.

No. Identificación	Tercero	Saldo	0-30	30-360	OBSERVACIONES
900419912	GRUPO ESCOM S.A.S	8.438.612	X		Contrato 975 de 2024.
901256100	GRACO CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.S	50.431.067	X		Contrato de Obra 983 de 2024.
19299416	CARLOS JULIO RIVERA CORREAL	39.860.138	X		Contrato de Obra 989 de 2024.
900413796	GRUPO EMPRESARIAL PROYECTA SAS	26.856.093	X		Contrato 948 de 2024.
<b>TOTAL</b>		<b>811.042.160</b>			

### Depósitos entregados en garantía

Actualmente, la Universidad tiene registrados dos embargos en las siguientes entidades. Estos procesos están siendo gestionados conforme a las disposiciones legales pertinentes.

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

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

### 17.1. Arrendamientos financieros

La Universidad no celebró ni tiene vigente ningún contrato de arrendamiento financiero durante la vigencia 2024.

### 17.2. Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	0	6.608.624	-6.608.624
1.3.84.39	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	6.608.624	-6.608.624

Para el cierre de la vigencia 2024, no quedó ninguna cuenta por cobrar pendiente por concepto de arrendamiento operativo.

A continuación, se presenta un detalle específico sobre los arrendamientos operativos en los que la Universidad Pedagógica Nacional ha actuado tanto como arrendador como arrendatario durante la vigencia 2024, incluyendo las condiciones de dichos arrendamientos.



### 17.2.1. Arrendador

Durante la vigencia del año 2024 la Universidad reconoció como ingresos los siguientes espacios arrendados bajo las siguientes condiciones:

Arrendatario	Clase de activo arrendado	Fecha inicial	Fecha final	Valor del contrato	Valor de canon	Forma de pago (tiempo)
CLUB DEPORTIVO CATERPILLAR MOTOR	CANCHAS - ENTREGAR A TÍTULO DE ARRENDAMIENTO POR PARTE DEL IPN- UPN A LA ARRENDATARIA, UNA (1) CANCHA DE FÚTBOL PRINCIPAL	16/02/2024	15/12/2024	\$ 73.168.384	CUOTA 1 \$3.942.104 CUOTA 2, 3, 6, 8 Y 9 \$6.757.208 CUOTA 4 \$ 7.178.168 CUOTA 5 \$ 7.743.800 CUOTA 7 Y 10 \$ 8.164.760 CUOTA 11 \$ 4.188.752	mensual
SORLINDA CASTELLANOS GARCIA	OTORGAR A TÍTULO DE ARRENDAMIENTO EL ESPACIO FÍSICO UBICADO EN EL PREDIO “LA PEDAGÓGICA” DE LAS INSTALACIONES DE VALMARÍA UBICADO EN LA CALLE 183 NO 54D ESQUINA DE BOGOTÁ	16/02/2024	13/12/2024	\$ 12.567.200	CUOTA 1 Y 11 \$ 628.360 CUOTA 2,3,4,5,6,7,8,9 Y 10 \$ 1.256.720	mensual



Arrendatario	Clase de activo arrendado	Fecha inicial	Fecha final	Valor del contrato	Valor de canon	Forma de pago (tiempo)
LUZ ANGELA MORALES SERRATO	OTORGAR A TÍTULO DE ARRENDAMIENTO EL ESPACIO FÍSICO UBICADO EN EL PREDIO “LA PEDAGÓGICA” DE LAS INSTALACIONES DE VALMARIA UBICADO EN LA CALLE 183 NO 54D ESQUINA DE BOGOTÁ - LINDEROS GENERALES DEL INMUEBLE.	21/02/2024	13/12/2024	\$4.699.040	CUOTA 1 Y 11 \$ 234.952 CUOTA 2,3,4,5,6,7,8,9 Y 10 \$ 469.904	mensual
FUNDACION AMIGOS DEL INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL ESTHER ARANDA MANTILLA	EL INMUEBLE IDENTIFICADO CON LA NOMENCLATURA AV. CALLE 127 NO. 11-20 DE LA CIUDAD DE BOGOTÁ.	26/02/2024	30/11/2024	\$5.668.360	\$ 5.668.360	único pago
ROYAL CENTER SAS	TÍTULO DE ARRENDAMIENTO EL RESTAURANTE UBICADO LOS INMUEBLES CON FOLIOS DE MATRÍCULA NO. S0N-153572 UBICADO EN EL MUNICIPIO DE CHÍA - CUNDINAMARCA DENOMINADO ALTO DE LA CRUZ YERBABUENA Y EL S0N-251602 UBICADO EN EL KILÓMETRO 21 VÍA LA CARO, CASTILLO MARROQUÍN DEL MUNICIPIO DE CHÍA CUNDINAMARCA EN LAS DELIMITACIONES DE TERRENO QUE SE DESCRIBEN EN EL ANEXO TÉCNICO NO. 01, EL CUAL HARÁ PARTE INTEGRAL DEL PRESENTE CONTRATO.	5/12/2024	4/12/2032	\$13.440.000.000	\$ 140.000.000	mensual



### Revelaciones adicionales arrendamiento Royal Center S.A.S.

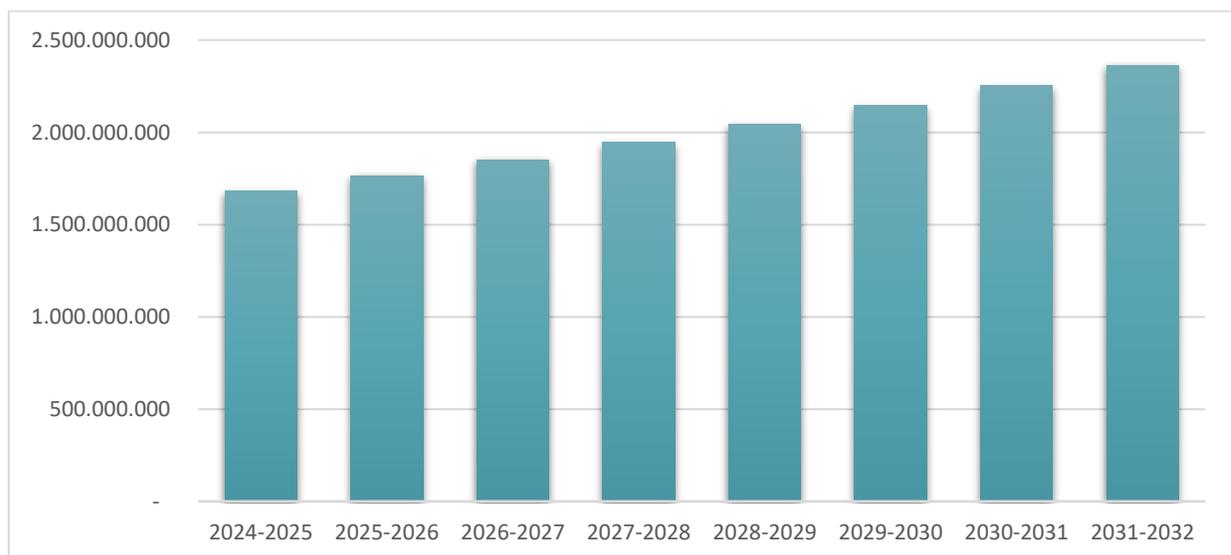
La Universidad Pedagógica Nacional tiene registrado un arrendamiento especial con la empresa Royal Center S.A.S., correspondiente al arrendamiento de un establecimiento de comercio denominado *La Chula Campestre*, ubicado en el predio denominado "Castillo Marroquín", en el municipio de Chía, Cundinamarca. El arrendamiento cubre los inmuebles con folio matrícula 50 N 153 572 y 50 N 251 602, ubicados en el sector "El Alto de la Cruz, Yerbabuena" y en el "Caro Castillo Marroquín", respectivamente.

La duración de este contrato es de 8 años, a partir de la fecha de su suscripción, con la posibilidad de renovación o prórroga mediante acuerdo por escrito con al menos 48 meses de antelación a la finalización del contrato. El canon de arrendamiento es de 140 millones de pesos, pagaderos dentro de los primeros 10 días de cada mes.

El canon de arrendamiento se ajustará anualmente, conforme al 100% del índice de precios al consumidor (IPC), con la limitación de que el IPC no suba más de 10 puntos. En caso de que el IPC aumente por encima de este límite, el ajuste se realizará únicamente con base en el aumento del IPC. Las reparaciones locativas del predio son responsabilidad del arrendatario.

Adicionalmente, el arrendatario deberá aportar el 5% de las utilidades generadas por cada evento realizado en el centro de eventos en la carpa del predio arrendado. Este ingreso constituye un apoyo a la labor social ejecutada por la universidad. El arrendatario está obligado a reportar mensualmente, dentro de los 5 días hábiles posteriores a la finalización de cada evento, el cumplimiento de esta obligación para permitir la emisión de la factura electrónica correspondiente.

Proyección del contrato pagos futuros (inicio de contrato diciembre de 2024).



Anualidad	Valor
2024-2025	1.680.000.000
2025-2026	1.764.000.000
2026-2027	1.852.200.000
2027-2028	1.944.810.000
2028-2029	2.042.050.500
2029-2030	2.144.153.025
2030-2031	2.251.360.676
2031-2032	2.363.928.710
<b>Total</b>	<b>16.042.502.911</b>

Actualmente, no se dispone de proyecciones exactas del IPC para los próximos 8 años, ya que las estimaciones a tan largo plazo pueden estar sujetas a factores cambiantes, Sin embargo, la mayoría de las instituciones en Colombia, como el Banco de la República y el Ministerio de Hacienda, proyectan una reducción progresiva de la inflación durante los próximos años, acercándose al objetivo del 3% anual para mediados de la vigencia 2025. Por tal razón, y teniendo en cuenta que el arrendamiento sube 2 puntos adicionales anuales al IPC, la proyección del canon de arrendamiento a los 8 años está establecida con un incremento del 5% anual.

### **17.2.2. Arrendatario**

Durante la vigencia del año 2024 la Universidad reconoció como gastos el siguiente espacio utilizado por la parte administrativa y financiera de la entidad reconocido bajo arrendamiento operativo y que presenta las siguientes condiciones:

Arrendador	Clase de activo arrendado	Fecha inicial	Fecha final	Valor del contrato	Valor de canon	Forma de pago (tiempo)
LUIS EMILIO LINARES BEJARANO	INMUEBLE UBICADO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL, IDENTIFICADO CON EL NUMERO DE DIRECCION CARRERA 22 N° 73 - 31 ESCUELA MATERNAL	2/01/2003	31/03/2025	\$ 689.724.196,56	\$ 6.351.133	trimestral
LUIS EMILIO LINARES BEJARANO	INMUEBLE UBICADO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL, IDENTIFICADO CON EL NUMERO DE DIRECCION CARRERA 22 N° 73 - 45 ESCUELA MATERNAL	2/01/2003	31/03/2025	\$ 765.882.003,98	\$ 6.351.133	trimestral
MERCY ESTHER MESA CAMPOS	LOTE DE TERRENO JUNTO CON EL EDIFICIO DE SIETE PISOS, ALTILLO Y SÓTANO, UBICADO EN LA CALLE 79 N° 16-32 DE ESTA CIUDAD, CUYAS ESPECIFICACIONES Y LINDEROS SE EXPRESAN AL FINAL DE ESTE DOCUMENTO.	18/03/2005	31/12/2024	\$ 832.516.714.567	\$ 129.028.056	mensual
INVERSIONES ART BOX S.A.S	INMUEBLE UBICADO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL, IDENTIFICADO CON EL NUMERO DE DIRECCION CALLE 79 - 08 DE LA CARRERA 16 DE LA ACTUAL NOMENCLATURA URBANA	10/01/2012	30/09/2024	\$ 1.206.226.480.808	\$ 124.045.571	mensual
INVERSIONES AGUILAR VASQUEZ S EN C	LOTE DE TERRENO JUNTO CON EL EDIFICIO ALLI CONSTRUIDO UBICADO EN LA CARRERA 9 NO. 70-69 DE BOGOTÁ D.C., IDENTIFICADOS CON LAS MATRICULAS INMOBILIARIAS NO. 50C73311, 50C-73312, 50C-73313	1/09/2021	31/03/2025	\$ 2.779.766.396,00	\$ 44.281.066	mensual
GUSTAVO ALBERTO PUERTA MUÑOZ	INMUEBLE UBICADO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL, IDENTIFICADO CON EL NÚMERO DE MATRÍCULA NO 50C-812000 CON DIRECCIÓN EN LA CALLE 78 N°9-53 ACTUAL NOMENCLATURA URBANA	1/09/2022	31/12/2024	\$ 2.483.940.673	\$ 35.305.168	mensual
GUSTAVO ENRIQUE CUSQUEN CAMARGO	ENTREGAR A TÍTULO DE ARRENDAMIENTO A LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL PARA SU USO Y GOCE EL INMUEBLE UBICADO EN LA CALLE 73 NO. 14 - 21/27/29 INTERIORES 1 Y 2 CON MATRICULAS INMOBILIARIAS 50C-525996, 50C-1140505, 50C-1037576.	12/08/2024	11/07/2025	\$ 297.500.000	\$ 29.750.000	mensual



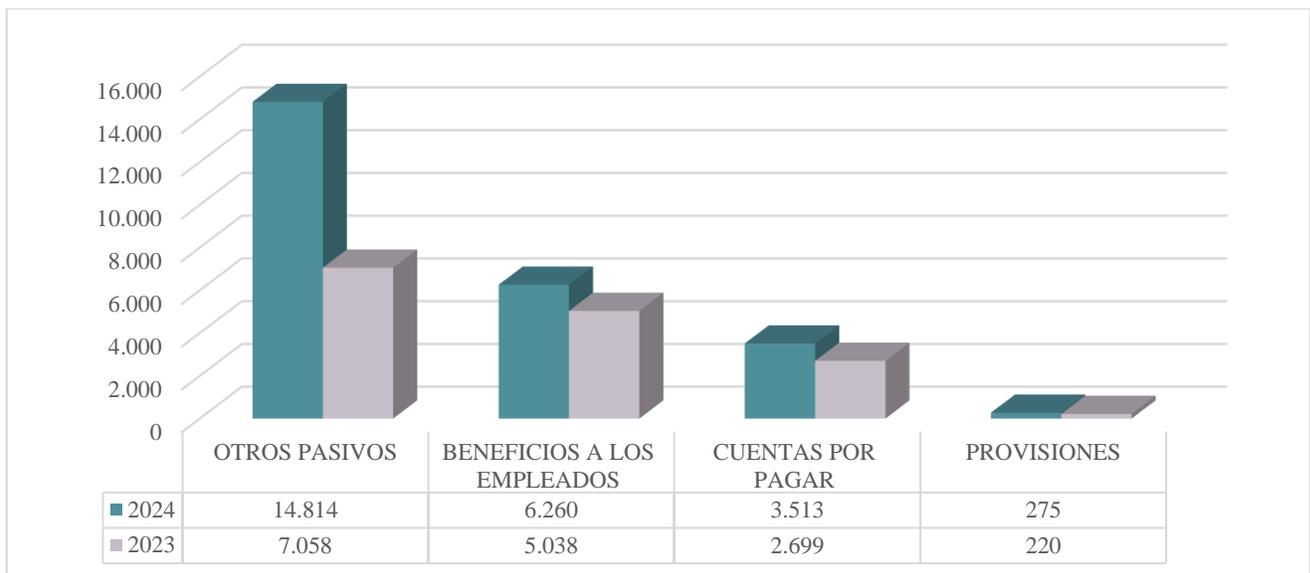
**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN:** No aplica a la entidad.

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

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

## PASIVO

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>PASIVO</b>	<b>24.861.390.616</b>	<b>15.015.336.650</b>	<b>9.846.053.966</b>	<b>66%</b>



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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

GRUPO	2024	% PART	2023	% PART
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	3.512.678.253	14%	2.698.904.998	18%
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	6.259.530.320	25%	5.038.329.342	34%
<b>PROVISIONES</b>	274.935.699	1%	220.398.513	1%
<b>OTROS PASIVOS</b>	14.814.246.344	60%	7.057.703.796	47%
<b>TOTAL</b>	<b>24.861.390.616</b>	<b>100%</b>	<b>15.015.336.650</b>	<b>100%</b>

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar conforma el 14% del total de los pasivos y corresponde obligaciones contraídas con terceros para la obtención de bienes y servicios destinados a atender las actividades de la operación misional de la entidad

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.512.678.253</b>	<b>2.698.904.998</b>	<b>813.773.255</b>
2.4.01	Cr	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.082.348.461	242.895.062	839.453.399
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	340.190.712	222.670.619	117.520.093
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	713.180.876	579.719.529	133.461.347
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	657.363.677	461.562.681	195.800.996
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	136.458.613	13.523.000	122.935.613
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	583.135.914	1.178.534.108	-595.398.194

### 21.1. Revelaciones generales

#### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)					
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT.	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVA TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO				
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>			1.082.348.461				<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Bienes y servicios</b>			1.082.348.461				<b>0</b>		<b>0</b>
Nacionales	PN	26	120.717.172	0	30	SIN RESTRICCIONES	0	No	
Nacionales	PJ	20	961.631.289	0	30	SIN RESTRICCIONES	0	No	

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

### 21.1.5. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO				
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>340.190.712</b>				<b>0,0</b>		
<b>Cobro cartera de terceros</b>			<b>307.352.465</b>				<b>0,0</b>		
Nacionales	PJ	1	307.352.465		30	SIN RESTRICCIONES	0		No
<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			<b>32.838.247</b>				<b>0,0</b>		
Nacionales	PJ	1	32.838.247		30	SIN RESTRICCIONES	0		No

Corresponde al saldo pendiente por pagar del seguro de estudiantes con Seguros de Vida del Estado y el valor pendiente por pagar al Ministerio de Educación Nacional por concepto de la retención de estampilla UNAL y otras universidades en los contratos de obra, que se paga de manera semestral.

### 21.1.7. Descuentos de nómina

	ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	¿Se presenta renegociación o corrección?
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
2.4.24	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>		<b>713.180.876</b>				<b>0,0</b>	
2.4.24.01	<b>Aportes a fondos pensionales</b>		<b>10.863.704</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PJ	10.863.704	0	30	Sin restricciones	0	No
2.4.24.02	<b>Aportes a seguridad social en salud</b>		<b>10.863.704</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PJ	10.863.704	0	30	Sin restricciones		No
2.4.24.04	<b>Sindicatos</b>		<b>20.262.973</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PJ	20.262.973	0	30	Sin restricciones		No
2.4.24.05	<b>Cooperativas</b>		<b>154.234.257</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PJ	154.234.257	0	30	Sin restricciones		No

	ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	¿Se presenta renegociación o corrección?
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
2.4.24.07	<b>Libranzas</b>		<b>493.986.755</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PJ	493.986.755	0	30	Sin restricciones		No
2.4.24.11	<b>Embargos judiciales</b>		<b>11.812.483</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PN	11.812.483	0	30	Sin restricciones		No
2.4.24.13	<b>Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (AFC)</b>		<b>11.157.000</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PJ	11.157.000	0	30	Sin restricciones		No

La variación general de la cuenta 2424 correspondiente al 23% correspondiente a \$133 millones obedece a los pagos de sindicatos, cooperativas y libranzas que se pagarán en el mes de enero de 2025.

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024
<b>2436</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>657.363.677</b>
243603	HONORARIOS	58.068.390
243605	SERVICIOS	36.967.498
243606	ARRENDAMIENTOS	9.575.262
243608	COMPRAS	30.810.901
243615	RENTAS DE TRABAJO	354.272.738
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	72.512.591
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	95.156.297

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

### 21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO				
2.4.40.04	<b>Impuesto de industria y comercio</b>			<b>17.407.000</b>				<b>0</b>		
	Nacionales	PJ	1	17.407.000	0	30	Sin restricciones	0		No
	<b>Contribuciones</b>			<b>119.051.613</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>Sin restricciones</b>	<b>0</b>		<b>No</b>
	Nacionales	PJ		119.051.613	0	30	Sin restricciones	0		No

Corresponde al impuesto de industria y comercio generado por las actividades gravadas, principalmente el servicio de restaurante, durante la vigencia 2024, su presentación y pago es anual. Las contribuciones corresponden a la contribución especial de obra, en los contratos de obra y que se gira al Ministerio del Interior y de Justicia de manera mensual.

### 21.1.17. Otras cuentas por pagar

COD	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN \$
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>583.135.914</b>	<b>1.178.534.108</b>	<b>-595.398.194</b>
249026	SUSCRIPCIONES	0	9.460.609	-9.460.609
249028	SEGUROS	0	1.488.416	-1.488.416
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	0	170.658.777	-170.658.777
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	136.269.944	36.029.998	100.239.946
249054	HONORARIOS	438.610.572	331.631.155	106.979.417
249055	SERVICIOS	0	83.390.878	-83.390.878
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.045.418	545.874.275	-537.828.857

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO O INCUMPLIM
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERESES (%)	¿Se presenta renegociación o corrección?
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
<b>2.4.90</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>							<b>0</b>	
<b>2.4.90.40</b>	<b>Saldos a favor de beneficiarios</b>							<b>0</b>	
	Nacionales	PN	9	7.590.738	0	360	Sin restricciones		No
	Nacionales	PJ	5	128.679.206	0	360	Sin restricciones		No
<b>2.4.90.54</b>	<b>Honorarios</b>							<b>0</b>	
	Nacionales	PN	70	383.529.716	0	30	Sin restricciones		No
	Nacionales	PJ	2	55.080.856	0	30	Sin restricciones		No
<b>2.4.90.90</b>	<b>Otras cuentas por pagar</b>							<b>0</b>	
	Nacionales	PN	6	8.045.418	0	30	Sin restricciones		No

En otras cuentas por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la Universidad por los siguientes conceptos:

- 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.
- En la cuenta 249054 honorarios, el saldo de \$438 millones, corresponde a obligaciones pendientes de giro de contratistas por servicios profesionales.
- La cuenta 249090 registra el valor de \$8 millones, corresponde al reconocimiento de auxilios a trabajadores sindicales según Convención Colectiva que quedó pendiente de giro a 31 de diciembre de 2024.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El grupo de cuentas de beneficios a empleados conforma el 25% 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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>6.259.530.320</b>	<b>5.038.329.343</b>	<b>1.221.200.978</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	5.893.293.747	4.674.841.457	1.218.452.290
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	366.236.573	363.487.886	2.748.688
(+) Beneficios		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>6.259.530.320</b>	<b>5.038.329.343</b>	<b>555.789.793</b>
(-) Plan de Activos		A corto plazo	5.893.293.747	4.674.841.457	1.218.452.290
(=) NETO		A largo plazo	366.236.573	363.487.886	2.748.688

La cuenta 2512 es presentada en el Estado de Situación Financiera como no corriente ya que se espera la salida del efectivo mayor a 12 meses.

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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

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

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>5.893.293.747</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	40.771.842
2.5.11.02	Cr	Cesantías	426.334.508
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	55.315.000
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.356.975.532
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	1.200.849.195
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	1.893.594.463
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	661.116.829
2.5.11.10	Cr	Otras primas	230.798.146
2.5.11.08	Cr	licencias	27.538.232

El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en la Subdirección de Personal en el sistema SQL, estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas en las cuentas bancarias que tiene la universidad. A 31 de diciembre de 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 en la vigencia del año 2024 a los fondos privados. (De manera mensual se liquidan y se consignan las cesantías correspondientes a las personas afiliadas al Fondo Nacional del Ahorro).
  - La cuenta 251104 y 251105 corresponde a las prestaciones asociadas con las vacaciones causadas durante la vigencia 2024 las cuales son disfrutadas y serán pagadas durante el primer semestre del año 2025.
  - 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 2025.
  - La cuenta 251110 otras primas corresponden al saldo por quinquenios que se espera cancelar durante la vigencia 2025.
- ❖ La naturaleza de los beneficios a corto plazo al corte de la vigencia 2024 y su comparativo con el año 2023 corresponde a:

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	Pasivo Corriente 2024	Pasivo Corriente 2023	VARIACIÓN \$
<b>2511</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>5.893.293.747</b>	<b>4.674.841.457</b>	<b>1.218.452.290</b>
251101	NÓMINA POR PAGAR	40.771.842	11.412.627	29.359.215
251102	CESANTÍAS	426.334.508	314.458.864	111.875.644
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	55.315.000	37.898.289	17.416.711
251104	VACACIONES	1.356.975.532	1.030.310.049	326.665.483
251105	PRIMA DE VACACIONES	1.200.849.195	925.111.240	275.737.955
251106	PRIMA DE SERVICIOS	1.893.594.463	1.701.767.691	191.826.772
251109	BONIFICACIONES	661.116.829	473.709.073	187.407.756
251110	OTRAS PRIMAS	230.798.146	180.173.624	50.624.522

### ❖ Remuneración de los empleados directivos

El valor de los pagos a los administrativos durante la vigencia 2024 asciende a \$997,286,013. Este monto incluye todos los salarios y prestaciones sociales correspondientes a dicha vigencia.

El detalle de los desembolsos corresponde a:

CONCEPTO	VALOR
Sueldos - asignación mensual	505.395.714
Prima técnica	249.197.576
Prima de navidad	52.608.732
Gastos de Representación	52.402.110
Vacaciones	39.300.303
Prima de vacaciones	31.511.418
Sueldos - retroactivo	19.086.715
Prima de servicios	17.972.497
Bonificación por servicios	10.825.701
Indemnización por vacaciones	8.790.894
Bonificación esp. recreación	3.820.003
Intereses a las cesantías	3.756.484
Vacaciones en tiempo	2.617.866
<b>TOTAL</b>	<b>997.286.013</b>

### ❖ Capacitación a empleados

Durante el año fiscal 2024, la universidad implementó una serie de programas de capacitación con el objetivo de fortalecer las habilidades y competencias de su personal para mejorar el desempeño, alineándose con los objetivos de la función que realizan.

- Seminario Taller de Información Exógena para la DIAN en medio electrónicos, y en el taller de Actualización Tributaria 2024
- XII Encuentro de Gestión Universitaria del SUE Formación y fortalecimiento de profesores de planta, ocasionales y catedráticos de la UPN y del IPN, en los distintos niveles en lengua extranjera, inglés o francés ofertados por el Centro de Lenguas.
- XII Encuentro de Gestión Universitaria del SUE



- Conferencia Latinoamericana y del Caribe para la Internacionalización de la Educación Superior (LACHEC), organizada por la Asociación Colombiana de Universidades (ASCUN) en Bogotá
- Taller de Actualización en Derecho Disciplinario

## 22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO			TOTAL	
	BONIFICACIONES	PRIMAS	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	DETALLE 1	DETALLE 2	DETALLE ...n	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	0	366.236.573	0	0	0	0	366.236.573	0
PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0	0	0
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0	366.236.573	0	0	0	0	366.236.573	

Corresponde a las obligaciones por concepto de quinquenios pagados por períodos equivalentes a cinco años y obedece al beneficio que obtienen los trabajadores oficiales de la Universidad. La variación general del 1% por un total de \$2,7 millones se presenta por cambio en la base de cálculo de los quinquenios los cuales están relacionados con los salarios establecidos para los trabajadores oficiales y los aumentos anuales.

El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en el sistema SQL Software, manejado por el área de personal, cargando la alícuota mensual de acuerdo con la prestación del servicio del empleado. La tabla de equivalencias para el pago de los quinquenios se registra por el número de años trabajados correspondientes a:

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

- Los derechos para los empleados y obligaciones de la Universidad por este concepto son actualizados a valor presente, teniendo en cuenta el porcentaje del SMMLV en este caso 9.54%.
- No se tienen remuneraciones del personal directivo de la entidad por este concepto.

- ❖ La naturaleza de los beneficios a corto plazo al corte de la vigencia 2024 y su comparativo con el año 2023 corresponde a:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
2512	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO</b>	<b>366.236.573</b>	<b>363.487.886</b>	<b>2.748.687</b>
251202	Cr	PRIMAS	366.236.573	363.487.886	2.748.687

## NOTA 23. 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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	<b>PROVISIONES</b>	<b>274.935.699</b>	<b>220.398.513</b>	<b>54.537.186</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	274.935.699	220.398.513	54.537.186

### 23.1. Litigios y demandas

- ❖ **Naturaleza del hecho que la origina:**

El hecho que origina la provisión corresponde a las demandas judiciales presentadas contra la Universidad. Estas demandas están relacionadas con eventos que podrían afectar su situación financiera, y el valor registrado se calcula de acuerdo con la probabilidad de ocurrencia de los eventos que podrían tener un impacto económico. La Oficina Jurídica de la Universidad suministra la información necesaria evaluando las demandas con alta probabilidad de ocurrencia, lo que lleva a la constitución de la provisión.

- ❖ **Descripción de la naturaleza de la obligación contraída:**

La obligación contraída por la Universidad está relacionada con las demandas judiciales que se encuentran en curso. Estas demandas tienen una probabilidad alta de ocurrir, de acuerdo



con la evaluación realizada por la Oficina Jurídica. El valor de estas obligaciones está sujeto a cambios dependiendo de la resolución de los casos y los pagos asociados, los cuales se estiman para ser realizados en el futuro. Los pagos se estiman en función de la evolución de las demandas y la sentencia de los tribunales correspondientes.

❖ **Criterios para la estimación y valor de cualquier desembolso esperado:**

La estimación del valor de la provisión se ha realizado con base en la probabilidad de ocurrencia de los eventos que pueden afectar el resultado de las demandas judiciales. La Oficina Jurídica evalúa los casos con alta probabilidad de ocurrencia y ajusta el valor de la provisión conforme a esta probabilidad.

A continuación, presentamos un detalle de los movimientos de la cuenta de provisiones para la vigencia 2024:

ASOCIACIÓN DE DATOS				VALOR EN LIBROS - CORTE 2024						DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN	
				INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO (rango en # meses)		VALOR REEMBOLSO O ESPERADO
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	Cantidad	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	MÍNIMO		MÁXIMO		
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>				<b>220.398.513</b>	<b>65.065</b>	<b>75.841.966</b>	<b>15.730.492</b>	<b>5.639.353</b>	<b>0</b>	<b>274.935.699</b>			<b>0</b>	
Civiles				220.398.513	65.065	75.841.966	15.730.492	5.639.353	0	274.935.699			0	
Nacionales	PN	1	32.099.617	0	0	0	0	0	32.099.617	UGPP.		dic-25	0	Se debe registrar como contingencia pues se trata de un recurso extraordinario de revisión contra una sentencia condenatoria para la UPN y para la UGPP.
Nacionales	PN	1	11.418.257	0	0	0	0	0	11.418.257	UGPP		nov-25	0	Pese a que el proceso está terminado, se sugiere seguir reportando la contingencia porque cuando la UGPP (condenada) requiera la pensión, nos obligará a pagar parte de ella.
Nacionales	PN	1	5.639.353	0	0	0	5.639.353	0	0	Existe sentencia de primera instancia desfavorable a la Entidad.		oct-24	0	Cumplimiento Pago liquidación de costas procesales efectuada por Secretaría,
Nacionales	PN	1	15.168.566	65.065	0	0	0	0	15.233.631	Se notificó sentencia de primera instancia desfavorable a la Entidad.		may-26	0	Se modificó la probabilidad de pérdida debido a que en el 18 de enero se notificó sentencia de primera instancia desfavorable a la Entidad.
Nacionales	PN	1	156.072.720	0	0	0	0	0	156.072.720	Se notificó sentencia de primera instancia desfavorable a la Entidad.		ago-25		hubo audiencia de pruebas, y la probabilidad de pérdida aumento para la vigencia 2023, para la vigencia 2024 no se presentaron cambios
Nacionales	PN	1	0	0	15.730.492	15.730.492	0	0	0	sentencia de segunda instancia en la que se condenó a la UPN por concepto de perjuicios materiales		jun-24	0,0	Cumplimiento fallo Rad. 1100133 36 033 2018 00369 01 pago por concepto de perjuicios Materiales.
Nacionales	PN	1	0		60.111.474	0	0	0	60.111.474	Sentencia.		sep-27	0,0	Se modifica fecha probable de fallo y probabilidad de pérdida conforme calificación del 11/12/2024.



## NOTA 24. OTROS PASIVOS

El grupo de Otros Pasivos conforma el 60% 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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>14.814.246.344</b>	<b>7.057.703.796</b>	<b>7.756.542.548</b>
2.9.02	Cr	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	8.154.958.627	3.202.938.321	4.952.020.306
2.9.10	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.125.520.528	2.122.357.893	3.003.162.635
2.9.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.533.767.189	1.732.407.582	-198.640.393

### 24.1. Otros pasivos

- **Recursos recibidos en administración**

Corresponde al valor de los recursos recibidos por la Universidad a través de los convenios firmados para el desarrollo de servicios de asesoría. Este grupo también incluye la contratación de servicios personales y la adquisición de bienes necesarios para la ejecución de proyectos. Se presenta un aumento del 155% correspondiente a \$4.952 millones, obedece principalmente a la suscripción de convenios interadministrativos en el año 2024, con el Ministerio de Las Culturas, Las Artes y Los Saberes y el Ministerio de Educación Nacional, así mismo, se continuó con la ejecución de los convenios SARES del año 2023.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
<b>2902</b>	<b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>8.154.958.627</b>	<b>3.202.938.321</b>	<b>4.952.020.306</b>
290201	EN ADMINISTRACIÓN	8.154.958.627	3.202.938.321	4.952.020.306
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	8.154.958.627	3.202.938.321	4.952.020.306
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	108.701.116	410.305.766	-301.604.650
2902010311	SARES 2021	70.017.024	1.111.961.835	-1.041.944.811
2902010313	SARES 2023	1.173.739.051	1.680.670.720	-506.931.669
2902010314	SARES 2024	6.802.501.436	0	6.802.501.436

El detalle de estos recursos corresponde a:

Tercero	Centro	Saldo
INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR	ACUERDO ESTRATEGICO DE COOPERACIÓN INTER. 2022- 0655 INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR “MARIANO OSPINA PEREZ” – ICETEX, LA EMBAJADA DE FRANCIA EN COLOMBIA Y LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA	20.807.256
JUSTUS - LIEBIG - UNIVERSITAT GIESSEN	CAPAZ-UPN-23 - Infancias Sabrosas: Emociones para la paz desde las artes escénicas con la primera infancia en el municipio el Doncello (Caquetá)-Instituto Colombo Alemán para la Paz	4.699.777
UNIDAD ADMINISTRATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS	Convenio Interadministrativo 539-2024 UPN - UAESP	1.185.600
MUNICIPIO DE GIRARDOT	Convenio Interadministrativo No.699 de 2019 Municipio de Girardot	2.949.200
UNIDAD ADMINISTRATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS	Convenio Interadministrativo No.809-2022 UPN- UAESP-Unidad Administrativa de Servicios Públicos	55.377.360
ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL	Doctorado en educación	15.258.540
FIDUCOLDEX- FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A.	FIDUCOLDEX- Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.-actuando como vocera-Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la innovación-Fondo Francisco José de Caldas- Acto de financiamiento de recuperación Contingente No.1127	8.423.383
SECRETARÍA DISTRITAL DE SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA	SAR 10323 - DISEÑO ESTRATEGIA EDUCATIVA PARA EL SRPA, convenio interadministrativo SCJ- 2160-2022 de diciembre 29 de 2022 suscrito con la Secretaría Distrital de Seguridad, Convivencia y Justicia	38.258.721
INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR	SAR 10421 - Modelo Educativo Flexible (MEF) A crecer por la vida Ciclo 1-Cto Inter. No.010 Distrito Turístico de Cartagena	11.336.348
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUBA	SAR 10423 - Suba eventos deportivos - Convenio Interadministrativo No. FDLSCI-544-2022 (84831) del 26 de diciembre de 2022 suscrito con el FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUBA	275.350.494
INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR	SAR 10521 - Servicio Educativo de Alfabetización CLEI - 1 Quibdó-Conv inter. No.02 Alcaldía Municipal de Quibdó-mayo 7 de 2021	58.680.676
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	SAR 10724 - Implementación estrategia de los SIMES - Nacional	641.232.650
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	SAR 11023 - Construcción integral del proyecto educativo en el Catatumbo - ART"- convenio No.645 del 2023 - Consorcio Fondo Colombia en Paz 2019	74.464.229
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	SAR 11124 - Danza y Movimiento por la Paz	1.306.518.095
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	SAR 11224 - Sonidos para la construcción de paz	4.854.750.691

Tercero	Centro	Saldo
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	SAR 11623 - Diplomado gobernanza y gestión cultural, Convenio Interadministrativo No. 4136 de 2023-Ministerio de Cultura	785.665.607
	<b>TOTAL</b>	<b>8.154.958.627</b>

#### ▪ Ingresos recibidos por anticipado

En este grupo se registran los ingresos recibidos por anticipado de los servicios educativos por matrículas de posgrado y matrículas de educación no formal, formación extensiva. La amortización de estos ingresos se realiza de manera lineal teniendo en cuenta el momento de la prestación del servicio asociado al costo registrado. En las matrículas de pregrado se realiza el reconocimiento de la primera parte de la política de gratuidad 2025-1 mediante resolución 025656 30 diciembre 2024.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
<b>2910</b>	<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>5.125.520.528</b>	<b>2.122.357.893</b>	<b>3.003.162.635</b>
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	5.123.634.804	2.121.853.093	3.001.781.711
29102607	MATRICULAS PREGRADO	2.454.695.821		2.454.695.821
29102608	MATRICULAS POSGRADO	1.326.404.758	974.032.560	352.372.198
29102610	MATRICULAS EXTENSION	1.342.534.225	1.146.736.204	195.798.021
29102615	INGRESOS I.P.N.	0	1.084.329	-1.084.329
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.885.724	504.800	1.380.924

#### ▪ 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.

El detalle de estos pasivos corresponde a:

Tercero	Centro	Saldo
BOGOTA D.C. - ALCALDIA LOCAL DE BOSA	SAR 10921- Estrategia prevención del embarazo en adolescentes: Una mirada desde el contexto y desde la familia-Cto interadministrativo 285-2021. Alcaldía de Bosa	23.694.618
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	SAR 10524- Hábitos y estilos de vida saludable persona mayor – Usaquén.	61.605.158
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	SAR 11721- Usaquén Deportiva y Recreativa-Cto Inter. No.406/2021-Fondo de Desarrollo Local de Usaquén	65.124.222



Tercero	Centro	Saldo
BOGOTA D.C. - SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10324- Diplomado Formación en francés para docentes: hacia una Educación Plurilingüe en el Distrito Capital	22.028.143
BOGOTA D.C. - SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10424- Diplomado Formación en inglés para docentes: hacia una Educación Plurilingüe en el Distrito Capital	74.385.063
BOGOTA D.C. - SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 11323- Acompañamiento y seguimiento técnico y pedagógico al proceso de atención Educativa a Niños, Niñas y Adolescentes, Jóvenes y adultos con discapacidad en el Sistema Educativo Oficial de Bogotá-Cto CO1.PCCNTR.5156660 de 2023-Secretaría de E	69.450.579
BOGOTA D.C. - SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 11523- Seminario educación intercultural e implementación de la cátedra de estudios Afrocolombianos (CEA) en las instituciones Educativas Distritales nivel I y II". Carta de Aceptación junio de 2023-Secretaría de Educación del Distrito (SED)	11.339.252
CABILDO INDIGENA MUISCA DE BOSA	SAR 11024- Diplomado "Tejiendo Sunas, sentidos y vivencias pedagógicas e interculturales para el fortalecimiento de la educación propia de la comunidad indígena Muisca de Bosa"	34.000.000
COMUNIDAD DE HERMANOS MARISTAS DE LA ENSEÑANZA	SAR 10823- Capacitación en Investigación Pedagógica y Educativa - CHM, Convenio de Cooperación No. 02, abril de 2023 - Comunidad de Hermanos Maristas de la Enseñanza	2.805.680
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	SAR 10924- Curso Derechos Humanos DDHH y Derecho Internacional Humanitario DIH	175.000.000
ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL	SAR 10624- Acompañamiento y seguimiento implementación propuesta fortalecimiento Programa Egresados – ETITC	26.656.184
ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL	SAR 10923- Fortalecimiento de Dependencia Encargada de Egresados de la ETITC-Cto Inter. 324 de 2022	7.760.000
FUNDACION SALDARRIAGA CONCHA	SAR 11223- Diseño de referentes marco para política educativa y de alfabetizaciones múltiples de personas mayores y una estrategia de apoyo a colectivos y redes de maestros del país. Conv.coop. Fundación Saldarriaga Concha	73.899.458
INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR	SAR 10224- Fortalecimiento a la atención en la educación inicial en territorios priorizados con énfasis en la ruralidad y la ruralidad dispersa.	143.730.478
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO	SAR 11423- Diplomado Didáctica de las artes en primera infancia- identidad, territorio y patrimonio-Cto Inter. CD-CI-126-2023- Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo	2.007.481
INSTITUTO POPULAR DE CULTURA IPC	SAR 11421- Propuesta asesoría para la reestructuración académico-pedagógica del Instituto Popular de Cultura-Cali Etapa 1 (caracterización) propuesta técnica-Cto inter. No.210170521196-2021-Instituto Popular de Cultura	30.438.945
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	SAR 10124- Radio Educativa y Escuela Multigrado ENS La Mojana	20.222.778
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	SAR 11424- Proyecto IES del Catatumbo	275.519.000
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	SAR 11524- Programa de Tutorías para el Aprendizaje y la Formación Integral	114.217.905



Tercero	Centro	Saldo
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	SAR 10120- Proyecto de Supervisión a entidades beneficiarias del Programa Nacional de Concertación 2020-cto 0649/2020- MinCultura	273.761.953
MUNICIPIO DE FUNZA	SAR 11123- Cursos de formación certificada para estudiantes de educación media del Municipio de Funza-Cto intermitido CO1.PCCNTR.5088752 de 2023-Municipio de Funza	20.447.975
TEATRO R101	SAR 11723- Diplomado en pedagogía para artes escénicas contrato No.TCMC-23-010 - TEATRO R101 - Convenio de Asociación No. 3936 de 2023	5.672.317
	<b>TOTAL</b>	<b>1.533.767.189</b>

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### Composición

#### 25.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1.135.767.515</b>	<b>1.173.576.848</b>	<b>-37.809.333</b>
8.1.20	Db	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	13.544.742	13.544.742	0
8.1.90	Db	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	1.122.222.773	1.160.032.106	-37.809.333

Estos derechos no son objeto de reconocimiento en las cuentas del activo debido a que se tiene grado de incertidumbre con respecto a los beneficios económicos futuros a ingresar a la Universidad.

#### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT.		VALOR EN LIBROS	(PROCESOS O CASOS)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
<b>8</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1.135.767.515</b>	<b>11</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.



DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT.		VALOR EN LIBROS	(PROCESOS O CASOS)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
<b>8.1.90</b>	<b>Db</b>	<b>Otros activos contingentes</b>	<b>1.122.222.773</b>	<b>4</b>		
8.1.90.90	Db	Otros derechos contingentes	1.122.222.773	4		* 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 radicadas de vigencias anteriores

### ❖ Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

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

### ❖ Otros activos contingentes

El saldo de la cuenta corresponde a:

- Devolución de IVA del quinto y sexto bimestre de 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.

## 25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>6.458.540.903</b>	<b>6.366.808.089</b>	<b>91.732.814</b>
9.1.20	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	0	253.597.451	-253.597.451
9.1.28	Cr	GARANTÍAS CONTRACTUALES	2.530.239.141	2.417.161.744	113.077.397
9.1.90	Cr	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.928.301.762	3.696.048.894	232.252.868
<b>9.3</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>10.766.326.438</b>	<b>228.810.264</b>	<b>10.537.516.174</b>
9.3.80	Cr	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	297.509.438	228.810.264	68.699.174
9.3.90	Cr	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	10.468.817.000	0	10.468.817.000





Estas obligaciones no son objeto de reconocimiento en las cuentas del pasivo debido a que se tiene grado de incertidumbre con respecto a los beneficios económicos futuros a ingresar a la Universidad.

### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

#### ❖ Garantías contractuales

El saldo de esta cuenta corresponde a obligaciones posibles a cargo de la Universidad, las cuales están respaldadas por la Reserva Presupuestal constituida al 31 de diciembre de 2024. Se espera que la ejecución de estas obligaciones se lleve a cabo en la siguiente vigencia.

#### ❖ Otros pasivos contingentes

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

- Las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad, a 31 de diciembre de 2024. La incertidumbre está asociada a la fecha en que se tomen las vacaciones, así como a las condiciones laborales del empleado.
- Los procesos actuales iniciados por la UGPP en contra de la Universidad, los cuales se encuentran en proceso de revisión y validación. De acuerdo con el concepto jurídico recibido, estos procesos tienen una probabilidad posible de resultar en una obligación para la Universidad. La incertidumbre está relacionada con el reconocimiento formal de esta contingencia por parte de la entidad.

#### ❖ Otras acreedoras de control

Durante la vigencia de 2024, la Universidad Pedagógica Nacional, recibió a título de comodato los siguientes bienes inmuebles, destinados a apoyar sus actividades y procesos misionales:

##### **Bien Inmueble 1:**

- **Folio de Matrícula Inmobiliaria:** 50N- 596717
- **Ubicación:** Carrera 19 #105-29, Bogotá Zona Norte
- **Descripción:** Bien inmueble casa

##### **Bien Inmueble 2:**

- **Folio de Matrícula Inmobiliaria:** 50N-703827
- **Ubicación:** Carrera 19 #105-05, Bogotá Zona Norte
- **Descripción:** Bien inmueble casa.

Estos inmuebles serán utilizados para el desarrollo de actividades institucionales, en línea con los fines pedagógicos y misionales de la universidad.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden registran el reconocimiento contable de los pasivos contingentes que tiene la Universidad, los cuales son posibles obligaciones que dependen de la ocurrencia de eventos futuros inciertos. Estos pasivos no se reconocen en el balance general, pero se reflejan en las cuentas de orden para informar sobre su existencia y el potencial impacto financiero que podrían tener.

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	1.135.767.515	1.173.576.848	- 37.809.333
8.1.20	Db	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	13.544.742	13.544.742	0
8.1.90	Db	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	1.122.222.773	1.160.032.106	- 37.809.333
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 1.135.767.515	- 1.173.576.848	37.809.333
8.9.05	Cr	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	- 1.135.767.515	- 1.173.576.848	37.809.333

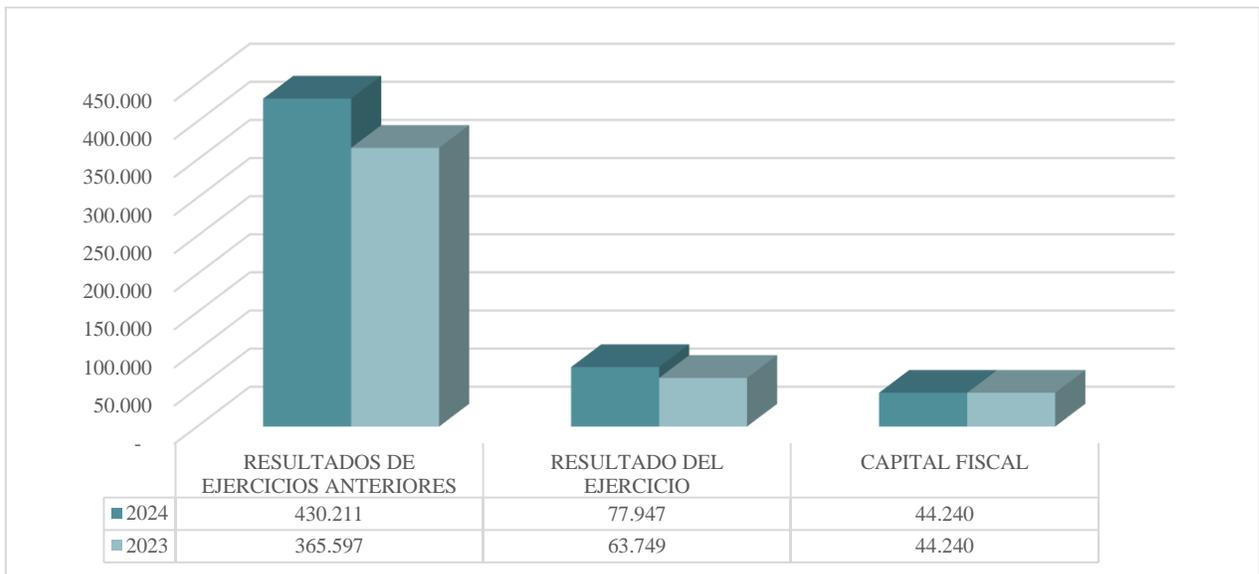
### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	<b>6.458.540.903</b>	<b>6.366.808.089</b>	<b>91.732.814</b>
9.1.20	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-	253.597.451	- 253.597.451
9.1.28	Cr	GARANTÍAS CONTRACTUALES	2.530.239.141	2.417.161.744	113.077.397
9.1.90	Cr	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.928.301.762	3.696.048.894	232.252.868
<b>9.3</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>10.766.326.438</b>	<b>228.810.264</b>	<b>10.537.516.174</b>
9.3.08	Cr	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	297.509.438	228.810.264	68.699.174
9.3.90	Cr	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	10.468.817.000	0	10.468.817.000
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-17.224.867.341</b>	<b>-6.595.618.353</b>	<b>-10.629.248.988</b>

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.9.05	Db	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-6.458.540.903	-6.366.808.089	-91.732.814
9.9.15	Db	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-10.766.326.438	-228.810.264	-10.537.516.174

## PATRIMONIO

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>552.397.775.515</b>	<b>473.586.375.751</b>	<b>78.811.399.764</b>	<b>17%</b>



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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

COD	GRUPO	2024	% PART	2023	% PART
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	8%	44.239.962.579	9%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	430.211.250.358	78%	365.596.991.731	77%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	77.946.562.578	14%	63.749.421.440	13%
	<b>TOTAL</b>	<b>552.397.775.515</b>	<b>100%</b>	<b>473.586.375.751</b>	<b>100%</b>

## NOTA 27. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>552.397.775.515</b>	<b>473.586.375.751</b>	<b>78.811.399.764</b>
3.1.05	Cr	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0
3.1.09	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	430.211.250.358	365.596.991.731	64.614.258.626
3.1.10	Cr	RESULTADO DEL EJERCICIO	77.946.562.578	63.749.421.440	14.197.141.138

#### 27.1. Capital fiscal

En la cuenta de Capital Fiscal representa el 8% del total del patrimonio y registra el valor de los recursos asignados y el valor de excedentes de las vigencias 2017 y anteriores.

#### 27.2. Resultados de los ejercicios anteriores

La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores representa el 78% 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 al año 2024.

Para la vigencia 2024 se presentaron los siguientes cambios en estimaciones contables y corrección de errores vigencias anteriores:

Naturaleza	Efecto Neto en la Cuenta	Cuenta asociada
Activos no reconocidos	108.410.925	Propiedad, planta y equipo
Incorporación de ingresos	624.703.016	Ingresos por servicios educativos
Inventarios Librería	431.480	Inventarios
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	131.291.765	Convenios y contratos
<b>TOTAL</b>	<b>864.837.186</b>	

### 27.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio representa el 14% del total del patrimonio corresponde al excedente obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante los cierres de los años 2024 y 2023 corresponde a:

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN \$
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	77.946.562.578	63.749.421.440	14.197.141.138
RESULTADO DEL EJERCICIO	77.946.562.578	63.749.421.440	14.197.141.138

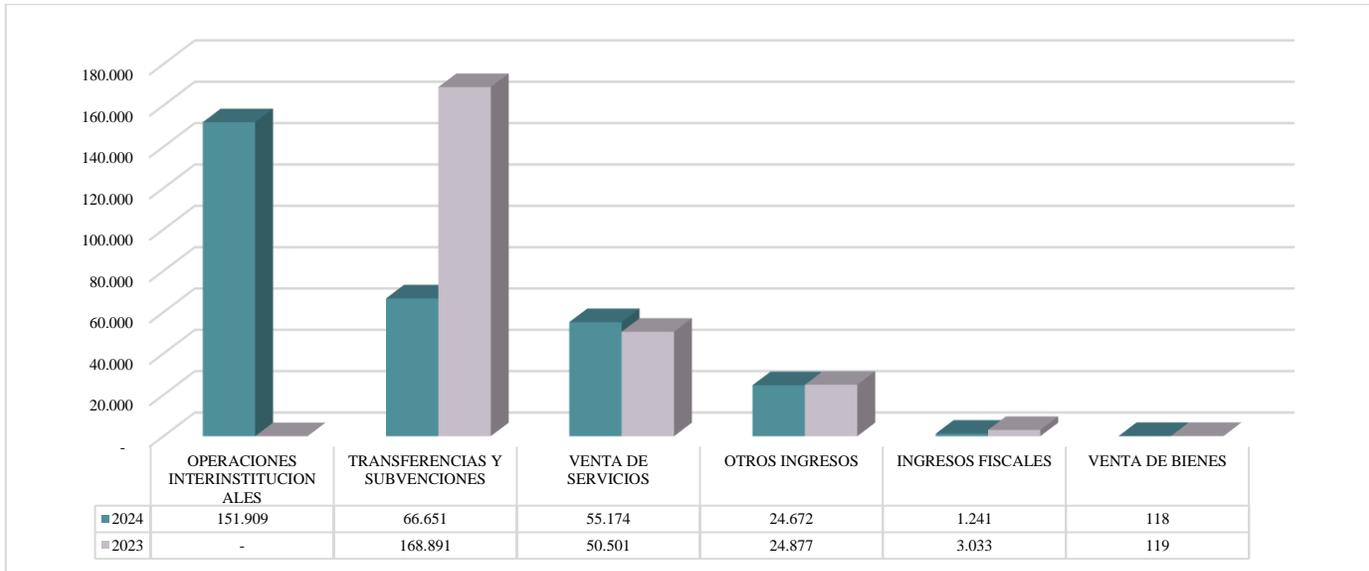
Se registra un aumento del resultado del ejercicio del 22%, por \$6.866 millones con respecto a la vigencia anterior corresponde al reconocimiento de ingresos, costos y gastos, como resultado de la aplicación de la Normatividad Contable vigente y las directrices emitidas de la Contaduría General de la Nación en cuanto al cumplimiento del Marco Normativo.

### CONCILIACION PATRIMONIAL AÑO 2024

CONCEPTO	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
<b>SALDO INICIAL A 1 DE ENERO DE 2024</b>	<b>44.239.962.579</b>	<b>63.749.421.440</b>	<b>365.596.991.731</b>
Traslado de utilidades del ejercicio anteriores (incluye utilidad del ejercicio anterior).	0	63.749.421.440	63.749.421.440
Activos no reconocidos	0	0	108.410.925
Incorporación de ingresos	0	0	624.703.016
Inventarios Librería	0	0	431.480
Reconocimientos validación ejecución de convenios y contratos	0	0	131.291.765
Excedente del ejercicio año 2024	0	77.946.562.578	0
<b>SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>44.239.962.579</b>	<b>77.946.562.578</b>	<b>430.211.250.358</b>

## INGRESOS

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACION %
<b>INGRESOS</b>	<b>299.764.323.674</b>	<b>247.420.120.991</b>	<b>52.344.202.683</b>	<b>21%</b>



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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

COD	GRUPO	2024	% PART	2023	% PART
41	INGRESOS FISCALES	1.240.710.851	0%	3.033.008.144	1%
42	VENTA DE BIENES	117.743.786	0%	118.550.906	0%
43	VENTA DE SERVICIOS	55.173.675.972	18%	50.500.537.285	20%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	66.651.139.066	22%	168.891.487.429	68%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	151.909.108.719	51%	0	0%
48	OTROS INGRESOS	24.671.945.281	8%	24.876.537.227	10%
	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>299.764.323.675</b>		<b>247.420.120.991</b>	



## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>299.764.323.675</b>	<b>247.420.120.991</b>	<b>52.344.202.683</b>
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	1.240.710.851	3.033.008.144	-1.792.297.293
4.2	Cr	VENTA DE BIENES	117.743.786	118.550.906	-807.120
4.3	Cr	VENTA DE SERVICIOS	55.173.675.972	50.500.537.285	4.673.138.687
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	66.651.139.066	168.891.487.429	-102.240.348.363
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	151.909.108.719	0	151.909.108.719
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	24.671.945.281	24.876.537.227	-204.591.946

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>219.800.958.636</b>	<b>171.924.495.573</b>	<b>47.876.463.063</b>
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	1.240.710.851	3.033.008.144	-1.792.297.293
4.1.05	Cr	IMPUESTOS	1.240.710.851	3.033.008.144	-1.792.297.293
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	66.651.139.066	168.891.487.429	-102.240.348.363
4.4.28	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	66.651.139.066	168.891.487.429	-102.240.348.363
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	151.909.108.719	0	151.909.108.719
4.7.05	Cr	FONDOS RECIBIDOS	151.909.108.719	0	151.909.108.719

En la vigencia 2024, los valores transferidos por el Ministerio de Hacienda, correspondientes a los conceptos de funcionamiento e inversión, fueron registrados en la cuenta “Operaciones Interinstitucionales”, conforme a lo establecido en las consultas realizadas con el Ministerio de Hacienda y la Contaduría General de la Nación. En años anteriores, estos valores se registraban en la cuenta “Transferencias y Subvenciones”.

A 31 de diciembre de 2024, en la cuenta “Transferencias y Subvenciones” se registraron los ingresos provenientes de la estampilla UPN, los aportes de las cooperativas por medio del Ministerio de Educación Nacional y el ingreso correspondiente al Plan de Fomento a la Calidad, adicional se ingresó de los bienes inmuebles del Municipio de Chía, transferidos por la Sociedad de Activos Especiales (SAE) a través del Frisco.

Es importante destacar que durante la vigencia de 2023 se recibieron recursos del MEN para la adquisición del nuevo edificio administrativo. Sin embargo, para la vigencia de 2024 no se contó con recursos adicionales para infraestructura por parte del MEN. Asimismo, en 2024 no se recibieron recursos de la SHD relacionados con la estampilla UPN desde septiembre de ese año. Por otro lado, los recursos recibidos del MEN por concepto de CESU fueron inferiores a los de la vigencia 2023, y también se registró un menor monto por la recuperación de descuento electoral.

### 28.1.1. Ingresos fiscales

Los Ingresos Fiscales corresponden 0,4% del total de los ingresos con un aumento de \$1.792 millones respecto a la vigencia 2024, registran la Estampilla Pro Universidad Nacional y demás universidades.

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	1.240.710.851	0	1.240.710.851	0
4.1.05	Cr	IMPUESTOS	1.240.710.851	0	1.240.710.851	0
4.1.05.76	Cr	ESTAMPILLAS	1.240.710.851	0	1.240.710.851	0

### 28.1.2. Transferencias y subvenciones

La cuenta Transferencias corresponden al 22% del total de los ingresos, registra el valor de la estampilla UPN Ley 1489-15 de la Secretaría de Hacienda Distrital por \$14.656 millones, ingreso por concepto de cooperativas del Ministerio de Educación Nacional por \$2.213 millones, el ingreso correspondiente al Plan de Fomento a la Calidad por \$7.330, el ingreso de los inmuebles ubicado en el Municipio de Chía, transferidos por la Sociedad de Activos Especiales SAE a través del Frisco, según resolución 490 de 2024 por \$42.452 millones.

La variación negativa de \$ 102.240 millones es registrada debido a que los valores transferidos por el Ministerio de Hacienda, correspondientes a los conceptos de funcionamiento e inversión, fueron registrados en la cuenta “Operaciones Interinstitucionales”, conforme a lo establecido en las consultas realizadas con el Ministerio de Hacienda y la Contaduría General de la Nación. En el año 2023, estos valores se registraban en la cuenta “Transferencias y Subvenciones”.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	66.651.139.066	168.891.487.429	-102.240.348.363
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	66.651.139.066	168.891.487.429	-102.240.348.363

### 28.1.3. Operaciones Interinstitucionales

La cuenta Operaciones Interinstitucionales corresponden al 51% 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 que en la vigencia 2024 fueron registrados en la cuenta Otras transferencias.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	151.909.108.719	0	151.909.108.719
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	151.909.108.719	0	151.909.108.719

- ❖ El detalle de las transferencias durante el año 2024 en la cuenta 44 Transferencias y Subvenciones y 47 Operaciones Interinstitucionales, corresponde a:

CONCEPTO	2024	% PART	2023	% PART	VARIACION %
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO BASE PRESUPUESTAL E IPC	146.565.001.600	67%	120.968.056.489	72%	21%
ESTAMPILLAS UPN LEY 1489/15	14.656.235.884	7%	17.620.397.178	10%	-17%
FORTALECIMIENTO INFRAESTRUCTURA UPN	0	0%	13.308.441.613	8%	-100%
DOTACION Y ADECUACION INFRAESTRUCTURA UPN	0	0%	7.318.120.154	4%	-100%
DISTRIBUCION CESU	1.175.994.960	1%	3.839.778.574	2%	-69%

CONCEPTO	2024	% PART	2023	% PART	VARIACION %
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	3.573.726.243	2%	3.094.447.138	2%	15%
GIRO DEL MEN APORTES DE EXCEDENTES COOPERATIVOS	2.212.801.847	1%	1.826.999.973	1%	21%
DESCUENTO ELECTORAL	594.385.916	0%	915.246.310	1%	-35%
INGRESO ACTIVOS INMUEBLES MUNICIPIO DE CHIA. RESOL.490/24	42.451.956.094	19%	0	0%	-
PFC PARA PROYECTOS DE INVERSION	7.330.145.241	3%	0	0%	-
<b>TOTAL</b>	<b>218.560.247.785</b>	<b>100%</b>	<b>168.891.487.429</b>	<b>100%</b>	<b>25%</b>

- **CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO**

Las transferencias recibidas por recursos de funcionamiento presentan en el año 2024 recaudo por valor de \$146.565 millones de pesos, una variación del 21% en comparación con la vigencia 2023, dentro de este concepto se registra los giros del MEN del patrimonio histórico del Instituto Pedagógico Nacional por \$5.962 millones.

Se realizó el reconocimiento de los predios ubicados en el Municipio de Chía, transferidos por la Sociedad de Activos Especiales (SAE) a través del administrador del FRISCO, conforme a los avalúos comerciales proporcionados por la SAE.

- **ESTAMPILLA UPN**

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

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

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





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

- **La utilización de estos recursos durante la vigencia 2024 corresponde a:**

CONCEPTO	2023	% PART	ASIGNACION DE RECURSOS
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO	146.565.001.600	67%	Con esta fuente se atienden principalmente gastos de nómina, gastos correspondientes a la contratación de servicios profesionales e impuestos.
ESTAMPILLAS UPN LEY 1489/15	14.656.235.884	7%	Estos recursos tienen una destinación específica para el proyecto Valmaría.
DISTRIBUCION CESU	1.175.994.960	1%	Para atender gastos de funcionamiento y servicios personales de la Universidad
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	3.573.726.243	2%	Con esta fuente se atendió los proyectos de inversión establecido en el Plan de Desarrollo Institucional - PDI
GIRO DEL MEN APORTES DE EXCEDENTES COOPERATIVOS	2.212.801.847	1%	Estos recursos apoyan la financiación de las nóminas de los docentes
DESCUENTO ELECTORAL	594.385.916	0%	Estos recursos apoyan la financiación de las nóminas de los docentes
INGRESO ACTIVOS INMUEBLES MUNICIPIO DE CHIA. RESOL.490/24	42.451.956.094	19%	Para realizar actividades académicas con estudiantes y docentes de la Universidad.
PFC PARA PROYECTOS DE INVERSION	7.330.145.241	3%	El Plan de Fomento a la Calidad para atender por proyectos de inversión.
<b>TOTAL</b>	<b>218.560.247.785</b>	<b>100%</b>	

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>78.214.767.662</b>	<b>73.642.388.366</b>	<b>4.572.379.296</b>
<b>4.2</b>	Cr	<b>Venta de bienes</b>	<b>117.743.786</b>	<b>118.550.906</b>	<b>-807.120</b>
4.2.10	Cr	BIENES COMERCIALIZADOS	163.601.118	168.017.671	-4.416.553
4.2.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-45.857.332	-49.466.765	3.609.433
<b>4.3</b>	Cr	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>55.173.675.972</b>	<b>50.500.537.285</b>	<b>4.673.138.687</b>
4.3.05	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	49.925.065.300	45.090.694.239	4.834.371.062
4.3.90	Cr	OTROS SERVICIOS	5.248.610.671	5.479.283.188	-230.672.517



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4.3.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	0	-69.440.142	69.440.142
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>22.923.347.905</b>	<b>23.023.300.175</b>	<b>-99.952.270</b>
4.8.02	Cr	FINANCIEROS	22.923.347.905	23.023.300.175	-99.952.270

### Políticas específicas

Los recursos obtenidos por la Universidad en la prestación de servicios educativos son aquellos ingresos derivados de las actividades académicas y educativas. Estos ingresos tienen una duración definida y están destinados a satisfacer las necesidades de los usuarios, en este caso, los estudiantes.

El reconocimiento de estos ingresos se realiza cuando es posible estimar con fiabilidad el resultado de la transacción, considerando el grado de avance de la prestación del servicio. Este reconocimiento se lleva a cabo según la ejecución de los costos y gastos asociados. Se estima con fiabilidad cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- ❖ El valor del ingreso puede medirse con fiabilidad.
- ❖ Es probable que la Universidad reciba beneficios económicos o el potencial de servicios derivados de la transacción.
- ❖ El grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo puede medirse con precisión.
- ❖ Los costos incurridos, así como los costos faltantes necesarios para la prestación del servicio, se pueden medir con fiabilidad.
- ❖ La medición de la prestación de servicios se registra de manera lineal, tomando en cuenta la proporción de los costos incurridos hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.

En el caso de los ingresos provenientes de la comercialización de bienes adquiridos, su reconocimiento se realiza cuando:

- ❖ La Universidad ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos derivados 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 bienes.
- ❖ El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- ❖ Es probable que la Universidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio asociado con la transacción.

- ❖ Los costos incurridos o los que se vayan a incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.
- ❖

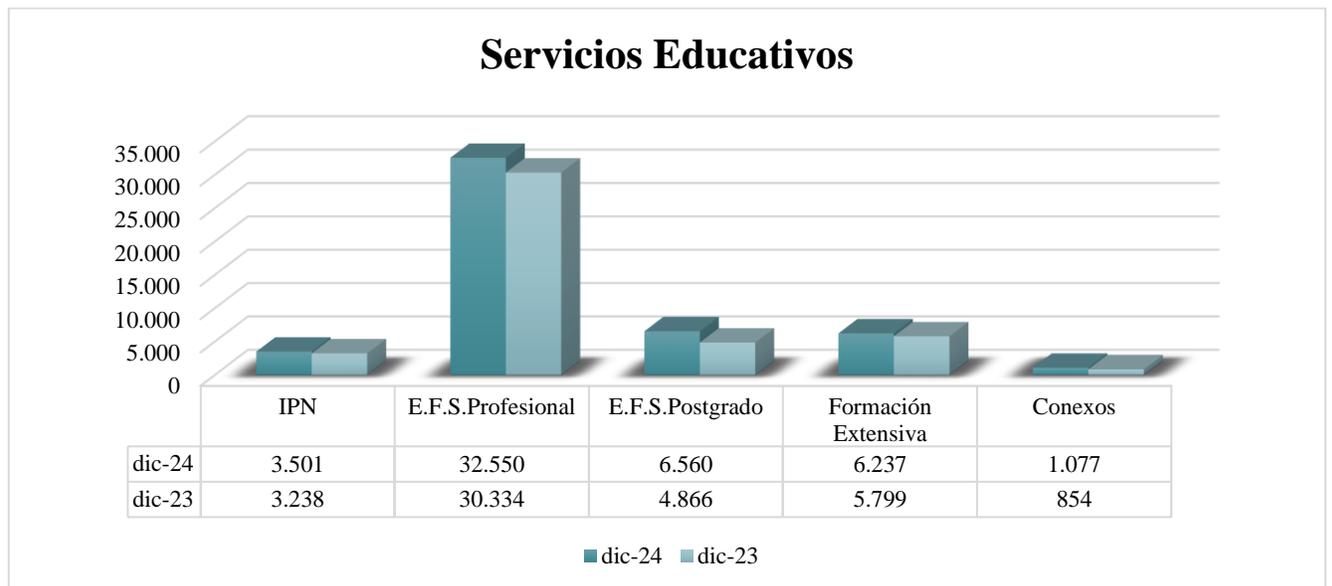
## 28.2.1. Venta de servicios

El grupo de venta de servicios corresponden al 19% del total de los ingresos registra la venta de servicios educativos y otros servicios como los son arrendamientos y administración de proyectos entre otros.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>55.173.675.972</b>	<b>50.500.537.285</b>	<b>4.673.138.687</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	49.925.065.300	45.090.694.239	4.834.371.061
4390	OTROS SERVICIOS	5.248.610.671	5.479.283.188	-230.672.517
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	-69.440.142	69.440.142

### 28.2.1.1. Servicios educativos vigencia 2024

Los servicios educativos por programa corresponden a:



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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

SERVICIOS EDUCATIVOS POR PROGRAMA	2024	2023	VARIACIÓN \$
EDUCACION FORMAL-PREESCOLAR	604.205.710	619.344.248	-15.138.538
EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	1.250.269.809	1.081.849.030	168.420.779
EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	1.646.684.973	1.536.663.742	110.021.231
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	32.549.526.368	30.333.691.102	2.215.835.266
EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	6.560.517.137	4.866.135.468	1.694.381.669
EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	6.236.826.384	5.799.298.194	437.528.190
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	1.077.034.919	853.712.455	223.322.464
<b>TOTALES</b>	<b>49.925.065.300</b>	<b>45.090.694.239</b>	<b>4.834.371.061</b>

Se presentaron las siguientes variaciones:

- Se presentó aumento del 7% de \$ 2.216 millones en las matrículas de pregrado su variación corresponde a los reconocimientos realizados por cobros de matrículas vigencia 2024 en convenios interadministrativos como Jóvenes a la U., Política de Gratuidad, entre otros. En la vigencia 2024 se encuentra normalizado los calendarios académicos.

### 28.2.1.2. Otros servicios

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
<b>4390</b>	<b>OTROS SERVICIOS</b>	5.248.610.671	5.479.283.188	-230.672.517
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	531.205.419	1.154.920.446	-623.715.027
439090	OTROS SERVICIOS	4.717.405.252	4.324.362.742	393.042.510

- 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	2024	2023	VARIACIÓN \$
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>4.717.405.252</b>	<b>4.324.362.742</b>	<b>393.042.510</b>
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	7.656.000	8.282.400	-626.400

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN \$
IMPRESOS (FOTOCOPIASMICROFILMACION)	45.400	28.500	16.900
CONSTANCIAS LABORALES	4.209.800	4.091.600	118.200
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS (a)	4.705.494.052	4.311.960.242	393.533.810

(a) los contratos interadministrativos suscritos para la vigencia 2024 son:

TERCERO	SALDO
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	166.241.789
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	336.628.375
ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL	101.530.318
FUNDACION SALDARRIAGA CONCHA	2.411.200
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE TENJO	12.268.880
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE KENNEDY	1.039.881.675
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	557.550.476
TEATRO R101	19.745.334
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	771.003.706
INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR	421.087.067
FIDEICOMISO PROEXPORT - FIDUCOLDEX	704.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>4.705.494.052</b>

### 28.2.2. Venta de bienes

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
<b>42</b>	<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>117.743.786</b>	<b>118.550.906</b>	<b>-807.120</b>
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	163.601.118	168.017.671	-4.416.553
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-45.857.332	-49.466.765	3.609.433

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

### 28.2.3. Otros ingresos

El grupo Otros Ingresos corresponden al 8% del total de los ingresos este grupo registra ingresos financieros, ingresos por recuperaciones y reversión de pérdidas de deterioro.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	24.671.945.281	24.876.537.227	-204.591.946
4802	FINANCIEROS	22.923.347.905	23.023.300.175	-99.952.270
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.726.369.753	1.458.570.183	267.799.570
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	18.833.119	739.589	18.093.530
4831	REVERSION DE PROVISIONES	3.394.504	393.927.280	-390.532.776

### 28.2.4. Ingresos financieros

La cuenta ingresos financieros corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras.

### 28.2.5. Ingresos diversos

La cuenta otros ingresos diversos, corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la Universidad, recuperaciones generadas de reintegros por incapacidades, ingreso por devolución de IVA del sexto bimestre de 2023, que se recibieron en el 1er bimestre de 2024, (del pago del IVA de las facturas que quedaron como cuentas por pagar del año 2023) y reintegros por proceso de martillo, indemnizaciones, donación de material bibliográfico.

### 28.2.6. 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	2024	2023	VARIACIÓN \$
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR	18.833.119	739.589	18.093.530
483002	CUENTAS POR COBRAR	18.833.119	739.589	18.093.530

En las cuentas por cobrar se reconoce por concepto de recuperación de pérdidas por deterioro de acuerdo a los seguimientos realizados por el área de cartera sobre las “Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo” el valor de \$ 18.833.119 como resultado de recaudos por acuerdos de pago firmados y abonos de deudores.

### 28.2.7. Reversión de Provisiones

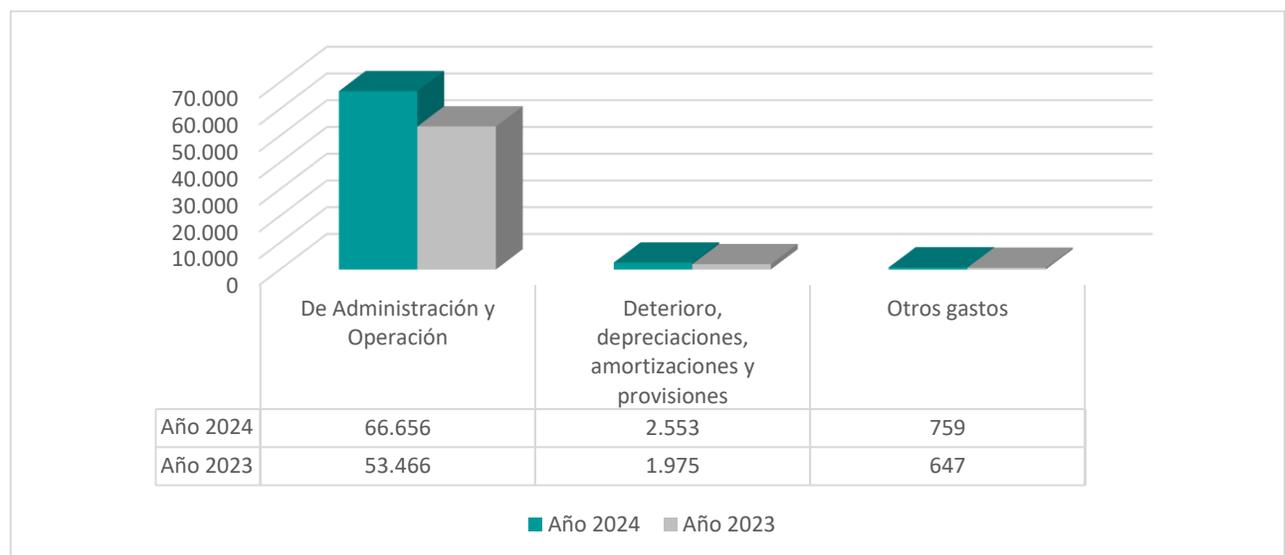
CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
4831	REVERSION DE PROVISIONES	3.394.504	393.927.280	-390.532.776
483101	REVERSION DE PROVISIONES	3.394.504	393.927.280	-390.532.776

La cuenta provisiones registra los ajustes de reversión realizados en relación con los litigios y demandas pendientes, de acuerdo con la estimación entregada por la oficina jurídica. Estos ajustes se hacen en función de la evaluación del riesgo de los casos existentes, considerando las probabilidades de que los resultados de dichos litigios o demandas.

La estimación se basa en la información más actualizada disponible al cierre del período y tiene en cuenta los posibles costos asociados con los resultados adversos de estos procesos legales.

## GASTOS

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
<b>GASTOS</b>	69.967.573.558	56.088.829.535	13.878.744.022	25%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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

COD	GRUPO	2024	% PART	2023	% PART
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	66.655.528.691	95%	53.466.202.670	95%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.553.232.622	4%	1.975.355.675	4%
58	OTROS GASTOS	758.812.244	1%	647.271.191	1%
	<b>GASTOS</b>	<b>69.967.573.557</b>		<b>56.088.829.535</b>	

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>69.967.573.557</b>	<b>56.088.829.535</b>	<b>13.878.744.022</b>
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	66.655.528.691	53.466.202.670	13.189.326.021
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.553.232.622	1.975.355.675	577.876.947
5.8	Db	OTROS GASTOS	758.812.244	647.271.191	111.541.053

### 29.1. Gastos de administración y operación

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
5	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>66.655.528.691</b>	<b>53.466.202.670</b>	<b>13.189.326.021</b>	<b>66.655.528.691</b>	<b>0</b>



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>66.655.528.691</b>	<b>53.466.202.670</b>	<b>13.189.326.021</b>	<b>66.655.528.691</b>	
5.1.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	20.263.986.843	17.054.881.759	3.209.105.084	20.263.986.843	0
5.1.02	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	318.494.215	208.369.127	110.125.088	318.494.215	0
5.1.03	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.103.302.110	4.260.519.732	842.782.378	5.103.302.110	0
5.1.04	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	544.575.119	453.626.450	90.948.669	544.575.119	0
5.1.07	Db	PRESTACIONES SOCIALES	9.151.741.151	7.224.652.908	1.927.088.243	9.151.741.151	0
5.1.08	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	81.095.466	29.635.194	51.460.272	81.095.466	0
5.1.11	Db	GENERALES	28.461.741.908	21.874.081.382	6.587.660.526	28.461.741.908	0
5.1.20	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.730.591.879	2.360.436.118	370.155.761	2.730.591.879	0

### **29.1.1. Sueldos y salarios**

Corresponde a los conceptos de salarios cancelados a los trabajadores administrativos y de operación de la Universidad. Las cuentas asociadas a los gastos de Personal presentaron un incremento del 19% de \$3.209 millones como resultado del incremento anual de salarios para los empleados de la nómina de la Universidad en el área administrativa y a trabajadores oficiales.

### **29.1.2. Contribuciones imputadas**

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

### **29.1.3. Contribuciones efectivas**

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

### **29.1.4. Aportes sobre la nómina**

Corresponde a los aportes al ICBF.

### **29.1.5. Prestaciones sociales**

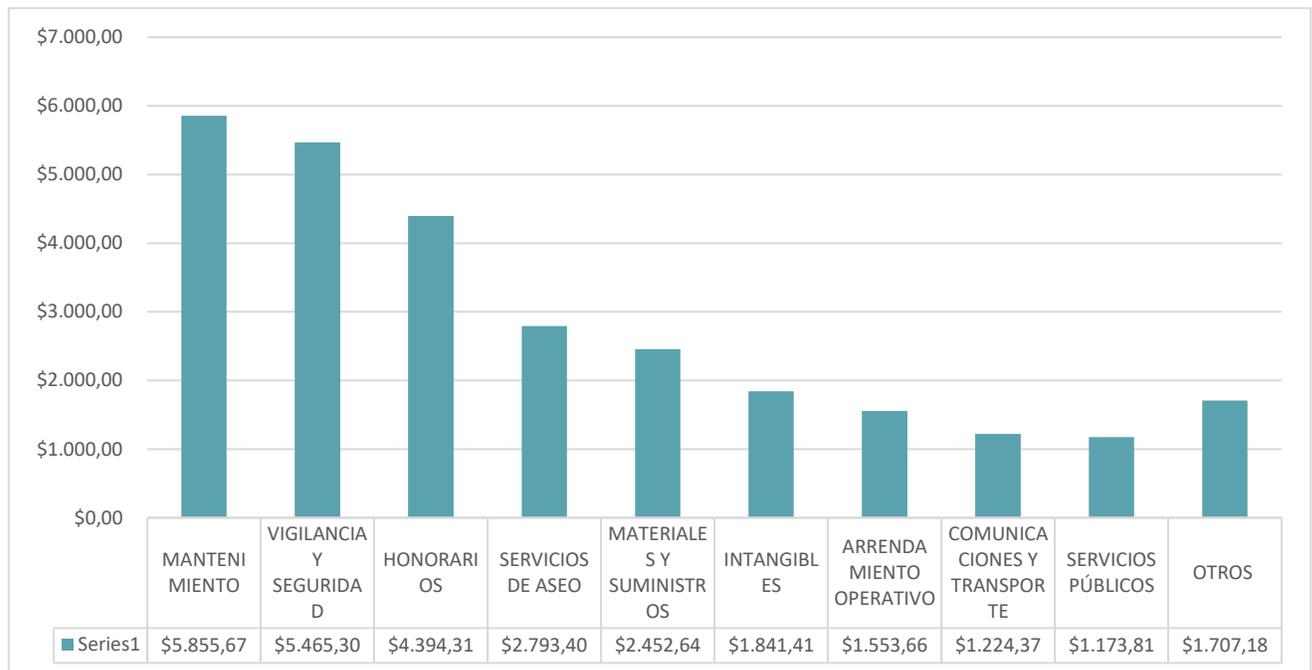
Corresponde a las vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios, prima de navidad, prima de vacaciones, otras primas.

### 29.1.6. Gastos de personal diversos

Corresponde a los gastos asociados a las capacitaciones y dotaciones.

### 29.1.7. Gastos generales

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



Cifras presentadas en millones de pesos

La cuenta de otros gastos registra los siguientes conceptos: servicios, seguros generales, viáticos y gastos de viaje, combustibles y lubricantes, otros gastos generales, promoción y divulgación, participaciones y compensaciones, publicidad y propaganda, gastos legales, y elementos de aseo, lavandería y cafetería.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>28.461.741.908</b>	<b>21.874.081.382</b>	<b>6.587.660.526</b>
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	5.465.297.218	4.464.861.261	1.000.435.957
511179	HONORARIOS	4.394.313.193	4.178.327.563	215.985.630

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	2.793.397.502	2.252.180.549	541.216.953
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	2.452.636.184	2.216.922.888	235.713.296
511115	MANTENIMIENTO	5.855.667.348	1.963.420.207	3.892.247.141
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.553.663.058	1.584.951.962	-31.288.904
511165	INTANGIBLES	1.841.411.020	1.220.673.945	620.737.075
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.224.369.800	1.182.122.568	42.247.232
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	1.173.809.677	1.151.780.768	22.028.909
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	692.323.339	428.697.737	263.625.602
511180	SERVICIOS	398.400.586	288.857.083	109.543.503
511125	SEGUROS GENERALES	232.607.584	274.854.397	-42.246.813
511164	GASTOS LEGALES	1.211.064	191.856.850	-190.645.786
511190	OTROS GASTOS GENERALES	71.137.447	133.192.027	-62.054.581
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	119.603.645	113.869.465	5.734.180
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	109.680.712	77.095.165	32.585.547
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2.418.445	70.883.475	-68.465.030
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	60.177.227	55.194.351	4.982.876
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	19.528.706	17.524.234	2.004.472
511116	REPARACIONES Y ADECUACIONES	0	6.814.888	-6.814.888

- a. Los gastos más representativos se presentan en los servicios de vigilancia de las sedes de la Universidad.
- b. En mantenimiento, se registra la renovación y actualización de los productos de Microsoft, soporte y mantenimiento del centro de cómputo datacenter, mantenimiento preventivo y correctivo de las plantas eléctricas, actualización y soporte técnico de software, actualización licenciamiento antivirus, mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos del parque automotor, mantenimiento a las instalaciones de la sede calle 72 11 – 86, el predio Valmaría e Instituto Pedagógico Nacional.
- c. En gastos por honorarios se encuentran los contratos por prestación de servicios profesionales en las diferentes dependencias de la Universidad.
- d. En intangibles se registra la actualización, adquisición de licencias, adquisición de infraestructura de seguridad perimetral.

### 29.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

Comprende los siguientes conceptos:



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2024	2023	VARIACIÓN \$
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.730.591.879	2.360.436.118	370.155.761
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	869.453.680	708.784.795	160.668.885
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	467.767.878	175.636.906	292.130.972
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	17.407.000	13.523.000	3.884.000
512010	TASAS	1.924.179	847.000	1.077.179
512012	IMPUESTO DE REGISTRO	0	66.567.400	-66.567.400
512017	INTERESES DE MORA	0	2.100	-2.100
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	177.068.530	227.790.554	-50.722.024
512026	CONTRIBUCIONES	2.007.006	12.326.815	-10.319.809
512035	ESTAMPILLAS	2.165.625	6.702.525	-4.536.900
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.192.797.981	1.148.255.024	44.542.957

- **Impuesto predial unificado**

Comprende los impuestos de los predios ubicados en la calle 72, predio Valmaría, Instituto Pedagógico Nacional, el Nogal y Fincas San José de Villeta, Siete Cueros, Condominio los Tulipanes.

- **Cuota de Fiscalización y Auditaje**

Corresponde al pago de la Cuota de Auditaje según Resolución de la Contraloría General de la República.

- **Gravamen a los movimientos financieros**

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

- **Otros impuestos contribuciones y tasas**

En esta cuenta se registra la devolución del impuesto sobre las ventas a las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior por el pago de bienes, insumos y servicios realizados de la vigencia 2024, y cuyos valores son devueltos mediante solicitudes realizadas por la Universidad en periodos Bimestrales de acuerdo a lo establecido por el artículo 2 Decreto 2627 de 1993.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El grupo de gastos de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones corresponden al 4% del total de los gastos. El detalle corresponde a:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	DB	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2.553.232.622</b>	<b>1.975.355.675</b>	<b>577.876.947</b>
		<b>DETERIORO</b>	<b>7.905.302</b>	<b>15.276.413</b>	<b>-7.371.111</b>
5.3.47	DB	DE CUENTAS POR COBRAR	7.905.302	15.276.413	-7.371.111
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1.846.039.126</b>	<b>1.511.710.279</b>	<b>334.328.847</b>
5.3.60	DB	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.846.039.126	1.511.710.279	334.328.847
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>381.805.572</b>	<b>427.561.064</b>	<b>-45.755.492</b>
5.3.61	DB	DETERIORO ACTIVOS FIJOS	249.733.129		249.733.129
		<b>DETERIORO</b>	<b>249.733.129</b>		<b>249.733.129</b>
5.3.66	DB	DE ACTIVOS INTANGIBLES	381.805.572	427.561.064	-45.755.492
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>67.749.493</b>	<b>20.807.919</b>	<b>46.941.574</b>
5.3.68	DB	DE LITIGIOS Y DEMANDAS	67.749.493	20.807.919	46.941.574

### 29.2.1. Deterioro Activos Financieros y no Financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2024		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
		<b>DETERIORO</b>	<b>0</b>	<b>7.905.302</b>	<b>7.905.302</b>
5.3.47	Db	<b>DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>0</b>	<b>7.905.302</b>	<b>7.905.302</b>
5.3.47.02	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	4.945.605	4.945.605
5.3.47.90	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	2.959.697	2.959.697

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



	CARTERA MENOR A UN AÑO	CARTERA A 1 A 5 AÑOS	CARTERA MÁS DE 5 AÑOS
Año - Mes	Tasa a 1 año (%)	Tasa a 5 años (%)	Tasa a 10 años (%)
2024-12	9.39	11.9	12.43

- **Depreciación**

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

- **Provisión Litigios y Demandas**

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

## 29.7. Otros gastos

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>DB</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>758.812.244</b>	<b>647.271.191</b>	<b>111.541.053</b>
<b>5.8.02</b>	<b>DB</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>47.419.006</b>	<b>27.124.705</b>	<b>20.294.301</b>
5.8.02.40	DB	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	47.419.006	27.124.705	20.294.301
5.8.0.3	DB	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	<b>6.610.589</b>	0	<b>6.610.589</b>
5.8.03.02	DB	CUENTAS POR COBRAR	6.610.589	0	6.610.589
<b>5.8.90</b>	<b>DB</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>35.125.523</b>	<b>288.141.539</b>	<b>-253.016.016</b>
5.8.90.12	DB	SENTENCIAS	7.763.038	621.761	7.141.277
5.8.90.19	DB	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	12.156.397	27.174.988	-15.018.591
5.8.90.25	DB	MULTAS Y SANCIONES	288.325	17.760	270.565
5.8.90.90	DB	OTROS GASTOS DIVERSOS	14.917.762	260.327.030	-245.409.268
<b>5.8.95</b>	<b>DB</b>	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>669.657.128</b>	<b>332.004.948</b>	<b>337.652.180</b>
5.8.95.01	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	652.249.355	332.004.946	320.244.409
5.8.95.16	DB	OTROS SERVICIOS	17.407.773	2	17.407.771

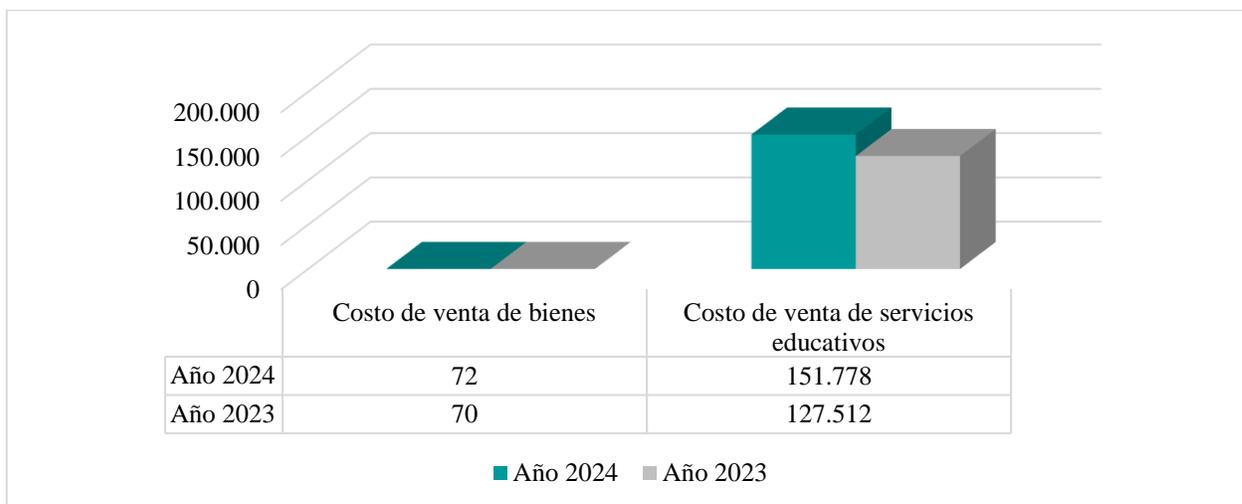
- En las cuentas de comisiones y gastos financieros se registran los gastos bancarios por comisiones de tarjetas y otros gastos bancarios.



- En la cuenta de gastos diversos, corresponde a los gastos de baja de bienes por actualización del inventario y otros conceptos de poda y tala de árboles en las sedes de la Universidad.
- En la cuenta de devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios, corresponde a devoluciones de servicios educativos, reintegro de recursos no ejecutados por contratos y convenios interadministrativos de vigencias anteriores, en donde se destaca la devolución según conciliación y acta de cierre 2023-1 Política de Gratuidad al Ministerio de Educación Nacional por valor de \$534 millones.

## COSTOS DE VENTAS

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN	VARIACION %
<b>COSTOS</b>	<b>151.850.187.539</b>	<b>127.581.870.016</b>	<b>24.268.317.523</b>	<b>19%</b>



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

La participación de cada uno de los grupos que conforman los costos corresponde a:

COD	GRUPO	2024	% PART	2023	% PART
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	71.722.671	0%	69.521.894	0%
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	151.778.464.867	100%	127.512.348.122	100%
<b>6</b>	<b>TOTALES</b>	<b>151.850.187.539</b>	<b>100%</b>	<b>127.581.870.016</b>	<b>100%</b>

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6	DB	COSTOS DE VENTAS	151.850.187.539	127.581.870.016	24.268.317.523
6.2	DB	COSTO DE VENTAS DE BIENES	71.722.671	69.521.894	2.200.777
6.2.10	DB	BIENES COMERCIALIZADOS	71.722.671	69.521.894	2.200.777
6.3	DB	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	151.778.464.867	127.512.348.122	24.266.116.745
6.3.05	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	151.778.464.867	127.512.348.122	24.266.116.745

#### 30.1. Costo de ventas de bienes

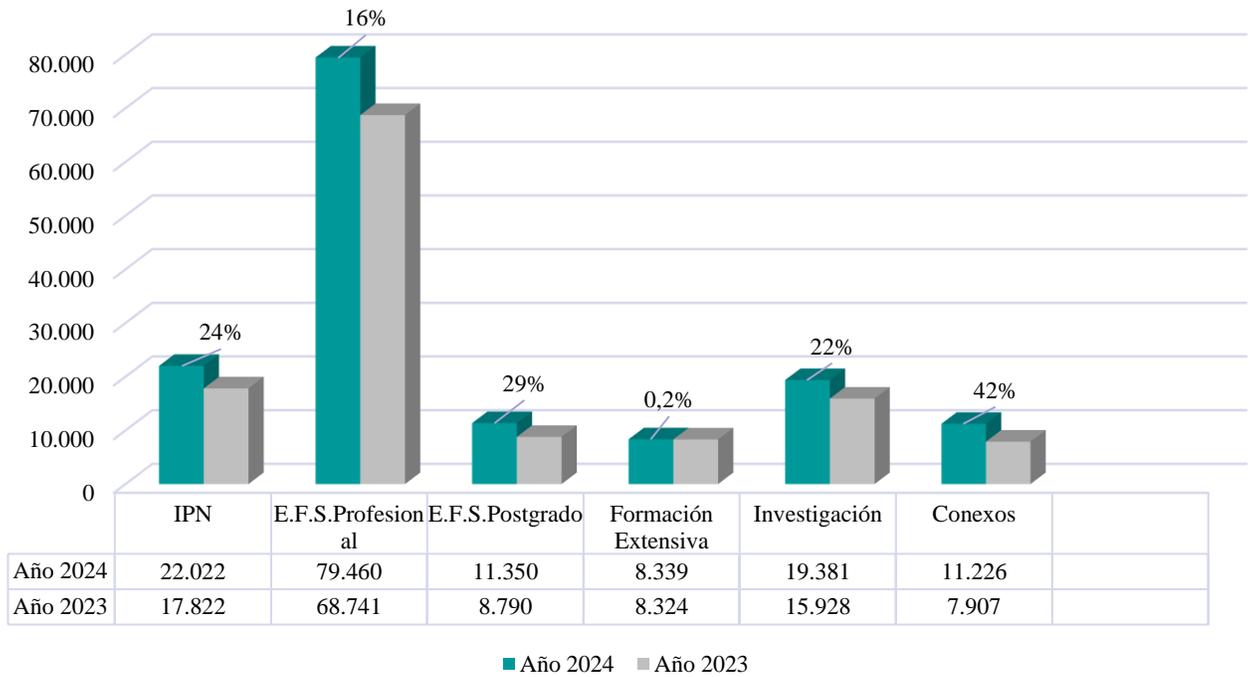
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.2	DB	COSTOS DE VENTAS	71.722.671	69.521.894	2.200.777
6.2.10	DB	COSTO DE VENTAS DE BIENES	71.722.671	69.521.894	2.200.777
6.2.10.03	DB	BIENES COMERCIALIZADOS	71.722.671	69.521.894	2.200.777

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

#### 30.2. Costo de venta de servicios educativos

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

### COSTO DE VENTA DE SERVICIOS



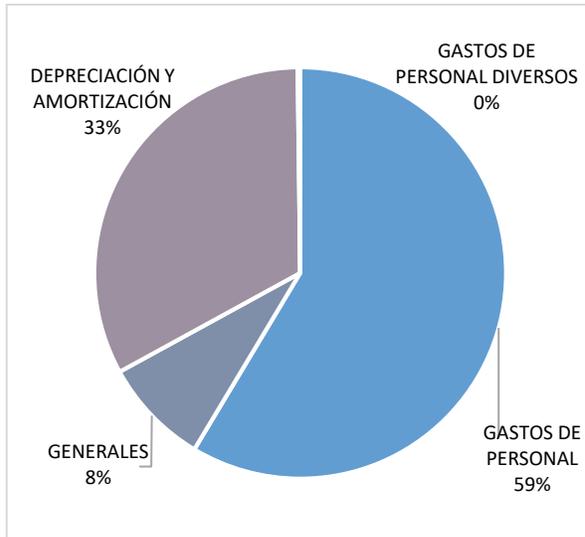
Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3</b>	<b>DB</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>151.778.464.867</b>	<b>127.512.348.122</b>	<b>24.266.116.745</b>
<b>6.3.05</b>	<b>DB</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>151.778.464.867</b>	<b>127.512.348.122</b>	<b>24.266.116.745</b>
6.3.05.01	DB	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	1.223.189.235	1.634.175.495	-410.986.260
6.3.05.02	DB	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	10.337.424.559	8.087.841.730	2.249.582.830
6.3.05.03	DB	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	10.461.659.999	8.100.100.122	2.361.559.877
6.3.05.08	DB	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	79.459.515.541	68.741.507.681	10.718.007.860
6.3.05.09	DB	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	11.350.200.533	8.789.568.318	2.560.632.215
6.3.05.12	DB	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	8.339.363.232	8.323.794.170	1.234.893.453
6.3.05.16	DB	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	19.381.174.696	15.928.472.152	2.233.378.153
6.3.05.50	DB	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	11.225.937.072	7.906.888.455	3.319.048.617



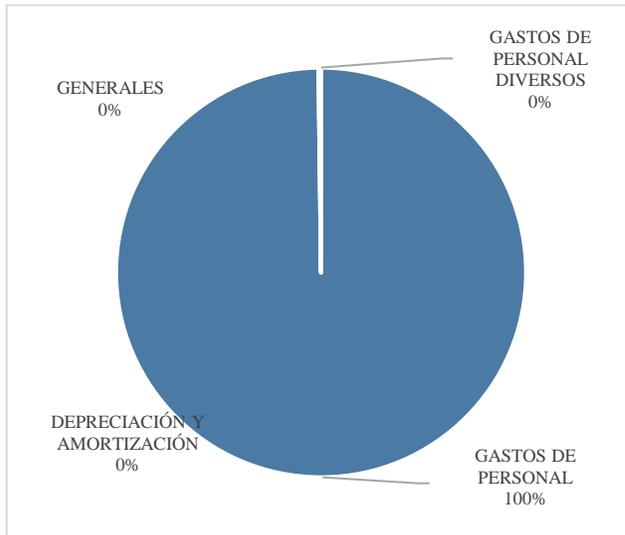
A continuación, se relaciona el detalle de cada uno de los costos incluidos en los programas registrados en estas cuentas, con el fin de proporcionar una visión más detallada de las partidas que componen dichos costos.

### ❑ EDUCACIÓN FORMAL – PREESCOLAR



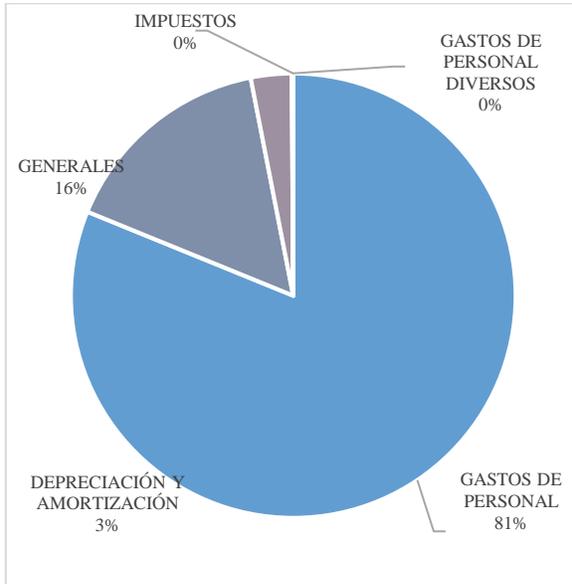
CONCEPTO	VALOR	%
GENERALES	151.704.535	12%
SUELDOS Y SALARIOS	590.197.212	48%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.572.144	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	162.955.614	13%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	19.274.500	2%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	10.825.697	1%
PRESTACIONES SOCIALES	279.112.579	23%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5.546.953	0,5%
<b>TOTAL</b>	<b>1.223.189.235</b>	<b>100,0%</b>

### ❑ EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA



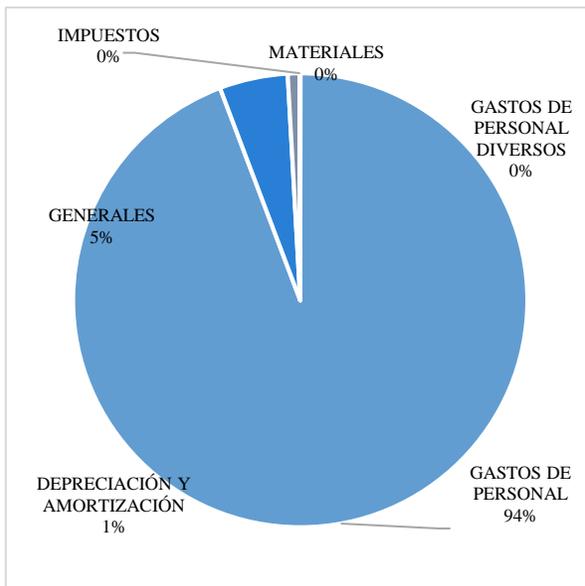
CONCEPTO	VALOR	%
GENERALES	6.076.699	0,1%
SUELDOS Y SALARIOS	5.950.700.515	57,6%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	18.429.414	0,2%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.489.810.513	14,4%
APORTES SOBRE LA NOMINA	177.719.900	1,7%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	14.462.167	0,1%
PRESTACIONES SOCIALES	2.679.562.251	25,9%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	663.100	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>10.337.424.559</b>	<b>100%</b>

## ▣ EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA



CONCEPTO	VALOR	%
<b>GENERALES</b>	1.648.639.979	16%
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	4.793.099.695	46%
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	10.315.890	0%
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	1.275.995.988	12%
<b>APORTES SOBRE NOMINA</b>	151.910.133	2%
<b>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN</b>	310.147.286	3%
<b>IMPUESTOS</b>	1.247.493	0%
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	2.260.178.035	22%
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	10.125.500	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10.461.659.999</b>	<b>100%</b>

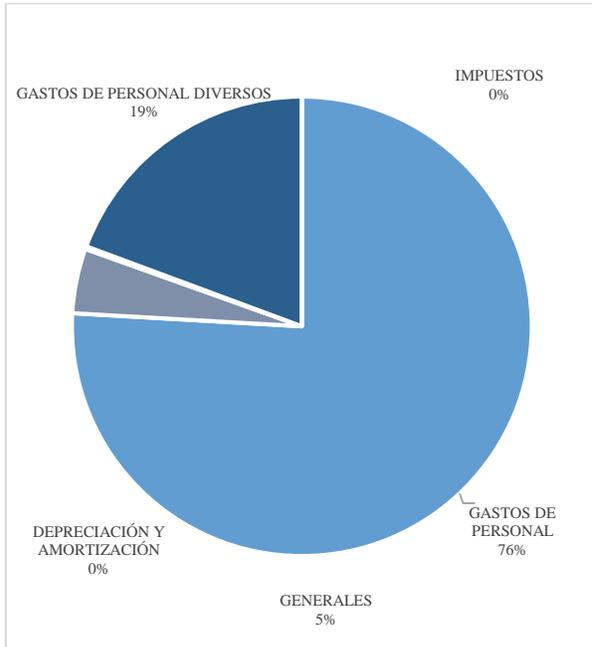
## ▣ EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL



CONCEPTO	VALOR	%
<b>MATERIALES</b>	17.205.446	0%
<b>GENERALES</b>	3.863.699.636	5%
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	47.448.811.309	60%
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	87.699.165	0%
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	11.824.121.207	15%
<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	1.408.343.026	2%
<b>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN</b>	668.863.136	1%
<b>IMPUESTOS</b>	22.358.400	0%
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	14.106.781.744	18%
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	11.632.471	0%
<b>TOTAL</b>	<b>79.459.515.541</b>	<b>100%</b>

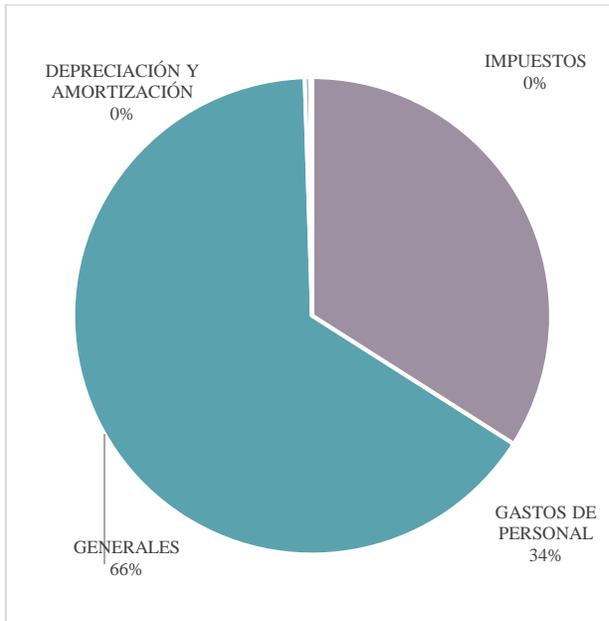


## ▣ EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO



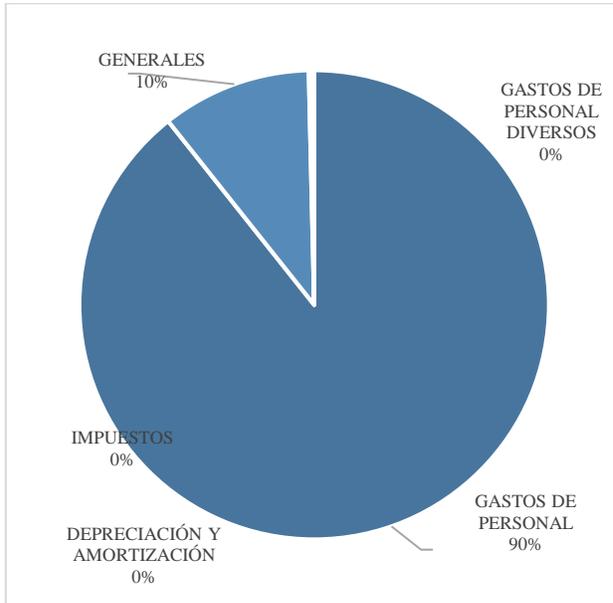
CONCEPTO	VALOR	%
<b>GENERALES</b>	641.241.173	6%
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	6.214.355.893	55%
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	1.293.276	0%
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	1.562.034.420	14%
<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	182.464.348	2%
<b>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN</b>	27.183.903	0%
<b>IMPUESTOS</b>	72.400	0%
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	2.721.555.119	24%
<b>TOTAL</b>	<b>11.350.200.533</b>	<b>100%</b>

## ▣ EDUCACIÓN NO FORMAL – FORMACIÓN EXTENSIVA



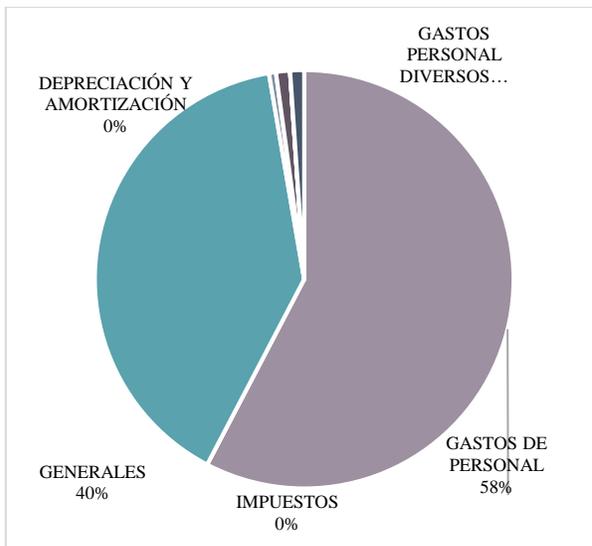
CONCEPTO	VALOR	%
<b>GENERALES</b>	5.461.005.378	66%
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	1.989.571.864	24%
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	321.600.020	4%
<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	38.646.774	0%
<b>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN</b>	29.968.844	0%
<b>IMPUESTOS</b>	11.096.135	0%
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	487.474.217	6%
<b>TOTAL</b>	<b>8.339.363.232</b>	<b>100%</b>

## ▣ EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN



CONCEPTO	VALOR	%
<b>GENERALES</b>	1.998.929.597	10%
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	10.482.314.865	54%
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	2.577.719.960	13%
<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	301.419.713	2%
<b>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN</b>	53.925.040	0%
<b>IMPUESTOS</b>	1.549.421	0%
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	3.949.464.789	20%
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	15.851.311	0%
<b>TOTAL</b>	<b>19.381.174.696</b>	<b>100%</b>

## ▣ SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN



CONCEPTO	VALOR	%
<b>GENERALES</b>	4.496.913.784	40%
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	3.922.838.051	35%
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	843.581.896	7%
<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	101.628.987	1%
<b>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN</b>	61.350.595	1%
<b>IMPUESTOS</b>	548.900	0%
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	1.676.673.583	15%
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	122.401.275	1%
<b>TOTAL</b>	<b>11.225.937.072</b>	<b>100%</b>

Los costos asociados a las nóminas de los docentes de la Universidad son reconocidos de acuerdo con el programa educativo y el tipo de vinculación del docente.

- Los costos de personal incluyen: Sueldos y salarios, que es el rubro más representativo en cada programa y corresponde a las vinculaciones directas de la Universidad; Contribuciones imputadas, que se refieren a los pagos por incapacidades y otros pagos



directos al trabajador; Contribuciones efectivas, que abarcan los gastos asociados a los conceptos de EPS, AFP, ARP y Caja de Compensación, siendo las dos últimas asumidas en su totalidad por la Universidad (100%); y Prestaciones sociales, que comprenden los conceptos de vacaciones, primas de servicios, intereses de cesantías (solo para aquellos con fondo de cesantías diferente al Fondo Nacional del Ahorro), cesantías y prima de navidad.

- **Servicios:** Corresponde a gastos en vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, aseo, restaurante y cafetería, entre otros, distribuidos según los centros de costos establecidos por la entidad.
- **Impuestos:** Incluye los pagos por concepto de impuestos prediales.
- **Depreciaciones:** Se refiere al registro del desgaste de los bienes utilizados para la prestación del programa específico.

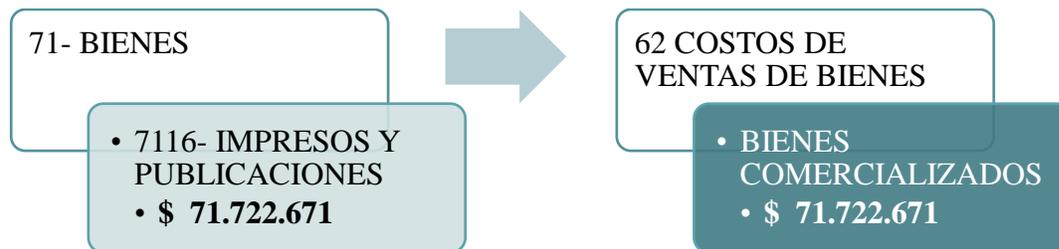
## NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

### 31.1. COSTOS DE TRANSFORMACION

#### 31.1.1. Bienes

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

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



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

#### 31.1.2. Servicios Educativos

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

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

### 72 SERVICIOS EDUCATIVOS

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



### 63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

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

A continuación, se relaciona el valor trasladado a la cuenta del costo durante la vigencia 2024 por cada uno de los programas.

CÓDIGO CONTABLE ORIGEN	CONCEPTO	VALOR TRASLADO	CÓDIGO CONTABLE DESTINO	CONCEPTO
<b>72</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>151.778.464.867</b>	<b>6.3</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>
7.2.01	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	1.223.189.235	6.3.05.01	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR
7.2.02	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	10.337.424.559	6.3.05.02	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA
7.2.03	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	10.461.659.999	6.3.05.03	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA
7.2.08	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	79.459.515.541	6.3.05.08	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL
7.2.09	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	11.350.200.533	6.3.05.09	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO
7.2.21	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	8.339.363.232	6.3.05.12	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA
7.2.10	EDUCACIÓN FORMAL – INVESTIGACIÓN	19.381.174.696	6.3.05.16	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN
7.2.50	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	11.225.937.072	6.3.05.50	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN



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

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

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

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

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

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

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

Cordialmente,

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