

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2025 MARZO	2024 MARZO	Var %	COD	CONCEPTO	2025 MARZO	2024 MARZO	Var %
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
		<b>280.949.874.752</b>	<b>225.345.287.896</b>	<b>25%</b>			<b>38.298.082.484</b>	<b>21.866.989.953</b>	<b>75%</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	261.336.700.189	208.754.876.775	25%	24	CUENTAS POR PAGAR	4.949.505.950	4.846.478.687	2%
1105	CAJA	751.821.690	651.207.897	15%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.052.154.578	1.779.278.282	15%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	260.370.020.671	208.003.556.970	25%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	90.954.180	404.185.826	-77%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	214.857.828	100.111.907	115%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.328.629.640	1.338.894.533	-1%
13	CUENTAS POR COBRAR	17.671.525.124	15.664.377.186	13%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	175.200.407	164.854.594	6%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17.229.751	0	-	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	832.293.940	161.406.680	416%
1316	VENTA DE BIENES	378.300	1.310.950	-71%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	470.273.205	997.858.772	-53%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17.647.877.805	15.650.576.420	13%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12.230.143.946	11.867.341.618	3%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.039.268	12.489.816	-52%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	12.230.143.946	11.867.341.618	3%
15	INVENTARIOS	802.540.370	492.371.391	63%	27	PROVISIONES	199.590.594	161.712.073	23%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	162.853.972	119.767.714	36%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	199.590.594	161.712.073	23%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	637.209.949	369.748.049	72%	29	OTROS PASIVOS	20.918.841.994	4.991.457.575	319%
1530	EN PODER DE TERCEROS	2.476.448	2.855.628	-13%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	15.059.453.150	1.540.561.649	878%
19	OTROS ACTIVOS	1.139.109.070	433.662.545	163%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.829.228.705	2.157.725.042	77%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.139.109.070	433.662.545	163%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.030.160.139	1.293.170.883	57%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>334.264.727.932</b>	<b>291.175.465.054</b>	<b>15%</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>609.966.839</b>	<b>507.393.963</b>	<b>20%</b>
13	CUENTAS POR COBRAR	463.181	5.317.634	-91%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	534.621.734	448.258.063	19%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	174.691.771	-43%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	534.621.734	448.258.063	19%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-99.963.195	-169.374.137	-41%	27	PROVISIONES	75.345.105	59.135.900	27%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	332.358.796.863	289.048.761.677	15%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	75.345.105	59.135.900	27%
1605	TERRENOS	268.587.060.279	238.583.643.185	13%	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>38.908.049.323</b>	<b>22.374.383.916</b>	<b>74%</b>
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%	<b>PATRIMONIO</b>		<b>576.306.553.361</b>	<b>494.146.369.035</b>	<b>17%</b>
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	157.713.555	8.426.351	1772%	31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	576.306.553.361	494.146.369.035	17%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	359.818.145	88.638.080	306%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
1640	EDIFICACIONES	59.024.909.681	45.764.095.274	29%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	508.654.632.194	429.391.274.571	18%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.110.883.873	1.927.647.415	10%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	23.411.958.587	20.515.131.885	14%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.510.550.964	2.527.931.594	-1%					
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.192.249.401	1.145.459.638	91%					
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.940.428.592	12.062.606.656	7%					
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	0%					
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	670.432.676	421.976.175	59%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.684.710.032	1.425.540.390	18%					
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-19.809.701.456	-17.086.677.332	16%					
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-249.733.129	0	-					
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
19	OTROS ACTIVOS	1.859.261.141	2.075.178.996	-10%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	110.208.167	0	-					
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.263.704	1.263.704	0%					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.214.036.865	3.163.011.365	2%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1.466.247.594	-1.089.096.073	35%					
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>615.214.602.684</b>	<b>516.520.752.951</b>	<b>19%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>615.214.602.684</b>	<b>516.520.752.951</b>	<b>19%</b>

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2025 MARZO	2024 MARZO	Var %	COD	CONCEPTO	2025 MARZO	2024 MARZO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	915.201.158	1.130.850.259	-19%	91	PASIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN	5.473.649.416	4.735.993.978	16%
8120	CONFLICTOS	13.544.742	13.544.742	0%	9120	DE CONFLICTOS	0	258.091.886	-100%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	901.656.416	1.117.305.517	-19%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	1.545.347.654	781.853.198	98%
					9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.928.301.762	3.696.048.894	6%
					93	ACREEDORAS DE CONTROL	10.468.817.000	228.810.264	4475%
						RECURSOS ADMINISTRADOS			
					9308	EN NOMBRE DE TERCEROS	0	228.810.264	-100%
						OTRAS CUENTAS			
					9390	ACREEDORAS DE CONTROL	10.468.817.000	0	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-915.201.158	-1.130.850.259	-19%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-15.942.466.416	-4.964.804.242	221%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-915.201.158	-1.130.850.259	-19%	9905	CONTINGENTES POR CONTRA	-5.473.649.416	-4.735.993.978	16%
					9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-10.468.817.000	-228.810.264	4475%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a marzo 31 del 2025 y 2024, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.

HELBERTH AUGUSTO CHOACHÍ GONZÁLEZ  
Representante Legal - Rector  
c.c. 80.171.041

Firmado digitalmente por  
HELBERTH AUGUSTO CHOACHÍ  
GONZALEZ  
Fecha: 2025.04.25 17:09:06  
-05'00'

JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO  
Subdirector Financiero  
c.c. 79.372.414

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

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2025 MARZO	2024 DICIEMBRE	Var %	COD	CONCEPTO	2025 MARZO	2024 DICIEMBRE	Var %
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>280.949.874.752</b>	<b>243.170.033.252</b>	<b>16%</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>38.298.082.484</b>	<b>24.419.808.938</b>	<b>57%</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	261.336.700.189	221.595.797.856	18%	24	CUENTAS POR PAGAR	4.949.505.950	3.512.678.253	41%
1105	CAJA	751.821.690	0	-	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.052.154.578	1.082.348.461	90%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	260.370.020.671	221.314.187.087	18%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	90.954.180	340.190.712	-73%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	214.857.828	281.610.769	-24%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.328.629.640	713.180.876	86%
13	CUENTAS POR COBRAR	17.671.525.124	20.126.649.072	-12%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	175.200.407	657.363.677	-73%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17.229.751	0	-	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	832.293.940	136.458.613	510%
1316	VENTA DE BIENES	378.300	251.000	51%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	470.273.205	583.135.914	-19%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17.647.877.805	12.794.828.533	38%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12.230.143.946	5.893.293.747	108%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	7.330.145.241	-100%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	12.230.143.946	5.893.293.747	108%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.039.268	1.424.298	324%	27	PROVISIONES	199.590.594	199.590.594	0%
15	INVENTARIOS	802.540.370	636.544.165	26%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	199.590.594	199.590.594	0%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	162.853.972	127.380.665	28%	29	OTROS PASIVOS	20.918.841.994	14.814.246.344	41%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	637.209.949	506.515.478	26%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	15.059.453.150	8.154.958.627	85%
1530	EN PODER DE TERCEROS	2.476.448	2.648.022	-6%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.829.228.705	5.125.520.528	-25%
19	OTROS ACTIVOS	1.139.109.070	811.042.160	40%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.030.160.139	1.533.767.189	32%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.139.109.070	811.042.160	40%					
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>334.264.727.932</b>	<b>334.089.132.879</b>	<b>0%</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>609.966.839</b>	<b>441.581.678</b>	<b>38%</b>
13	CUENTAS POR COBRAR	463.181	721.837	-36%					
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	100.426.376	0%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	534.621.734	366.236.573	46%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-99.963.195	-99.704.539	0%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	534.621.734	366.236.573	46%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	332.358.796.863	332.185.944.209	0%	27	PROVISIONES	75.345.105	75.345.105	0%
1605	TERRENOS	268.587.060.279	268.587.060.279	0%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	75.345.105	75.345.105	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>38.908.049.323</b>	<b>24.861.390.616</b>	<b>56%</b>
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	157.713.555	63.237.055	149%					
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	359.818.145	259.308.593	39%		<b>PATRIMONIO</b>	<b>576.306.553.361</b>	<b>552.397.775.515</b>	<b>4%</b>
1640	EDIFICACIONES	59.024.909.681	59.024.909.681	0%	31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	576.306.553.361	552.397.775.515	4%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.110.883.873	2.110.487.935	0%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.510.550.964	2.518.029.693	0%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	508.654.632.194	430.211.250.358	18%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.192.249.401	1.979.488.973	11%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	23.411.958.587	77.946.562.578	-70%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.940.428.592	12.860.563.386	1%					
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	0%					
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	670.432.676	612.550.491	9%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.684.710.032	1.610.344.596	5%					
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-19.809.701.456	-19.369.777.594	2%					
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-249.733.129	-249.733.129	0%					
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
19	OTROS ACTIVOS	1.859.261.141	1.856.260.086	0%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	110.208.167	110.208.167	0%					
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.263.704	1.263.704	0%					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.214.036.865	3.163.011.365	2%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1.466.247.594	-1.418.223.149	3%					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>615.214.602.684</b>	<b>577.259.166.131</b>	<b>7%</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>615.214.602.684</b>	<b>577.259.166.131</b>	<b>7%</b>

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2025 MARZO	2024 DICIEMBRE	Var %	COD	CONCEPTO	2025 MARZO	2024 DICIEMBRE	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	915.201.158	1.135.767.515	-19%	91	PASIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	5.473.649.416	6.458.540.903	-15%
8120	CONFLICTOS	13.544.742	13.544.742	0%	9120	DE CONFLICTOS	0	0	-
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	901.656.416	1.122.222.773	-20%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	1.545.347.654	2.530.239.141	-39%
					9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.928.301.762	3.928.301.762	0%
					93	ACREEDORAS DE CONTROL RECURSOS ADMINISTRADOS	10.468.817.000	10.766.326.438	-3%
					9308	EN NOMBRE DE TERCEROS OTRAS CUENTAS	0	297.509.438	-100%
					9390	ACREEDORAS DE CONTROL	10.468.817.000	10.468.817.000	0%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR) ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-915.201.158	-1.135.767.515	-19%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB) CONTINGENTES POR CONTRA	-15.942.466.416	-17.224.867.341	-7%
8905	CONTRA	-915.201.158	-1.135.767.515	-19%	9905	CONTRA	-5.473.649.416	-6.458.540.903	-15%
					9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-10.468.817.000	-10.766.326.438	-3%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a marzo 31 del 2025 y diciembre 31 de 2024, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.

HELBERTH  
AUGUSTO CHOACHI  
GONZALEZ

HELBERTH AUGUSTO CHOACHÍ GONZÁLEZ  
Representante Legal - Rector  
c.c. 80.171.041

Firmado digitalmente por  
HELBERTH AUGUSTO  
CHOACHI GONZALEZ  
Fecha: 2025.04.25 17:10:11  
-05'00'

JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO  
Subdirector Financiero  
c.c. 79.372.414

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

COD	CONCEPTO	2025 MARZO	2024 MARZO	Var %
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	<b>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>2.209.937.038</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
4105	IMPUESTOS	2.192.707.287	0	-
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17.229.751	0	-
	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>6.472.420.785</b>	<b>5.575.855.304</b>	<b>79%</b>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.472.420.785	5.575.855.304	16%
	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>44.205.829.637</b>	<b>42.305.629.857</b>	<b>4%</b>
4705	FONDOS RECIBIDOS	44.205.829.637	42.305.629.857	4%
	<b>CON CONTRAPRESTACIÓN</b>			
	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>12.276.690.797</b>	<b>12.587.894.972</b>	<b>-2%</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	10.888.147.923	11.030.166.437	-1%
4390	OTROS SERVICIOS	1.388.542.874	1.557.728.535	-11%
	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>10.485.461</b>	<b>6.636.753</b>	<b>58%</b>
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	12.559.661	9.379.403	34%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-2.074.200	-2.742.650	-24%
	<b>6 COSTO DE VENTAS</b>	<b>32.490.389.244</b>	<b>30.372.966.408</b>	<b>7%</b>
	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>3.909.512</b>	<b>3.575.231</b>	<b>9%</b>
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	3.909.512	3.575.231	9%
	<b>63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>32.486.479.732</b>	<b>30.369.391.176</b>	<b>7%</b>
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	32.486.479.732	30.369.391.176	7%
	<b>5 GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>15.113.441.777</b>	<b>15.478.796.077</b>	<b>-2%</b>
	<b>ADMINISTRATIVOS</b>	<b>14.510.719.272</b>	<b>14.958.062.492</b>	<b>-3%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4.341.805.181	4.157.195.074	4%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	77.586.258	65.182.663	19%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.157.276.893	1.134.993.759	2%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	135.318.886	127.200.381	6%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.300.010.513	2.199.798.306	5%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7.425.000	6.210.000	20%
5111	GENERALES	5.166.832.968	5.672.026.396	-9%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.324.463.572	1.595.455.913	-17%
	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>602.722.506</b>	<b>520.733.585</b>	<b>16%</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	258.656	2.684.663	-90%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	518.052.830	432.122.277	20%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	84.411.020	85.077.185	-1%
5368	PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS	0	849.460	-100%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>17.571.532.696</b>	<b>14.624.254.401</b>	<b>42%</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>5.962.536.829</b>	<b>6.013.011.875</b>	<b>-1%</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>5.962.536.829</b>	<b>6.013.011.875</b>	<b>-1%</b>
	<b>CON CONTRAPRESTACION</b>			
4802	FINANCIEROS	5.039.649.861	5.648.800.140	-11%
	<b>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
4808	INGRESOS DIVERSOS	922.886.968	359.966.598	156%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	4.245.137	-100%
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>122.110.938</b>	<b>122.134.391</b>	<b>0%</b>
	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>122.110.938</b>	<b>122.134.391</b>	<b>0%</b>
5802	COMISIONES	15.288.139	7.617.719	101%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	24.001	3.550.518	-99%
5890	GASTOS DIVERSOS	1.154.236	7.642.241	-85%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	105.000	0	-
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	105.539.561	103.323.913	2%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>23.411.958.587</b>	<b>20.515.131.885</b>	<b>30%</b>

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de marzo del 2025 y 2024, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.

Firmado digitalmente por  
HELBERTH AUGUSTO CHOACHÍ GONZÁLEZ  
Fecha: 2025.04.25 17:09:39 -05'00'  
**HELBERTH AUGUSTO CHOACHÍ GONZÁLEZ**  
Representante Legal - Rector  
c.c. 80.171.041

**JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO**  
Subdirector Financiero  
c.c 79.372.414

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



# UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

NIT 899999124-4

## INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE MARZO DE 2025





**TABLA DE CONTENIDO**

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL A 31 DE MARZO DE 2025.....6**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....6**

1.1. Identificación y funciones.....6

1.1.1. Misión.....6

1.1.2. Visión .....6

1.1.3. Campus e instalaciones .....7

1.1.4. Órganos de dirección.....8

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....9

1.2.1. Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación...9

1.2.2. Principios de aplicación .....10

1.2.3. Libros contables y soportes de los documentos contables .....11

1.2.4. Obligaciones tributarias.....11

1.2.6. Comité de Sostenibilidad Contable .....12

1.2.7. Normatividad aplicable a la Universidad Pedagógica Nacional .....13

1.3. Base normativa y periodo cubierto .....14

1.4. Forma de organización y/o cobertura .....14

**NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....14**

2.1. Bases de medición .....14

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....16

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....16

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....16

**NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES 17**

3.1. Juicios .....17

3.2. Estimaciones y supuestos.....17

3.2.1. Propiedad planta y equipo.....18

3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar .....18

3.2.3. Inventarios .....18

3.2.4. Pasivos Provisiones.....19

3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo .....19

3.2.6. Activos y pasivos contingentes .....19

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....19



NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES .....	20
NOTAS ESPECIFICAS COMPARATIVAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	24
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	25
Composición .....	25
5.1. Caja .....	26
5.2. Depósitos en instituciones financieras .....	26
5.2. Efectivo de uso restringido .....	27
5.3. Equivalentes al efectivo .....	27
5.3.1. Fiducias .....	27
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR.....	28
Composición .....	28
6.1. Multas .....	28
6.2. Venta de bienes .....	29
6.3. Prestación de servicios.....	29
6.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo .....	30
NOTA 7. INVENTARIOS .....	33
Composición .....	34
7.1. Bienes y servicios .....	34
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	34
Composición .....	35
8.1. Detalle de saldos y movimientos PPE – Muebles.....	35
8.2. Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	40
8.3. Construcciones en Curso .....	43
8.4. Estimaciones .....	43
8.4.1. Depreciación – Línea Recta .....	43
NOTA 9. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	46
Composición .....	46
9.1. Bienes Históricos y Culturales (BHC).....	46
NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES.....	47
Composición .....	47
10.1 Revelaciones adicionales .....	47
NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	47
Composición .....	47

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR.....	50
Composición.....	50
12.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	50
12.2. Recursos a favor de terceros.....	50
12.3. Descuentos de nómina.....	50
12.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre.....	50
12.5. Impuestos, contribuciones y tasas.....	51
12.6. Otras cuentas por pagar.....	51
NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	51
Composición.....	51
13.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	52
13.2. Beneficios a los empleados a largo plazo.....	53
NOTA 14. PROVISIONES.....	54
Composición.....	54
14.1. Litigios y demandas.....	54
NOTA 15. OTROS PASIVOS.....	55
Composición.....	55
15.1. Otros pasivos.....	55
NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	56
Composición.....	56
16.1. Activos contingentes.....	56
16.2. Pasivos contingentes.....	57
NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.....	59
Composición.....	59
17.1. Capital fiscal.....	60
17.2. Resultados de los ejercicios anteriores.....	60
17.3. Resultado del ejercicio.....	60
NOTA 18. INGRESOS.....	62
Composición.....	62
18.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	62
18.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	63
NOTA 19. GASTOS.....	68
Composición.....	68



19.1.	Gastos de administración y operación.....	68
19.1.1.	Sueldos y salarios .....	69
19.1.2.	Contribuciones imputadas .....	69
19.1.3.	Contribuciones efectivas.....	69
19.1.4.	Aportes sobre la nomina .....	69
19.1.5.	Prestaciones sociales.....	69
19.1.6.	Gastos de personal diversos.....	69
19.1.7.	Gastos generales .....	70
19.1.8.	Impuestos, contribuciones y tasas .....	71
19.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	72
19.7.	Otros gastos .....	73
	NOTA 20. COSTOS DE VENTAS .....	75
	Composición .....	75
20.1.	Costo de ventas de bienes.....	75
20.2.	Costo de venta de servicios educativos .....	75



## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL A 31 DE MARZO DE 2025

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

#### **▪ FACULTAD DE EDUCACIÓN FÍSICA**

Dirección: Calle 183 n.º 54D-20 esquina - Bogotá D.C.  
Teléfono: (57) 601 594 1894 exts. 616 y 617 // 601 678 8888 - 601 678 8867 exts. 101 y 102

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

▪ **INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL**

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

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

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

▪ **EI 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.

## 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, 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 en lo corrido de la vigencia 2025.

### 1.2.2. Principios de aplicación

Los principios utilizados para la preparación los Informes Financieros y Contables a marzo de 2025 corresponden a:

- **Base Contable de Causación o Devengo:** La Universidad elaboró sus Estados Financieros a marzo de 2025, 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 marzo.
- **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.
- **Hipó tesis 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 educativa no está sujeta al impuesto de Industria y Comercio, conforme al artículo 39 del Decreto 352 de 2002; sin embargo, cuando la universidad arrienda o presta espacios a terceros para el desarrollo de actividades de carácter comercial, se configura una actividad gravada, por la cual la institución se convierte en responsable del impuesto en los municipios donde se realicen dichas actividades, como es el caso de Chía y Bogotá.

#### 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 actua como facturador electronico.

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

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.
- 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.
- 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
- Se presentó la solicitud de la devolución del impuesto de IVA pagado (enero-febrero 2025) de acuerdo a la ley 30 de 1992 en su artículo 92.
- Cumplimiento en la publicación de los Informes Financieros y Contables mensuales y Estados Financieros mensuales y anuales en la página web de la universidad de acuerdo a la Resolución 356 de 2022, «*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019*».

#### 1.2.6. Comité de Sostenibilidad Contable

Durante el año 2025, la Universidad continuó con el seguimiento, análisis y sostenibilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, en cumplimiento de los principios de transparencia y razonabilidad contable.

En este contexto, se llevó a cabo el primer Comité de Sostenibilidad Contable Ordinario, en el cual se presentó la información financiera con corte al 31 de diciembre de 2024. Esta sesión permitió la presentación de las cifras de cierre de los Estados Financieros vigencia 2024.

Posteriormente, el día 12 de marzo de 2025, fue necesario convocar el Comité de Sostenibilidad Contable Extraordinario, con el propósito de socializar y validar un ajuste en la información financiera. Dicho ajuste correspondía al reconocimiento de dos resoluciones emitidas por el Ministerio de Educación Nacional que no fueron informadas antes del cierre, las cuales generaron un impacto en la presentación de los resultados del ejercicio, modificando las cifras inicialmente reportadas.

Estas decisiones fueron documentadas en las actas respectivas y sus efectos han sido incorporados en los estados financieros conforme a lo establecido por el Marco Normativo

para Entidades de Gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación y la información nuevamente fue remitida a los entes externos y publicada en la página de la universidad.

### **1.2.7. 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 mes de marzo de 2025, se presentan los siguientes Informes Financieros y Contables

- Estado de Situación Financiera comparativo a 31 de marzo de 2025 y 31 de marzo de 2024.
- Estado de Resultados comparativo a 31 de marzo de 2025 y 31 de marzo de 2024.
- Notas a los Estados Financieros comparativos a 31 de marzo de 2025 y 31 de marzo de 2024.

### **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.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros y Contables al 31 de marzo de 2025 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 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 marzo de 2025, presentados de forma comparativa con la información correspondiente al mes de marzo del año 2024, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero, económico, legal o de cualquier otra índole que puedan afectar de manera significativa los saldos reportados o la interpretación de los Informes Financieros y Contables al corte mencionado.

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

### 3.1. Juicios

Durante lo corrido de la vigencia 2025, 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.

### 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.

### 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 marzo de 2025.

### 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. 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. Al corte del mes de marzo de 2025, 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.

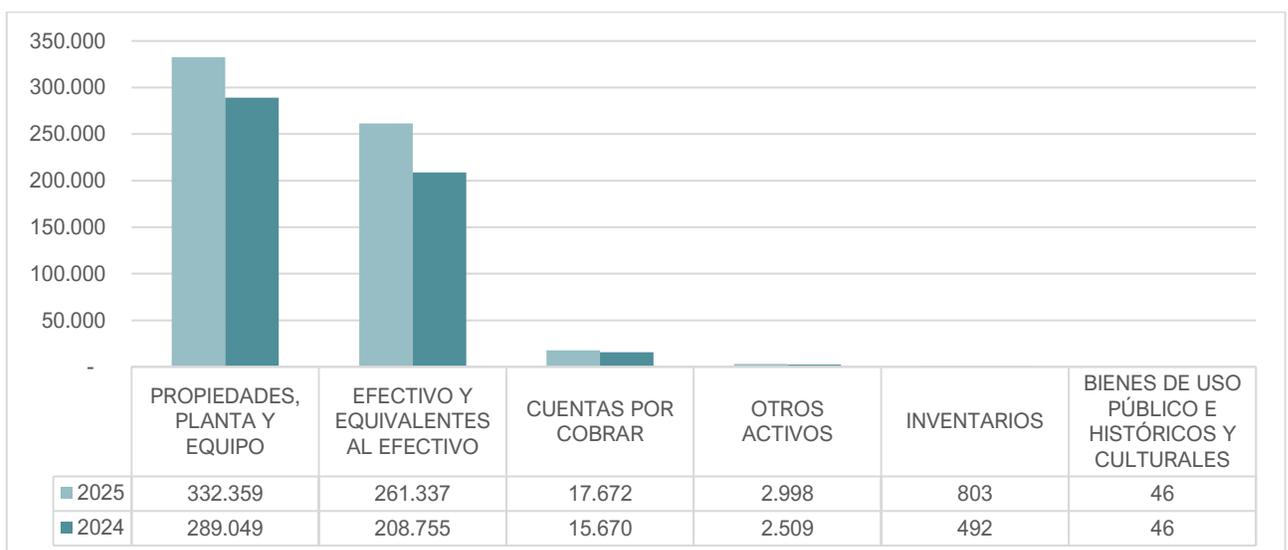
Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

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

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

### ACTIVOS

CONCEPTO	Marzo 2025	Marzo 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>ACTIVOS</b>	<b>615.214.602.684</b>	<b>516.520.752.951</b>	<b>98.693.849.734</b>	<b>19%</b>



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

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

	Marzo 2025	% PART	Marzo 2024	% PART
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	332.358.796.863	54%	289.048.761.677	56%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	261.336.700.189	42%	208.754.876.775	40%
CUENTAS POR COBRAR	17.671.988.305	3%	15.669.694.820	3%
OTROS ACTIVOS	2.998.370.210	0%	2.508.841.541	0%
INVENTARIOS	802.540.370	0%	492.371.391	0%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	0%	46.206.747	0%
<b>TOTALES</b>	<b>615.214.602.684</b>	<b>100%</b>	<b>516.520.752.951</b>	<b>100%</b>

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El grupo de cuentas de Efectivo y Equivalentes al Efectivo representa el 42% del total de los activos para la vigencia 2025 y está compuesto por cuentas e instrumentos mantenidos en entidades financieras. Estos recursos provienen de diversas actividades, tales como ingresos recibidos por concepto de aportes de la Nación, estampillas, convenios y/o contratos interadministrativos, así como rendimientos financieros generados por dichas cuentas.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>261.336.700.189</b>	<b>208.754.876.775</b>	<b>52.581.823.414</b>
1.1.05	Db	CAJA	751.821.690	651.207.897	100.613.793
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	260.370.020.671	208.003.556.970	52.366.463.701
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	214.857.828	100.111.907	114.745.920

## 5.1. Caja

El saldo de la cuenta Caja, por valor de \$751.821.690, corresponde a los recursos asignados para atender gastos menores y urgentes en distintas dependencias de la Universidad. Este valor se distribuye de la siguiente manera: \$368.000.000 destinados a Servicios Generales, \$18.400.000 al Instituto Pedagógico Nacional, y \$365.421.690 a la Vicerrectoría de Gestión Universitaria. Cada una de estas partidas respalda operaciones de carácter misional y administrativo que requieren ejecución ágil, conforme a las políticas institucionales de caja menor.

## 5.2. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCION FINANCIERAS</b>	<b>260.370.020.671</b>	<b>208.003.556.970</b>	<b>52.366.463.701</b>
1.1.10.05	Db	CUENTA CORRIENTE	2.711.911.176	251.255.928	2.460.655.247
1.1.10.06	Db	CUENTA DE AHORRO	257.658.109.495	207.752.301.042	49.905.808.453

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 marzo de 2025 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 marzo de 2025 y 2024 se detallan a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>1110</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>260.370.020.671</b>	<b>208.003.556.970</b>	<b>52.366.463.701</b>	<b>25%</b>
<b>111005</b>	<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>2.711.911.176</b>	<b>251.255.928</b>	<b>2.460.655.247</b>	<b>979%</b>
11100509	BANCO DAVIVIENDA	2.711.911.176	251.255.928	2.460.655.247	979%
<b>111006</b>	<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>257.658.109.495</b>	<b>207.752.301.042</b>	<b>49.905.808.453</b>	<b>24%</b>
11100602	BANCO POPULAR	81.185.782	70.032.096	11.153.687	16%
11100606	BANCO DE OCCIDENTE	358.875	358.839	37	0%

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
11100607	BANCO DAVIVIENDA	16.428.243.102	19.333.817.349	- 2.905.574.247	-15%
11100608	BANCO COLPATRIA	-	77.188.079	- 77.188.079	-100%
11100609	BANCO SANTANDER	241.148.321.736	188.270.904.679	52.877.417.057	28%

Al comparar con el periodo anterior, se observa el incremento más alto en las cuentas de ahorro equivalente a \$49.906 millones, lo que representa un aumento del 24,2% en relación con el saldo reportado a marzo de 2024. Este crecimiento obedece principalmente a los recursos recibidos por concepto de la Estampilla Pro-UPN, los cuales fueron consignados en cuentas de ahorro en el Banco Santander.

Adicionalmente, este saldo refleja que la Universidad ha contado con mayores niveles de liquidez inmediata, destinados al cumplimiento de las obligaciones asociadas a su operación institucional.

## 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	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	mar-25	mar-24	VALOR VARIACIÓN	VARIACION %
1133	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	214.857.828	100.111.907	114.745.920	115%
113390	Db	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	214.857.828	100.111.907	114.745.920	115%

El saldo y destinación de las cuentas de equivalentes al efectivo 31 de marzo de 2025 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	214.857.828	100.111.907	114.745.920	115%

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>113390</b>	<b>OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>214.857.828</b>	<b>100.111.907</b>	<b>114.745.920</b>	<b>115%</b>
11339004	FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	558.870	516.813	42.058	8%
11339008	ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FONDO ABIERTO ALIANZA	214.298.957	99.595.095	114.703.862	115%

## NOTA 6. 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.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	CUENTAS POR COBRAR	17.671.988.305	15.669.694.820	2.002.293.485
1.3.11	DB	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17.229.751	-	17.229.751
1.3.16	Db	VENTA DE BIENES	378.300	1.310.950	- 932.650
1.3.17	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17.647.877.805	15.650.576.420	1.997.301.385
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.039.268	12.489.816	- 6.450.548
1.3.85	Db	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	174.691.771	- 74.265.395
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 99.963.195	- 169.374.137	69.410.942

### 6.1. Ingresos no Tributarios

En el mes de marzo se realizó el reconocimiento contable de las resoluciones No. 0172 y 0174, mediante las cuales se registraron cobros por concepto de sanciones. Estas incluyen una multa correspondiente a tres (3) meses del salario básico devengado a la fecha de los hechos, con fundamento en el parágrafo del artículo 48 de la Ley 1952 de 2019. Asimismo, se reconoció la sanción impuesta a la empresa Goobi por el incumplimiento de una obligación contractual.

## 6.2 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 saldo de la cuenta a 31 de marzo de 2025 corresponde a las facturas 3569, 3566, 3499 y 3540, los cuales están en proceso de cobro, mientras que otros han sido recaudados en el mes de abril o se encuentran próximos a su vencimiento.

## 6.3. 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:

CÓDIGO UENTA	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACION \$	VARIACION %
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17.647.877.805	15.650.576.420	1.997.301.385	13%
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	7.920.411.152	15.423.867.292	- 7.503.456.140	-49%
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	9.537.607.004	20.570.000	9.517.037.004	46267%
131790	OTROS SERVICIOS	189.859.649	206.139.128	- 16.279.479	-8%
13179001	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	0	108.120	- 108.120	-100%
13179002	ESTUDIANTES IPN	189.859.649	206.031.008	- 16.171.359	-8%

Detalle de los servicios educativos cuenta 131701 incluye:

DEUDOR	VALOR	OBSERVACIONES
INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR	22.431.961	PROFESIONALIZACIÓN-LICENCIATURA EN EDUCACION
AGENCIA DISTRITAL PARA LA EDUCACION SUPERIOR LA CIENCIA Y LA TECNOLOGIA	7.869.958.492	PROVISIÓN DE INGRESOS JOVENES A LA U, ATENEA.
COOPERATIVA CASA NACIONAL DEL PROFESOR	28.020.698	ESTUDIANTES MATRICULADOS PRIMER CICLO 2025
<b>TOTAL</b>	<b>7.920.411.152</b>	

Detalle de los servicios educativos cuenta 131719 incluye:

DEUDOR	VALOR	OBSERVACIONES
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	75.000.000	TERCER Y ÚLTIMO DESEMBOLSO CORRESPONDIENTE AL 30% EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO NO.444-24 SUSCRITO ENTRE EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA Y LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.
PATRIMONIOS AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.	8.516.107.004	PRIMER DESEMBOLSO CORRESPONDIENTE AL 40% DEL VALOR TOTAL DEL APOORTE DEL FONDO DEL CONVENIO DE COOPERACIÓN F.S.B. No. 127-2024
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	946.500.000	SEGUNDO DESEMBOLSO DEL 60% DE LA PARTIDA DEL MEN CONTRATO NO CO1.PCCNTR.6844106-1.
<b>TOTAL</b>	<b>9.537.607.004</b>	

Detalle de los servicios educativos cuenta 131790 incluye:

Las cuentas correspondientes al Instituto Pedagógico Nacional (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.

#### 6.4. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.039.268	12.489.816	- 6.450.548

Las otras cuentas por cobrar corresponden al arrendamiento de la Fundación Amigos del Instituto Pedagógico Nacional Esther Aranda Mantilla.

#### 6.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.3.85	Db	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	174.691.771	- 74.265.395

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 99.963.195	- 169.374.137	69.410.942

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 marzo de 2025 es el siguiente:

FECHA PRESCRIPCIÓN	NOMBRE	VALOR en LIBROS
10/09/2018	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	\$3.900.000
5/10/2018	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	\$3.412.500
19/11/2018	CLUB DEPORTIVO DE FÚTBOL CHURTA M. S.A.S	\$3.900.000
31/12/2013	IPN 2013	\$377.665
31/12/2014	IPN 2014	\$1.059.500
31/12/2015	IPN 2015	\$400.000
31/12/2016	IPN 2016	\$3.532.972
31/12/2017	IPN 2017	\$3.753.550
31/12/2018	IPN 2018	\$14.824.249
31/12/2019	IPN 2019	\$24.163.150
31/12/2020	IPN 2020	\$8.490.101
31/12/2021	IPN 2021	\$12.809.627
31/12/2022	IPN 2022	2.177.242
30/06/2020	ALCALDIA DE GIRARDOT	\$4.000.000
10/02/2022	MONICA FERNANDA VARGAS FAJARDO	\$4.079.338
10/08/2021	DELGADO GONZALEZ CAMILA YOLANDA	\$1.812.565
30/07/2020	JOSE WILSON MACIAS GONZALEZ	\$1.277.308
22/04/2022	FREDY GILDARDO RENDON DIAGAMA	\$6.456.609
	TOTALES	\$100.426.376

- Facturación de cartera por prestación de servicios educativos IPN

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:

- **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 marzo de 2025.

- ☐ 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			3.993.470
MONICA FERNANDA VARGAS FAJARDO	4.079.338					4.079.338	4.020.806
DELGADO GONZALEZ CAMILA YOLANDA	1.812.565					1.812.565	1.799.016
JOSE WILSON MACIAS GONZALEZ	1.277.308			1.277.308			1.274.983
FREDY GILDARDO RENDON DIAGAMA	6.456.609					6.456.609	6.341.476
<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>28.642.251</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 marzo de 2025 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 (%)
2025-03	9.34	11.48	12.77

- ❖ 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	\$ 8.463.496
IPN 2021	\$ 12.809.627	\$ 12.661.735
IPN 2022	2.177.242	\$ 2.084.628
ALCALDIA DE GIRARDOT	\$ 4.000.000	\$ 3.993.470
MONICA FERNANDA VARGAS FAJARDO	\$ 4.079.338	\$ 4.020.806
DELGADO GONZALEZ CAMILA YOLANDA	\$ 1.812.565	\$ 1.799.016
JOSE WILSON MACIAS GONZALEZ	\$ 1.277.308	\$ 1.274.983
FREDY GILDARDO RENDON DIAGAMA	\$ 6.456.609	\$ 6.341.476
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 99.963.196</b>

## NOTA 7. INVENTARIOS

El grupo de cuentas de Inventarios representa el 0.13% del total de los activos de la Universidad. Estos inventarios están compuestos por bienes que la Universidad utiliza para la prestación de su servicio educativo, así como por productos destinados a la comercialización en la librería.

## Composición

DESCRIPCIÓN			VARIACIONES		
COD	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	<b>INVENTARIOS</b>	<b>802.540.370</b>	<b>492.371.391</b>	<b>310.168.979</b>
1.5.10	Db	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	162.853.972	119.767.714	43.086.259
1.5.14	Db	MATERIALES Y SUMINISTROS	637.209.949	369.748.049	267.461.901
1.5.30	Db	EN PODER DE TERCEROS	2.476.448	2.855.628	- 379.180

Para la valuación de los inventarios, se emplean los métodos de costo PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas) y Promedio Ponderado, conforme a los procedimientos contables establecidos.

### 7.1. Bienes y servicios

- **Mercancías en Existencias**

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

- **Materiales y suministros (inventarios consumibles)**

Corresponde a materiales y útiles de oficina para las diferentes dependencias de la Universidad y que son controlados por Subdirección de Servicios Generales - Almacén e Inventarios, su medición se registra al valor de costo se utilizar para consumir en la universidad.

- **En poder 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.

## NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

## Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>332.358.796.863</b>	<b>289.048.761.677</b>	<b>43.310.035.186</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	157.713.555	8.426.351	149.287.204
1.6.37	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	359.818.145	88.638.080	271.180.065
1.6.40	Db	EDIFICACIONES	59.024.909.681	45.764.095.274	13.260.814.407
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.110.883.873	1.927.647.415	183.236.458
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.510.550.964	2.527.931.594	- 17.380.630
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.192.249.401	1.145.459.638	1.046.789.763
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.940.428.592	12.062.606.656	877.821.936
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	670.432.676	421.976.175	248.456.501
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.684.710.032	1.425.540.390	259.169.642
1.6.85	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE (CR)	- 19.809.701.456	- 17.086.677.332	- 2.723.024.124
1.6.95	Cr	DETERIORO PPE (CR)	- 249.733.129	0	- 249.733.129

### 8.1. 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1635</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>	<b>157.713.555</b>	<b>8.426.351</b>	<b>149.287.204</b>



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
163501	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.213.178	2.301.329	- 88.151
163502	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.100.000	0	2.100.000
163503	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	144.719.952	1.215.022	143.504.930
163504	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.599.555	4.910.000	3.689.555
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	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1637</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b>	<b>359.818.145</b>	<b>88.638.080</b>	<b>271.180.065</b>
163707	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	47.247.768	953.589	46.294.179
163708	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	73.148.993	0	73.148.993
163709	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	72.546.059	59.251.164	13.294.895
163710	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	161.700.378	28.433.327	133.267.051
163712	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.174.947	0	5.174.947

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.



**Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1655</b>	<b>Db</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>2.110.883.873</b>	<b>1.927.647.415</b>	<b>183.236.458</b>
165501	Db	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	684.432.506	674.776.797	9.655.709
165505	Db	EQUIPO DE MÚSICA	689.382.988	692.263.712	- 2.880.724
165506	Db	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	438.517.881	375.003.268	63.514.613
165508	Db	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	40.815.537	37.287.921	3.527.616
165511	Db	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	100.641.117	47.392.239	53.248.878
165512	Db	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	69.297.039	13.126.673	56.170.366
165523	Db	EQUIPO DE ASEO	62.796.805	62.796.805	0
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 10%, equivalente a \$183 millones, en comparación con marzo de 2024. 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR
<b>1660</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>	<b>2.510.550.964</b>	<b>2.527.931.594</b>	<b>- 17.380.630</b>
166001	Db	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	231.781.648	229.665.858	2.115.790
166002	Db	EQUIPO DE LABORATORIO	2.278.769.316	2.298.265.736	- 19.496.420

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos médicos y científicos utilizados en las actividades propias de la Universidad. La disminución general del 1%, equivalente a \$17 millones, obedece a reintegro de equipos.

**Cuenta 1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	VALOR	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR
<b>1665</b>	<b>Db</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>2.192.249.401</b>	<b>1.145.459.638</b>	<b>1.046.789.763</b>
166501	Db	MUEBLES Y ENSERES	2.143.506.995	1.091.437.484	1.052.069.511
166502	Db	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	48.742.406	54.022.154	- 5.279.748

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 91% correspondiente a \$1.052 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	MARZO 2025	MARZO 2024	
<b>1670</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>12.940.428.592</b>	<b>12.062.606.656</b>	<b>877.821.936</b>
167001	Db	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3.055.647.528	2.933.885.587	121.761.940
167002	Db	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.884.781.064	9.128.721.069	756.059.995

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 7% correspondiente a \$877 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1675</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	<b>1.929.741.121</b>	<b>1.929.741.121</b>	<b>0</b>
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	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1680</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>	<b>670.432.676</b>	<b>421.976.175</b>	<b>248.456.501</b>
168002	Db	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	670.432.676	421.976.175	248.456.501

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 59% correspondiente a \$248 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1681</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	<b>1.684.710.032</b>	<b>1.425.540.390</b>	<b>259.169.642</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	1.453.836.457	1.331.725.430	122.111.027
168190	Db	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	47.192.650	18.544.960	28.647.690

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 18% registrado se debe al reconocimiento de una locomotora histórica de la universidad, la cual ha sido activada para su conservación, adquisición de libros de consulta y material bibliográfico para la biblioteca.

## 8.2. 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
1605	Db	TERRENOS	268.587.060.279	238.583.643.185	30.003.417.094
160501	Db	URBANOS	237.580.059.178	237.580.059.178	0
160502	Db	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
BOGOTA	LOTE VALMARIA	CRA 54D No. 176 – 31	50N-119453	97.414.506.834
BOGOTA	PREDIO INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL	CL 127 No. 11 – 20	50N-20177981	90.053.729.620
BOGOTA	PREDIOS DE LA CALLE 72 Y CALLE 73	CL 72 No 11-86	50C -265958	36.202.383.633
BOGOTA	PREDIO EL NOGAL - CALLE 78 Y 79	CL 78 No. 9 – 92	50C -354987	5.727.706.146
BOGOTA	PREDIO PARQUE NACIONAL (a)		50C-1499881	2.887.580.890
BOGOTA	PREDIO DE LA CALLE 72 CRA 12	CL 72 No. 12 – 77	50C -609576	5.294.152.053
<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.

#### ▪ 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>

La variación de los \$30.003 millones correspondiente a 13% corresponde a que, durante la vigencia 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	MARZO 2025	MARZO 2024	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	<b>0</b>
164009	Db	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	<b>0</b>

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

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

La variación de \$13.260 millones correspondiente al 29% corresponde a que, en el mes de diciembre de 2024, la Universidad Pedagógica Nacional recibió de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. (SAE) cuatro inmuebles a título traslativo de dominio, cuyos detalles de áreas, cabidas y linderos están consignados en los respectivos certificados de Tradición y Libertad. Los predios, clasificados como bienes rurales, están ubicados en el municipio de Chía, Cundinamarca, y presentan un estado jurídico de extinción total (100%); corresponden a las matrículas inmobiliarias 50N-153572, 50N-371467, 50N-251602 y 50N-241126. La incorporación de estos activos fortaleció significativamente el patrimonio institucional.

### 8.3. 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 Valmaría, 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.

### 8.4. Estimaciones

#### 8.4.1. 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	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		MÍNIMO	MÁXIMO
MU EBL ES	Maquinaria y equipo	5	35

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PP&E		AÑOS DE VIDA ÚTIL	
		(Depreciación línea recta)	
	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	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
1685	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 19.809.701.456	- 17.086.677.332	- 2.723.024.124
168501	Cr	EDIFICACIONES	- 6.589.049.067	- 5.692.699.239	- 896.349.827
168504	Cr	MAQUINARIA Y EQUIPO	- 1.160.336.867	- 1.124.650.848	- 35.686.019
168505	Cr	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	- 1.576.588.725	- 1.559.084.998	- 17.503.727
168506	Cr	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	- 595.327.596	- 496.544.035	- 98.783.560

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
168507	Cr	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	- 7.611.240.937	- 6.266.483.837	- 1.344.757.100
168508	Cr	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	- 759.755.866	- 651.734.404	- 108.021.463
168509	Cr	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	- 258.619.871	- 227.917.386	- 30.702.485
168512	Cr	BIENES DE ARTE Y CULTURA	- 1.258.782.528	- 1.067.562.585	- 191.219.943

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

## NOTA 9. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

El grupo de cuentas de bienes de uso público e históricos y culturales conforma el 0,8% 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.7</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>46.206.747</b>	<b>46.206.747</b>	<b>0</b>
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	46.206.747	46.206.747	0

### 9.1. 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

## NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

El grupo de cuentas activos intangibles está incluido en la cuenta de otros activos que conforma el 0,1% 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.747.789.270</b>	<b>2.073.915.292</b>	<b>-326.126.022</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.214.036.865	3.163.011.365	51.025.500
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	- 1.466.247.594	- 1.089.096.073	- 377.151.522

### 10.1 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 marzo de 2025 corresponde a \$ 84.411.020
- 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.

## NOTA 11. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El grupo de cuentas Otros derechos y garantías está incluido en la cuenta de Otros activos que conforma el 0,20% del total de los activos y corresponde avances entregados para la obtención de bienes y servicios y depósitos entregados en garantías.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN
19	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>1.250.580.940</b>	<b>434.926.249</b>	<b>815.654.692</b>

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN
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	1.139.109.070	433.662.545	705.446.525
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 163% con respecto a marzo de 2024, el detalle a 31 de marzo de 2025 es el siguiente:

Identificación	Tercero	Valor anticipo
19059399	EMERSON ANDRES TOLOSA OROZCO	45.373.636
19299416	CARLOS JULIO RIVERA CORREAL	15.667.580
51824257	CARMEN LUISA CASTRO CARVAJAL	116.539.000
52206396	VARGAS MENDOZA SANDRA YANETH	4.500.000
811012753	CONSORCIO INTERNACIONAL DE SOLUCIONES INTEGRALES SAS BIC	125.382.994
899999172	MUNICIPIO DE CHIA	392.000
900214218	AQSTICA SAS	64.593.119
900413796	GRUPO EMPRESARIAL PROYECTA SAS	26.856.093
900469682	PROYECTOS DE INGENIERIA Y ARQUITECTURA DE COLOMBIA S.A.S	790.489
900479928	PROYECTOS DE INGENIERIA CONSULTORIA Y SERVICIOS SAS	38.276.485
900520848	SAFRID INGENIERIA SAS	124.070.001
900720005	ESTRATEGIAS TECNOLOGICAS EMPRESARIALES SAS	67.143.636
900892712	M H R CONSTRUCCIONES SAS	14.489.232
900957516	PROYECTOS E IMPERMEABILIZACIONES "IMPRO" S.A.S	70.861.506
901256100	GRACO CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.S	50.431.067
901306934	PETRA LEUKOS SAS	33.252.268
901347937	EMPRESA GRUPO ROMERO SAS	41.024.109
901432031	3 JM INGENIERIA S.A.S	9.809.441
901732923	INGENIERIA ASOCIADA INGEAS S.A.S	27.207.230
901882079	CONSORCIO SANTA RAQUEL	222.364.347
901903067	CONSORCIO CONSTRUCIVIL UNP	40.084.837
<b>TOTAL</b>		<b>1.139.109.070</b>

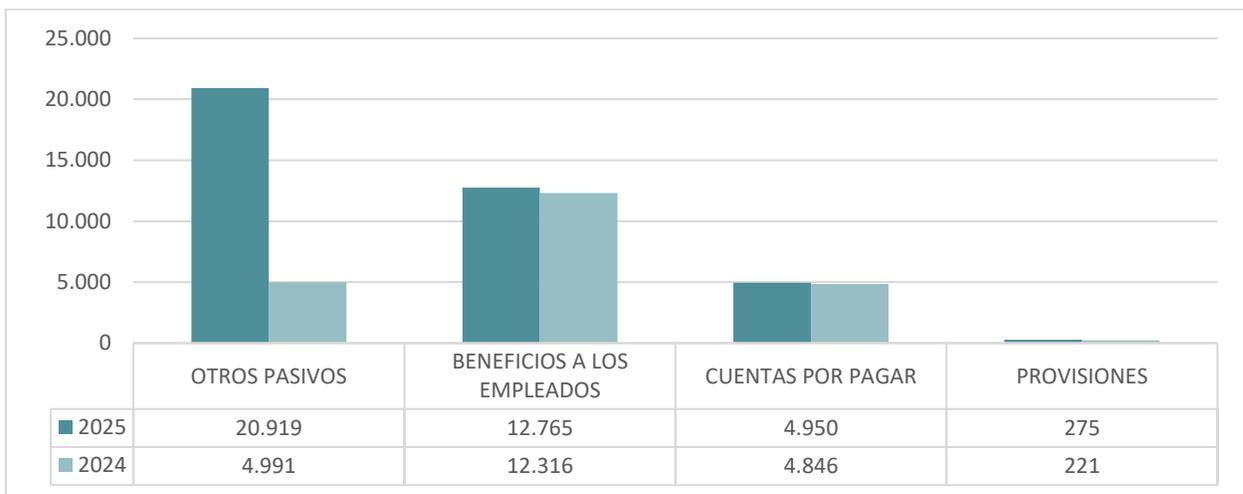
❑ **Depósitos entregados en garantía**

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

## PASIVO

CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>PASIVO</b>	38.908.049.323	22.374.383.916	16.533.665.408	74%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

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

GRUPO	2025	% PART	2024	% PART
OTROS PASIVOS	20.918.841.994	54%	4.991.457.575	22%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12.764.765.680	33%	12.315.599.681	55%
CUENTAS POR PAGAR	4.949.505.950	13%	4.846.478.687	22%
PROVISIONES	274.935.699	1%	220.847.973	1%
<b>PASIVOS TOTALES</b>	<b>38.908.049.323</b>		<b>22.374.383.916</b>	

## NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar conforma el 13% 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4.949.505.950</b>	<b>4.846.478.687</b>	<b>103.027.263</b>
2.4.01	Cr	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.052.154.578	1.779.278.282	272.876.296
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	90.954.180	404.185.826	- 313.231.646
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.328.629.640	1.338.894.533	- 10.264.893
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	175.200.407	164.854.594	10.345.813
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	832.293.940	161.406.680	670.887.260
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	470.273.205	997.858.772	- 527.585.567

### 12.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

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

### 12.2. Recursos a favor de terceros

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.

### 12.3. Descuentos de nómina

Los descuentos de nómina corresponden a los aportes de seguridad social, fondos pensionales, sindicatos, cooperativas, libranzas y otros descuentos de nómina.

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

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

## 12.5. Impuestos, contribuciones y tasas

Corresponde al impuesto de industria y comercio generado por las actividades gravadas, principalmente el servicio de restaurante y arrendamientos, 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.

## 12.6. Otras cuentas por pagar

La cuenta de Otras cuentas por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la Universidad entre los cuales se encuentran los siguientes conceptos: saldos a favor de beneficiarios por concepto de devoluciones pendientes de recursos no ejecutados de convenios y devoluciones por matrículas, que posteriormente son giradas a través de créditos del ICETEX; obligaciones pendientes de giro a contratistas por servicios profesionales; y el reconocimiento de auxilios a trabajadores sindicales establecidos en la Convención Colectiva, cuyo pago quedó pendiente.

## NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>12.764.765.680</b>	<b>12.315.599.681</b>	<b>449.165.999</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	12.230.143.946	11.867.341.618	362.802.328
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	534.621.734	448.258.063	86.363.671
(+) Beneficios		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>			
(-) Plan de Activos			<b>12.764.765.680</b>	<b>12.315.599.681</b>	<b>449.165.999</b>
		A corto plazo	12.230.143.946	11.867.341.618	362.802.328
(=) NETO		A largo plazo	534.621.734	448.258.063	86.363.671

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.

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

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

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>12.230.143.946</b>
251101	Cr	NÓMINA POR PAGAR	43.263.194
251102	Cr	CESANTÍAS	1.331.520.278
251103	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	22.634.085
251104	Cr	VACACIONES	1.796.173.401
251105	Cr	PRIMA DE VACACIONES	954.488.540
251106	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	2.808.709.903
251107	Cr	PRIMA DE NAVIDAD	2.110.469.543
251109	Cr	BONIFICACIONES	517.591.769
251110	Cr	OTRAS PRIMAS	109.210.231
251111	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	47.477.000
251122	Cr	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	1.068.105.150
251123	Cr	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	779.110.352
251124	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	641.390.500

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 marzo de 2025 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 2026 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 y 2025 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.

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

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 19% por un total de \$86 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CUENTA	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
2512	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO</b>	534.621.734	448.258.063	86.363.671
251202	Cr	PRIMAS	534.621.734	448.258.063	86.363.671

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 7%.
- No se tienen remuneraciones del personal directivo de la entidad por este concepto.

## NOTA 14. PROVISIONES

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

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	274.935.699	220.847.973	54.087.726
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	274.935.699	220.847.973	54.087.726

#### 14.1. 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.

## NOTA 15. OTROS PASIVOS

El grupo de Otros Pasivos conforma el 54% 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>20.918.841.994</b>	<b>4.991.457.575</b>	<b>15.927.384.420</b>
2.9.02	Cr	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	15.059.453.150	1.540.561.649	13.518.891.501
2.9.10	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.829.228.705	2.157.725.042	1.671.503.663
2.9.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.030.160.139	1.293.170.883	736.989.256

### 15.1. 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 878% correspondiente a \$13.519 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.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
<b>2902</b>	<b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>15.059.453.150</b>	<b>1.540.561.649</b>	<b>13.518.891.501</b>
290201	EN ADMINISTRACIÓN	15.059.453.150	1.540.561.649	13.518.891.501
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	15.059.453.150	1.540.561.649	13.518.891.501
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	88.807.612	353.194.905	264.387.293
2902010311	SARES 2021	70.017.024	72.080.160	2.063.136
2902010313	SARES 2023	1.211.659.051	1.115.286.584	96.372.467
2902010314	SARES 2024	13.688.969.463	0	13.688.969.463

- **Ingresos recibidos por anticipado**

En este grupo se registran los ingresos recibidos por anticipado de los servicios educativos por matrículas de pregrado, 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.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
<b>2910</b>	<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>3.829.228.705</b>	<b>2.157.725.042</b>	<b>1.671.503.663</b>
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	3.828.763.238	2.156.694.941	1.672.068.297
29102607	MATRICULAS PREGRADO	1.227.347.911	-	1.227.347.911
29102608	MATRICULAS POSGRADO	1.561.512.106	1.236.161.624	325.350.482
29102610	MATRICULAS EXTENSION	1.035.740.942	916.170.217	119.570.725
29102615	INGRESOS I.P.N.	4.162.280	4.363.100	- 200.820
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	465.467	1.030.101	- 564.634

La variación en la cuenta matrículas pregrado del 100%, equivalente a \$1.227 millones, se debe a que los recibos de matrículas del año 2024 fueron emitidos en el mes de abril de 2024, mientras que para la vigencia actual fueron generados en el mes de marzo de 2025.

- **Otros pasivos diferidos**

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

## NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### Composición

#### 16.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>915.201.158</b>	<b>1.130.850.259</b>	<b>- 215.649.101</b>
8.1.20	Db	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	13.544.742	13.544.742	<b>0</b>
8.1.90	Db	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	901.656.416	1.117.305.517	- 215.649.101

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.

❖ **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:

- ❖ La Devolución de IVA correspondiente al último bimestre de 2024 y al primer bimestre de 2025 fue solicitada ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). La incertidumbre se genera por el valor asociado a lo autorizado por la DIAN y la fecha estimada de desembolso.

**16.2. Pasivos contingentes**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NA T	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>5.473.649.416</b>	<b>4.735.993.978</b>	<b>737.655.438</b>
9.1.20	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		258.091.886	-258.091.886
9.1.28	Cr	GARANTÍAS CONTRACTUALES	1.545.347.654	781.853.198	763.494.456
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>10.468.817.000</b>	<b>228.810.264</b>	<b>10.240.006.736</b>
9.3.80	Cr	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		228.810.264	- 228.810.264
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.

#### ❖ **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 marzo de 2025. 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 marzo de 2025. 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

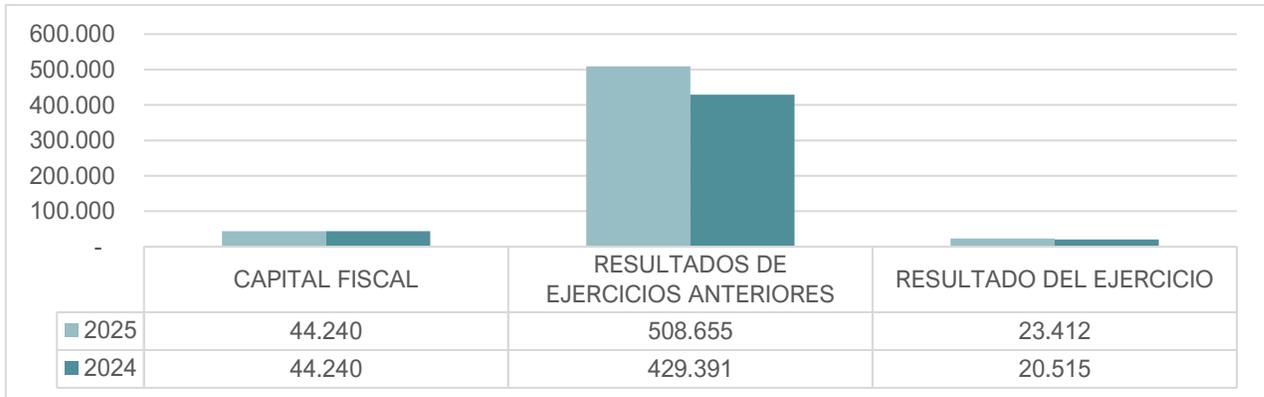
##### **Bien Inmueble 2:**

- **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.

## PATRIMONIO

CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>576.306.553.361</b>	<b>494.146.369.035</b>	<b>82.160.184.326</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	mar-25	% PART	mar-24	% PART
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	8%	44.239.962.579	9%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	508.654.632.194	88%	429.391.274.571	87%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	23.411.958.587	4%	20.515.131.885	4%
	<b>TOTAL</b>	<b>576.306.553.361</b>	<b>100%</b>	<b>494.146.369.035</b>	<b>100%</b>

## NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>576.306.553.361</b>	<b>494.146.369.035</b>	<b>82.160.184.326</b>
3.1.05	Cr	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0
3.1.09	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	508.654.632.194	429.391.274.571	79.263.357.623
3.1.10	Cr	RESULTADO DEL EJERCICIO	23.411.958.587	20.515.131.885	2.896.826.703

### 17.1. 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.

### 17.2. Resultados de los ejercicios anteriores

La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores representa el 88% del total del patrimonio contiene el valor de los excedentes de los años 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024, la reclasificación de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación establecidos mediante la Resolución 533 de 2015.

### 17.3. Resultado del ejercicio

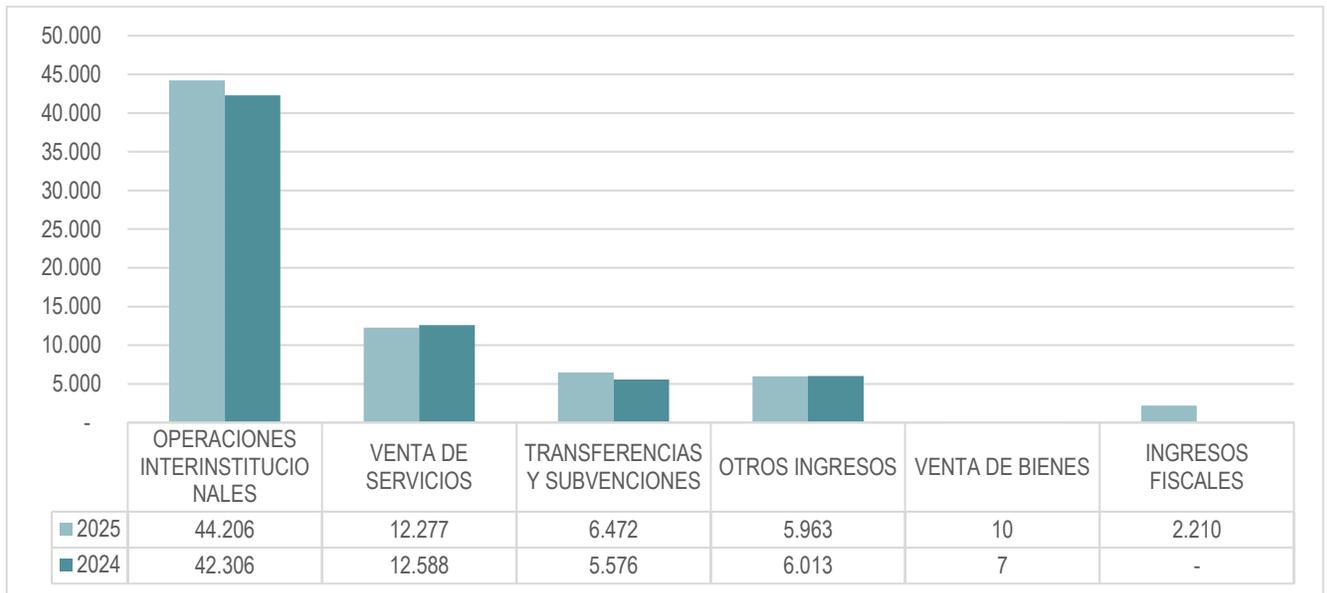
El resultado del ejercicio representa el 4% del total del patrimonio corresponde al excedente obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas a 31 de marzo de 2025, corresponde a:

CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>23.411.958.587</b>	<b>20.515.131.885</b>	<b>2.896.826.703</b>
RESULTADO DEL EJERCICIO	23.411.958.587	20.515.131.885	2.896.826.703

Se registra un aumento del resultado del ejercicio del 14%, por \$2.896,8 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.

## INGRESOS

CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACION %
<b>INGRESOS</b>	<b>71.137.900.547</b>	<b>66.489.028.761</b>	<b>4.648.871.786</b>	<b>7%</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	2025	% PART	2024	% PART
41	INGRESOS FISCALES	2.209.937.038	3%	0	0%
42	VENTA DE BIENES	10.485.461	0%	6.636.753	0%
43	VENTA DE SERVICIOS	12.276.690.797	17%	12.587.894.972	19%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.472.420.785	9%	5.575.855.304	8%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	44.205.829.637	62%	42.305.629.857	64%
48	OTROS INGRESOS	5.962.536.829	8%	6.013.011.875	9%
	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>71.137.900.547</b>	<b>100%</b>	<b>66.489.028.761</b>	<b>100%</b>



## NOTA 18. INGRESOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>71.137.900.547</b>	<b>66.489.028.761</b>	<b>4.648.871.786</b>
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.209.937.038	0	2.209.937.038
4.2	Cr	VENTA DE BIENES	10.485.461	6.636.753	3.848.708
4.3	Cr	VENTA DE SERVICIOS	12.276.690.797	12.587.894.972	- 311.204.175
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.472.420.785	5.575.855.304	896.565.481
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	44.205.829.637	42.305.629.857	1.900.199.780
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	5.962.536.829	6.013.011.875	- 50.475.046

### 18.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>53.811.074.428</b>	<b>48.245.696.896</b>	<b>6.910.357.249</b>
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>2.209.937.038</b>	<b>0</b>	<b>2.209.937.038</b>
4.1.05	Cr	IMPUESTOS	2.192.707.287	0	2.192.707.287
4.1.10	Cr	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17.229.751	0	17.229.751
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>6.472.420.785</b>	<b>5.575.855.304</b>	<b>4.385.760.866</b>
4.4.28	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.472.420.785	5.575.855.304	896.565.481
<b>4.7</b>	<b>Cr</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>44.205.829.637</b>	<b>42.305.629.857</b>	<b>1.588.995.605</b>
4.7.05	Cr	FONDOS RECIBIDOS	44.205.829.637	42.305.629.857	1.900.199.780
<b>48</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>922.886.968</b>	<b>364.211.735</b>	<b>558.675.233</b>
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	922.886.968	359.966.598	562.920.370
4.8.30	Cr	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	4.245.137	-4.245.137

### ❖ Ingresos fiscales

Los ingresos fiscales por concepto de impuestos corresponden principalmente a los recursos recaudados por la Estampilla Pro-Universidad Nacional y demás universidades. Por su parte, los ingresos no tributarios corresponden al reconocimiento de sanciones impuestas durante la vigencia 2025, las cuales fueron registradas conforme a los procedimientos establecidos por la normativa contable vigente.

### ❖ Transferencias y subvenciones

Registra los valores transferidos por el Ministerio de Hacienda, correspondientes a los conceptos de estampilla

### ❖ Operaciones Interinstitucionales

Registra los valores transferidos por el Ministerio de Hacienda a la Universidad, correspondientes a los conceptos de funcionamiento e inversión.

### ❖ 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, reintegros por proceso de martillo, indemnizaciones, donación de material bibliográfico.

## 18.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>17.326.826.119</b>	<b>18.243.331.865</b>	<b>-916.505.746</b>
<b>4.2</b>	Cr	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>10.485.461</b>	<b>6.636.753</b>	<b>3.848.708</b>
4.2.10	Cr	BIENES COMERCIALIZADOS	12.559.661	9.379.403	3.180.258
4.2.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-2.074.200	-2.742.650	668.450
<b>4.3</b>	Cr	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>12.276.690.797</b>	<b>12.587.894.972</b>	<b>-311.204.175</b>
4.3.05	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	10.888.147.923	11.030.166.437	-142.018.514
4.3.90	Cr	OTROS SERVICIOS	1.388.542.874	1.557.728.535	-169.185.661
<b>4.8</b>	Cr	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>5.039.649.861</b>	<b>5.648.800.140</b>	<b>-609.150.279</b>
4.8.02	Cr	FINANCIEROS	5.039.649.861	5.648.800.140	-609.150.279

## 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.

### ❖ **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	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
42	<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>10.485.461</b>	<b>6.636.753</b>	<b>3.848.708</b>
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	12.559.661	9.379.403	3.180.258
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	2.074.200	2.742.650	- 668.450

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

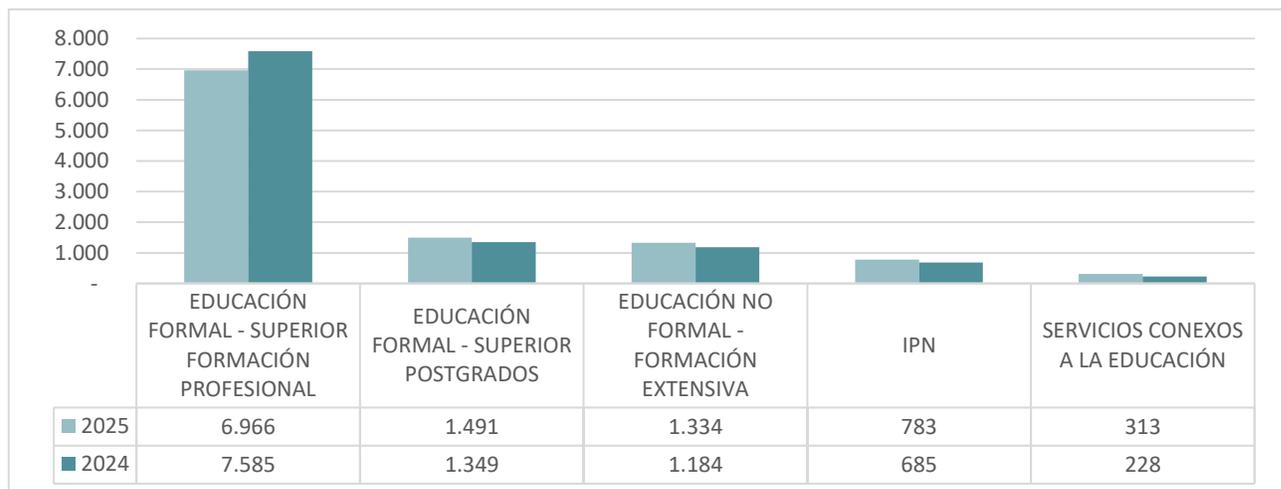
#### ❖ Venta de servicios

El grupo de venta de servicios corresponden al 17% 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>12.276.690.797</b>	<b>12.587.894.972</b>	<b>- 311.204.175</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	10.888.147.923	11.030.166.437	- 142.018.514
4390	OTROS SERVICIOS	1.388.542.874	1.557.728.535	- 169.185.661

#### ▪ 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
EDUCACION FORMAL-PREESCOLAR	112.453.400	129.280.780	- 16.827.380
EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	280.274.500	231.932.769	48.341.731
EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	390.503.300	323.335.983	67.167.317
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	6.965.885.593	7.585.328.099	- 619.442.506
EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	1.491.243.597	1.348.728.285	142.515.312
EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	1.334.436.033	1.184.051.372	150.384.661
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	313.351.500	227.509.149	85.842.351
<b>TOTALES</b>	<b>10.888.147.923</b>	<b>11.030.166.437</b>	<b>- 142.018.514</b>

▪ **Otros servicios**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
<b>4390</b>	<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>1.388.542.874</b>	<b>1.557.728.535</b>	<b>- 169.185.661</b>
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	905.596.324	7.876.520	897.719.804
439090	OTROS SERVICIOS	482.946.550	1.549.852.015	-1.066.905.465

- 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	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>482.946.550</b>	<b>1.549.852.015</b>	<b>-1.066.905.465</b>
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	882.570	2.404.000	- 1.521.430
IMPRESOS (FOTOCOPIASMICROFILMACION)	32.500	7.800	24.700
CONSTANCIAS LABORALES	2.535.900	1.605.800	930.100
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS (a)	479.495.580	1.545.834.415	-1.066.338.835

La variación más significativa en la cuenta de Otros servicios corresponde a una disminución del 69% en los ingresos por contratos interadministrativos, debido a que en la vigencia 2024, se reconoció el ingreso derivado de un contrato interadministrativo con el Fondo de Desarrollo Local de Kennedy. Para la vigencia 2025 se encuentran en ejecución los contratos interadministrativos de SARES 2024, suscritos con el Ministerio de Educación Nacional, Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, Instituto Colombiano de Crédito Educativo, entre otras entidades.

#### ❖ 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.

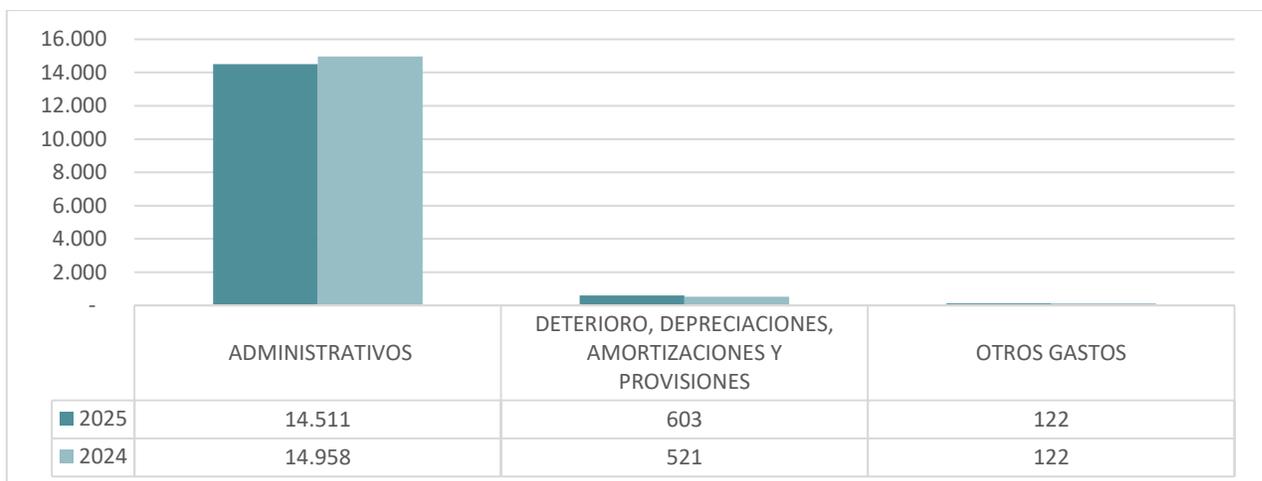
CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>5.039.649.861</b>	<b>5.648.800.140</b>	<b>- 609.150.279</b>
4802	FINANCIEROS	5.039.649.861	5.648.800.140	- 609.150.279

#### ❖ Ingresos financieros

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

## GASTOS

CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
<b>GASTOS</b>	<b>15.235.552.715</b>	<b>15.600.930.469</b>	<b>- 365.377.754</b>	<b>-2%</b>



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	2025	% PART	2024	% PART
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	14.510.719.272	95%	14.958.062.492	96%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	602.722.506	4%	520.733.585	3%
58	OTROS GASTOS	122.110.938	1%	122.134.391	1%
	<b>GASTOS</b>	<b>15.235.552.715</b>		<b>15.600.930.469</b>	

## NOTA 19. GASTOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>15.235.552.715</b>	<b>15.600.930.469</b>	<b>-365.377.754</b>
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	14.510.719.272	14.958.062.492	-447.343.221
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	602.722.506	520.733.585	81.988.921
5.8	Db	OTROS GASTOS	122.110.938	122.134.391	-23.454

#### 19.1. Gastos de administración y operación

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>14.510.719.272</b>	<b>14.958.062.492</b>	<b>-447.343.221</b>
5.1	Db	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>14.510.719.272</b>	<b>14.958.062.492</b>	<b>-447.343.221</b>
5.1.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	4.341.805.181	4.157.195.074	184.610.107
5.1.02	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	77.586.258	65.182.663	12.403.595

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.1.03	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.157.276.893	1.134.993.759	22.283.134
5.1.04	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	135.318.886	127.200.381	8.118.505
5.1.07	Db	PRESTACIONES SOCIALES	2.300.010.513	2.199.798.306	100.212.207
5.1.08	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7.425.000	6.210.000	1.215.000
5.1.11	Db	GENERALES	5.166.832.968	5.672.026.396	-505.193.428
5.1.20	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.324.463.572	1.595.455.913	-270.992.341

### 19.1.1. Sueldos y salarios

Corresponde a los conceptos de salarios cancelados a los trabajadores administrativos y de operación de la Universidad. Las cuentas asociadas a los gastos de Personal incluyen salarios para los empleados de la nómina de la Universidad en el área administrativa y a trabajadores oficiales.

### 19.1.2. Contribuciones imputadas

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

### 19.1.3. Contribuciones efectivas

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

### 19.1.4. Aportes sobre la nomina

Corresponde a los aportes al ICBF.

### 19.1.5. Prestaciones sociales

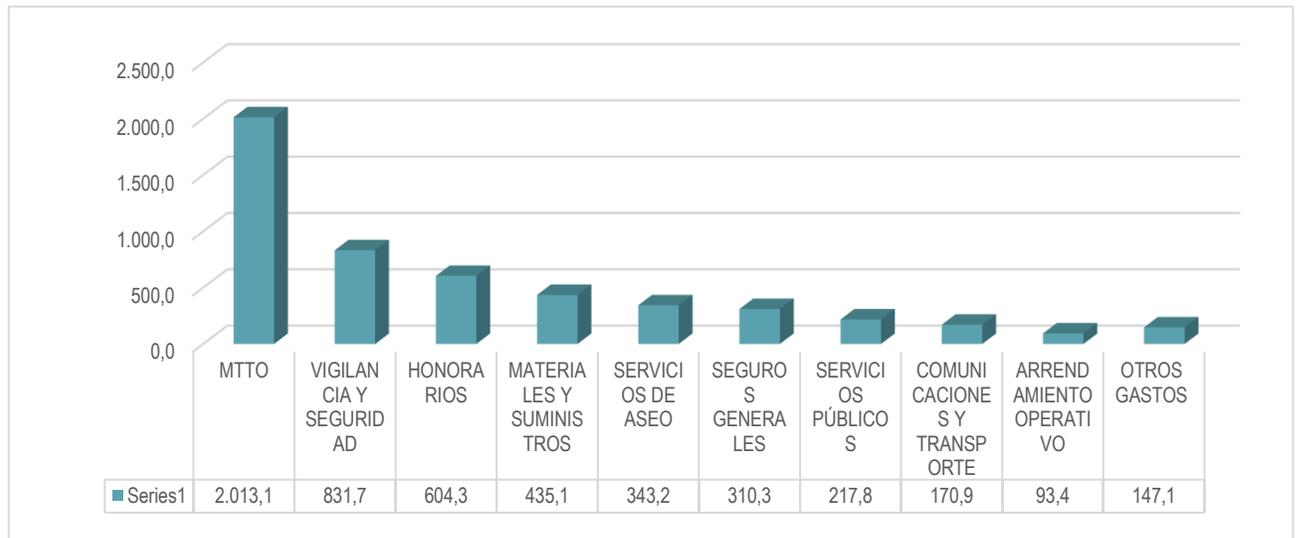
Corresponde a las vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios, prima de navidad, prima de vacaciones, otras primas.

### 19.1.6. Gastos de personal diversos

Corresponde a los gastos asociados a las capacitaciones y dotaciones.

### 19.1.7. Gastos generales

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



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	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
5111	GENERALES	5.166.832.968	5.672.026.396	- 505.193.428
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	831.735.016	1.232.722.514	- 400.987.498
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	435.082.529	405.629.537	29.452.992
511115	MANTENIMIENTO	2.013.055.080	347.588.925	1.665.466.156
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	217.830.186	207.927.426	9.902.761
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	93.401.260	409.321.214	- 315.919.954
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	20.771.450	11.826.750	8.944.700
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	54.219.985	445.790.868	- 391.570.883

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	170.850.147	133.508.638	37.341.509
511125	SEGUROS GENERALES	310.254.226	168.606.376	141.647.850
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	1.347.332	393.494	953.838
511137	EVENTOS CULTURALES	400.000	0	400.000
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	1.945.750	0	1.945.750
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	11.471.839	6.596.383	4.875.456
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	343.243.803	314.529.743	28.714.060
511164	GASTOS LEGALES	498.965	439.992	58.973
511165	INTANGIBLES	0	1.269.087.522	- 1.269.087.522
511179	HONORARIOS	604.269.143	576.120.671	28.148.472
511180	SERVICIOS	20.526.257	117.799.966	- 97.273.709
511190	OTROS GASTOS GENERALES	35.930.000	24.136.378	11.793.622

- a. Los gastos más representativos en el área de mantenimiento incluyen diversas actividades esenciales para el correcto funcionamiento de la infraestructura tecnológica y operativa de la Universidad, y el mantenimiento de los vehículos del parque automotor y de los bienes actuales de todas las instalaciones de la universidad.

#### 19.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

Comprende los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.324.463.572	1.595.455.913	- 270.992.341
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	807.184.512	869.453.680	- 62.269.168
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	7.760.000	3.476.000	4.284.000
512010	TASAS	40.000	0	40.000

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN \$
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	1.235.000	0	1.235.000
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	27.008.657	25.160.687	1.847.969
512026	CONTRIBUCIONES	731.600	296.107	435.493
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	480.503.804	697.069.439	- 216.565.635

- **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.

- **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 2025, y cuyos valores son devueltos mediante solicitudes realizadas por la Universidad en periodos Bimestrales de acuerdo a lo establecido por el artículo 2 Decreto 2627 de 1993.

## 19.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	DB	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>602.722.506</b>	<b>520.733.585</b>	<b>81.988.921</b>
		<b>DETERIORO</b>	<b>258.656</b>	<b>2.684.663</b>	<b>- 2.426.007</b>
5.3.47	DB	DE CUENTAS POR COBRAR	258.656	2.684.663	- 2.426.007
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>518.052.830</b>	<b>432.122.277</b>	<b>85.930.553</b>
5.3.60	DB	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	518.052.830	432.122.277	85.930.553

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
		<b>AMORTIZACION</b>	<b>84.411.020</b>	<b>85.077.185</b>	- <b>666.165</b>
5.3.66	DB	DE ACTIVOS INTANGIBLES	84.411.020	85.077.185	- 666.165
		<b>PROVISIÓN</b>	-	<b>849.460</b>	- <b>849.460</b>
5.3.68	DB	DE LITIGIOS Y DEMANDAS	-	849.460	- 849.460

- ❖ **El deterioro de cuentas por cobrar:** corresponde al cálculo realizado a las cuentas de difícil cobro que se encontraron con evidencia de deterioro por sus condiciones actuales, El cálculo del deterioro corresponde al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo estimados de la misma, Se utilizó como factor de descuento la tasa de interés de mercado TES (Tasa cero cupones pesos periodicidad mensual) y su forma de aplicación corresponde a:
- **Depreciación y amortización:** La depreciación (activos tangibles) y amortización (activos intangibles) reconoce el desgaste de los activos por su esfuerzo en la generación del ingreso y su reconocimiento es proporcional al tiempo del activo.
- **Provisión Litigios y Demandas:** Corresponde al reconocimiento de procesos en contra de la universidad con probabilidad posible de pérdida de acuerdo con la información remitida por la Oficina Jurídica.

## 19.7. Otros gastos

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>DB</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>122.110.938</b>	<b>122.134.391</b>	<b>-23.454</b>
<b>5.8.02</b>	<b>DB</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>15.288.139</b>	<b>7.617.719</b>	<b>7.670.420</b>
5.8.02.40	DB	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	15.288.139	7.617.719	7.670.420
5.8.0.3	DB	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	24.001	3.550.518	- 3.526.517
5.8.03.02	DB	CUENTAS POR COBRAR		3.550.518	- 3.550.518
5.8.03.90	DB	OTROS AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	24.001		24.001
<b>5.8.90</b>	<b>DB</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.154.236</b>	<b>7.642.241</b>	- <b>6.488.005</b>
5.8.90.19	DB	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.147.575	7.628.760	- 6.481.185
5.8.90.90	DB	OTROS GASTOS DIVERSOS	6.661	13.481	- 6.820

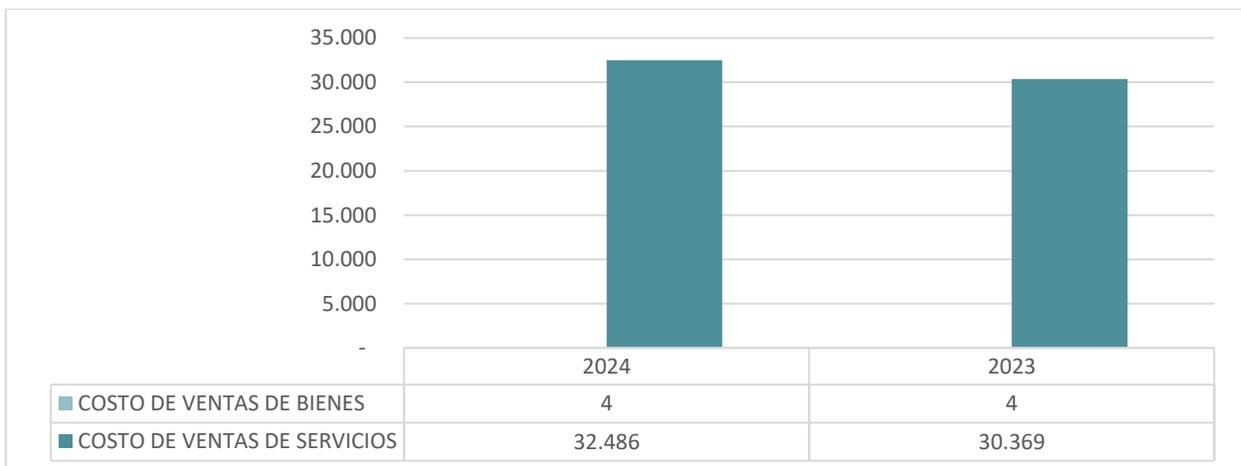


DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8.93</b>	<b>DB</b>	<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES</b>	<b>105.000</b>	<b>0</b>	<b>105.000</b>
5.8.93.61	DB	ESTAMPILLAS	105.000	0	105.000
<b>5.8.95</b>	<b>DB</b>	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>105.539.561</b>	<b>103.323.913</b>	<b>2.215.648</b>
5.8.95.01	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	100.557.155	103.320.129	- 2.762.974
5.8.95.16	DB	OTROS SERVICIOS	4.982.406	3.784	4.978.622

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

## COSTOS DE VENTAS

CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VARIACIÓN	VARIACION %
<b>COSTOS</b>	<b>32.490.389.244</b>	<b>30.372.966.408</b>	<b>2.117.422.837</b>	<b>7%</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	2025	% PART	2024	% PART
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	3.909.512	0,0%	3.575.231	0,0%
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	32.486.479.732	100,0%	30.369.391.176	100,0%
<b>6</b>	<b>TOTALES</b>	<b>32.490.389.244</b>		<b>30.372.966.408</b>	



## NOTA 20. COSTOS DE VENTAS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
	DB	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>3.909.512</b>	<b>3.575.231</b>	<b>334.281</b>
<b>6.2</b>	DB	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	3.909.512	3.575.231	334.281
6.2.10	DB	BIENES COMERCIALIZADOS	3.909.512	3.575.231	334.281
<b>6.3</b>	DB	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>32.486.479.732</b>	<b>30.369.391.176</b>	<b>2.117.088.556</b>
6.3.05	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	32.486.479.732	30.369.391.176	2.117.088.556

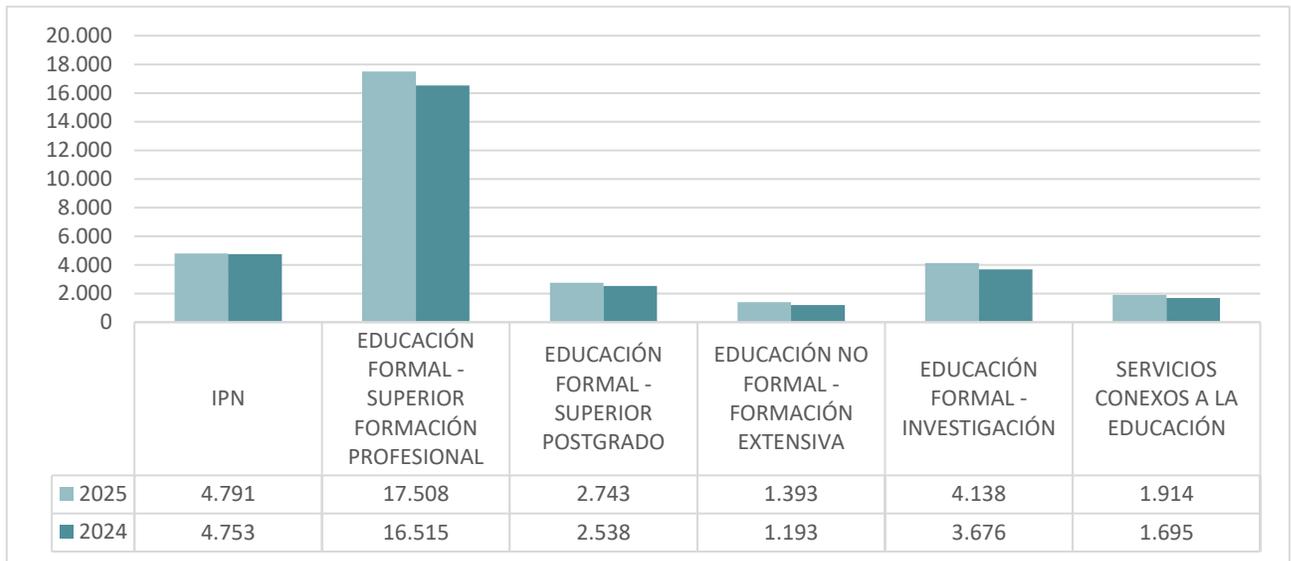
### 20.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>6.2</b>	DB	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>3.909.512</b>	<b>3.575.231</b>	<b>334.281</b>
6.2.10	DB	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>3.909.512</b>	<b>3.575.231</b>	<b>334.281</b>
6.2.10.03	DB	BIENES COMERCIALIZADOS	3.909.512	3.575.231	334.281

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.

### 20.2. Costo de venta de servicios educativos

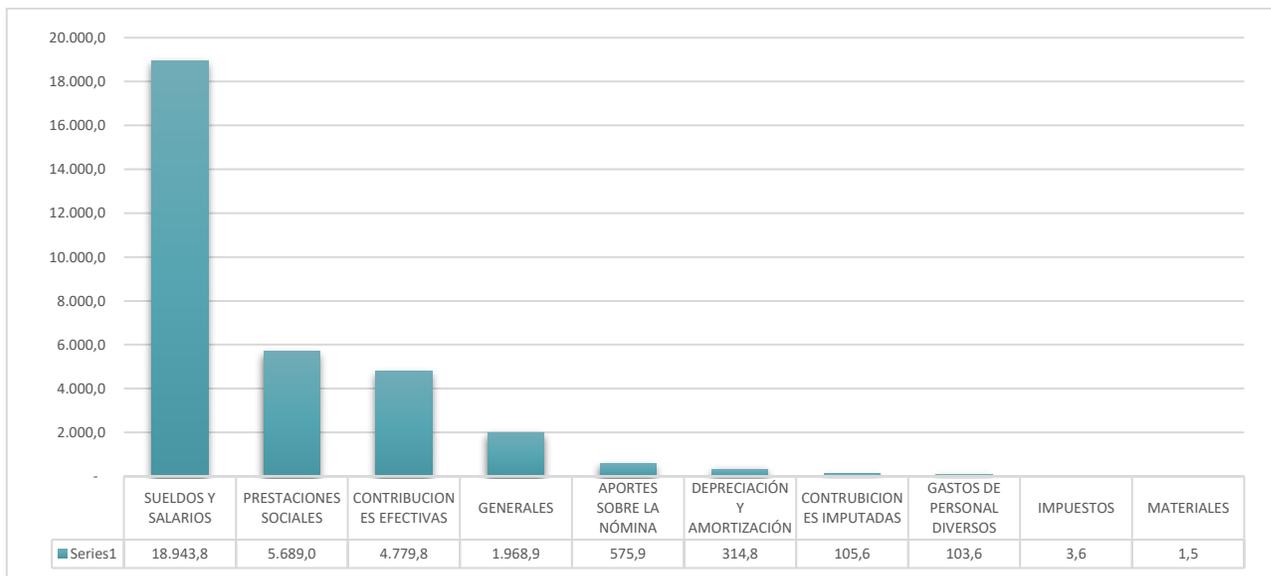
Los costos de ventas de servicios educativos representan el 99,95% del total de los costos y registra los costos asociados a la prestación del servicio educativo.



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3</b>	<b>DB</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>32.486.479.732</b>	<b>30.369.391.176</b>	<b>2.117.088.556</b>
<b>6.3.05</b>	<b>DB</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>32.486.479.732</b>	<b>30.369.391.176</b>	<b>2.117.088.556</b>
6.3.05.01	DB	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR	295.450.568	290.647.054	4.803.514
6.3.05.02	DB	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	2.267.584.858	2.344.432.914	- 76.848.056
6.3.05.03	DB	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	2.227.975.363	2.118.034.085	109.941.279
6.3.05.08	DB	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	17.507.777.723	16.515.029.899	992.747.824
6.3.05.09	DB	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	2.742.679.742	2.537.993.281	204.686.460
6.3.05.12	DB	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	1.392.943.640	1.192.586.209	200.357.431
6.3.05.16	DB	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	4.137.752.412	3.675.913.141	461.839.271
6.3.05.50	DB	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	1.914.315.428	1.694.754.593	219.560.835

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.



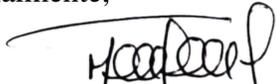
Durante la vigencia, los costos incurridos por la Universidad ascendieron a un total de \$32.486 millones, distribuidos en los programas educativos dictados en la universidad. Dentro de estos, el componente de costos de personal representa la mayor participación, destacándose el rubro de sueldos y salarios con un valor de \$18.943.8 millones correspondiente a las vinculaciones directas realizadas por la Universidad. Le siguen las prestaciones sociales con \$5.688.9 millones, que incluyen vacaciones, primas de servicios, cesantías, intereses de cesantías (cuando aplican) y prima de navidad. Las contribuciones efectivas, por un total de \$4.779.8 comprenden los aportes a EPS, AFP, ARL y Caja de Compensación, siendo estas dos últimas asumidas en su totalidad (100%) por la Universidad. Se registraron también contribuciones imputadas por \$105.6 millones correspondientes a pagos por incapacidades y otros pagos directos al trabajador, así como aportes sobre la nómina por \$575.9 millones y gastos de personal diversos por \$103.6 millones.

En cuanto a los servicios generales, se registraron gastos por \$1.968.9 millones que incluyen vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, aseo, restaurante y cafetería, entre otros. Los gastos por depreciación y amortización, asociados al desgaste de los bienes utilizados en la prestación de programas específicos, ascendieron a \$314.8 millones. Finalmente, se reconocieron impuestos, principalmente prediales, por \$3.6 millones y materiales utilizados en el desarrollo de actividades académicas y operativas por \$1.5 millones.

Las notas anteriores presentan las observaciones más relevantes derivadas del análisis de los estados financieros contables de la Universidad con corte al 31 de marzo de 2025, en comparación con el mismo periodo del año 2024. Estas observaciones permiten identificar las principales variaciones y hechos económicos que impactaron la situación financiera de la entidad durante el periodo analizado, y fueron elaboradas conforme a los marcos normativos

contables vigentes para entidades del sector público. No se identificaron hechos posteriores al cierre que deban ser revelados en este informe.

Cordialmente,



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