

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2025 JUNIO	2024 JUNIO	Var %	COD	CONCEPTO	2025 JUNIO	2024 JUNIO	Var %
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
	ACTIVO CORRIENTE	289.846.779.826	232.090.742.474	25%		PASIVO CORRIENTE	36.695.745.119	18.935.072.455	94%
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					PASIVO CORRIENTE			
11	1105 CAJA	196.387.619.272	220.871.319.733	-11%	24	CUENTAS POR PAGAR	6.972.746.570	3.020.941.241	131%
	1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	751.821.690	651.207.897	15%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.122.485.146	488.728.785	539%
	1133 EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	189.883.568.502	220.006.982.503	-14%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	39.955.628	17.320.125	131%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	85.650.044.038	0	-	2424	DESCUENTOS DE NOMINA RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.084.091.363	1.566.706.940	33%
	1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUEDEZ A COSTO AMORTIZADO	85.650.044.038	0	-	2436	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	356.695.423	242.197.314	47%
13	CUENTAS POR COBRAR	5.922.453.896	9.449.534.165	-37%	2440	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.043.726.972	671.363.398	55%
	1311 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38.438.263	0	-	2490	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	15.648.990.413	12.055.551.319	30%
	1316 VENTA DE BIENES	292.750	622.000	-53%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	15.648.990.413	12.055.551.319	30%
	1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.881.908.948	9.448.399.645	-38%	27	PROVISIONES	232.140.630	193.170.292	20%
	1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.813.935	512.520	254%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	232.140.630	193.170.292	20%
15	INVENTARIOS	651.714.729	713.112.833	-9%	29	OTROS PASIVOS	13.841.867.506	3.665.409.603	278%
	1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	190.467.067	128.918.099	48%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	12.362.292.428	1.807.727.932	584%
	1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	459.002.790	581.546.712	-21%	2902	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	185.265.880	307.735.445	-40%
	1530 EN PODER DE TERCEROS	2.244.872	2.648.022	-15%	2910	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.294.309.198	1.549.946.225	-16%
19	OTROS ACTIVOS	1.234.947.890	1.056.775.744	17%		PASIVO NO CORRIENTE	644.310.570	510.493.596	26%
	1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.234.947.890	1.056.775.744	17%		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	582.016.674	466.975.722	25%
	ACTIVO NO CORRIENTE	333.597.719.630	291.125.001.478	15%		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	582.016.674	466.975.722	25%
13	CUENTAS POR COBRAR	311.290	3.829.307	-92%	27	PROVISIONES	62.293.896	43.517.874	43%
	1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	177.335.797	-43%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	62.293.896	43.517.874	43%
	1386 CUENTAS POR COBRAR DETERIORO ACUMULADO DE	-100.115.086	-173.506.490	-42%		TOTAL PASIVO	37.340.055.689	19.445.566.051	92%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	331.531.051.609	289.082.767.312	15%		PATRIMONIO	586.104.443.767	503.770.177.901	16%
	1605 TERRENOS	268.587.060.279	238.583.643.185	13%		PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	586.104.443.767	503.770.177.901	16%
	1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%	3105	CAPITAL FISCAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
	1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	59.667.465	85.531.851	-30%	3109	RESULTADO DEL EJERCICIO	509.801.659.885	429.957.078.676	19%
	1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	414.636.898	101.325.842	309%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	32.062.821.302	29.573.136.645	8%
	1640 EDIFICACIONES	59.024.909.681	45.764.095.274	29%					
	1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	2.112.810.243	1.944.828.210	9%					
	1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.492.226.612	2.544.049.053	-2%					
	1665 OFICINA	2.176.660.001	1.196.149.975	82%					
	1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.830.983.923	12.526.706.240	2%					
	1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	0%					
	1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	670.764.729	550.476.931	22%					
	1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.714.231.433	1.432.588.455	20%					
	1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-20.482.640.777	-17.826.101.955	15%					
	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	2.020.149.984	1.992.198.112	1%					
	1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	110.208.167	32.715.807	237%					
	1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	245.947.886	0	-					
	1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.263.704	1.263.704	0%					
	1970 ACTIVOS INTANGIBLES	3.028.983.846	3.163.011.365	-4%					
	1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1.366.253.619	-1.204.792.763	13%					
	TOTAL ACTIVO	623.444.499.456	523.215.743.952	19%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	623.444.499.456	523.215.743.952	19%

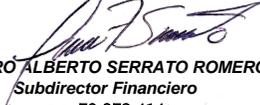
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2025 JUNIO	2024 JUNIO	Var %	COD	CONCEPTO	2025 JUNIO	2024 JUNIO	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	431.115.491	622.396.705	-31%	91	PASIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	6.450.320.798	4.532.675.674	42%
8120	CONFLICTOS	13.584.768	13.544.742	0%	9120	DE CONFLICTOS	1.148.808.091	233.479.252	392%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	417.530.723	608.851.963	-31%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	966.121.052	320.950.061	201%
					9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	4.335.391.655	3.978.246.361	9%
					93	ACREEDORAS DE CONTROL RECURSOS ADMINISTRADOS	18.431.617.000	289.211.704	6273%
					9308	EN NOMBRE DE TERCEROS	0	289.211.704	-100%
					9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	18.431.617.000	0	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR) ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-431.115.491	-622.396.705	-31%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB) CONTINGENTES POR CONTRA	-24.881.937.798	-4.821.887.379	416%
8905	CONTRA	-431.115.491	-622.396.705	-31%	9905	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-6.450.320.798	-4.532.675.674	42%
					9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-18.431.617.000	-289.211.704	6273%

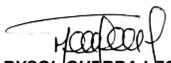
Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a junio 30 del 2025 y 2024, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.

HELBERTH AUGUSTO
CHOACHI
GONZALEZ
Firmado digitalmente por
HELBERTH AUGUSTO CHOACHI
GONZALEZ
Fecha: 2025.07.29 09:13:43
-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° 62145T

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2025 JUNIO	2025 MARZO	Var %	COD	CONCEPTO	2025 JUNIO	2025 MARZO	Var %
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE	289.846.779.826	280.949.874.752	3%		PASIVO CORRIENTE	36.695.745.119	38.298.082.484	-4%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	196.387.619.272	261.336.700.189	-25%	24	CUENTAS POR PAGAR	6.972.746.570	4.949.505.950	41%
1105	CAJA	751.821.690	751.821.690	0%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.122.485.146	2.052.154.578	52%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	189.883.568.502	260.370.020.671	-27%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	39.955.628	90.954.180	-56%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.752.229.080	214.857.828	2577%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2.084.091.363	1.328.629.640	57%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	85.650.044.038	0	-	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	356.695.423	175.200.407	104%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	85.650.044.038	0	-	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	325.792.039	832.293.940	-61%
13	CUENTAS POR COBRAR	5.922.453.896	17.671.525.124	-66%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.043.726.972	470.273.205	122%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38.438.263	17.229.751	123%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	15.648.990.413	12.230.143.946	28%
1316	VENTA DE BIENES	292.750	378.300	-23%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	15.648.990.413	12.230.143.946	28%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.881.908.948	17.647.877.805	-67%	27	PROVISIONES	232.140.630	199.590.594	16%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.813.935	6.039.268	-70%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	232.140.630	199.590.594	16%
15	INVENTARIOS	651.714.729	802.540.370	-19%	29	OTROS PASIVOS	13.841.867.506	20.918.841.994	-34%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	190.467.067	162.853.972	17%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	12.362.292.428	15.059.453.150	-18%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	459.002.790	637.209.949	-28%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	185.265.880	3.829.228.705	-95%
1530	EN PODER DE TERCEROS	2.244.872	2.476.448	-9%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.294.309.198	2.030.160.139	-36%
19	OTROS ACTIVOS	1.234.947.890	1.139.109.070	8%					
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.234.947.890	1.139.109.070	8%					
	ACTIVO NO CORRIENTE	333.597.719.630	334.264.727.932	0%		PASIVO NO CORRIENTE	644.310.570	609.966.839	6%
13	CUENTAS POR COBRAR	311.290	463.181	-33%					
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	100.426.376	0%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	582.016.674	534.621.734	9%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-100.115.086	-99.963.195	0%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	582.016.674	534.621.734	9%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	331.531.051.609	332.358.796.863	0%	27	PROVISIONES	62.293.896	75.345.105	-17%
1605	TERRENOS	268.587.060.279	268.587.060.279	0%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	62.293.896	75.345.105	-17%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0%		TOTAL PASIVO	37.340.055.689	38.908.049.323	-4%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	59.667.465	157.713.555	-62%		PATRIMONIO	586.104.443.767	576.306.553.361	2%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	414.636.898	359.818.145	15%	31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	586.104.443.767	576.306.553.361	2%
1640	EDIFICACIONES	59.024.909.681	59.024.909.681	0%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.112.810.243	2.110.883.873	0%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	509.801.659.885	508.654.632.194	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.492.226.612	2.510.550.964	-1%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	32.062.821.302	23.411.958.587	37%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.176.660.001	2.192.249.401	-1%					
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.830.983.923	12.940.428.592	-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	670.764.729	670.432.676	0%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.714.231.433	1.684.710.032	2%					
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-20.482.640.777	-19.809.701.456	3%					
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	-249.733.129	-249.733.129	0%					
17	OTROS ACTIVOS	46.206.747	46.206.747	0%					
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
19	OTROS ACTIVOS	2.020.149.984	1.859.261.141	9%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	110.208.167	110.208.167	0%					
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	245.947.886	0	-					
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.263.704	1.263.704	0%					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.028.983.846	3.214.036.865	-6%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1.366.253.619	-1.466.247.594	-7%					
	TOTAL ACTIVO	623.444.499.456	615.214.602.684	1%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	623.444.499.456	615.214.602.684	1%



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
NIT No. 899.999.124-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 30 DE JUNIO DE 2025 - 31 DE MARZO 2025



(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2025 JUNIO	2025 MARZO	Var %	COD	CONCEPTO	2025 JUNIO	2025 MARZO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	431.115.491	915.201.158	-53%	91	PASIVOS CONTINGENTES	6.450.320.798	5.473.649.416	18%
	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE					LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN			
8120	CONFLICTOS	13.584.768	13.544.742	0%	9120	DE CONFLICTOS GARANTIAS	1.148.808.091	0	-
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	417.530.723	901.656.416	-54%	9128	CONTRACTUALES OTROS PASIVOS CONTINGENTES	966.121.052	1.545.347.654	-37%
					9190	CONTINGENTES	4.335.391.655	3.928.301.762	10%
					93	ACREEDORAS DE CONTROL OTRAS CUENTAS	18.431.617.000	10.468.817.000	76%
					9390	ACREEDORAS DE CONTROL	18.431.617.000	10.468.817.000	76%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-431.115.491	-915.201.158	-53%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-24.881.937.798	-15.942.466.416	56%
	ACTIVOS CONTINGENTES POR					CONTINGENTES POR			
8905	CONTRA	-431.115.491	-915.201.158	-53%	9905	CONTRA	-6.450.320.798	-5.473.649.416	18%
						ACREEDORAS DE CONTROL			
					9915	POR CONTRA	-18.431.617.000	-10.468.817.000	76%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a junio 30 del 2025 y marzo 31 de 2025, 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 CHOACHI GONZALEZ
 Representante Legal - Rector
 c.c. 80.171.041

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

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

COD	CONCEPTO	2025 JUNIO	2024 JUNIO	Var %
INGRESOS OPERACIONALES SIN CONTRAPRESTACIÓN		138.984.488.249	118.834.608.452	17%
41	INGRESOS FISCALES	2.232.599.050	992.568.681	125%
4105	IMPUESTOS	2.192.707.287	992.568.681	121%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39.891.763	0	-
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20.068.563.035	11.088.911.339	81%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	20.068.563.035	11.088.911.339	81%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	90.262.057.321	79.870.261.612	13%
4705	FONDOS RECIBIDOS	90.262.057.321	79.870.261.612	13%
CON CONTRAPRESTACIÓN				
43	VENTA DE SERVICIOS	26.330.134.846	26.801.787.517	-2%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	23.338.443.770	23.981.774.767	-3%
4390	OTROS SERVICIOS	2.991.691.076	2.820.012.751	6%
42	VENTA DE BIENES	91.133.997	81.079.303	12%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	119.887.967	114.283.203	5%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-28.753.970	-33.203.900	-13%
6	COSTO DE VENTAS	81.657.784.332	71.044.195.424	15%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	47.023.912	52.540.843	-11%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	47.023.912	52.540.843	-11%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	81.610.760.421	70.991.654.581	15%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	81.610.760.421	70.991.654.581	15%
5	GASTOS OPERACIONALES	38.061.777.388	31.098.124.904	22%
51	ADMINISTRATIVOS	36.823.750.030	30.002.778.603	23%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	10.567.313.566	9.426.781.836	12%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	154.543.650	158.050.233	-2%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.022.319.474	2.536.335.763	19%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	314.728.178	262.967.871	20%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	4.555.483.379	3.224.324.992	41%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	47.079.821	69.262.101	-32%
5111	GENERALES	15.695.895.657	12.165.175.237	29%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.466.386.305	2.159.880.570	14%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.238.027.358	1.095.346.301	13%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	410.547	6.817.016	-94%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.050.221.451	892.539.492	18%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	167.896.533	179.300.140	-6%
5368	PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS	19.498.827	16.689.653	17%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		19.264.926.529	16.692.288.125	15%
INGRESOS NO OPERACIONALES		13.047.824.991	13.171.979.948	-1%
48	OTROS INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	13.047.824.991	13.171.979.948	-1%
4802	FINANCIEROS	10.904.314.253	11.774.809.858	-7%
SIN CONTRAPRESTACIÓN				
4808	INGRESOS DIVERSOS	2.143.510.738	1.392.924.953	54%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	4.245.137	-100%
GASTOS NO OPERACIONALES		249.930.218	291.131.428	-14%
58	OTROS GASTOS	249.930.218	291.131.428	-14%
5802	COMISIONES	20.695.736	14.381.918	44%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	24.001	3.550.518	-99%
5890	GASTOS DIVERSOS	103.317.070	128.693.989	-20%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	105.000	0	-
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	125.788.411	144.505.002	-13%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		32.062.821.302	29.573.136.645	8%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Resultados del 1 de enero al 30 de junio del 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.

HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ
Firmado digitalmente por HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ
Fecha: 2025.07.29 09:13:09 -05'00'
HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZÁLEZ
Representante Legal - Rector
c.c. 80.171.041

JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO
Subdirector Financiero
c.c. 79.372.414

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



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

NIT 899999124-4

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE JUNIO DE 2025





TABLA DE CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE JUNIO DE 20256

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....6

1.1. Identificación y funciones.....6

1.1.1. Misión.....6

1.1.2. Visión6

1.1.3. Campus e instalaciones7

1.1.4. Órganos de dirección.....8

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones9

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 aplicación10

1.2.3. Libros contables y soportes de los documentos contables10

1.2.4. Obligaciones tributarias.....11

1.2.6. Comité de Sostenibilidad Contable12

1.2.7. Normatividad aplicable a la Universidad Pedagógica Nacional13

1.3. Base normativa y periodo cubierto14

1.4. Forma de organización y/o cobertura14

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS14

2.1. Bases de medición14

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad16

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....17

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable17

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES17

3.1. Juicios17

3.2. Estimaciones y supuestos.....17

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

3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar18

3.2.3. Inventarios19

3.2.4. Pasivos Provisiones.....19

3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo19

3.2.6. Activos y pasivos contingentes19

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros19



NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES	20
NOTAS ESPECIFICAS COMPARATIVAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	25
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	26
Composición	26
5.1. Caja	26
5.2. Depósitos en instituciones financieras	26
5.2. Efectivo de uso restringido	27
5.3. Equivalentes al efectivo	28
5.3.1. Fiducias	28
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	29
Composición	29
6.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	29
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	31
Composición	31
7.1. Multas	31
7.2. Venta de bienes	31
7.3. Prestación de servicios	32
7.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	33
NOTA 8. INVENTARIOS	36
Composición	36
8.1. Bienes y servicios	37
NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	37
Composición	37
9.1. Detalle de saldos y movimientos PPE – Muebles	38
9.2. Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmuebles	43
9.3. Construcciones en Curso	46
9.4. Estimaciones	46
9.4.1. Depreciación – Línea Recta	46
NOTA 10. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	48
Composición	49
10.1. Bienes Históricos y Culturales (BHC)	49
NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES	49
Composición	49



11.1 Revelaciones adicionales	50
NOTA 12. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	50
Composición	50
NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR.....	53
Composición	53
13.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	53
13.2 Recursos a favor de terceros	53
13.3 Descuentos de nómina	53
13.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre	54
13.5 Impuestos, contribuciones y tasas.....	54
13.6 Otras cuentas por pagar.....	54
NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	54
Composición.....	54
14.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	55
14.2. Beneficios a los empleados a largo plazo.....	56
NOTA 15. PROVISIONES	57
Composición.....	57
15.1. Litigios y demandas	57
NOTA 16. OTROS PASIVOS.....	58
Composición	58
16.1. Otros pasivos	58
NOTA 17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	62
Composición	62
17.1. Activos contingentes	62
17.2. Pasivos contingentes	63
NOTA 18. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.....	65
Composición	65
18.1. Capital fiscal.....	65
18.2. Resultados de los ejercicios anteriores	65
18.3. Resultado del ejercicio	66
NOTA 19. INGRESOS	67
Composición	67
19.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	68



19.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	69
NOTA 20.	GASTOS.....	74
	Composición.....	74
20.1.	Gastos de administración y operación.....	75
20.1.1.	Sueldos y salarios.....	75
20.1.2.	Contribuciones imputadas.....	75
20.1.3.	Contribuciones efectivas.....	75
20.1.4.	Aportes sobre la nómina.....	76
20.1.5.	Prestaciones sociales.....	76
20.1.6.	Gastos de personal diversos.....	76
20.1.7.	Gastos generales.....	76
20.1.8.	Impuestos, contribuciones y tasas.....	77
20.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	78
20.7.	Otros gastos.....	79
NOTA 21.	COSTOS DE VENTAS.....	81
	Composición.....	81
21.1.	Costo de ventas de bienes.....	81
21.2.	Costo de venta de servicios educativos.....	81

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE JUNIO 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

▪ **CENTRO DE LENGUAS**

Dirección: Carrera 15 n.º 82 52

Correo: centrodelenguas@pedagogica.edu.co

▪ **PARQUE NACIONAL**

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

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

Correo: lic_artes_escenicas@pedagogica.edu.co

▪ **ESCUELA MATERNAL**

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

Teléfono: (57) 601 255 5609

Correo: escuelamaternal@pedagogica.edu.co

▪ **FACULTAD DE BELLAS ARTES**

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

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

Correo: fba@pedagogica.edu.co

▪ **FACULTAD DE EDUCACIÓN FÍSICA**

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

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

Correo: fac.edufisica@pedagogica.edu.co

▪ **INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL**

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

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

Correo: ipn@pedagogica.edu.co

▪ **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.

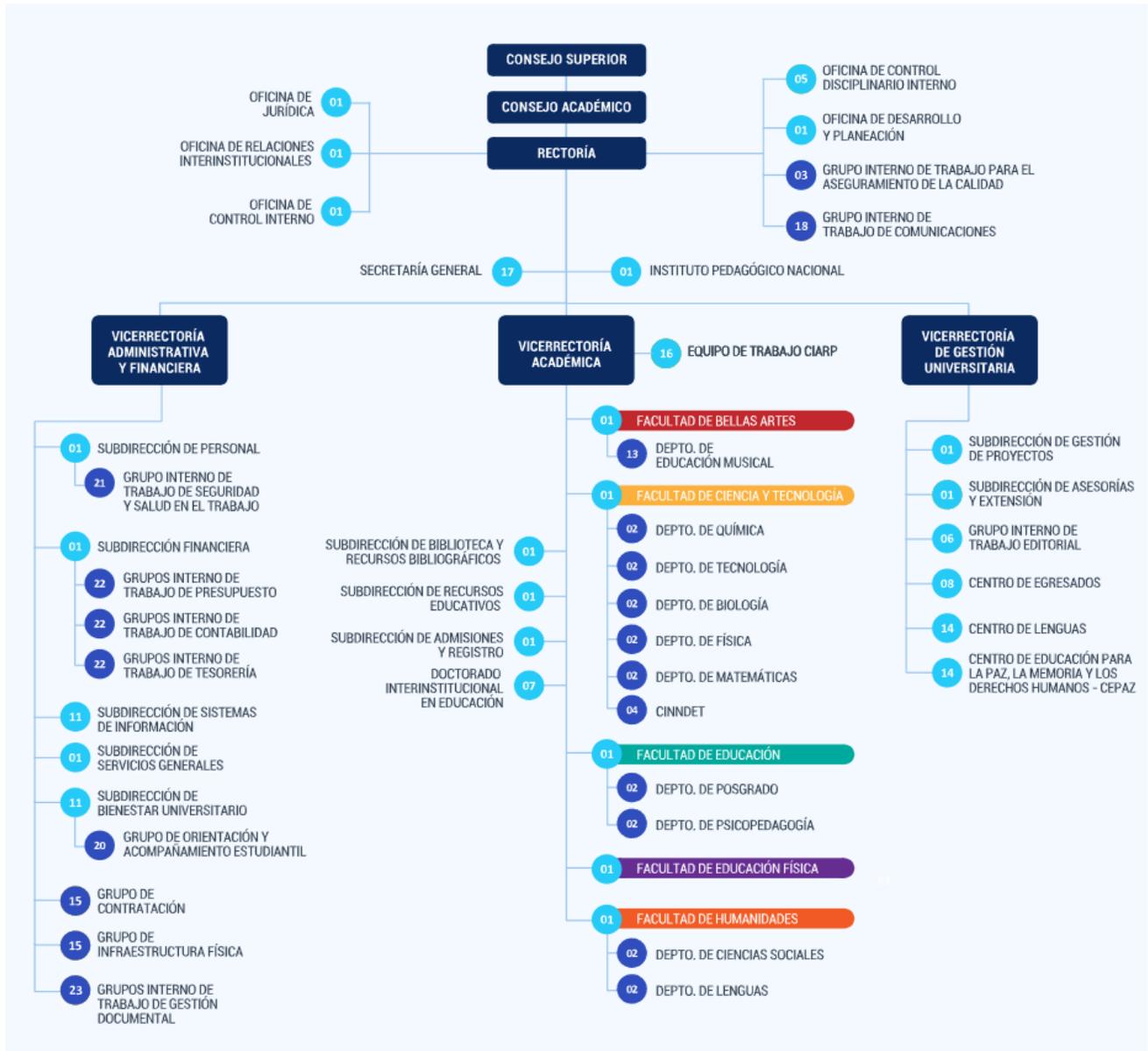
Consejo Académico

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 de los Informes Financieros y Contables a junio de 2025 corresponden a:

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

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 el pago del impuesto predial sobre los bienes inmuebles de titularidad de la Universidad.

Facturador Electronico

- A partir de la vigencia 2020 actúa como facturador electrónico.

Catalogada como Gran Contribuyente

- Mediante la Resolución No. 000200 del 27 de diciembre de 2024, la DIAN calificó a la Universidad como Gran Contribuyente para los años gravables 2025 y 2026.

1.2.5. Seguimiento, cumplimiento y mejoramiento a la información contable

La Universidad por medio de la Subdirección Financiera realiza el seguimiento y mejoramiento de las siguientes procesos y actividades:

- Actualización de los procedimientos, manuales, 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 marzo- abril 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 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 un Comité de Sostenibilidad Contable Extraordinario, con el propósito de socializar y validar un ajuste en la información financiera. Dicho ajuste correspondía al reconocimiento de varias 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.

Para el cierre del primer semestre del año 2025, se convocó el comité ordinario el día 17 de junio de la misma vigencia. En este comité se realizó la presentación de la información

financiera con corte a mayo de 2025. Se expusieron algunas partidas reconocidas con deterioro del 100%, y se presentaron avances y seguimientos correspondientes a temas de IVA y convenios.

Estas decisiones fueron documentadas en las actas respectivas.

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 junio de 2025, se presentan los siguientes Informes Financieros y Contables

- Estado de Situación Financiera comparativo a 30 de junio de 2025 y 30 de junio de 2024.
- Estado de Resultados comparativo a 30 de junio de 2025 y 30 de junio de 2024.
- Notas a los Informes Financieros comparativos a 30 de junio de 2025 y 30 de junio 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 Queryx Software para la gestión de talento humano (nómina) y en el sistema académico SIGAN y CLASS para el registro de estudiantes.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Informes Financieros y Contables al 30 de junio 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 30 de junio de 2025, presentados de forma comparativa con la información correspondiente al mes de junio 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 junio 2025 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.

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 junio de 2025, la institución inició inversiones en certificados de depósito a término fijo (CDT), los cuales se caracterizan por ser instrumentos financieros de bajo riesgo, alta estabilidad y rentabilidad moderada. Estas inversiones no presentan problemas de recuperación, ya que cuentan con respaldo en entidades financieras vigiladas y reguladas, lo que garantiza su seguridad y confiabilidad como parte de una estrategia conservadora de manejo de liquidez.

Durante el ejercicio 2024 y hasta la fecha, 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

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

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

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

Activos Intangibles

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

Bienes de uso cultural

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

Beneficios a empleados

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

- **Corto plazo:** Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la Universidad cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. La Universidad reconoce los beneficios a empleados como obligaciones de corto plazo en los resultados del ejercicio en la medida en que el empleado preste sus servicios a la Universidad a cambio de sus salarios y prestaciones sociales. La causación se efectúa de manera mensual y de ser aplicable se ajusta al valor real al final del período sobre el que se informa.

- **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.

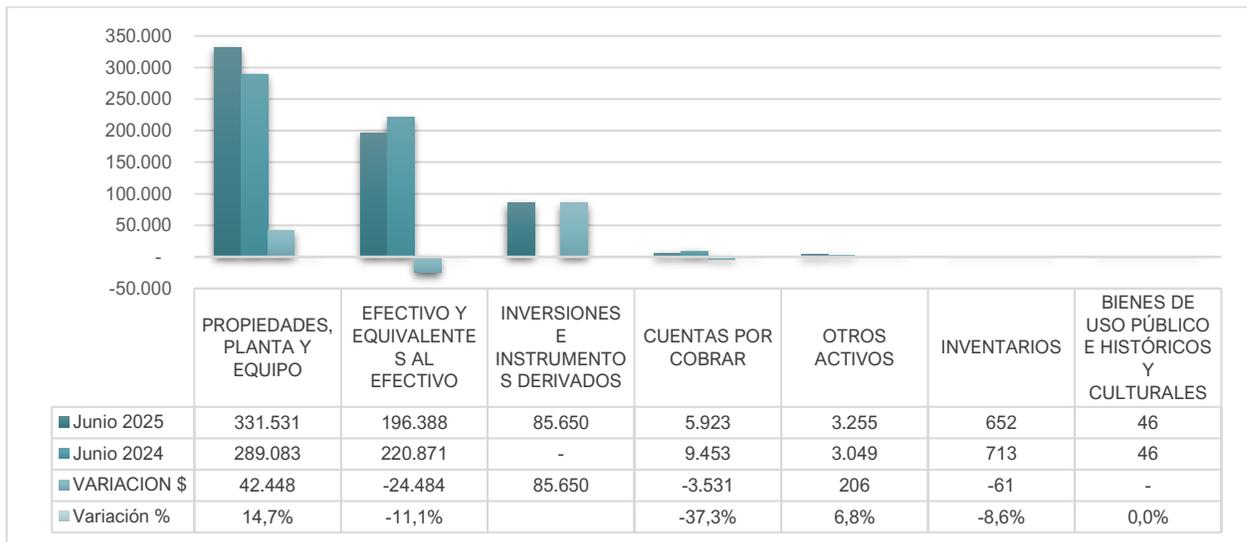
El ingreso de servicios educativos se reconoce de manera lineal en alícuotas mensuales por el periodo académico.

Espacio en blanco

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

ACTIVOS

CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	623.444.499.456	523.215.743.952	100.228.755.504	19%



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

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

CUENTA	Junio de 2025	% PART	Junio de 2024	% PART
ACTIVOS	623.444.499.456	100%	523.215.743.952	100%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	331.531.051.609	53%	289.082.767.312	55%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	196.387.619.272	32%	220.871.319.733	42%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	85.650.044.038	14%	-	0%
CUENTAS POR COBRAR	5.922.765.186	1%	9.453.363.472	2%
OTROS ACTIVOS	3.255.097.874	0%	3.048.973.855	1%
INVENTARIOS	651.714.729	0%	713.112.833	0%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	0%	46.206.747	0%

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al cierre de junio de 2025, el rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo representa el 32% del total de los activos. Este grupo está conformado por cuentas e instrumentos financieros depositados en entidades del sistema financiero. Los recursos que lo integran provienen de diversas fuentes, entre ellas: aportes de la Nación, recaudos por estampillas, convenios y/o contratos interadministrativos, así como rendimientos financieros generados por estas cuentas.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	196.387.619.272	220.871.319.733	- 24.483.700.461
1.1.05	Db	CAJA	751.821.690	651.207.897	100.613.793
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	189.883.568.502	220.006.982.503	- 30.123.414.002
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.752.229.080	213.129.332	5.539.099.748

5.1. Caja

El saldo de la cuenta Caja, por valor de \$751.821.690, corresponde a los recursos asignados para cubrir gastos menores y urgentes en diversas dependencias de la Universidad. Estos fondos se distribuyen de la siguiente manera: \$368.000.000 para Servicios Generales, \$18.400.000 para el Instituto Pedagógico Nacional, y \$365.421.690 para la Vicerrectoría de Gestión Universitaria. Cada asignación respalda operaciones misionales y administrativas que requieren ejecución ágil, en concordancia con las políticas institucionales de caja menor.

5.2. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	189.883.568.502	220.006.982.503	- 30.123.414.002
1.1.10.05	Db	CUENTA CORRIENTE	405.416.838	6.019.778.013	- 5.614.361.175
1.1.10.06	Db	CUENTA DE AHORRO	189.478.151.663	213.987.204.491	- 24.509.052.827

Los fondos de la Universidad se encuentran depositados y debidamente conciliados en cuentas corrientes y de ahorro abiertas en bancos autorizados en Colombia. Estas cuentas se concilian mensualmente y, al corte de junio de 2025, no presentan partidas pendientes de conciliación.

Dichos recursos se clasifican como de liquidez inmediata, estando plenamente disponibles para el cumplimiento de las funciones misionales y administrativas de la Universidad. Cabe destacar que sobre estas cuentas no existen embargos ni pignoraciones a favor de terceros.

Los saldos a 30 de junio de 2025 y 2024 se detallan a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	189.883.568.502	220.006.982.503	- 30.123.414.002	-14%
111005	CUENTA CORRIENTE	405.416.838	6.019.778.013	- 5.614.361.175	-93%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	405.416.838	6.019.778.013	- 5.614.361.175	-93%
111006	CUENTAS DE AHORRO	189.478.151.663	213.987.204.491	- 24.509.052.827	-12%
11100602	BANCO POPULAR	81.268.833	80.882.398	386.435	1%
11100606	BANCO DE OCCIDENTE	358.881	358.848	34	0%
11100607	BANCO DAVIVIENDA	22.263.316.850	20.086.414.865	2.176.901.984	11%
11100609	BANCO SANTANDER	167.133.207.099	193.819.548.379	- 26.686.341.280	-14%

Durante el segundo trimestre del año se registró una variación negativa en la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras. Esta disminución obedece a las decisiones estratégicas adoptadas por la universidad orientadas a optimizar la rentabilidad de los recursos disponibles. En este contexto, se realizó una reorientación de fondos desde cuentas de ahorro hacia instrumentos de inversión de corto plazo, particularmente en certificados de depósito a término (CDT), con el fin de obtener mayores rendimientos financieros sin comprometer la liquidez 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION %
1133	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.752.229.080	213.129.332	5.539.099.748	2599%
113390	Db	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.752.229.080	213.129.332	5.539.099.748	2599%

El saldo y destinación de las cuentas de equivalentes al efectivo 30 de junio 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.752.229.080	213.129.332	5.539.099.748	2599%
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.752.229.080	213.129.332	5.539.099.748	2599%
11339004	FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	5.552.167.272	526.615	5.551.640.657	1054213%
11339008	ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FONDO ABIERTO ALIANZA	200.061.809	212.602.717	- 12.540.909	-6%

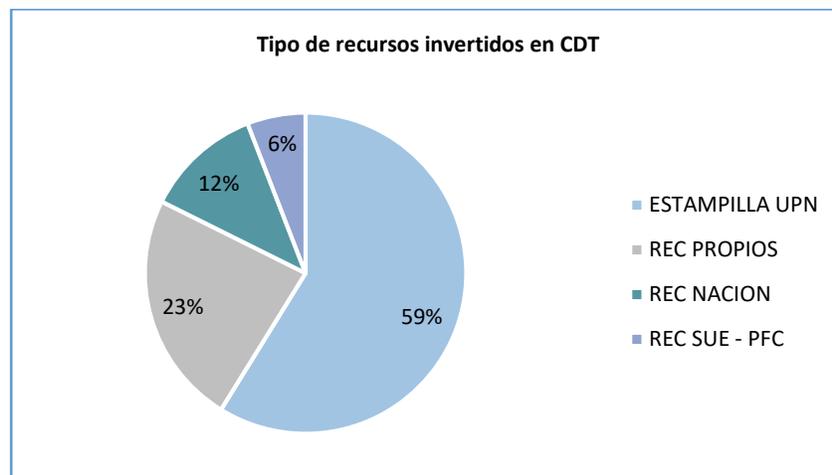
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION %
12	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	85.650.044.038	0	85.650.044.038	-
1223	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	85.650.044.038	0	85.650.044.038	-

6.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

Al corte del 30 de junio de 2025, la Universidad ha destinado un total de \$85.650 millones en inversiones a través de Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT) distribuidos en diferentes entidades financieras como Banco Popular, BBVA y Finandina.

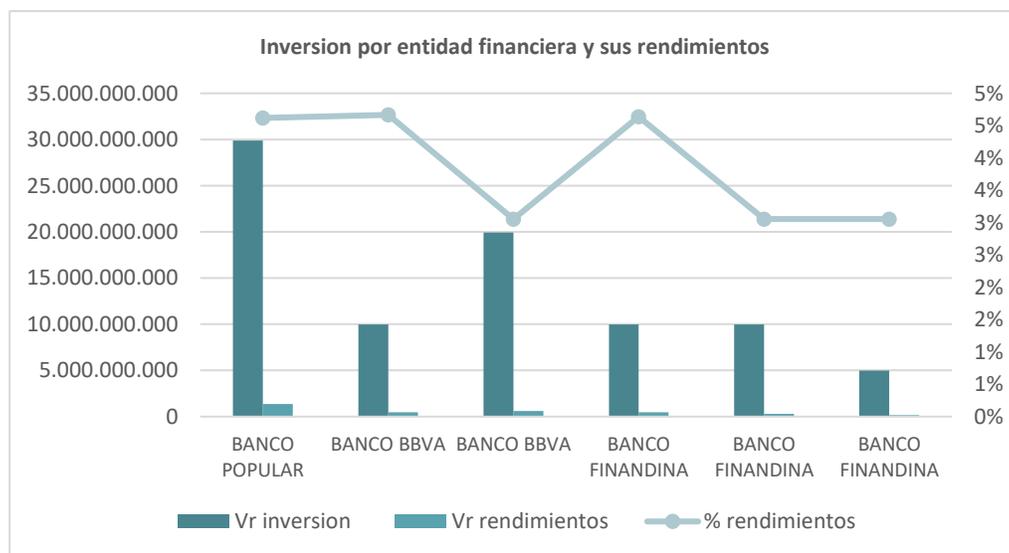


Grafica de inversión por tipo de recursos

Estos recursos provienen principalmente de la Estampilla UPN, así como de rentas propias, recursos de la Nación y del SUE-PFC. Todas las inversiones cuentan con fechas de vencimiento entre septiembre y noviembre de 2025, garantizando liquidez a corto plazo y respaldo en entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera.

EMISOR	TIPO DE RECURSO	VENCIMIENTO	TOTAL INVERSION	RENDIMIENTOS GENERADOS
BANCO POPULAR	ESTAMPILLA UPN	16/11/2025	29.892.000.000	337.459.758
BANCO BBVA	ESTAMPILLA UPN	16/11/2025	9.964.000.000	113.649.606
BANCO BBVA	REC PROPIOS	16/09/2025	19.928.000.000	223.275.528
BANCO FINANDINA	ESTAMPILLA UPN	14/11/2025	9.964.000.000	114.202.499
BANCO FINANDINA	REC NACION	16/09/2025	9.964.000.000	111.637.765
BANCO FINANDINA	REC SUE - PFC	16/09/2025	4.982.000.000	55.818.882
TOTALES			84.694.000.000	956.044.038

Esta estrategia por tipo de recurso y entidad emisora ha permitido a la Universidad optimizar el uso de sus excedentes de liquidez, generando rendimientos acumulados por \$956 millones. Lo anterior se logró sin comprometer la disponibilidad operativa, asegurando un manejo responsable del portafolio institucional. El uso de instrumentos financieros seguros, como los CDT, refuerza la política de inversión basada en criterios técnicos de estabilidad, oportunidad y sostenibilidad financiera.



Grafica de inversión por cada entidad financiera, rendimientos y variación en pesos

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El grupo de las cuentas por cobrar conforman el 1% 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	5.922.765.186	9.453.363.472	- 3.530.598.286
1.3.11	DB	MULTAS	38.438.263	0	38.438.263
1.3.16	Db	VENTA DE BIENES	292.750	622.000	- 329.250
1.3.17	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.881.908.948	9.448.399.645	- 3.566.490.697
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.813.935	512.520	1.301.415
1.3.85	Db	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	177.335.797	- 76.909.421
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 100.115.086	- 173.506.490	73.391.404

7.1. Multas

En el mes de junio se realizó el reconocimiento contable de las resoluciones No. 0172 y 0174, mediante las cuales se registraron cobros por concepto de sanciones. Estas incluyen, por una parte, una multa impuesta en el marco de un contrato laboral, equivalente a tres (3) meses del salario básico devengado a la fecha de los hechos, conforme a lo establecido en el parágrafo del artículo 48 de la Ley 1952 de 2019. Por otra parte, se reconoció una sanción impuesta a una empresa contratista por el incumplimiento de obligaciones contractuales.

7.2 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 corresponde a tres facturas por cobrar, con fechas de vencimiento a 30 y 60 días.

7.3. 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 CUENTA	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION \$	VARIACION %
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.881.908.948	9.448.399.645	-3.566.490.697	-38%
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	3.776.042.779	8.299.543.114	- 4.523.500.335	-55%
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	1.707.618.000	749.815.377	957.802.623	128%
131790	OTROS SERVICIOS	398.248.169	399.041.154	- 792.985	-0%
13179002	ESTUDIANTES IPN	398.248.169	399.041.154	- 792.985	-0%

Detalle de los servicios educativos cuenta 131701 incluye:

DEUDOR	VALOR	OBSERVACIONES
AGENCIA DISTRITAL PARA LA EDUCACION SUPERIOR LA CIENCIA Y LA TECNOLOGIA	3.775.368.879	PROVISIÓN DE INGRESOS JOVENES A LA U, ATENEA 2025-01
COOPERATIVA CASA NACIONAL DEL PROFESOR	673.900	ESTUDIANTES MATRICULADOS PRIMER CICLO 2025
TOTAL	3.776.042.779	

Detalle de los servicios educativos cuenta 131719 incluye:

DEUDOR	VALOR	OBSERVACIONES
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTA	267.618.000	Factura cobro convenio para aunar recursos humanos, técnicos, administrativos y financieros, entre la unidad Administrativa de Servicios Públicos -UAESP y la Universidad Pedagógica Nacional, para apoyar la continuidad en los programas de educación superior, tecnológica y profesional, a los habitantes de la zona de influencia del Parque de Innovación Doña Juana-PIDJ establecida en la licencia ambiental.
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	1.440.000.000	Registro del Convenio Interadministrativo No. 4090-2024 del 24 de septiembre de 2024, suscrito con el Ministerio de las Culturas, las Artes y los Saberes; Proyecto - SAR 11124 Cuyo Objeto es: Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, financieros, tecnológicos, y pedagógicos para implementar el proceso de formación en danza en establecimientos educativos oficiales, a través de la estrategia Danza y Movimiento (CDM) con especial énfasis en los territorios PDET, ZOMAC, ruralidad dispersa y/o territorios priorizados por el programa.
TOTAL	1.707.618.000	

- Detalle de los servicios educativos cuenta 131790 incluye:

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

7.4. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.813.935	512.520	1.301.415

Otras cuentas por cobrar, corresponde a dos facturas por venta de publicaciones y nota bancaria débito aplicada en recaudo.

7.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.3.85	Db	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	177.335.797	- 76.909.421
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 100.115.086	- 173.506.490	73.391.404

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 30 de junio 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 30 de junio 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			3.996.178
MONICA FERNANDA VARGAS FAJARDO	4.079.338					4.079.338	4.042.598
DELGADO GONZALEZ CAMILA YOLANDA	1.812.565					1.812.565	1.804.237
JOSE WILSON MACIAS GONZALEZ	1.277.308			1.277.308			1.275.943
FREDY GILDARDO RENDON DIAGAMA	6.456.609					6.456.609	6.383.835
TOTALES	28.838.320	11.212.500	0	5.277.308	0	12.348.512	28.715.290

- ❑ 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 junio de 2025 se registraron las siguientes tasas:

Año - Mes	Cartera menor a un año	Cartera a 1 a 5 años	Cartera más de 5 años
	Tasa a 1 año (%)	Tasa a 5 años (%)	Tasa a 10 años (%)
2025-06	9.08	11.87	12.84

- ❖ 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	8.472.311
IPN 2021	12.809.627	12.706.501
IPN 2022	2.177.242	2.109.898
ALCALDIA DE GIRARDOT	4.000.000	3.996.177
MONICA FERNANDA VARGAS FAJARDO	4.079.338	4.042.598
DELGADO GONZALEZ CAMILA YOLANDA	1.812.565	1.804.237
JOSE WILSON MACIAS GONZALEZ	1.277.308	1.275.943
FREDY GILDARDO RENDON DIAGAMA	6.456.609	6.383.835
TOTALES	100.426.376	100.115.086

NOTA 8. INVENTARIOS

El grupo de cuentas de Inventarios representa el 0.10% 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	651.714.729	713.112.833	- 61.398.104
1.5.10	Db	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	190.467.067	128.918.099	61.548.968
1.5.14	Db	MATERIALES Y SUMINISTROS	459.002.790	581.546.712	- 122.543.922
1.5.30	Db	EN PODER DE TERCEROS	2.244.872	2.648.022	- 403.150



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.

8.1. 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 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El grupo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo conforma el 53% del total de los activos y contiene los activos fijos de carácter tangible e incluyen los activos utilizados para la prestación del servicio de educación y aquellos empleados en las áreas de soporte de la Universidad.

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	331.531.051.609	289.082.767.312	42.448.284.298
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	-
1.6.35	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	59.667.465	85.531.851	- 25.864.386
1.6.37	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	414.636.898	101.325.842	313.311.056



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.6.40	Db	EDIFICACIONES	59.024.909.681	45.764.095.274	13.260.814.407
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.112.810.243	1.944.828.210	167.982.033
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.492.226.612	2.544.049.053	- 51.822.441
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.176.660.001	1.196.149.975	980.510.026
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.830.983.923	12.526.706.240	304.277.683
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	-
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	670.764.729	550.476.931	120.287.798
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.714.231.433	1.432.588.455	281.642.978
1.6.85	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE (CR)	- 20.482.640.777	- 17.826.101.955	- 2.656.538.821
1.6.95	Cr	DETERIORO PPE (CR)	- 249.733.129	-	- 249.733.129

9.1. 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1635	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	59.667.465	85.531.851	- 25.864.386
163501	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.213.178	2.301.329	- 88.151
163503	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	34.538.887	1.105.022	33.433.865
163504	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	22.915.400	70.125.500	- 47.210.100
163511	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	12.000.000	- 12.000.000



El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes nuevos que serán asignados a diferentes áreas y utilizados en el futuro para el desarrollo de las actividades propias de la entidad. Estos activos aún 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1637	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	414.636.898	101.325.842	313.311.056
163707	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	48.075.179	953.589	47.121.590
163708	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	81.018.975	6.074.789	74.944.186
163709	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	44.088.979	61.447.359	- 17.358.380
163710	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	234.188.483	32.850.105	201.338.378
163712	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	7.265.282	0	7.265.282

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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.112.810.243	1.944.828.210	167.982.033
165501	Db	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	684.432.506	675.028.897	9.403.609
165505	Db	EQUIPO DE MÚSICA	689.382.988	693.443.712	- 4.060.724
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	39.935.537	37.287.921	2.647.616
165511	Db	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	101.766.900	62.872.026	38.894.874
165512	Db	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	69.297.039	13.395.581	55.901.458



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
165523	Db	EQUIPO DE ASEO	64.477.393	62.796.805	1.680.588
165590	Db	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	25.000.000	25.000.000	-

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. Se observa un incremento general del 8.6%, equivalente a \$168 millones, en comparación con la vigencia 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR
1660	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.492.226.612	2.544.049.053	- 51.822.441
166001	Db	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	225.699.967	232.945.858	- 7.245.891
166002	Db	EQUIPO DE LABORATORIO	2.266.526.645	2.311.103.195	- 44.576.550

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 2%, equivalente a \$52 millones, obedece a procesos de reintegro de algunos bienes inservibles u obsoletos.

Cuenta 1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	VALOR	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.176.660.001	1.196.149.975	980.510.026
166501	Db	MUEBLES Y ENSERES	2.128.103.739	1.141.530.771	986.572.968
166502	Db	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	48.556.262	54.619.204	- 6.062.942

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 82% correspondiente a



\$980,5 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.830.983.923	12.526.706.240	304.277.683
167001	Db	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	2.996.809.892	2.985.747.822	11.062.070
167002	Db	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.834.174.031	9.540.958.418	293.215.613

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 2,4% correspondiente a \$304 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	
1675	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	-
167502	Db	TERRESTRE	1.339.741.121	1.339.741.121	-
167506	Db	DE ELEVACIÓN	590.000.000	590.000.000	-

El saldo de la Subcuenta Terrestre refleja el valor de los vehículos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. En la cuenta de Equipo de Elevación el valor de \$590 millones corresponde al reconocimiento de dos ascensores del edificio 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1680	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	670.764.729	550.476.931	120.287.798
168002	Db	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	670.764.729	550.476.931	120.287.798

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 22% correspondiente a \$120 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1681	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.714.231.433	1.432.588.455	281.642.978
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	1.530.550.508	1.332.813.525	197.736.983
168190	Db	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	24.504.930	- 24.504.930

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 19,7% registrado se debe al reconocimiento de una locomotora histórica de la universidad, la cual ha sido activada para su conservación y la adquisición de libros de consulta para la biblioteca de la Universidad.

9.2. 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1605		TERRENOS	268.587.060.279	238.583.643.185	30.003.417.094
160501		URBANOS	237.580.059.178	237.580.059.178	-
160502		RURALES	31.007.001.102	1.003.584.008	30.003.417.094

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

▪ Los Terrenos clasificados como urbanos:

CIUDAD	TERRENO	DIRECCIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR
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
TOTAL				237.580.059.178

- 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
TOTAL			31.007.001.102

La variación de los \$30.003 millones correspondiente a 12,6% corresponde a que durante la vigencia de 2024, la Universidad Pedagógica Nacional, recibió por parte de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. los siguientes inmuebles, a título traslativo de dominio, cuyas áreas, cabidas y linderos están detallados en los respectivos certificados de Tradición y Libertad:

Matrícula Inmobiliaria: 50N-153572

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

Matrícula Inmobiliaria: 50N-371467

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

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

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

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

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

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

☐ **Cuenta 1640 Edificaciones**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1640	Db	EDIFICACIONES	59.024.909.681	45.764.095.274	13.260.814.407
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	-
164009	Db	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	-

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 VILLETA 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
TOTALES	59.024.909.681

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.

9.3. Construcciones en Curso

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

Predio Lote Valmaría

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

Sin embargo, de acuerdo con la última información entregada, estos costos ya no serán utilizados en la ejecución del proyecto. Debido a esta situación, se ha decidido aplicar un proceso de deterioro a esta partida, dado que los desembolsos ya no aportarán valor a la futura ejecución del proyecto, esta partida se reclasificará en el mes de julio de 2025.

9.4. Estimaciones

9.4.1. Depreciación – Línea Recta

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

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

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

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

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

❑ Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1685	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 20.482.640.777	- 17.826.101.955	- 2.656.538.821
168501	Cr	EDIFICACIONES	- 6.854.404.485	- 5.902.358.507	- 952.045.978
168504	Cr	MAQUINARIA Y EQUIPO	- 1.179.246.847	- 1.147.828.664	- 31.418.182
168505	Cr	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	- 1.580.822.696	- 1.597.645.639	16.822.943
168506	Cr	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	- 637.780.326	- 519.976.318	- 117.804.008
168507	Cr	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	- 7.885.834.423	- 6.617.571.060	- 1.268.263.363
168508	Cr	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	- 790.188.935	- 679.546.763	- 110.642.172
168509	Cr	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	- 270.233.420	- 235.533.298	- 34.700.122
168512	Cr	BIENES DE ARTE Y CULTURA	- 1.284.129.645	- 1.125.641.706	- 158.487.939

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
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129	249.733.129	0
1.6.15.01	Edificaciones	249.733.129	249.733.129	0

NOTA 10. 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	46.206.747	46.206.747	0

10.1. Bienes Históricos y Culturales

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 11. ACTIVOS INTANGIBLES

El grupo de cuentas activos intangibles está incluido en la cuenta de otros activos que conforma el 0,522% 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.662.730.227	1.958.218.601	- 295.488.374
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.028.983.846	3.163.011.365	- 134.027.519
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	- 1.366.253.619	- 1.204.792.763	- 161.460.855

11.1 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 junio de 2025 corresponde a \$ 167.896.533.
- 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 12. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El grupo de cuentas Otros derechos y garantías está incluido en la cuenta de Otros activos que conforma el 0,522% 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN
1.9.	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1.592.367.647	1.090.755.255	501.612.392
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	110.208.167	32.715.807	77.492.360
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.234.947.890	1.056.775.744	178.172.146
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	245.947.886	-	245.947.886
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 16,3% con respecto al año 2024, el detalle a 30 de junio de 2025 es el siguiente:



NIT	CONCEPTO	Saldo por legalizar del anticipo
901903067	Realizar adecuaciones sala sistemas, biblioteca y oficina de deportes en las instalaciones de Valmaría de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 20% del valor del contrato de obra N° 1014 del año 2024.	34.861.778
811012753	Contrato de Obra 828 de 2024 Realizar las adecuaciones de las redes eléctricas del predio VALMARIA de la Universidad Pedagógica Nacional.	72.123.796
901256100	Contrato de Obra 983 de 2024.	50.431.067
901732923	Realizar las adecuaciones del parqueadero, senderos de acceso peatonal y otros espacios para personas con movilidad reducida en las instalaciones de Valmaría de la Universidad Pedagógica Nacional. Anticipo correspondiente al 40% del valor del contrato N° 984 de 2024.	27.207.230
900892712	Realizar adecuaciones generales en el área de enfermería de las instalaciones del predio Valmaría de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 40% del contrato de obra N° 992 de 2024.	14.489.232
901617020	Realizar las adecuaciones locativas en la fachada del Centro de Lenguas, con el fin de contribuir a la mejora de la identidad institucional de la Universidad Pedagógica Nacional	7.100.730
901306934	Realizar las adecuaciones en la coordinación de deportes y biblioteca para la instalación de puntos de datos en el predio Valmaría de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 40% del valor del contrato N° 1010 de 2024.	33.252.268
900957516	Realizar adecuaciones generales en las instalaciones del edificio ubicado en la Avenida Carrera 19 No. 105-29 de la Universidad Pedagógica Nacional. Anticipo correspondiente al 30% del contrato de obra N° 1013 de 2024.	2.895.100
900831288	Realizar la instalación y adecuación de unos tramos del cerramiento del predio de Valmaría de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 40% del valor del contrato de obra N° 523 de 2025.	53.862.491
900520848	Contrato de Obra 333 de 2024.	124.070.001
900520848	Realizar las adecuaciones generales del restaurante, gimnasio, cuarto de vigilancia y zona de fotocopiadora del predio Valmaría de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 20% del valor del contrato de obra N° 476 de 2025.	189.762.953
1022968010	Avance Jazmín Andrea Suarez Acosta	75.000.000
900479928	Proyectos De Ingeniería Consultoría y Servicios Sas	42.587.450
900469682	Proyectos De Ingeniería Consultoría y Servicios Sas	790.489
1032357429	Avance Jorge Armando Virviescas Nieto	161.305
830018957	Anticipo compraventa inmuebles Dirección Kr 5 11 43	500.000.000
899999172	Anticipo impuesto de industria y comercio en chía	392.000
80167158	Arrendamientos	5.960.000
TOTALES		1.234.947.890

❑ Recursos entregados en administración

El Contrato Interadministrativo 075-02-20-2025, suscrito entre FODESEP y la Universidad, tiene como objetivo principal el suministro de insumos según lo establecido en sus cláusulas del convenio. Al corte del 30 de junio de 2025, se reporta un valor girado por \$384.139.818, del cual se ha ejecutado \$138.194.395 correspondiente a remisiones de insumos. Adicionalmente y teniendo en cuenta el contrato, se reconocen intereses bancarios generados por la cuenta asociada al contrato por un valor con corte a junio de \$2.463.

El saldo disponible del proyecto, a la fecha de corte, asciende a \$245.947.886,14, lo que permite continuar con la ejecución según el cronograma previsto.



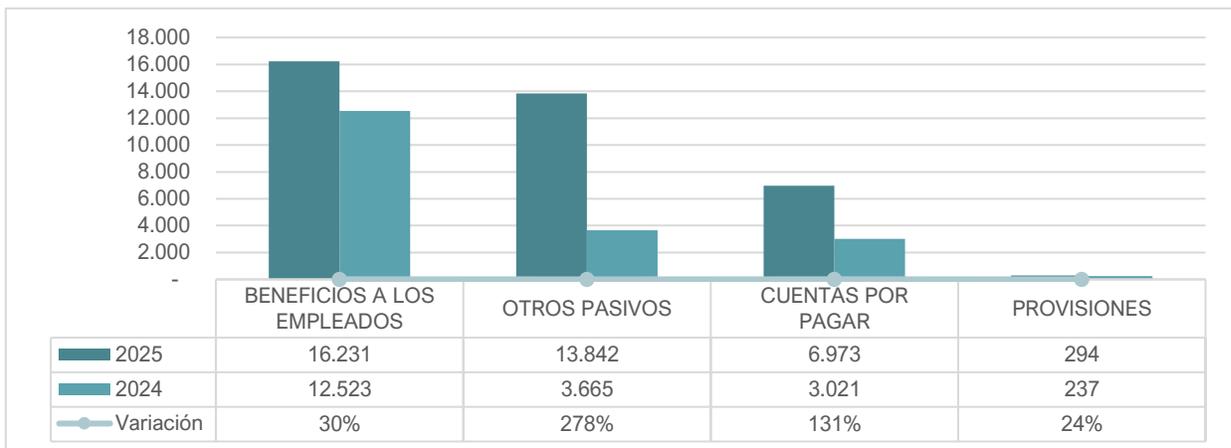
❑ Depósitos entregados en garantía

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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PASIVO	37.340.055.689	19.445.566.051	17.894.489.638	92%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Gráfica cuentas que integran el pasivo

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

GRUPO	2025	% PART	2024	% PART
PASIVOS	37.340.055.689	100%	19.445.566.051	100%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	16.231.007.087	43%	12.522.527.041	64%
OTROS PASIVOS	13.841.867.506	37%	3.665.409.603	19%
CUENTAS POR PAGAR	6.972.746.570	19%	3.020.941.241	16%
PROVISIONES	294.434.526	1%	236.688.166	1%

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar conforma el 19% 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	6.972.746.570	3.020.941.241	3.951.805.329
2.4.01	Cr	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.122.485.146	488.728.785	2.633.756.361
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	39.955.628	17.320.125	22.635.503
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	2.084.091.363	1.566.706.940	517.384.423
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	356.695.423	242.197.314	114.498.109
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	325.792.039	34.624.679	291.167.360
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.043.726.972	671.363.398	372.363.573

13.1. 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.

13.2 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.

13.3 Descuentos de nómina

Los descuentos de nómina corresponden a los aportes de seguridad social, fondos pensionales, sindicatos, cooperativas, libranzas y otros descuentos de nómina los cuales incluyen el valor descontador por pago del retroactivo de salarios.

13.4 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.

13.5 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.

13.6 Otras cuentas por pagar

La cuenta de Otras cuentas por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la Universidad, entre las cuales se incluyen conceptos como pagos pendientes a contratistas por servicios, honorarios, servicios públicos y arrendamientos, que no fueron girados al 30 de junio de 2025.

NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El grupo de cuentas de beneficios a empleados conforma el 43% 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	16.231.007.087	12.522.527.041	3.708.480.046
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	15.648.990.413	12.055.551.319	3.593.439.094
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	582.016.674	466.975.722	115.040.952
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS			
(-) Plan de Activos			16.231.007.087	12.522.527.041	3.708.480.046
		A corto plazo	15.648.990.413	12.055.551.319	3.593.439.094
(=) NETO		A largo plazo	582.016.674	466.975.722	115.040.952

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.

14.1 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
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	15.648.990.413
251101	Cr	NÓMINA POR PAGAR	1.090.452.009
251102	Cr	CESANTÍAS	2.141.583.171
251103	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	66.211.716
251104	Cr	VACACIONES	2.010.355.256
251105	Cr	PRIMA DE VACACIONES	1.642.423.637
251106	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	66.795.716
251107	Cr	PRIMA DE NAVIDAD	3.512.686.253
251108	Cr	LICENCIAS	25.873.369
251109	Cr	BONIFICACIONES	854.634.899
251111	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	67.513.487
251122	Cr	APORTES FONDOS PENSIONALES EMPLEADOR	1.799.509.094
251123	Cr	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD EMPLEADOR	1.300.998.759
251124	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	1.069.953.047

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 30 de junio 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.
- La cuenta 251110 otras primas corresponden al saldo por quinquenios que se espera cancelar durante la vigencia 2025.

14.2. 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 25% por un total de \$115 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
2512	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	582.016.674	466.975.722	115.040.952
251202	Cr	PRIMAS	582.016.674	466.975.722	115.040.952

El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en el sistema Queryx 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 15. 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	294.434.526	236.688.166	57.746.360
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	294.434.526	236.688.166	57.746.360

15.1. 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.

El detalle de la provisión y las fechas estimadas de pago corresponde a:

DEMANDANTE	TIPO DE OBLIGACIÓN	FECHA PROBABLE DE FALLO	VALOR PROVISIÓN GENERAL
GIOVANNI COVELLI MEEK	Probable	May-26	15.786.707
ANDRÉS SANTIAGO FONSECA	Probable	Aug-25	172.836.049
ALEXANDER PAREJA	Probable	Sep-27	62.293.896
CAMPO ELÍAS REYES FANDIÑO	Probable	Nov-25	11.418.257
LUIS ALBERTO LÓPEZ MÉNDEZ C.C261468	Probable	Dec-25	32.099.617

NOTA 16. 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	13.841.867.506	3.665.409.603	10.176.457.903
2.9.02	Cr	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	12.362.292.428	1.807.727.932	10.554.564.496
2.9.10	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	185.265.880	307.735.445	-122.469.565
2.9.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.294.309.198	1.549.946.225	-255.637.028

16.1. 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 278% correspondiente a \$10.554 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	12.362.292.428	1.807.727.932	10.554.564.496
290201	EN ADMINISTRACIÓN	12.362.292.428	1.807.727.932	10.554.564.496
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	12.362.292.428	1.807.727.932	10.554.564.496
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	420.325.612	363.495.665	56.829.947
2902010311	SARES 2021	70.017.024	72.080.160	-2.063.136
2902010313	SARES 2023	1.208.325.584	1.372.152.107	-163.826.523
2902010314	SARES 2024	10.663.624.208	0	10.663.624.208

El detalle de los convenios actuales registrados es:

Tercero	Centro	Saldo
INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR	ACUERDO ESTRATEGICO DE COOPERACIÓN INTER. 2022- 0655 INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR "MARIANO OSPINA PEREZ" – ICETEX, LA EMBAJADA DE FRANCIA EN COLOMBIA Y LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA	913.752
JUSTUS - LIEBIG - UNIVERSITAT GIESSEN	CAPAZ-UPN-23 - Infancias Sabrosas: Emociones para la paz desde las artes escénicas con la primera infancia en el municipio el Doncello (Caquetá)-Instituto Colombo Alemán para la Paz	4.699.777
UNIDAD ADMINISTRATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS	Convenio Interadministrativo 336-2025 UAESP - UPN	267.618.000
UNIDAD ADMINISTRATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS	Convenio Interadministrativo 539-2024 UPN - UAESP	1.185.600
MUNICIPIO DE GIRARDOT	Convenio Interadministrativo No.699 de 2019 Municipio de Girardot	2.949.200
UNIDAD ADMINISTRATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS	Convenio Interadministrativo No.809-2022 UPN-UAESP-Unidad Administrativa de Servicios Públicos	55.377.360
ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL	Doctorado en Educación	15.258.540
FIDUCOLDEX- FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A.	FIDUCOLDEX- Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.-actuando como vocera-Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la innovación-Fondo Francisco José de Caldas- Acto de financiamiento de recuperación Contingente No.1127	8.423.383
DEUTSCHE GESELLSCHAFT FÜR INTERNATIONALE ZUSAMMENARBEIT (GIZ) GMBH	GIZ - UPN - Estrategia de cuidado para el Por-Venir	63.900.000
SECRETARÍA DISTRITAL DE SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA	SAR 10323 - DISEÑO ESTRATEGIA EDUCATIVA PARA EL SRPA, convenio interadministrativo SCJ-2160-2022 de diciembre 29 de 2022 suscrito con la Secretaría Distrital de Seguridad, Convivencia y Justicia	38.258.721
INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR	SAR 10421 - Modelo Educativo Flexible (MEF) A crecer por la vida Ciclo 1-Cto Interadministrativo No.010 Distrito Turístico de Cartagena	11.336.348





Tercero	Centro	Saldo
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUBA	SAR 10423 - Suba eventos deportivos - Convenio Interadministrativo No. FDLSCI-544-2022 (84831) del 26 de diciembre de 2022 suscrito con el FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUBA	272.076.547
INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR	SAR 10521 - Servicio Educativo de Alfabetización CLEI - 1 Quibdó-Conv interadministrativo No.02 Alcaldía Municipal de Quibdó-mayo 7 de 2021	58.680.676
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	SAR 10724 - Implementación estrategia de los SIMES - Nacional	331.649.250
PATRIMONIOS AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.	SAR 10824 - Barrismo social "Aguante Popular por la Vida"	6.516.201.163
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	SAR 11023 - Construcción integral del proyecto educativo en el Catatumbo - ART"- convenio No.645 del 2023 - Consorcio Fondo Colombia en Paz 2019	112.324.709
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	SAR 11124 - Danza y Movimiento por la Paz	1.833.334.669
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	SAR 11224 - Sonidos para la construcción de paz	1.982.439.126
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	SAR 11623 - Diplomado gobernanza y gestión cultural, Convenio Interadministrativo No. 4136 de 2023-Ministerio de Cultura	785.665.607
TOTALES		12.362.292.428

▪ **Ingresos recibidos por anticipado**

En este grupo se registran los ingresos recibidos por anticipado de los servicios educativos por matrículas de posgrado y matrículas de educación no formal, formación extensiva. La amortización de estos ingresos se realiza de manera lineal teniendo en cuenta el momento de la prestación del servicio asociado al costo registrado.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	185.265.880	307.735.445	-122.469.565
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	184.650.187	307.432.323	- 122.782.136
29102607	MATRICULAS PREGRADO	16.579.938	345.100	16.234.838
29102608	MATRICULAS POSGRADO	36.359.049	184.895.350	- 148.536.301
29102610	MATRICULAS EXTENSION	131.516.100	119.886.733	11.629.367
29102615	INGRESOS I.P.N.	195.100	2.305.140	- 2.110.040
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	615.693	303.122	312.571



▪ **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.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.294.309.198	1.549.946.225	-255.637.028
299090	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.294.309.198	1.549.946.225	-255.637.028

El detalle de los convenios actuales registrados es:

Tercero	Centro	Saldo
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN	SAR 10524 - Hábitos y estilos de vida saludable persona mayor – Usaquén.	30.205.474
BOGOTA D.C. - SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10125 - Diplomado Transversalización de la Cátedra de Estudios Afrocolombianos con Énfasis en Comunidades Palenqueras	2.550.389
BOGOTA D.C. - SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10324 - Diplomado Formación en francés para docentes: hacia una Educación Plurilingüe en el Distrito Capital	18.413.743
BOGOTA D.C. - SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10424 - Diplomado Formación en inglés para docentes: hacia una Educación Plurilingüe en el Distrito Capital	74.385.063
CABILDO INDIGENA MUISCA DE BOSA	SAR 11024 - Diplomado “Tejiendo Sunas, sentidos y vivencias pedagógicas e interculturales para el fortalecimiento de la educación propia de la comunidad indígena Muisca de Bosa”	4.633.000
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	SAR 10924 - Curso Derechos Humanos DDHH y Derecho Internacional Humanitario DIH	71.495.234
ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL	SAR 10624 - Acompañamiento y seguimiento implementación propuesta fortalecimiento Programa Egresados – ETITC	11.640.000
INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR	SAR 10224 - Fortalecimiento a la atención en la educación inicial en territorios priorizados con énfasis en la ruralidad y la ruralidad dispersa.	335.311.745
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	SAR 10124 - Radio Educativa y Escuela Multigrado ENS La Mojana	18.332.045
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	SAR 11424 - Proyecto IES del Catatumbo	107.373.600
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	SAR 11524 - Programa de Tutorías para el Aprendizaje y la Formación Integral	619.968.905
TOTAL		1.294.309.198

NOTA 17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

17.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	431.115.491	622.396.705	- 191.281.215
8.1.20	Db	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	13.584.768	13.544.742	40.026
8.1.90	Db	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	417.530.723	608.851.963	- 191.321.240

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 cinco 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 primer y segundo 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.

17.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	6.450.320.798	4.532.675.674	1.917.645.123
9.1.20	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.148.808.091	233.479.252	915.328.839
9.1.28	Cr	GARANTÍAS CONTRACTUALES	966.121.052	320.950.061	645.170.990
9.1.90	Cr	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	4.335.391.655	3.978.246.361	357.145.294
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	18.431.617.000	289.211.704	18.142.405.296
9.3.80	Cr	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	0	289.211.704	-289.211.704
9.3.90	Cr	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	18.431.617.000	0	18.431.617.000

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 30 de junio 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 30 de junio 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 #10529, Bogotá Zona Norte
- **Descripción:** Bien inmueble casa

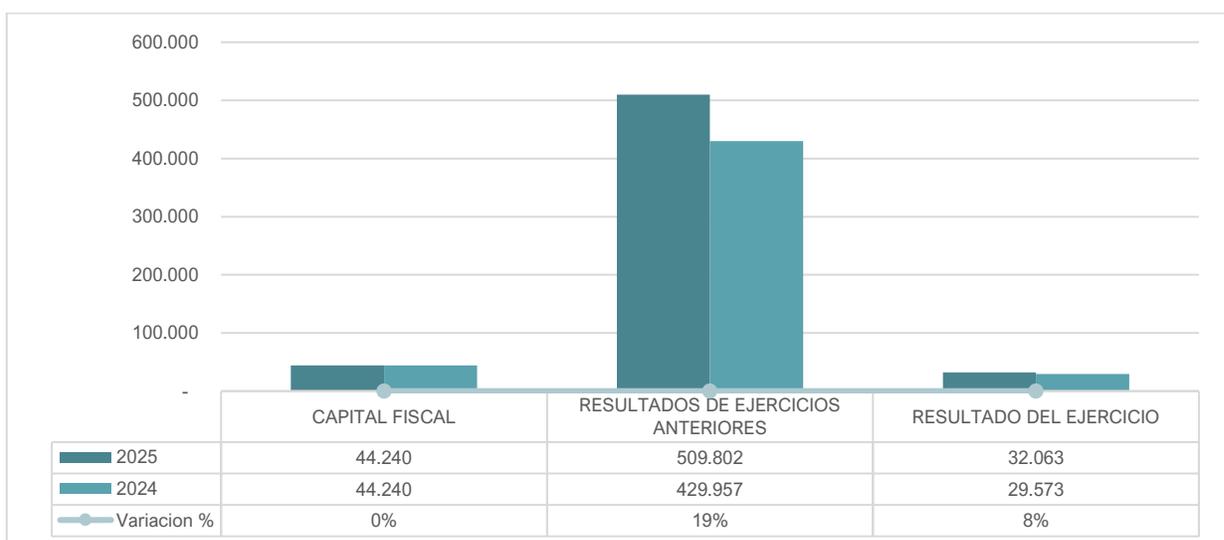
Bien Inmueble 2:

- **Folio de Matrícula Inmobiliaria:** 50N703827
- **Ubicación:** Carrera 19 #10505, 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	586.104.443.767	503.770.177.901	82.334.265.866	16%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Gráfica detallando por cuenta el valor del patrimonio

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

COD	GRUPO	2025	% PART	2024	% PART
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	8%	44.239.962.579	9%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	509.801.659.885	87%	429.957.078.676	85%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	32.062.821.302	5%	29.573.136.645	6%
	TOTAL	586.104.443.767	100%	503.770.177.901	100%

NOTA 18. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	586.104.443.767	503.770.177.901	82.334.265.866
3.1.05	Cr	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0
3.1.09	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	509.801.659.885	429.957.078.676	79.844.581.209
3.1.10	Cr	RESULTADO DEL EJERCICIO	32.062.821.302	29.573.136.645	2.489.684.657

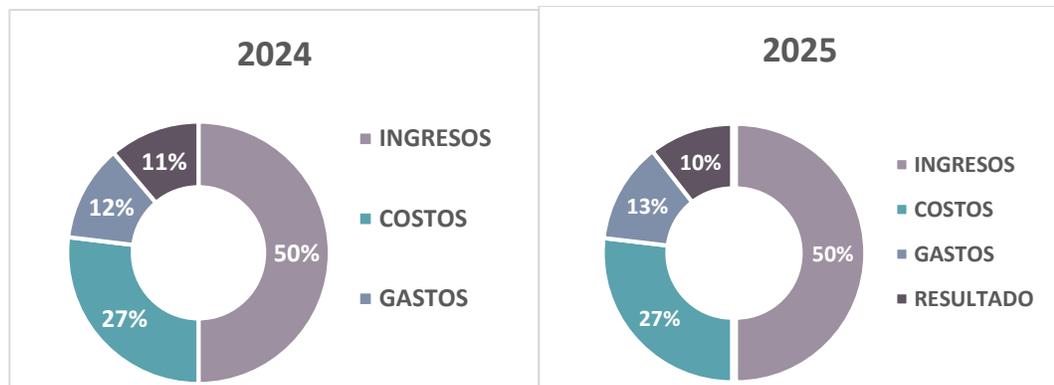
18.1. Capital fiscal

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.

18.2. 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.

18.3. Resultado del ejercicio



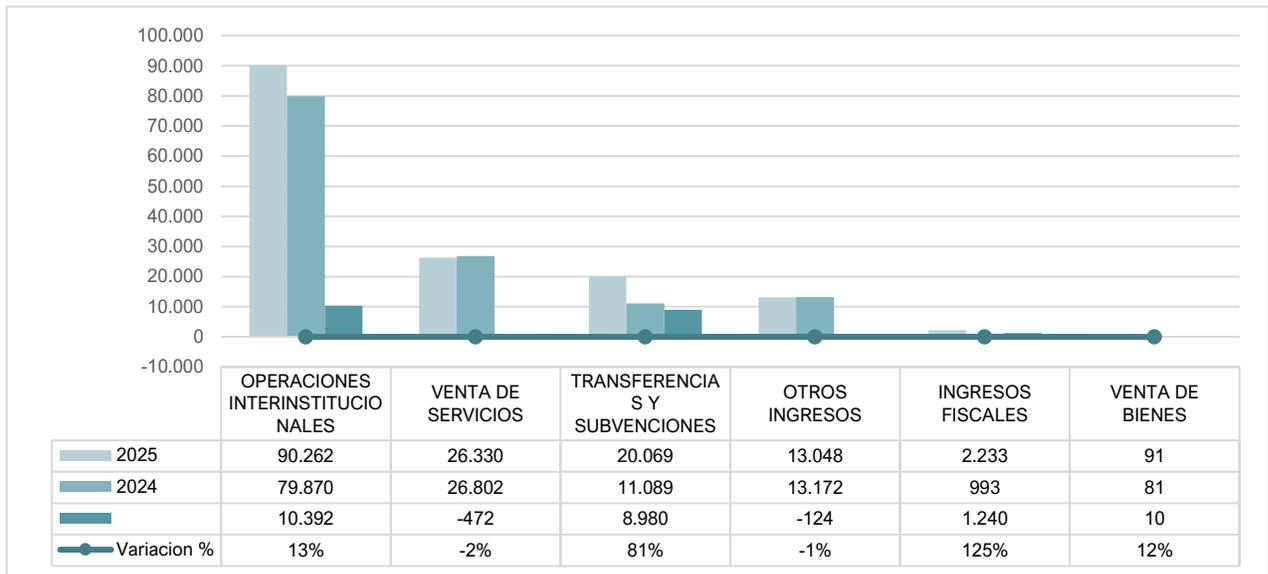
El resultado del ejercicio representa el 5% del total del patrimonio, corresponde al excedente obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante los lo corrido de la vigencia 2025 y junio de 2024.

CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
RESULTADO DEL EJERCICIO	32.062.821.302	29.573.136.645	2.489.684.657
RESULTADO DEL EJERCICIO	32.062.821.302	29.573.136.645	2.489.684.657

Se registra un aumento del resultado del ejercicio del 8%, por \$2.489,6 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACION %
INGRESOS	152.032.313.240	132.006.588.401	20.025.724.839	15%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Grafico por cuenta de ingresos

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

COD	GRUPO	2025	% PART	2024	% PART
41	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	90.262.057.321	59%	79.870.261.612	61%
42	VENTA DE SERVICIOS	26.330.134.846	17%	26.801.787.517	20%
43	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20.068.563.035	13%	11.088.911.339	8%
44	OTROS INGRESOS	13.047.824.991	9%	13.171.979.948	10%
47	INGRESOS FISCALES	2.232.599.050	1%	992.568.681	1%
48	VENTA DE BIENES	91.133.997	0%	81.079.303	0%
	INGRESOS TOTALES	152.032.313.240	100%	132.006.588.401	100%

NOTA 19. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	152.032.313.240	132.006.588.401	20.025.724.839



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.232.599.050	992.568.681	1.240.030.369
4.2	Cr	VENTA DE BIENES	91.133.997	81.079.303	10.054.694
4.3	Cr	VENTA DE SERVICIOS	26.330.134.846	26.801.787.517	-471.652.671
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20.068.563.035	11.088.911.339	8.979.651.696
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	90.262.057.321	79.870.261.612	10.391.795.709
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	13.047.824.991	13.171.979.948	-124.154.958

19.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	114.706.730.144	93.348.911.722	21.357.818.421
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.232.599.050	992.568.681	1.240.030.369
4.1.05	Cr	IMPUESTOS	2.192.707.287	992.568.681	1.200.138.606
4.1.10	Cr	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39.891.763	0	39.891.763
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20.068.563.035	11.088.911.339	8.979.651.696
4.4.28	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	20.068.563.035	11.088.911.339	8.979.651.696
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	90.262.057.321	79.870.261.612	10.391.795.709
4.7.05	Cr	FONDOS RECIBIDOS	90.262.057.321	79.870.261.612	10.391.795.709
48	Cr	OTROS INGRESOS	2.143.510.738	1.397.170.090	746.340.647
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	2.143.510.738	1.392.924.953	750.585.784
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 ProUniversidad 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 recursos transferidos por el Ministerio de Hacienda, correspondientes a los siguientes conceptos: estampilla UPN (Ley 1489 de 2015) transferida por la Secretaría de Hacienda Distrital; ingresos por aportes de cooperativas del Ministerio de Educación Nacional (MEN); e ingresos del MEN destinados a mejoramiento de las condiciones de infraestructura.

❖ Operaciones Interinstitucionales

Registra los valores transferidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a la Universidad, para atender gastos 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 de IVA del quinto y sexto bimestre 2024, reintegros por proceso de martillo, indemnizaciones, donación de material bibliográfico.

19.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	37.325.583.096,35	38.657.676.678,33	-1.332.093.581,98
4.2	Cr	VENTA DE BIENES	91.133.997	81.079.303	10.054.694
4.2.10	Cr	BIENES COMERCIALIZADOS	119.887.967	114.283.203	5.604.764
4.2.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-28.753.970	-33.203.900	4.449.930
4.3	Cr	VENTA DE SERVICIOS	26.330.134.846	26.801.787.517	-471.652.671
4.3.05	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	23.338.443.770	23.981.774.767	-643.330.996
4.3.90	Cr	OTROS SERVICIOS	2.991.691.076	2.820.012.751	171.678.325

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	10.904.314.253	11.774.809.858	-870.495.605
4.8.02	Cr	FINANCIEROS	10.904.314.253	11.774.809.858	-870.495.605

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
42	BIENES COMERCIALIZADOS	91.133.997	81.079.303	10.054.694
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	119.887.967	114.283.203	5.604.764
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-28.753.970	-33.203.900	4.449.930

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

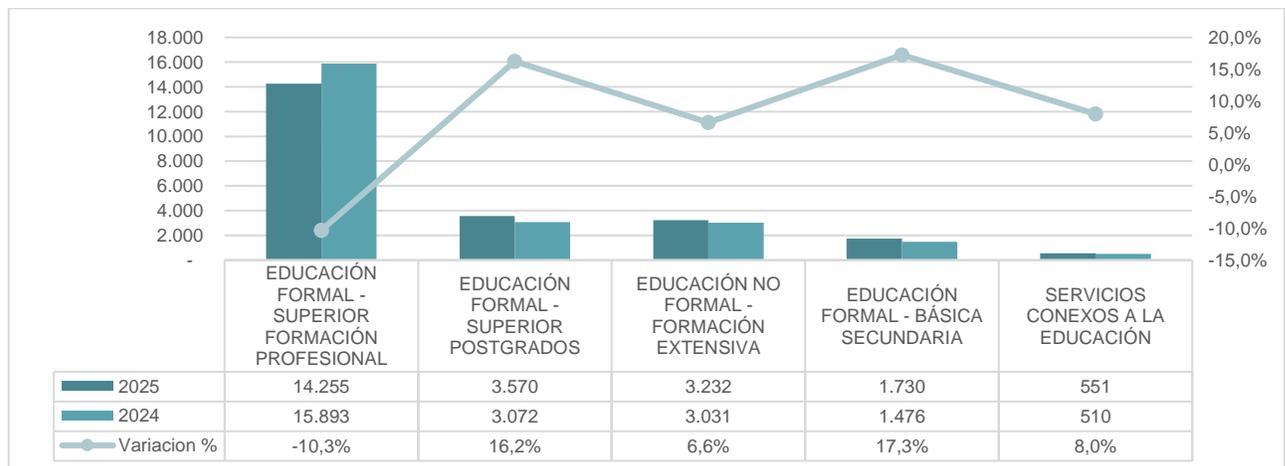
❖ Venta de servicios

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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
43	VENTA DE SERVICIOS	26.330.134.846	26.801.787.517	-471.652.671
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	23.338.443.770	23.981.774.767	-643.330.996
4390	OTROS SERVICIOS	2.991.691.076	2.820.012.751	171.678.325

▪ Servicios educativos vigencia 2024

Los servicios educativos por programa corresponden a:



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Grafica detallada por programa de venta de servicios educativos

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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
EDUCACION FORMALPREESCOLAR	254.081.403	262.463.810	- 8.382.407
EDUCACION FORMALBASICA PRIMARIA	618.069.501	509.738.439	108.331.062
EDUCACION FORMALBASICA SECUNDARIA	858.108.738	703.457.473	154.651.265
EDUCACION FORMAL SUPERIORFORMACION PREGRADO	14.255.241.743	15.893.242.114	- 1.638.000.371
EDUCACION FORMALSUPERIOR POSGRADOS	3.570.103.562	3.072.078.972	498.024.590
EDUCACION NO FORMALFORMACION EXTENSION	3.232.213.353	3.030.961.310	201.252.043
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	550.625.470	509.832.648	40.792.822
TOTALES	23.338.443.770	23.981.774.767	- 643.330.996

▪ **Otros servicios**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
4390	OTROS SERVICIOS	2.991.691.076	2.820.012.751	171.678.325
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	1.003.421.814	66.764.736	936.657.078
439090	OTROS SERVICIOS	1.988.269.262	2.753.248.015	- 764.978.753

- 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
OTROS SERVICIOS	1.988.269.262	2.753.248.015	- 764.978.753
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	4.697.550	4.250.000	447.550

DETALLE	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
IMPRESOS (FOTOCOPIASMICROFILMACION)	41.000	15.850	25.150
CONSTANCIAS LABORALES	4.313.400	2.690.800	1.622.600
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	1.979.217.312	2.746.291.365	- 767.074.053

La variación más significativa en la cuenta de Otros servicios corresponde a una disminución del 27% 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.

❖ Otros ingresos

El grupo Otros Ingresos corresponden al 9% del total de los ingresos este grupo registra ingresos financieros, ingresos por recuperaciones y reversión de pérdidas de deterioro.

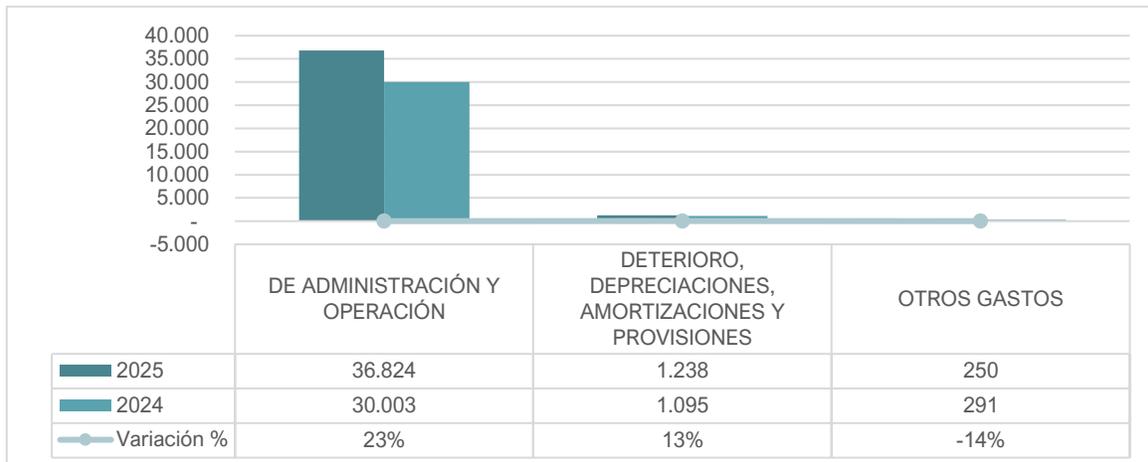
CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
48	OTROS INGRESOS	10.904.314.253	11.774.809.858	- 870.495.605
4802	FINANCIEROS	10.904.314.253	11.774.809.858	- 870.495.605

❖ Ingresos financieros

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

GASTOS

CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
GASTOS	38.311.707.605	31.389.256.332	6.922.451.273	22%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Gráfica detalle de cada clase de gastos

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	36.823.750.030	96%	30.002.778.603	96%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.238.027.358	3%	1.095.346.301	3%
58	OTROS GASTOS	249.930.218	1%	291.131.428	1%
	GASTOS	38.311.707.605	100%	31.389.256.332	100%

NOTA 20. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	38.311.707.605	31.389.256.332	6.922.451.273
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	36.823.750.030	30.002.778.603	6.820.971.427
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.238.027.358	1.095.346.301	142.681.057
5.8	Db	OTROS GASTOS	249.930.218	291.131.428	- 41.201.211

20.1. Gastos de administración y operación

El grupo de gastos de administración y operación corresponden al 96% del total de los gastos, registra los gastos incurridos para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la UPN.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	36.823.750.030	30.002.778.603	6.820.971.427
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	36.823.750.030	30.002.778.603	6.820.971.427
5.1.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	10.567.313.566	9.426.781.836	1.140.531.730
5.1.02	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	154.543.650	158.050.233	- 3.506.583
5.1.03	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.022.319.474	2.536.335.763	485.983.711
5.1.04	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	314.728.178	262.967.871	51.760.307
5.1.07	Db	PRESTACIONES SOCIALES	4.555.483.379	3.224.324.992	1.331.158.387
5.1.08	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	47.079.821	69.262.101	- 22.182.280
5.1.11	Db	GENERALES	15.695.895.657	12.165.175.237	3.530.720.419
5.1.20	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.466.386.305	2.159.880.570	306.505.735

20.1.1. 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.

20.1.2. Contribuciones imputadas

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

20.1.3. 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.

20.1.4. Aportes sobre la nomina

Corresponde a los aportes al ICBF.

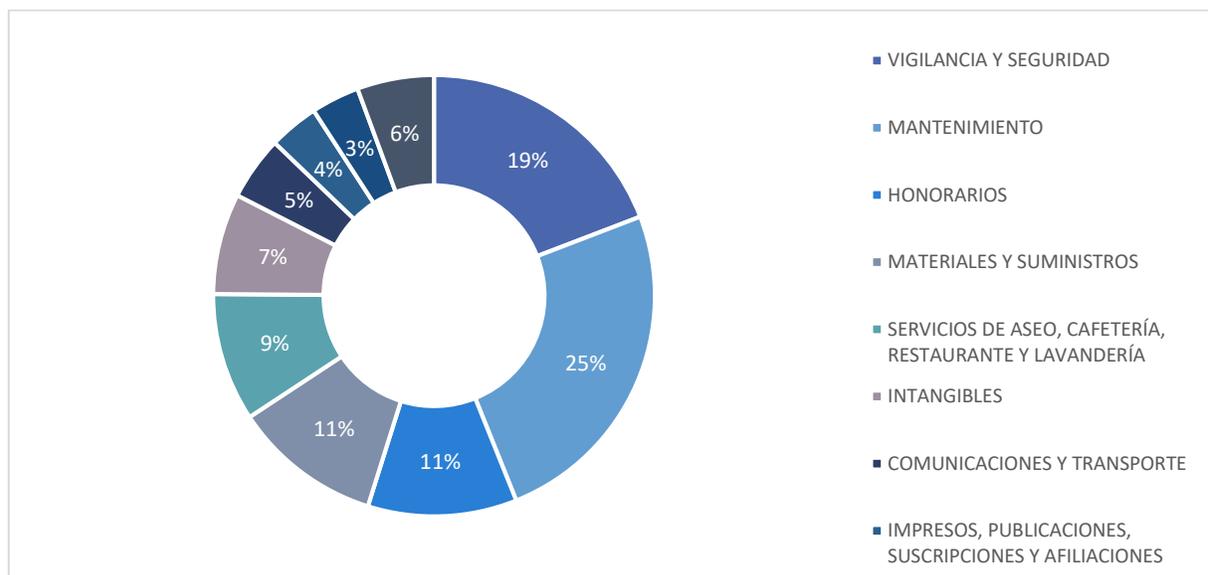
20.1.5. Prestaciones sociales

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

20.1.6. Gastos de personal diversos

Corresponde a los gastos asociados a las capacitaciones y dotaciones.

20.1.7. Gastos generales



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

Cuenta Contable	Concepto	2025	2024	Variación \$
5111	GENERALES	15.695.895.657	12.165.175.237	3.530.720.419
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	3.008.931.979	2.594.919.225	414.012.754
511115	MANTENIMIENTO	3.885.511.211	1.091.573.028	2.793.938.183
511179	HONORARIOS	1.713.369.150	1.682.104.766	31.264.384
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.709.338.758	1.073.937.635	635.401.123
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1.473.591.303	1.156.867.180	316.724.123



Cuenta Contable	Concepto	2025	2024	Variación \$
511165	INTANGIBLES	1.160.316.100	1.386.866.481	- 226.550.381
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	733.070.736	614.520.569	118.550.167
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	572.927.304	543.474.466	29.452.839
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	555.253.927	560.805.325	- 5.551.398
511125	SEGUROS GENERALES	331.189.449	188.002.474	143.186.975
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	239.399.888	897.266.680	- 657.866.792
511180	SERVICIOS	159.385.084	267.949.622	- 108.564.538
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	48.732.499	43.530.689	5.201.810
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	42.564.039	23.858.100	18.705.939
511190	OTROS GASTOS GENERALES	41.441.502	31.210.717	10.230.785
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	16.617.926	7.784.257	8.833.669
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	1.945.750	0	1.945.750
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.179.209	0	1.179.209
511164	GASTOS LEGALES	729.842	504.024	225.818
511137	EVENTOS CULTURALES	400.000	0	400.000

- 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.

20.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

Comprende los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.466.386.305	2.159.880.570	306.505.735
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1.346.996.915	869.453.680	477.543.235
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	15.260.000	7.734.000	7.526.000
512010	TASAS	1.305.000	1.044.000	261.000
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	869.810	0	869.810
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	86.910.530	70.029.420	16.881.110



CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN \$
512026	CONTRIBUCIONES	2.381.114	964.207	1.416.907
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.012.662.935	1.210.655.263	- 197.992.328

- **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.

20.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.238.027.358	1.095.346.301	142.681.057
		DETERIORO	410.547	6.817.016	- 6.406.469
5.3.47	DB	DE CUENTAS POR COBRAR	410.547	6.817.016	- 6.406.469
		DEPRECIACIÓN	1.050.221.451	892.539.492	157.681.959
5.3.60	DB	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.050.221.451	892.539.492	157.681.959
		AMORTIZACION	167.896.533	179.300.140	- 11.403.606
5.3.66	DB	DE ACTIVOS INTANGIBLES	167.896.533	179.300.140	- 11.403.606



CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
		PROVISIÓN	19.498.827	16.689.653	2.809.174
5.3.68	DB	DE LITIGIOS Y DEMANDAS	19.498.827	16.689.653	2.809.174

- ❖ **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.

20.7. 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	DB	OTROS GASTOS	249.930.218	291.131.428	- 41.201.211
5.8.02	DB	COMISIONES	20.695.736	14.381.918	6.313.818
5.8.02.40	DB	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	20.695.736	14.381.918	6.313.818
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
5.8.90	DB	GASTOS DIVERSOS	103.317.070	128.693.989	- 25.376.920
5.8.90.12	DB	SENTENCIAS		7.763.038	- 7.763.038
58.90.19	DB	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	36.999.035	7.816.080	29.182.955
58.90.25	DB	MULTAS Y SANCIONES		288.325	- 288.325



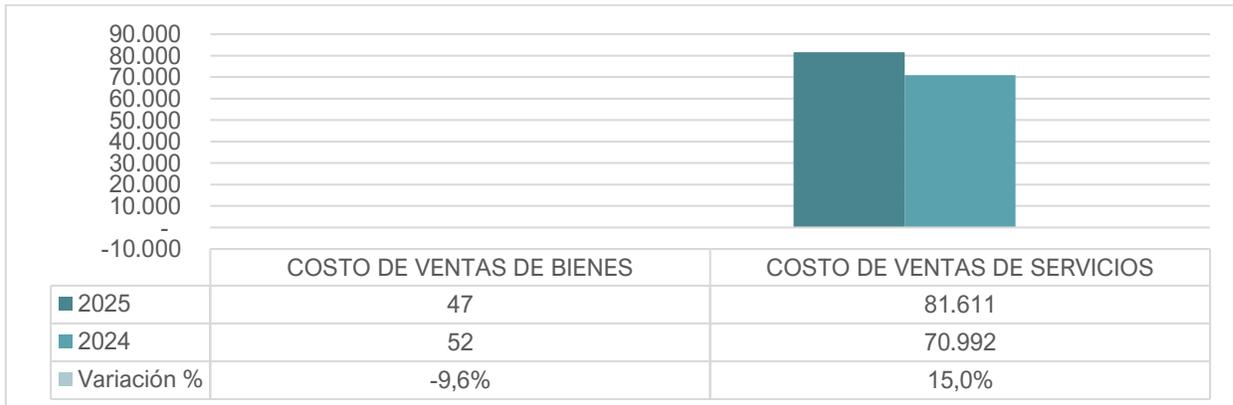


DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.8.90.90	DB	OTROS GASTOS DIVERSOS	66.318.035	112.826.546	- 46.508.512
5.8.93	DB	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	105.000		105.000
5.8.93.61	DB	ESTAMPILLAS	105.000		105.000
5.8.95	DB	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	125.788.411	144.505.002	- 18.716.592
5.8.95.01	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	120.806.005	116.519.079	4.286.926
5.8.95.16	DB	OTROS SERVICIOS	4.982.406	27.985.924	- 23.003.518

- 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	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACIÓN	VARIACION %
COSTOS	81.657.784.332	71.044.195.424	10.613.588.909	15%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Grafica detallando cada clase de costos

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	47.023.912	0,06%	52.540.843	0,07%
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	81.610.760.421	99,94%	70.991.654.581	99,93%
6	TOTALES	81.657.784.332	100,00%	71.044.195.424	100,00%



NOTA 21. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
	DB	COSTOS DE VENTAS	47.023.912	52.540.843	- 5.516.931
6.2	DB	COSTO DE VENTAS DE BIENES	47.023.912	52.540.843	- 5.516.931
6.2.10	DB	BIENES COMERCIALIZADOS	47.023.912	52.540.843	- 5.516.931
6.3	DB	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	81.610.760.421	70.991.654.581	10.619.105.840
6.3.05	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	81.610.760.421	70.991.654.581	10.619.105.840

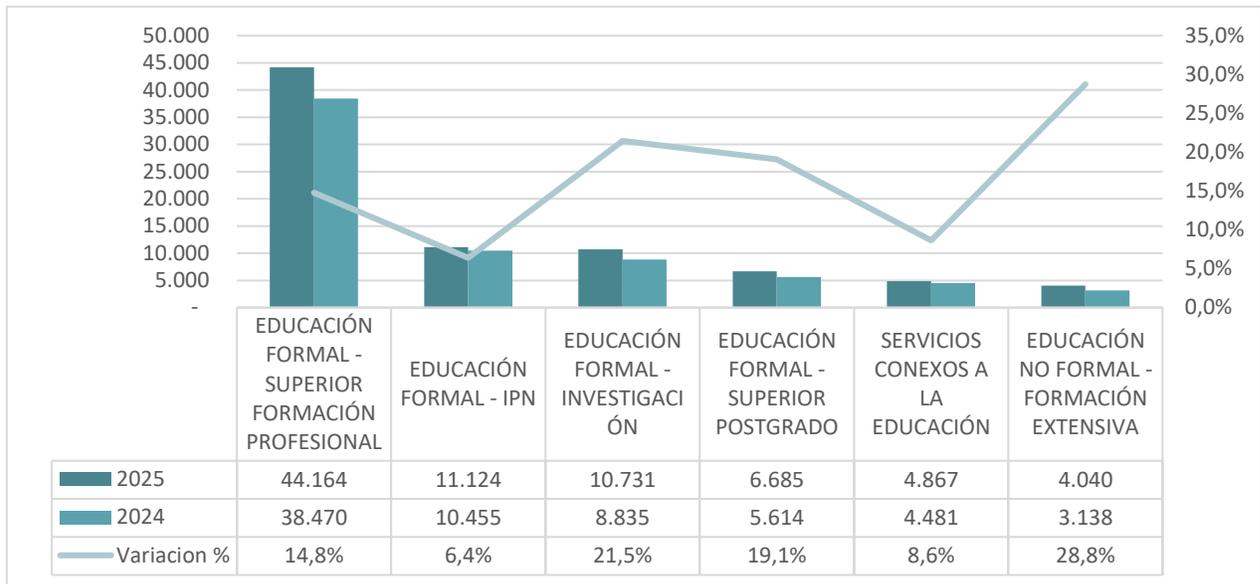
21.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
6.2	DB	COSTOS DE VENTAS	47.023.912	52.540.843	- 5.516.931
6.2.10	DB	COSTO DE VENTAS DE BIENES	47.023.912	52.540.843	- 5.516.931
6.2.10.03	DB	BIENES COMERCIALIZADOS	47.023.912	52.540.843	- 5.516.931

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

21.2. Costo de venta de servicios educativos

Los costos de ventas de servicios educativos representan el 99,94% del total de los costos y registra los costos asociados a la prestación del servicio educativo.



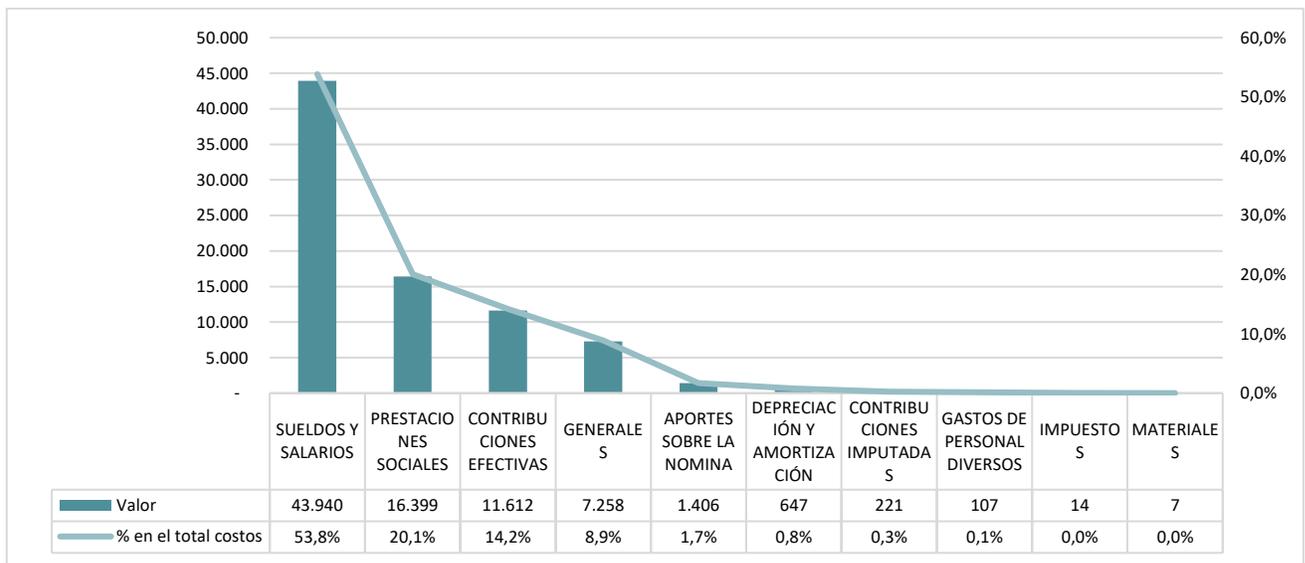
Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Gráfica de costos educativos por cada programa

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	DB	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	81.610.760.421	70.991.654.581	10.619.105.840
6.3.05	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	81.610.760.421	70.991.654.581	10.619.105.840
6.3.05.01	DB	EDUCACIÓN FORMAL PREESCOLAR	642.028.245	628.323.001	13.705.245
6.3.05.02	DB	EDUCACIÓN FORMAL BÁSICA PRIMARIA	5.232.933.162	5.120.895.901	112.037.261
6.3.05.03	DB	EDUCACIÓN FORMAL BÁSICA SECUNDARIA	5.249.006.191	4.705.479.009	543.527.182
6.3.05.08	DB	EDUCACIÓN FORMAL SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	44.164.137.498	38.470.269.844	5.693.867.654
6.3.05.09	DB	EDUCACIÓN FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	6.684.581.379	5.613.806.656	1.070.774.723
6.3.05.12	DB	EDUCACIÓN NO FORMAL FORMACIÓN EXTENSIVA	4.039.620.029	3.137.558.756	902.061.272
6.3.05.16	DB	EDUCACIÓN FORMAL INVESTIGACIÓN	10.731.352.516	8.834.817.750	1.896.534.767
6.3.05.50	DB	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	4.867.101.400	4.480.503.664	386.597.736

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.





Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Grafica por concepto de costo

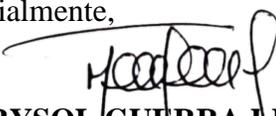
Durante la vigencia, los costos incurridos por la Universidad ascendieron a un total de \$81.610.760.421 distribuidos en los programas educativos dictados en la universidad. Dentro de estos, el componente de costos de personal representa la mayor participación, destacándose el rubro de sueldos y salarios con un valor de \$43.940.141.973 correspondiente a las vinculaciones directas realizadas por la Universidad. Le siguen las prestaciones sociales con \$16.399.079.919, que incluyen vacaciones, primas de servicios, cesantías, intereses de cesantías (cuando aplican) y prima de navidad. Las contribuciones efectivas, por un total de \$1.161.578.922 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 \$221.365.019 correspondientes a pagos por incapacidades y otros pagos directos al trabajador, así como aportes sobre la nómina por \$1.406.123.986 y gastos de personal diversos por \$107.220.963. En cuanto a los servicios generales, se registraron gastos por \$7.258.227.398 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 \$646.763.080. Finalmente, se reconocieron impuestos, principalmente prediales, por \$13.666.493 y materiales utilizados en el desarrollo de actividades académicas y operativas por \$ 6.592.666.

Como hecho posterior al corte, se informa que continúa en curso el contrato de compraventa del inmueble ubicado en la carrera 5.^a No. 11-43, identificado con la matrícula inmobiliaria No. 50C-36618, inscrita en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Bogotá – Zona Centro, correspondiente a la localidad de La Candelaria. Se trata de un predio urbano de interés institucional, cuyo valor total de compra asciende a \$7.962.800.000. A la fecha, ya se realizó un primer anticipo por valor de \$500.000.000 y el proceso de escrituración se encuentra en curso, como parte del trámite para la entrega definitiva del inmueble. El bien es

adquirido al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior – FODESEP, entidad titular del predio.

Las notas anteriores presentan las observaciones más relevantes derivadas del análisis de los estados financieros contables de la Universidad con corte al 30 de junio 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.

Cordialmente,



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