

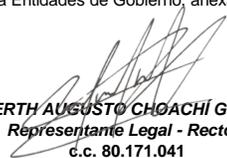
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2025 AGOSTO	2024 AGOSTO	Var %	COD	CONCEPTO	2025 AGOSTO	2024 AGOSTO	Var %
	ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO			
	ACTIVO CORRIENTE	306.750.078.252	248.224.792.814	24%		PASIVO CORRIENTE	56.131.792.360	25.836.004.039	117%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	188.476.021.993	238.903.826.645	-21%	24	CUENTAS POR PAGAR	6.945.956.158	4.341.915.912	60%
1105	CAJA	751.821.690	651.207.897	15%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.940.028.503	815.735.255	383%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	187.440.222.303	238.095.151.261	-21%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	141.623.361	481.289.056	-71%
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	283.978.000	157.467.487	80%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.457.712.315	1.261.422.323	16%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	86.953.740.442	0	-	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	246.532.699	163.228.906	51%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	86.953.740.442	0	-	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	102.992.169	57.414.751	79%
13	CUENTAS POR COBRAR	29.729.795.799	7.759.808.606	283%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.057.067.112	1.562.825.622	-32%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	119.078.451	0	-		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	17.226.283.796	14.693.313.321	17%
1316	VENTA DE BIENES	876.650	20.000	4283%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	17.226.283.796	14.693.313.321	17%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29.609.764.570	7.759.619.496	282%	27	PROVISIONES	297.074.987	177.439.800	67%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	76.128	169.110	-55%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	297.074.987	177.439.800	67%
15	INVENTARIOS	930.505.467	465.717.238	100%	29	OTROS PASIVOS	31.662.477.419	6.623.335.006	378%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	177.450.603	122.830.382	44%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	14.288.939.067	1.736.578.996	723%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	750.809.992	340.238.834	121%	2902	INGRESOS RECIBIDOS POR ADMINISTRACIÓN	15.346.380.665	3.552.382.516	332%
1530	EN PODER DE TERCEROS	2.244.872	2.648.022	-15%	2910	ANTICIPADO	2.027.157.687	1.334.373.494	52%
19	OTROS ACTIVOS	660.014.551	1.095.440.324	-40%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS			
1906	AVANCES Y ANTICIPOS								
1906	ENTREGADOS	621.845.343	1.095.440.324	-43%					
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	38.169.207	0	-					
	ACTIVO NO CORRIENTE	340.423.991.538	290.762.737.757	17%		PASIVO NO CORRIENTE	658.185.850	562.286.972	17%
13	CUENTAS POR COBRAR	311.290	3.143.123	-90%		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	592.535.916	518.769.098	14%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	177.335.797	-43%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	592.535.916	518.769.098	14%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-100.115.086	-174.192.674	-43%	27	PROVISIONES	65.649.934	43.517.874	51%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	338.666.156.858	288.746.509.013	17%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	65.649.934	43.517.874	51%
1605	TERRENOS	272.742.479.086	238.583.643.185	14%		TOTAL PASIVO	56.789.978.210	26.398.291.011	115%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	249.733.129	-100%					
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	45.696.527	59.214.960	-23%		PATRIMONIO	590.384.091.580	512.589.239.559	15%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	123.657.265	149.169.655	-17%	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	590.384.091.580	512.589.239.559	15%
1640	EDIFICACIONES	62.832.290.874	45.764.095.274	37%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.105.222.938	1.953.848.170	8%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	510.481.734.885	429.961.039.099	19%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.509.846.561	2.527.868.806	-1%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	35.662.394.115	38.388.237.881	-7%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.858.865.999	1.202.224.975	55%					
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.037.590.824	12.609.173.839	3%					
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	0%					
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	652.801.212	608.734.925	7%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	289.020.469	1.440.907.725	-80%					
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-19.461.056.019	-18.331.846.752	6%					
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%					
19	OTROS ACTIVOS	1.711.316.643	1.966.878.874	-13%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	110.208.167	71.461.987	54%					
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	-1.429.139.073	-1.268.858.182	13%					
	TOTAL ACTIVO	647.174.069.790	538.987.530.571	20%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	647.174.069.790	538.987.530.571	20%

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2025 AGOSTO	2024 AGOSTO	Var %	COD	CONCEPTO	2025 AGOSTO	2024 AGOSTO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	431.258.160	669.966.097	-36%	91	PASIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	5.606.049.475	4.437.615.235	26%
8120	CONFLICTOS	13.584.768	13.544.742	0%	9120	DE CONFLICTOS	1.148.808.091	233.479.252	392%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	417.673.392	656.421.355	-36%	9128	GARANTIAS CONTRACTUALES	121.849.729	225.889.622	-46%
					9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	4.335.391.655	3.978.246.361	9%
					93	ACREEDORAS DE CONTROL RECURSOS ADMINISTRADOS	10.800.046.418	289.211.704	3634%
					9308	EN NOMBRE DE TERCEROS	331.229.418	289.211.704	15%
					9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	10.468.817.000	0	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-431.258.160	-669.966.097	-36%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-16.406.095.892	-4.726.826.939	247%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-431.258.160	-669.966.097	-36%	9905	CONTINGENTES POR CONTRA	-5.606.049.475	-4.437.615.235	26%
					9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-10.800.046.418	-289.211.704	3634%

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


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


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



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
NIT No. 899.999.124-4
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DEL 2025 - 2024
(Cifras en pesos colombianos sin decimales)



COD	CONCEPTO	2025	2024	Var %
		AGOSTO	AGOSTO	
INGRESOS OPERACIONALES SIN CONTRAPRESTACIÓN		174.055.796.065	154.933.950.822	12%
41	INGRESOS FISCALES	2.859.905.168	1.240.710.851	131%
4105	IMPUESTOS	2.739.373.217	1.240.710.851	121%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	120.531.951	0	-
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	22.187.450.211	16.685.150.571	33%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	22.187.450.211	16.685.150.571	33%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	112.105.286.927	104.462.154.835	7%
4705	FONDOS RECIBIDOS	112.105.286.927	104.462.154.835	7%
CON CONTRAPRESTACIÓN				
43	VENTA DE SERVICIOS	36.804.434.839	32.458.837.062	13%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	33.163.350.158	29.221.901.724	13%
4390	OTROS SERVICIOS	3.641.084.681	3.236.935.339	12%
42	VENTA DE BIENES	98.718.919	87.097.503	13%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	129.729.989	122.721.903	6%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-31.011.070	-35.624.400	-13%
6	COSTO DE VENTAS	104.176.560.704	91.105.897.669	14%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	51.342.134	56.322.567	-9%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	51.342.134	56.322.567	-9%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	104.125.218.570	91.049.575.101	14%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	104.125.218.570	91.049.575.101	14%
5	GASTOS OPERACIONALES	51.454.688.504	41.798.361.605	23%
51	ADMINISTRATIVOS	49.523.903.514	40.330.955.353	23%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	14.452.507.011	13.000.182.993	11%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	203.219.626	193.239.748	5%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.725.544.830	3.305.692.913	13%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	400.298.258	353.761.482	13%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	6.049.046.559	4.547.970.402	33%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	50.668.476	73.125.798	-31%
5111	GENERALES	21.604.313.643	16.898.342.910	28%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.038.305.110	1.958.639.107	55%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1.930.784.990	1.467.406.251	32%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	410.547	6.817.016	-94%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.617.858.241	1.205.617.097	34%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	224.726.980	246.840.023	-9%
5368	PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS	87.789.222	8.132.115	980%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		18.424.546.858	22.029.691.549	-16%
INGRESOS NO OPERACIONALES		17.498.308.965	17.192.613.080	2%
48	OTROS INGRESOS	17.498.308.965	17.192.613.080	2%
CON CONTRAPRESTACION				
4802	FINANCIEROS	14.972.933.849	15.740.108.376	-5%
SIN CONTRAPRESTACIÓN				
4808	INGRESOS DIVERSOS	2.525.375.116	1.448.259.567	74%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	4.245.137	-100%
GASTOS NO OPERACIONALES		260.461.707	834.066.748	-69%
58	OTROS GASTOS	260.461.707	834.066.748	-69%
5802	COMISIONES	40.660.098	29.100.191	40%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	24.001	6.610.589	-100%
5890	GASTOS DIVERSOS	78.084.471	128.698.842	-39%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	105.000	0	-
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	141.588.138	669.657.128	-79%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		35.662.394.115	38.388.237.881	-7%

Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de agosto del 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 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° 52146T



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL NIT 899999124-4

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE AGOSTO DE 2025



TABLA DE CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	6
A 31 DE AGOSTO DE 2025	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1. Identificación y funciones	6
1.1.1. Misión	6
1.1.2. Visión.....	6
1.1.3. Campus e instalaciones	7
1.1.4. Órganos de dirección	8
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	10
1.2.1. Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación	10
1.2.2. Principios de aplicación	10
1.2.3. Libros contables y soportes de los documentos contables.....	11
1.2.4. Obligaciones tributarias	11
1.2.5. Seguimiento, cumplimiento y mejoramiento a la información contable	12
1.2.6. Comité de Sostenibilidad Contable	12
1.2.7. Normatividad aplicable a la Universidad Pedagógica Nacional.....	13
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	14
1.4. Forma de organización y/o cobertura	14
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	15
2.1. Bases de medición	15
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	16
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	17
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	17
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES	17
3.1. Juicios	17
3.2. Estimaciones y supuestos	18
3.2.1. Propiedad planta y equipo	18
3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar	18
3.2.3. Inventarios	19
3.2.4. Pasivos Provisiones	19



3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo	19
3.2.6. Activos y pasivos contingentes	19
3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	20
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	27
5.3. Efectivo de uso restringido.....	28
5.4. Equivalentes al efectivo.....	28
5.4.1. 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	30
Composición.....	31
7.1. Ingresos no tributarios	31
7.2. Venta de bienes	31
7.3. Prestación de servicios	31
7.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	33
NOTA 8. INVENTARIOS	36
Composición.....	37
8.1. Bienes y servicios	37
NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	37
Composición.....	38
9.1. Detalle de saldos y movimientos PPE – Muebles	39
9.2. Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmuebles	43
9.3. Construcciones en Curso	46
9.4. Estimaciones.....	47
9.4.1. Depreciación – Línea Recta	47



NOTA 10. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	49
Composición.....	49
10.1. Bienes Históricos y Culturales.....	49
NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES	50
Composición.....	50
11.1 Revelaciones adicionales.....	50
NOTA 12. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	51
Composición.....	51
NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR	54
Composición.....	54
13.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	54
13.2 Recursos a favor de terceros.....	54
13.3 Descuentos de nómina.....	54
13.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre	55
13.5 Impuestos, contribuciones y tasas	55
13.6 Otras cuentas por pagar	55
NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	55
Composición.....	55
14.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	56
14.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	57
NOTA 15. PROVISIONES	58
Composición.....	58
15.1. Litigios y demandas.....	58
NOTA 16. OTROS PASIVOS	59
Composición.....	59
16.1. Otros pasivos	59
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	66
18.2.	Resultados de los ejercicios anteriores	66
18.3.	Resultado del ejercicio.....	66
NOTA 19.	INGRESOS	68
	Composición.....	68
19.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	68
19.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación	70
NOTA 20.	GASTOS	75
	Composición.....	75
20.1.	Gastos de administración y operación	75
20.1.1.	Sueldos y salarios.....	76
20.1.2.	Contribuciones imputadas.....	76
20.1.3.	Contribuciones efectivas	76
20.1.4.	Aportes sobre la nomina	76
20.1.5.	Prestaciones sociales	76
20.1.6.	Gastos de personal diversos	77
20.1.7.	Gastos generales.....	77
20.1.8.	Impuestos, contribuciones y tasas	78
20.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	79
20.3.	Otros gastos	80
NOTA 21.	COSTOS DE VENTAS	82
	Composición.....	82
21.1.	Costo de ventas de bienes	82
21.2.	Costo de venta de servicios educativos	82

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

A 31 DE AGOSTO 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

▪ **EDIFICIO CENTRO**

Carrera 5 N 11-43

Bogotá

▪ **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.

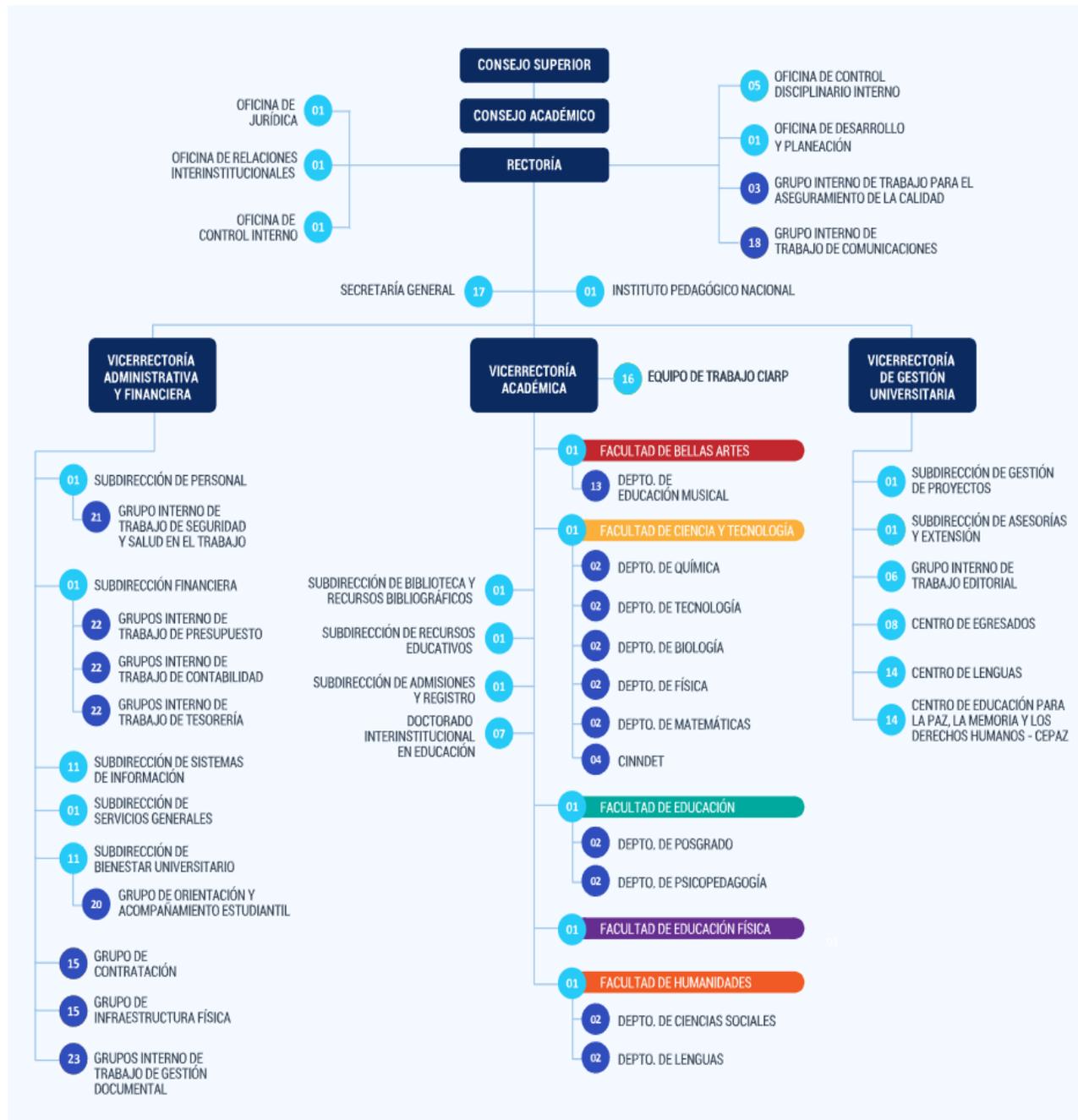
Consejo Académico

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 agosto 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 a junio de 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 julio 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, convenio del Municipio de Girardot y el saldo de la cuenta construcciones en curso.

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 agosto de 2025, se presentan los siguientes Informes Financieros y Contables.

- Estado de Situación Financiera comparativo a 31 de agosto de 2025 y 31 de agosto de 2024.
- Estado de Resultados comparativo a 31 de agosto de 2025 y 31 de agosto de 2024.
- Notas a los Informes Financieros comparativos a 31 de agosto de 2025 y 31 de agosto 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 31 de agosto de 2025 fueron preparados bajo las siguientes bases de medición:

- ❑ La Universidad incorporó en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados los hechos económicos que cumplen con la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, gasto y costo, teniendo en cuenta los criterios de la probabilidad la generación o desprendimiento de recursos y fiabilidad en el valor de medición.
- ❑ Para los procesos de depreciación y amortización el método aplicado es el de línea recta, para efectos de la vida útil se considera la política contable de Propiedad Planta y Equipo, Bienes Históricos y Culturales (para las restauraciones) y Activos Intangibles.
- ❑ La medición para activos y pasivos es el costo con posterioridad al reconocimiento inicial, los siguientes activos y pasivos se pueden ver afectados por:
 - Para los inventarios de la librería controlados para la venta, la medición se realizará por el menor valor que resulte entre el costo o el valor neto de realización.
 - Las cuentas por cobrar se pueden ver afectadas por los reconocimientos de pérdidas por deterioro.
 - La propiedad planta y equipo se puede ver afectada por las mejoras o adiciones de los activos.
 - La propiedad planta y equipo tangible o intangible para la medición posterior se considera el valor inicial menos la depreciación y amortización y menos las pérdidas por deterioro.
 - Los pasivos por concepto de beneficios a empleados a largo plazo registrados como prima de quinquenios se reconocen a valor presente por su condición de pago en el tiempo, el cálculo es realizado anualmente.
 - Para el cálculo de litigios y demandas contra la Universidad, la medición se realiza de acuerdo al informe de la Oficina Jurídica.
- ❑ La clasificación de activos y pasivos como corrientes y no corrientes que se presenta en los Estados Financieros está relacionada con las siguientes condiciones:

Se clasificarán como activos corrientes cuando:

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

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

- La moneda funcional de la Universidad es el peso colombiano (COP)
- La moneda de presentación de los Estados Financieros es el peso colombiano
- Nivel de redondeo es el peso colombiano sin decimales.

En lo concerniente a la materialidad de las cifras que componen los Estados Financieros se establece:

- Para la presentación de las cifras a los Estados Financieros la Universidad determina que un rubro es material cuando su valor sea igual o mayor al 10% de la cuenta que genera la situación (sin que este valor sea inferior a (2) SMMLV).
- Para las revelaciones y sus desagregaciones en las notas a los Estados Financieros la Universidad determina que un rubro es material cuando su valor sea igual o mayor al 10% de la cuenta que genera la situación (sin que este valor sea inferior a (2) SMMLV). Sin que impida que se pueda detallar cualquier rubro adicional que permita dar mayor claridad al usuario de la información financiera.

- Para la definición de materialidad con respecto a la corrección de errores, la Universidad determina que un error es material y se deberá re expresar retroactivamente cuando su valor acumulado sea igual o mayor al 10% del saldo de la cuenta del activo o pasivo afectados en la fecha del cierre del periodo, siempre que este no sea inferior a 50 SMMLV.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Todas las transacciones en moneda extranjera se registran, el reconocimiento inicial se realiza de acuerdo con la moneda funcional de la Universidad, mediante la aplicación del importe de la moneda extranjera a la tasa de cambio en la fecha de la transacción.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Con fecha posterior a la presentación de los Estados Financieros con corte al 31 de agosto de 2025, presentados de forma comparativa con la información correspondiente al mes de agosto 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, considerando 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, incluyó la aplicación de 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 (aplicación trimestral) 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 de este informe, la institución mantiene 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.

Calificación de riesgo: Durante el ejercicio 2024 y hasta la fecha de corte, la Universidad mantuvo vigente la calificación de Capacidad de Pago BBB+, conforme a la evaluación realizada por BRC Investor Services S.A. Esta calificación se enmarca dentro del seguimiento permanente a los indicadores financieros institucionales.

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 por la Universidad en el proceso de reconocimiento, medición y revelación para la preparación de los Estados Financieros objeto de este informe.

❑ Efectivo y equivalentes de efectivo

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

❑ Inversiones

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

❑ Cuentas por cobrar

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

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

❑ Cuentas por pagar

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

❑ Inventarios

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

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

Otros pasivos

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

Propiedades planta y equipo

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

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

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

Activos Intangibles

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

Bienes de uso cultural

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

❑ Beneficios a empleados

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

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

❑ Provisiones

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

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

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

❑ Ingresos por transacción sin contraprestación

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

Ingresos tributarios

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

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

Ingresos por transferencias

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

Ingresos por transacción con contraprestación

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

Ingresos por venta de bienes

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

Ingresos por la prestación de servicios.

La Universidad presta servicios asociados a diversas actividades académicas y administrativas. El reconocimiento de los ingresos por prestación de servicios se realiza en el período contable en el que dichos servicios son efectivamente prestados, tomando como referencia el grado de avance de la transacción específica, medido en función del servicio efectivamente suministrado en proporción al total comprometido.

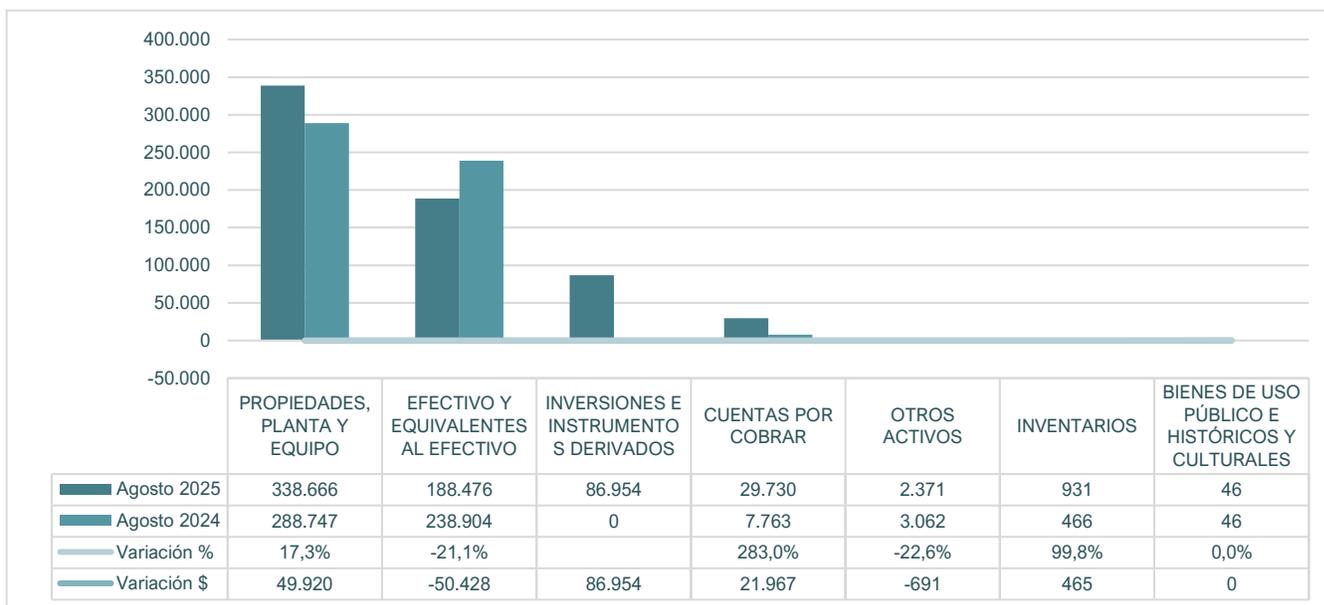
Cuando los servicios se prestan mediante un número indeterminado de actos distribuidos a lo largo de un período determinado, los ingresos se reconocen de manera lineal durante el plazo acordado, reflejando así el patrón de transferencia del beneficio al usuario.

En particular, los ingresos por servicios educativos se reconocen de forma lineal, mediante alícuotas mensuales, durante la vigencia del período académico correspondiente, en concordancia con el avance del servicio educativo prestado.

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

ACTIVOS

CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	647.174.069.790	538.987.530.571	108.186.539.219	20%



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

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

	AGOSTO 2025	% PART	AGOSTO 2024	% PART
ACTIVOS	647.174.069.790	100%	538.987.530.571	100%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	338.666.156.858	52%	288.746.509.013	54%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	188.476.021.993	29%	238.903.826.645	44%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	86.953.740.442	13%	-	0%
CUENTAS POR COBRAR	29.730.107.088	5%	7.762.951.729	1%
OTROS ACTIVOS	2.371.331.194	0%	3.062.319.198	1%



	AGOSTO 2025	% PART	AGOSTO 2024	% PART
INVENTARIOS	930.505.467	0%	465.717.238	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 agosto de 2025, el rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo representa el 29% 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	188.476.021.993	238.903.826.645	-50.427.804.652
1.1.05	Db	CAJA	751.821.690	651.207.897	100.613.793
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	187.440.222.303	238.095.151.261	-50.654.928.958
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	283.978.000	157.467.487	126.510.513

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	187.440.222.303	238.095.151.261	-50.654.928.958
1.1.10.05	Db	CUENTA CORRIENTE	3.111.629.018	5.711.543.540	-2.599.914.522
1.1.10.06	Db	CUENTA DE AHORRO	184.328.593.285	232.383.607.721	-48.055.014.437

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 del 31 de agosto 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 31 de agosto de 2025 y 2024 se detallan a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	187.440.222.303	238.095.151.261	-50.654.928.958	-21,28%
111005	CUENTA CORRIENTE	3.111.629.018	5.711.543.540	-2.599.914.522	-45,52%
11100509	BANCO DAVIVIENDA	3.111.629.018	5.711.543.540	-2.599.914.522	-45,52%
111006	CUENTAS DE AHORRO	184.328.593.285	232.383.607.721	-48.055.014.437	-20,68%
11100602	BANCO POPULAR	81.317.078	80.950.948	366.130	0,45%
11100606	BANCO DE OCCIDENTE	358.954	358.854	100	0,03%
11100607	BANCO DAVIVIENDA	18.782.607.781	10.113.254.006	8.669.353.775	85,72%
11100609	BANCO SANTANDER	165.464.309.472	222.189.043.913	-56.724.734.442	-25,53%

Al corte del 31 de agosto de 2025, la cuenta 1110 – Bancos presenta una variación negativa de \$50.655 millones, lo que representa una disminución del 21,28% respecto al mismo período del año anterior.

Esta disminución obedece a decisiones estratégicas adoptadas por la Universidad durante la vigencia 2025, orientadas a optimizar la rentabilidad de los recursos disponibles. En este contexto, se realizó una reorientación de fondos desde cuentas de ahorro e instrumentos de inversión de alta liquidez hacia instrumentos de inversión a corto plazo, particularmente certificados de depósito a término (CDT), con el objetivo de obtener mayores rendimientos financieros sin comprometer la liquidez institucional.

5.3. Efectivo de uso restringido

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

5.4. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	ago-25	ago-24	VALOR VARIACIÓN	VARIACION %
1133	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	283.978.000	157.467.487	126.510.513	80%
113390	Db	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	283.978.000	157.467.487	126.510.513	80%

El saldo y destinación de las cuentas de equivalentes al efectivo 31 de agosto de 2025 corresponden a:

5.4.1. 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	ago-25	ago-24	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	283.978.000	157.467.487	126.510.513	80%
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	283.978.000	157.467.487	126.510.513	80%
11339004	FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	54.230.633	535.552	53.695.081	10026%
11339008	ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FONDO ABIERTO ALIANZA	229.747.367	156.931.935	72.815.432	46%

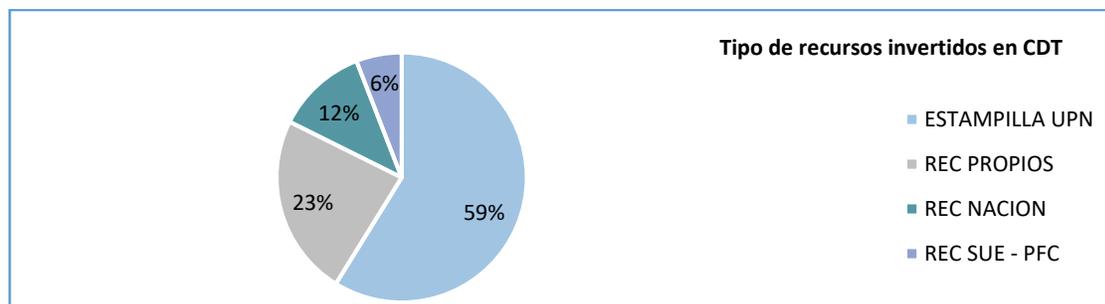
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION %
12	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	86.953.740.442	0	86.953.740.442	-
1223	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	86.953.740.442	0	86.953.740.442	-

6.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

Al corte del 31 de agosto de 2025, la Universidad ha destinado un total de \$86.953 millones (incluyen rendimientos) 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

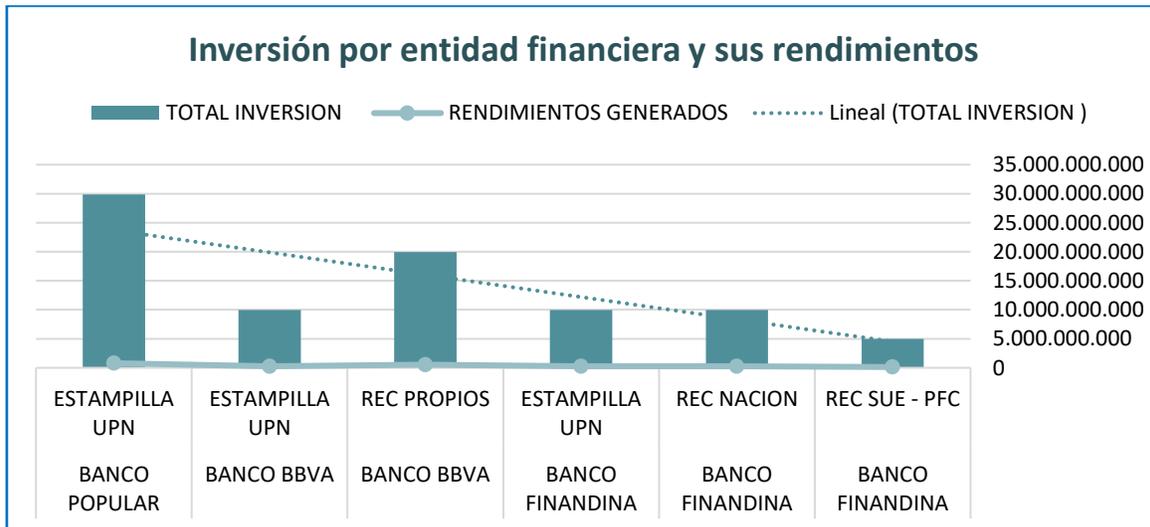
Estos recursos provienen principalmente de la Estampilla UPN, así como de rentas propias, recursos de la Nación y del SUE-PFC. Todas las inversiones cuentan con fechas de vencimiento entre septiembre y noviembre de 2025, garantizando liquidez a corto plazo y respaldo en entidades vigiladas por la Superintendencia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

EMISOR	TIPO DE RECURSO	VENCIMIENTO	TOTAL INVERSION	RENDIMIENTOS GENERADOS
BANCO POPULAR	ESTAMPILLA UPN	16/11/2025	29.892.000.000	797.632.158
BANCO BBVA	ESTAMPILLA UPN	16/11/2025	9.964.000.000	268.626.342



EMISOR	TIPO DE RECURSO	VENCIMIENTO	TOTAL INVERSION	RENDIMIENTOS GENERADOS
BANCO BBVA	REC PROPIOS	16/09/2025	19.928.000.000	527.742.152
BANCO FINANDINA	ESTAMPILLA UPN	14/11/2025	9.964.000.000	269.933.175
BANCO FINANDINA	REC NACION	16/09/2025	9.964.000.000	263.871.076
BANCO FINANDINA	REC SUE - PFC	16/09/2025	4.982.000.000	131.935.539
TOTALES			84.694.000.000	2.259.740.442

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 \$2.259,7 millones. Lo anterior se logró sin comprometer la disponibilidad operativa, asegurando un manejo responsable del portafolio institucional. La adopción de instrumentos financieros de bajo riesgo, como los CDT, refuerza la política de inversión basada en criterios técnicos de estabilidad, oportunidad y sostenibilidad financiera.



Gráfica 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 5% 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	29.730.107.088	7.762.951.729	21.967.155.359
1.3.11	Db	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	119.078.451	0	119.078.451
1.3.16	Db	VENTA DE BIENES	876.650	20.000	856.650
1.3.17	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29.609.764.570	7.759.619.496	21.850.145.073
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	76.128	169.110	-92.982
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	-174.192.674	74.077.588

7.1. Ingresos no tributarios

Con corte al mes de agosto de 2025 se registra 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 párrafo 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 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, educación básica y media, 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACION \$	VARIACION %
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29.609.764.570	7.759.619.496	21.850.145.073	282%
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	21.490.398.144	7.233.295.255	14.257.102.888	197%
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	7.585.846.777	36.761.707	7.549.085.070	20535%
131790	OTROS SERVICIOS	533.519.649	489.562.534	43.957.115	9%

☐ Detalle de los servicios educativos cuenta 131701 incluye:

DEUDOR	VALOR	OBSERVACIONES
AGENCIA DISTRITAL PARA LA EDUCACION SUPERIOR LA CIENCIA Y LA TECNOLOGIA	9.335.948.010	<p>Jóvenes a la E</p> <p>Al corte del ejercicio, los recursos asociados al programa Jóvenes a la E se presentan así:</p> <ul style="list-style-type: none"> \$32.281.980 correspondientes al saldo de la Factura 1271 del período 2025-1. \$1.914.889.635,75 saldo pendiente del período 2025-1. \$7.388.776.395 correspondientes al período 2025-2.
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	12.127.400.383	<p>Gratuidad – Matrícula Cero</p> <p>Al corte del ejercicio, los valores correspondientes al programa de Gratuidad – Matrícula Cero son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> \$8.284.578.702 correspondientes al período 2025-2. \$732.848.489 saldo del período 2024-2, según acta de cierre. \$3.109.973.192 correspondientes al período 2025-1, según acta de cierre.
COOPERATIVA CASA NACIONAL DEL PROFESOR	27.049.750	Estudiantes Centro de Lenguas primer ciclo 2025
TOTAL	21.490.398.144	

☐ Detalle de los servicios educativos cuenta 131719 incluye:



DEUDOR	VALOR	OBSERVACIONES
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	7.585.846.777	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	7.585.846.777	

❑ Detalle de los servicios educativos cuenta 131790 incluye:

Las cuentas correspondientes al Instituto Pedagógico Nacional (IPN) corresponden a las pensiones y otros servicios complementarios prestados para los grados preescolar, 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	76.128	169.110	-92.982

Otras cuentas por cobrar, corresponde nota bancaria débito aplicada en recaudo.

7.5. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 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	-174.192.674	74.077.588

En la cuenta por cobrar de difícil recaudo se clasifican las cuentas por cobrar no corrientes en las cuales se evidencian situaciones de incumplimiento, para esta clasificación se revisan

diferentes criterios que determinan si efectivamente se considera de difícil recaudo, todos los derechos clasificados en esta categoría se les aplica cálculo de deterioro,

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

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

El detalle de estas cuentas con corte al 31 de agosto 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 determina con base en la reclasificación de la cartera catalogada como de difícil recaudo. Para este análisis se consideran tanto fuentes internas como externas de información que evidencian situaciones generadoras de incertidumbre y de dudoso recaudo. La información utilizada para este proceso es suministrada directamente por el área de cartera del Grupo Interno de Trabajo de Tesorería, con corte al 31 de agosto 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 (el cálculo se realiza de manera trimestral) 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 0.14% 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	930.505.467	465.717.238	464.788.229
1.5.10	Db	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	177.450.603	122.830.382	54.620.221
1.5.14	Db	MATERIALES Y SUMINISTROS	750.809.992	340.238.834	410.571.159
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 insumos, 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 52% del total de los activos y contiene los activos fijos de carácter tangible e incluyen los activos utilizados para la

prestación del servicio de educación y aquellos empleados en las áreas de soporte de la Universidad.

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	338.666.156.858	288.746.509.013	49.919.647.844
1.6.05	Db	TERRENOS	272.742.479.086	238.583.643.185	34.158.835.901
1.6.15	Db	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	249.733.129	-249.733.129
1.6.35	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	45.696.527	59.214.960	-13.518.433
1.6.37	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	123.657.265	149.169.655	-25.512.390
1.6.40	Db	EDIFICACIONES	62.832.290.874	45.764.095.274	17.068.195.600
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.105.222.938	1.953.848.170	151.374.768
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.509.846.561	2.527.868.806	-18.022.245
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.858.865.999	1.202.224.975	656.641.024
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.037.590.824	12.609.173.839	428.416.984
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	0
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	652.801.212	608.734.925	44.066.287
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	289.020.469	1.440.907.725	-1.151.887.256
1.6.85	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE (CR)	-19.461.056.019	-18.331.846.752	-1.129.209.267

En el mes de agosto de 2025 se concretó la adquisición del inmueble ubicado en la carrera 5.^a No. 11- 43, registrado bajo la matrícula inmobiliaria No. 50C-36618 en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Bogotá – Zona Centro, correspondiente a la localidad de La Candelaria.

Este predio urbano de interés institucional fue adquirido a FODESEP – Fondo de Desarrollo de la Educación Superior, entidad titular del inmueble, por valor total de \$7.962.800.000.

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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1635	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	45.696.527	59.214.960	-13.518.433
163501	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.213.178	2.301.329	-88.151
163503	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	28.380.387	1.585.022	26.795.365
163504	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	15.102.962	55.328.609	-40.225.647

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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1637	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	123.657.265	149.169.655	-25.512.390
163707	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.111.765	4.804.313	-3.692.548
163708	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0	36.444.733	-36.444.733
163709	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	12.701.225	61.447.359	-48.746.134
163710	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	99.086.948	41.716.370	57.370.578
163712	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	10.757.327	4.756.880	6.000.447

El saldo de esta cuenta corresponde al valor de los bienes totalmente depreciados que actualmente no se encuentran en uso y están en proceso de baja.

Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.105.222.938	1.953.848.170	151.374.768
165501	Db	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	681.392.866	676.689.897	4.702.969
165505	Db	EQUIPO DE MÚSICA	688.412.988	689.592.988	-1.180.000
165506	Db	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	437.971.663	378.486.268	59.485.395
165508	Db	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	39.935.537	37.287.921	2.647.616
165511	Db	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	97.755.650	64.716.370	33.039.280
165512	Db	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	75.535.039	19.277.921	56.257.118
165523	Db	EQUIPO DE ASEO	59.219.196	62.796.805	-3.577.609
165590	Db	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	25.000.000	25.000.000	0

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la Universidad. Al cierre del ejercicio, se observa un incremento del **8%**, equivalente a **\$151 millones**, en comparación con agosto de 2024. Este aumento obedece principalmente a la adquisición de equipos para recreación y deporte, así como a la compra de maquinaria y equipos de bombeo.

Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR
1660	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.509.846.561	2.527.868.806	-18.022.245
166001	Db	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	239.958.167	227.278.882	12.679.285
166002	Db	EQUIPO DE LABORATORIO	2.269.888.394	2.300.589.924	-30.701.530

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los diferentes equipos médicos y científicos utilizados en las actividades propias de la Universidad. La disminución general del 1%, equivalente a \$18 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.858.865.999	1.202.224.975	656.641.024
166501	Db	MUEBLES Y ENSERES	1.809.302.174	1.147.605.771	661.696.403
166502	Db	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	49.563.825	54.619.204	-5.055.379

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 55% correspondiente a \$656 millones obedece a la adquisición de mobiliario destinado para las sedes de la UPN.

Cuenta 1670 Equipos de Comunicación y Computación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.037.590.824	12.609.173.839	428.416.984
167001	Db	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3.057.638.538	3.070.122.722	-12.484.183
167002	Db	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.979.952.286	9.539.051.118	440.901.168

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 3% correspondiente a \$428 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1675	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	0
167502	Db	TERRESTRE	1.339.741.121	1.339.741.121	0
167506	Db	DE ELEVACIÓN	590.000.000	590.000.000	0

El saldo de esta subcuenta corresponde al valor de los vehículos destinados al desarrollo de las actividades propias de la Universidad.

Cuenta 1680 Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1680	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	652.801.212	608.734.925	44.066.287
168002	Db	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	652.801.212	608.734.925	44.066.287

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 7% correspondiente a \$44 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1681	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	289.020.469	1.440.907.725	-1.151.887.256



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
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	105.339.544	1.339.105.855	-1.233.766.311
168190	Db	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	26.531.870	-26.531.870

El saldo de esta cuenta corresponde al valor en libros de los instrumentos musicales, obras de arte, libros y publicaciones utilizados en la prestación de los servicios de la Universidad. En la comparación entre los dos cortes se evidencia una disminución del 80%, equivalente a \$1.151 millones, derivada del proceso de validación y depuración del inventario de libros y publicaciones. Como resultado de este proceso, se determinaron bienes que fueron reclasificados a cuentas de control administrativo, sin que ello implique afectación alguna en la operatividad 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1605	Db	TERRENOS	272.742.479.086	238.583.643.185	34.158.835.901
160501	Db	URBANOS	241.735.477.985	237.580.059.178	4.155.418.807
160502	Db	RURALES	31.007.001.102	1.003.584.008	30.003.417.094

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

- Los Terrenos clasificados como urbanos:

CIUDAD	TERRENO	DIRECCIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR
BOGOTA	LOTE VALMARIA	CRA 54D No. 176 – 31	50N-119453	97.414.506.834
BOGOTA	PREDIO INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL	CL 127 No. 11 – 20	50N-20177981	90.053.729.620
BOGOTA	PREDIOS DE LA CALLE 72 Y CALLE 73	CL 72 No 11-86	50C -265958	36.202.383.633
BOGOTA	PREDIO EL NOGAL - CALLE 78 Y 79	CL 78 No. 9 – 92	50C -354987	5.727.706.146
BOGOTA	PREDIO PARQUE NACIONAL (a)		50C-1499881	2.887.580.890
BOGOTA	PREDIO DE LA CALLE 72 CRA 12	CL 72 No. 12 – 77	50C -609576	5.294.152.053
BOGOTA	PREDIO CENTRO	CRA 5 No. 11-43	50C -36618	4.155.418.807
TOTAL				241.735.477.985

- 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.
- La variación de \$4.155 millones obedece a que durante la vigencia 2025, la Universidad adelantó el proceso de adquisición de un predio ubicado en el centro de la ciudad, en la dirección Carrera 5.^a No. 11-43, realizó el pago total del inmueble, el cual ya fue recibido a satisfacción por parte de la institución. Actualmente, el proceso se encuentra en etapa de escrituración, conforme a los procedimientos legales establecidos. Esta compra se enmarca en las estrategias de fortalecimiento de la infraestructura institucional y expansión de la presencia territorial de la Universidad.

▪ **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



CIUDAD	TERRENO	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR
VILLETA	FINCA SAN JOSE DE VILLETA	156-25261	624.446.103
GIRARDOT	CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 26 – GIRARDOT	307-44571	54.449.799
FUSAGASUSA	CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 29 – GIRARDOT	307-44568	47.643.574
FUSAGASUSA	PREDIO SIETE CUEROS – FUSAGASUGA	157-96543	277.044.530
	TOTAL		31.007.001.102

La variación de los \$30.003 millones correspondiente a 2989% corresponde a que, durante el último semestre de 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1640	Db	EDIFICACIONES	62.832.290.874	45.764.095.274	17.068.195.600
164001	Db	EDIFICIOS Y CASAS	51.939.211.263	34.871.015.663	17.068.195.600
164008	Db	CAFETERÍAS Y CASINOS	778.867.577	778.867.577	0
164009	Db	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	0

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

La cuenta Edificaciones presenta una variación positiva de \$17.068 millones, lo que representa un incremento del 37% respecto al periodo anterior. Este aumento obedece principalmente a las adquisiciones realizadas por la Universidad Pedagógica Nacional durante el segundo semestre de la vigencia 2024 y lo corrido de la vigencia 2025.

Dentro de estas adquisiciones se destacan:

- La recepción de predios del Castillo Marroquín, 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%)
- La compra del edificio ubicado en el centro de la ciudad (Carrera 5.^a No. 11-43), y

Estas inversiones hacen parte de la estrategia institucional de fortalecimiento de la planta física, en función de las necesidades académicas y administrativas de la Universidad.

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

Deterioro y reclasificación de costos iniciales asociados al proyecto Valmaría

En el marco del desarrollo del proyecto “Valmaría”, cuyo objetivo es la construcción de la nueva sede para la Facultad de Educación Física en el predio Valmaría, la Universidad había registrado en el balance los costos iniciales asociados a la fase preliminar del proyecto. Estos incluían consultorías, estudios técnicos y otros gastos preoperativos orientados al diseño y planeación de la primera fase del proyecto.

Sin embargo, con base en la información más reciente suministrada por el área encargada del proyecto, se ha confirmado que dichos costos no serán utilizados en la ejecución actual de la obra. Por lo tanto, y en atención a los principios contables de relevancia y razonabilidad, se procedió a aplicar el correspondiente proceso de deterioro. El caso fue presentado ante el Comité de Sostenibilidad Contable en sesión del 17 de julio de 2025, donde se determinó, por decisión de sus integrantes, retirar el valor de los Estados Financieros, dado que estos desembolsos no generarán beneficios económicos futuros ni contribuirán al valor del activo en desarrollo.

Como resultado de este análisis, la partida fue reclasificada y retirada del activo, reflejando de manera transparente la realidad financiera del proyecto y asegurando el cumplimiento de las normas contables aplicables al sector público.

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:

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

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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
1685	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-19.461.056.019	-18.331.846.752	-1.129.209.267
168501	Cr	EDIFICACIONES	-7.031.479.214	-6.042.131.352	-989.347.862
168504	Cr	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.159.535.006	-1.163.376.920	3.841.913
168505	Cr	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.542.626.879	-1.623.533.971	80.907.092
168506	Cr	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-611.770.014	-535.958.956	-75.811.058
168507	Cr	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-7.942.585.478	-6.861.200.177	-1.081.385.300
168508	Cr	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-808.995.850	-698.088.335	-110.907.515
168509	Cr	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-274.237.272	-243.083.231	-31.154.041
168512	Cr	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-89.826.306	-1.164.473.810	1.074.647.504

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%.

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 0,007% del total de los activos y corresponde a los bienes tangibles controlados por la Universidad, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos y que por lo tanto la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. Este grupo de bienes de acuerdo a la normatividad vigente se mantienen a costo histórico.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 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 0,24% del total de los activos y corresponde a los bienes intangibles como son los derechos, licencias y software adquiridos para ser utilizados por la Universidad, la cual es amortizada, de manera mensual registrando el impacto en la cuenta 1975 Amortización de Intangibles y en el estado de resultado.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.599.844.773	1.894.153.183	-294.308.411
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)	-1.429.139.073	-1.268.858.182	-160.280.892

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 agosto de 2025 corresponde a \$ 224.726.980.
- 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN
1.9.	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	771.486.421	1.168.166.015	-396.679.594
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	110.208.167	71.461.987	38.746.180
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	621.845.343	1.095.440.324	-473.594.981
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	38.169.207	0	38.169.207
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 una disminución del 43% con respecto a agosto de 2024, el detalle a 31 de agosto de 2025 es el siguiente:

Fecha inicial anticipo	NIT	CONCEPTO	Saldo por legalizar del anticipo
21/02/2025	901903067	Realizar adecuaciones de Ecorooms, 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
13/12/2024	901256100	Contrato de Obra 983 de 2024.	\$ 38.315.412
31/01/2025	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



Fecha inicial anticipo	NIT	CONCEPTO	Saldo por legalizar del anticipo
31/03/2025	901306934	Realizar las adecuaciones en la coordinación de deportes y biblioteca para la instalación de puntos de datos en el predio Valmaria de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 40% del valor del contrato N° 1010 de 2024.	\$ 22.348.849
29/04/2025	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.	\$ 28.988.011
22/04/2025	900831288	Realizar la instalación y adecuación de unos tramos del cerramiento del predio de Valmaria de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 40% del valor del contrato de obra N° 523 de 2025.	\$ 53.862.491
29/05/2025	900520848	Realizar las adecuaciones generales del restaurante, gimnasio, cuarto de vigilancia y zona de fotocopidora del predio Valmaria de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 20% del valor del contrato de obra N° 476 de 2025.	\$ 189.762.953
23/04/2025	900479928	Cto 631 - 2025 Realizar la Fase I de las adecuaciones generales en las instalaciones del edificio ubicado en la Avenida Carrera 19 No. 105-05 de la Universidad Pedagógica Nacional	\$ 85.117.391
19/12/2024	900469682	Proyectos de Ingeniería y Arquitectura de Colombia SAS	\$ 790.489
2/07/2025	900539506	Realizar estudios de vulnerabilidad sísmica para los Edificios A y E en las instalaciones de calle 72 de la Universidad Pedagógica Nacional	\$ 43.336.825
18/07/2025	901582590	Adecuar el Laboratorio de Lenguas en las instalaciones de Calle 72 de la Universidad Pedagógica Nacional	\$ 54.521.158
23/07/2025	900117394	Realizar adecuación de aulas de clase en las instalaciones de Nogal de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 30% del valor del contrato de obra N° 915 de 2025.	\$ 42.571.351
31/07/2025	1032357429	Saldo de Avance de la Subdirección de Bienestar Universitario	\$ 161.305
TOTAL ANTICIPOS			\$ 621.845.243

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 31 de agosto de 2025, se reporta un saldo por \$38.169.207.

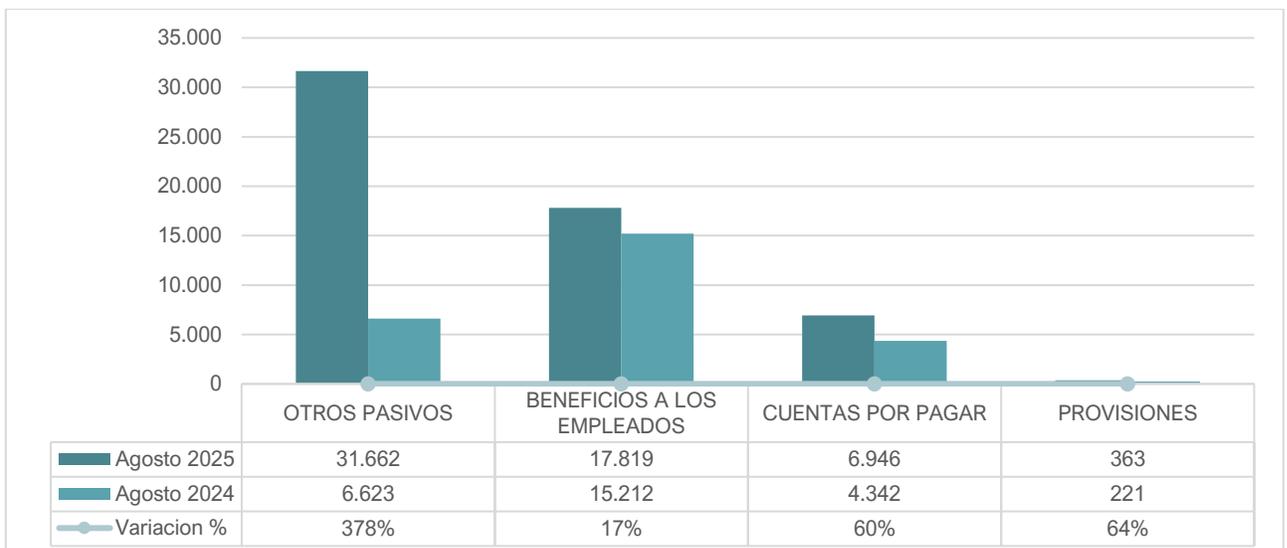
Depósitos entregados en garantía

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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PASIVO	56.789.978.210	26.398.291.011	30.391.687.199	115%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Grafica cuentas que integran el pasivo

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

GRUPO	2025	% PART	2024	% PART
PASIVOS	56.789.978.210	100%	26.398.291.011	100%
OTROS PASIVOS	31.662.477.419	56%	6.623.335.006	25%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	17.818.819.712	31%	15.212.082.419	58%
CUENTAS POR PAGAR	6.945.956.158	12%	4.341.915.912	16%
PROVISIONES	362.724.921	1%	220.957.674	1%

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar conforma el 12% 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	6.945.956.158	4.341.915.912	2.604.040.246
2.4.01	Cr	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.940.028.503	815.735.255	3.124.293.248
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	1.057.067.112	1.562.825.622	-505.758.510

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 31 de agosto de 2025.

NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El grupo de cuentas de beneficios a empleados conforma el 31% del total de los pasivos y corresponde obligaciones por pagar a empleados, por los conceptos de cesantías, intereses de cesantías, prima de servicios, prima de vacaciones, otras primas, vacaciones, bonificaciones, aportes a riesgos laborales, aportes a cajas de compensación familiar.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	17.818.819.712	15.212.082.419	2.606.737.293
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	17.226.283.796	14.693.313.321	2.532.970.475
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	592.535.916	518.769.098	73.766.818
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS			
(-) Plan de Activos			17.818.819.712	15.212.082.419	2.606.737.293
		A corto plazo	17.226.283.796	14.693.313.321	2.532.970.475
(=) NETO		A largo plazo	592.535.916	518.769.098	73.766.818

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	17.226.283.796
251101	Cr	NÓMINA POR PAGAR	72.968.474
251102	Cr	CESANTÍAS	2.241.553.613
251103	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	118.565.874
251104	Cr	VACACIONES	2.633.033.819
251105	Cr	PRIMA DE VACACIONES	2.478.589.104
251106	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	973.033.295
251107	Cr	PRIMA DE NAVIDAD	5.013.560.900
251108	Cr	LICENCIAS	1.452.685
251109	Cr	BONIFICACIONES	913.997.521
251111	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	52.193.000
251122	Cr	APORTES FONDOS PENSIONALES EMPLEADOR	1.173.599.375
251123	Cr	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD EMPLEADOR	856.821.336
251124	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	696.914.800

El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en la Subdirección de Personal en el sistema SQL, estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas en las cuentas bancarias que tiene la universidad. A 31 de agosto de 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 14% por un total de \$73 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
2512	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	592.535.916	518.769.098	73.766.818
251202	Cr	PRIMAS	592.535.916	518.769.098	73.766.818

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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	362.724.921	220.957.674	141.767.247
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	362.724.921	220.957.674	141.767.247

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	16.113.931
ANDRÉS SANTIAGO FONSECA	Probable	Aug-25	173.260.458
ALEXANDER PAREJA	Probable	Sep-27	129.832.658
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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	31.662.477.419	6.623.335.006	25.039.142.413
2.9.02	Cr	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	14.288.939.067	1.736.578.996	12.552.360.071
2.9.10	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	15.346.380.665	3.552.382.516	11.793.998.149
2.9.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.027.157.687	1.334.373.494	692.784.193

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 723% correspondiente a \$12.552 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	14.288.939.067	1.736.578.996	12.552.360.071
290201	EN ADMINISTRACIÓN	14.288.939.067	1.736.578.996	12.552.360.071
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	14.288.939.067	1.736.578.996	12.552.360.071
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	85.906.494	397.795.665	-311.889.171
2902010311	SARES 2021	70.017.024	72.080.160	-2.063.136
2902010313	SARES 2023	1.170.053.767	1.266.703.171	-96.649.404
2902010314	SARES 2024	11.409.947.782		11.409.947.782
2902010315	SARES 2025	1.553.014.000		1.553.014.000

▪ **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, de acuerdo con el avance en la prestación efectiva del servicio, en correspondencia con el costo asociado.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	15.346.380.665	3.552.382.516	11.793.998.149
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	15.344.942.951	3.551.512.697	11.793.430.254
29102607	MATRICULAS PREGRADO	11.638.598.788	6.704.161	11.631.894.627
29102608	MATRICULAS POSGRADO	2.235.993.650	1.999.766.110	236.227.540
29102610	MATRICULAS EXTENSION	1.469.371.393	1.541.787.986	-72.416.593
29102615	INGRESOS I.P.N.	979.120	3.254.440	-2.275.320
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.437.714	869.819	567.895

El incremento observado en los ingresos por matrículas de pregrado, en comparación con el mismo período del año 2024, se debe principalmente a los reconocimientos efectuados en el marco de la Política de Gratuidad y del programa Jóvenes a la U, correspondientes al segundo semestre de 2025.

▪ **Otros pasivos diferidos**

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.027.157.687	1.334.373.494	692.784.193
299090	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.027.157.687	1.334.373.494	692.784.193

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 TÉCNICO CENTRAL	SAR 10624 - Acompañamiento y seguimiento implementación propuesta fortalecimiento Programa Egresados – ETITC	11.640.000
INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS 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
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	Devolución según acta de cierre convenio política de gratuidad a favor del MEN	732.848.489
TOTAL		2.027.157.687

NOTA 17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

17.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	431.258.160	669.966.097	-238.707.938
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	417.673.392	656.421.355	-238.747.963

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 segundo y tercer 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	5.606.049.475	4.437.615.235	1.168.434.240
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	121.849.729	225.889.622	-104.039.893
9.1.90	Cr	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	4.335.391.655	3.978.246.361	357.145.294
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	10.800.046.418	289.211.704	10.510.834.713
9.3.08	Cr	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	331.229.418	289.211.704	42.017.713
9.3.90	Cr	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	10.468.817.000	0	10.468.817.000

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

❖ Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Corresponde a litigios reportados por la Oficina Jurídica con probabilidad media de pérdida de los procesos.

❖ Garantías contractuales

El saldo de esta cuenta corresponde a obligaciones posibles a cargo de la Universidad, las cuales están respaldadas por la Reserva Presupuestal constituida al 31 de agosto de 2025. Se espera que la ejecución de estas obligaciones se lleve a cabo en la siguiente vigencia.

❖ Otros pasivos contingentes

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

- Las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad, a 31 de julio 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

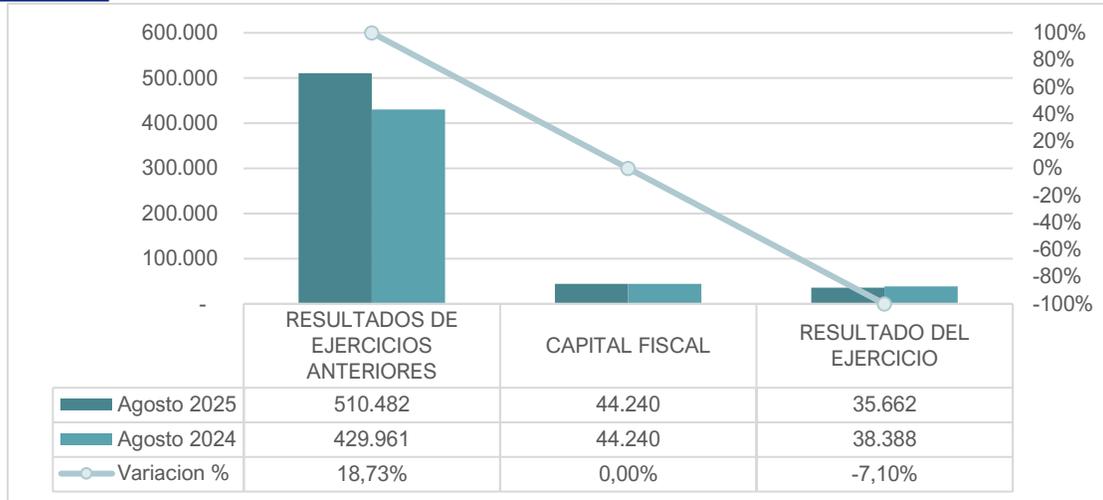
Bien Inmueble 2:

- **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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	590.384.091.580	512.589.239.559	77.794.852.020	15%



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
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	510.481.734.885	86%	429.961.039.099	84%
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	7%	44.239.962.579	9%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	35.662.394.115	6%	38.388.237.881	7%
	TOTAL	590.384.091.580	100%	512.589.239.559	100%

NOTA 18. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	590.384.091.580	512.589.239.559	77.794.852.020
3.1.05	Cr	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0
3.1.09	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	510.481.734.885	429.961.039.099	80.520.695.785
3.1.10	Cr	RESULTADO DEL EJERCICIO	35.662.394.115	38.388.237.881	-2.725.843.765

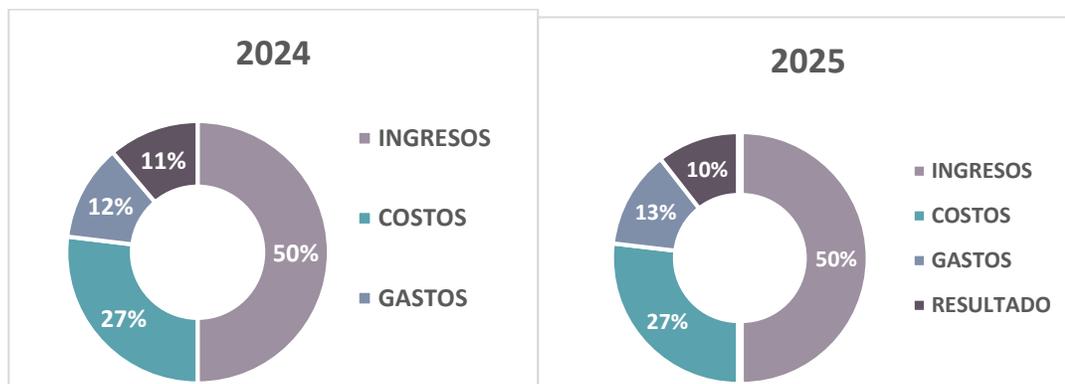
18.1. Capital fiscal

En la cuenta de Capital Fiscal representa el 7% 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 86% 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



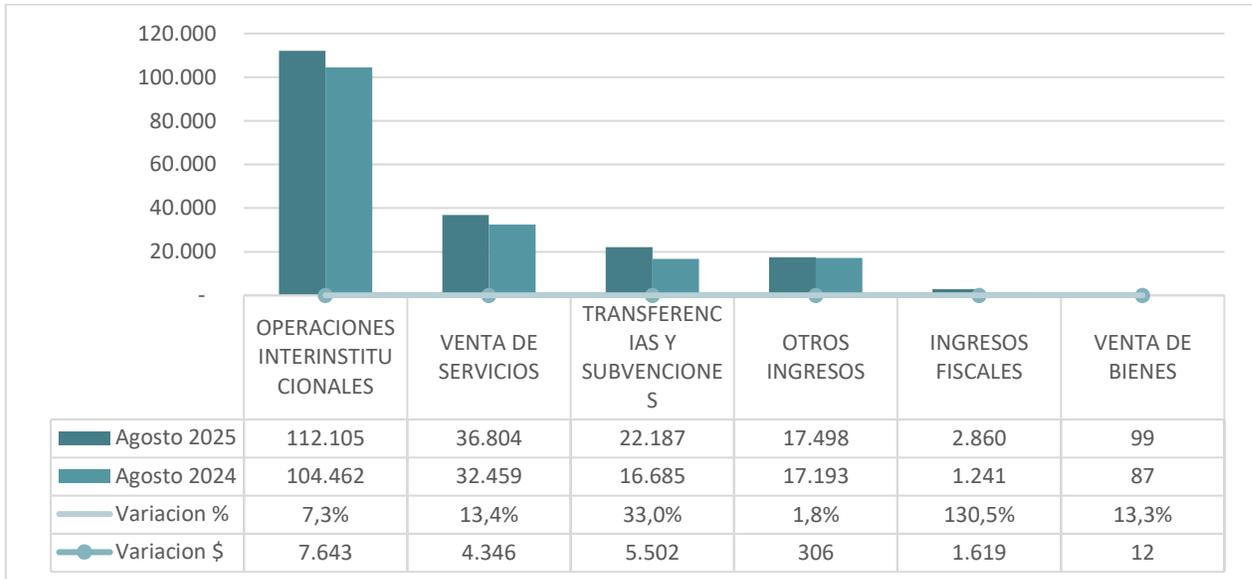
El resultado del ejercicio representa el 6% del total del patrimonio, corresponde al excedente obtenido por la Universidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante los lo corrido de la vigencia 2025 y agosto de 2024.

CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
RESULTADO DEL EJERCICIO	35.662.394.115	38.388.237.881	-2.725.843.765
RESULTADO DEL EJERCICIO	35.662.394.115	38.388.237.881	-2.725.843.765

Se registra una disminución del resultado del ejercicio del 7%, por \$2.725,8 millones con respecto a la vigencia anterior corresponde al reconocimiento de ingresos, costos y gastos, como resultado de la aplicación de la Normatividad Contable vigente y las directrices emitidas de la Contaduría General de la Nación en cuanto al cumplimiento del Marco Normativo.

INGRESOS

CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$	VARIACION %
INGRESOS	191.554.105.030	172.126.563.902	19.427.541.128	11%



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	INGRESOS FISCALES	2.859.905.168	1%	1.240.710.851	0%
42	VENTA DE BIENES	98.718.919	0%	87.097.503	0%
43	VENTA DE SERVICIOS	36.804.434.839	19%	32.458.837.062	19%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	22.187.450.211	12%	16.685.150.571	10%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	112.105.286.927	59%	104.462.154.835	61%
48	OTROS INGRESOS	17.498.308.965	9%	17.192.613.080	10%
	INGRESOS TOTALES	191.554.105.030	100%	172.126.563.902	100%

NOTA 19. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	191.554.105.030	172.126.563.902	19.427.541.128
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.859.905.168	1.240.710.851	1.619.194.317
4.2	Cr	VENTA DE BIENES	98.718.919	87.097.503	11.621.416
4.3	Cr	VENTA DE SERVICIOS	36.804.434.839	32.458.837.062	4.345.597.777
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	22.187.450.211	16.685.150.571	5.502.299.640
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	112.105.286.927	104.462.154.835	7.643.132.092
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	17.498.308.965	17.192.613.080	305.695.886

19.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	139.678.017.422	123.840.520.961	15.837.496.461
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.859.905.168	1.240.710.851	1.619.194.317
4.1.05	Cr	IMPUESTOS	2.739.373.217	1.240.710.851	1.498.662.366
4.1.10	Cr	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	120.531.951	0	120.531.951
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	22.187.450.211	16.685.150.571	5.502.299.640



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
4.4.28	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	22.187.450.211	16.685.150.571	5.502.299.640
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	112.105.286.927	104.462.154.835	7.643.132.092
4.7.05	Cr	FONDOS RECIBIDOS	112.105.286.927	104.462.154.835	7.643.132.092
48	Cr	OTROS INGRESOS	2.525.375.116	1.452.504.704	1.072.870.412
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	2.525.375.116	1.448.259.567	1.077.115.549
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, indemnizaciones, donación de material bibliográfico.

19.2.

Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	51.876.087.608	48.286.042.941	3.590.044.667
4.2	Cr	VENTA DE BIENES	98.718.919	87.097.503	11.621.416
4.2.10	Cr	BIENES COMERCIALIZADOS	129.729.989	122.721.903	7.008.086
4.2.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-31.011.070	-35.624.400	4.613.330
4.3	Cr	VENTA DE SERVICIOS	36.804.434.839	32.458.837.062	4.345.597.777
4.3.05	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	33.163.350.158	29.221.901.724	3.941.448.435
4.3.90	Cr	OTROS SERVICIOS	3.641.084.681	3.236.935.339	404.149.343
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	14.972.933.849	15.740.108.376	-767.174.526
4.8.02	Cr	FINANCIEROS	14.972.933.849	15.740.108.376	-767.174.526

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 0,1% del total de los ingresos este grupo registra las ventas de bienes comercializados en la librería de la universidad.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
42	BIENES COMERCIALIZADOS	98.718.919	87.097.503	11.621.416
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	129.729.989	122.721.903	7.008.086
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-31.011.070	-35.624.400	4.613.330

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

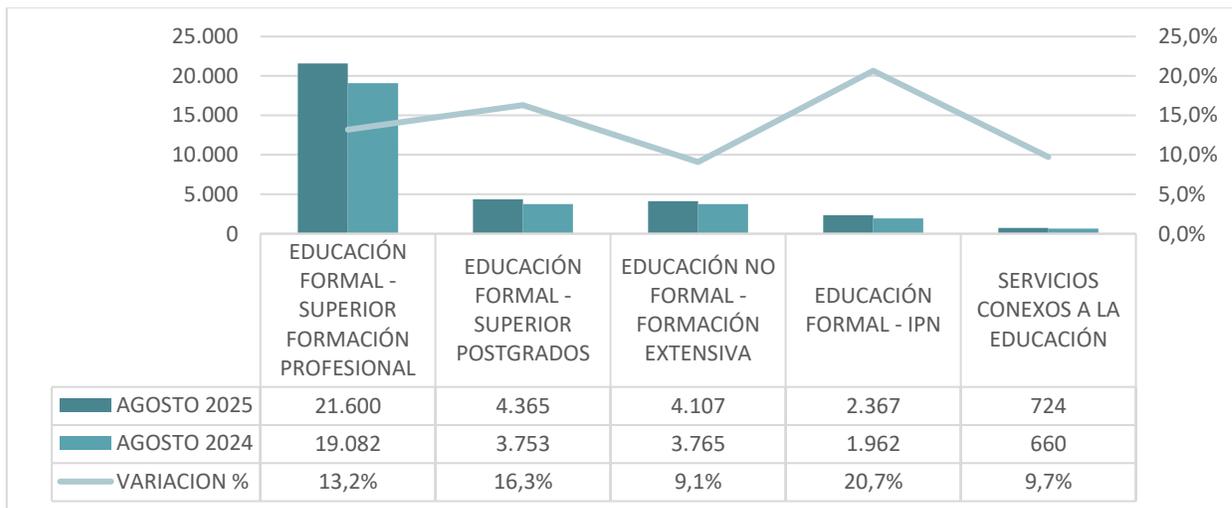
❖ **Venta de servicios**

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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
43	VENTA DE SERVICIOS	36.804.434.839	32.458.837.062	4.345.597.777
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	33.163.350.158	29.221.901.724	3.941.448.435
4390	OTROS SERVICIOS	3.641.084.681	3.236.935.339	404.149.343

▪ **Servicios educativos**

Los servicios educativos por programa corresponden a:



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Gráfica 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
EDUCACION FORMALPREESCOLAR	362.540.403	342.827.210	19.713.193
EDUCACION FORMALBASICA PRIMARIA	845.038.001	680.838.649	164.199.352
EDUCACION FORMALBASICA SECUNDARIA	1.159.833.238	938.487.063	221.346.175
EDUCACION FORMAL SUPERIORFORMACION PREGRADO	21.599.717.668	19.081.676.494	2.518.041.174
EDUCACION FORMALSUPERIOR POSGRADOS	4.364.895.208	3.753.372.397	611.522.811
EDUCACION NO FORMALFORMACION EXTENSION	4.107.251.270	3.764.855.962	342.395.308
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	724.074.370	659.843.948	64.230.422
TOTALES	33.163.350.158	29.221.901.724	3.941.448.435

▪ **Otros servicios**

Los otros servicios corresponden a:

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
4390	OTROS SERVICIOS	3.641.084.681	3.236.935.339	404.149.343
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	1.602.854.381	59.769.236	1.543.085.145
439090	OTROS SERVICIOS	2.038.230.300	3.177.166.103	-1.138.935.802

- 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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
OTROS SERVICIOS	2.038.230.300	3.177.166.103	-1.138.935.802
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	4.697.550	4.614.000	83.550
IMPRESOS (FOTOCOPIASMICROFILMACION)	41.300	15.850	25.450
CONSTANCIAS LABORALES	5.379.900	3.341.800	2.038.100
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	2.028.111.550	3.169.194.453	-1.141.082.902

La variación más significativa en la cuenta de Otros servicios corresponde a una disminución del 36% en los ingresos por contratos interadministrativos, a 31 de agosto de 2025 se suscribieron contratos interadministrativos con el Ministerio de Educación Nacional, Ministerio de las Culturas, las Artes y los Saberes, Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, Secretaría de Educación Distrital, ICETEX, entre otros.

❖ **Otros ingresos - Financieros**

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.

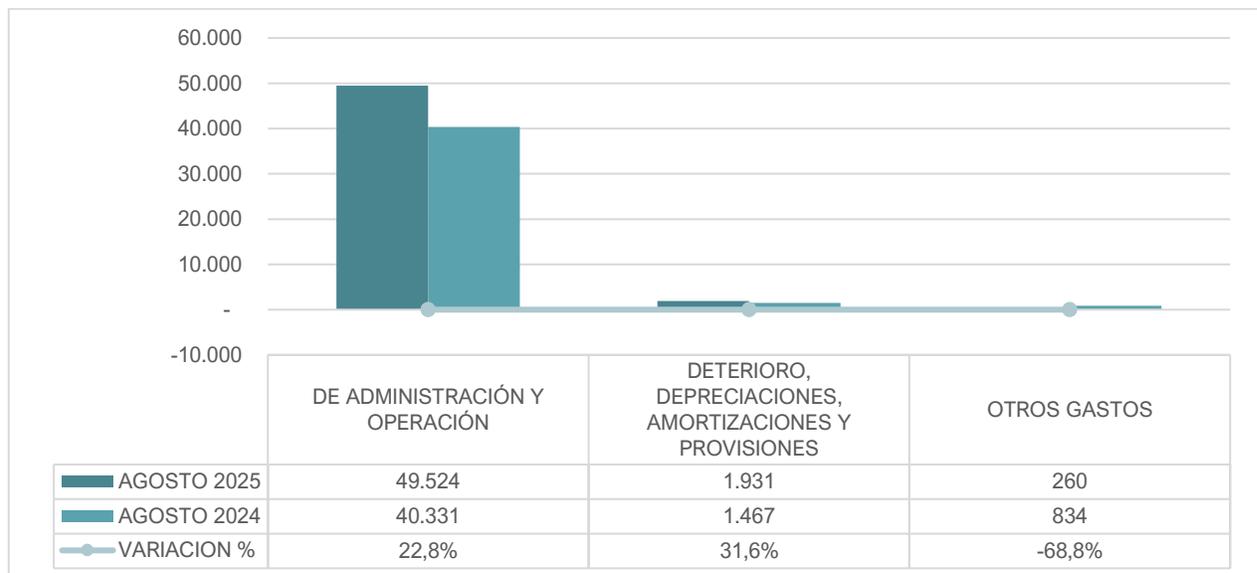
CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
4802	OTROS INGRESOS - FINANCIEROS	14.972.933.849	15.740.108.376	-767.174.526
4802	FINANCIEROS	14.972.933.849	15.740.108.376	-767.174.526

Al corte del periodo, los ingresos financieros estuvieron compuestos por los siguientes conceptos:

- Intereses generados por depósitos en instituciones financieras, correspondientes a cuentas de ahorro, cuentas corrientes remuneradas u otros instrumentos similares.
- Rendimientos financieros provenientes de inversiones en Certificados de Depósito a Término (CDT), los cuales representan ingresos generados por inversiones temporales realizadas en entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera.
- Intereses de mora cobrados por concepto de matrículas del Instituto Pedagógico Nacional (IPN), generados por pagos extemporáneos de los usuarios.

GASTOS

CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
GASTOS	51.715.150.211	42.632.428.353	9.082.721.858	21%



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	49.523.903.514	96%	40.330.955.353	95%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.930.784.990	4%	1.467.406.251	3%
58	OTROS GASTOS	260.461.707	0%	834.066.748	2%
	GASTOS	51.715.150.211	100,0%	42.632.428.353	100%

NOTA 20. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	51.715.150.211	42.632.428.353	9.082.721.858
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	49.523.903.514	40.330.955.353	9.192.948.160
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.930.784.990	1.467.406.251	463.378.739
5.8	Db	OTROS GASTOS	260.461.707	834.066.748	-573.605.041

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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	49.523.903.514	40.330.955.353	9.192.948.160
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	49.523.903.514	40.330.955.353	9.192.948.160
5.1.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	14.452.507.011	13.000.182.993	1.452.324.018



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.1.02	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	203.219.626	193.239.748	9.979.878
5.1.03	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.725.544.830	3.305.692.913	419.851.917
5.1.04	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	400.298.258	353.761.482	46.536.776
5.1.07	Db	PRESTACIONES SOCIALES	6.049.046.559	4.547.970.402	1.501.076.157
5.1.08	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	50.668.476	73.125.798	-22.457.322
5.1.11	Db	GENERALES	21.604.313.643	16.898.342.910	4.705.970.733
5.1.20	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.038.305.110	1.958.639.107	1.079.666.003

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.

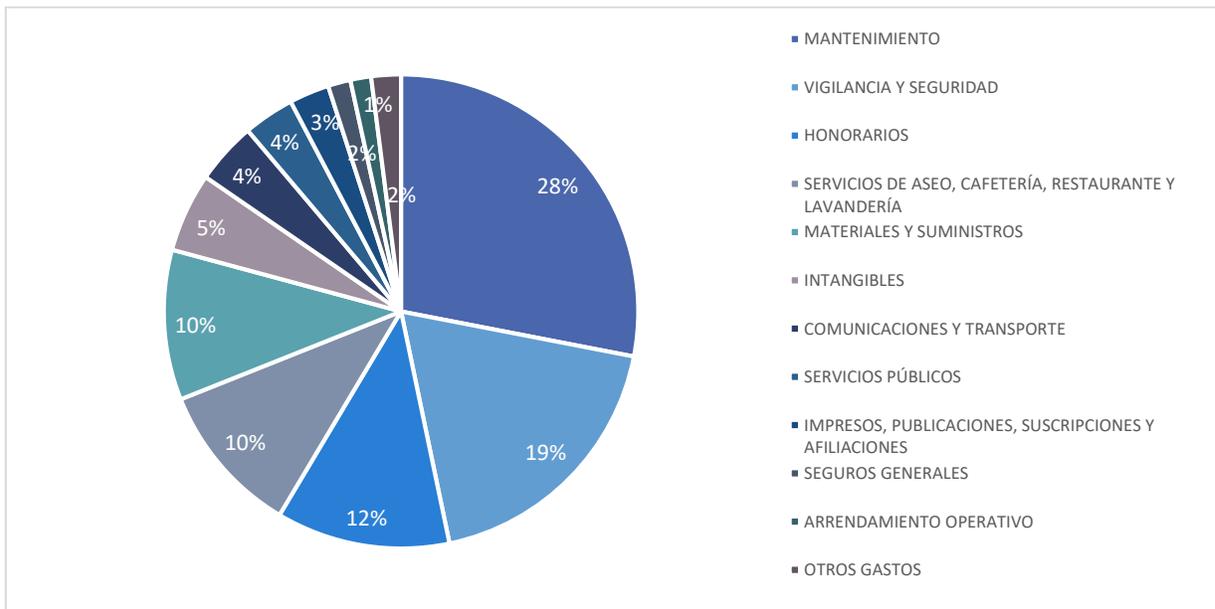
20.1.5. Prestaciones sociales

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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	Variación \$
5111	GENERALES	21.604.313.643	16.898.342.910	4.705.970.733
511115	MANTENIMIENTO	6.058.917.927	2.588.442.775	3.470.475.152
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	4.035.347.317	3.437.591.946	597.755.371
511179	HONORARIOS	2.557.647.181	2.343.281.692	214.365.489
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	2.245.697.277	1.553.831.598	691.865.679
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	2.212.448.823	1.643.942.095	568.506.728
511165	INTANGIBLES	1.166.212.900	1.386.866.481	-220.653.581
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	913.263.195	769.817.611	143.445.583
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	751.391.479	730.198.160	21.193.320
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	588.999.116	572.676.518	16.322.599
511125	SEGUROS GENERALES	332.858.146	188.146.269	144.711.877
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	305.193.888	1.168.525.030	-863.331.142
511180	SERVICIOS	197.902.259	324.227.915	-126.325.656
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	76.640.439	83.851.345	-7.210.906



Cuenta Contable	Concepto	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	Variación \$
511190	OTROS GASTOS GENERALES	71.347.363	37.589.154	33.758.209
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	54.975.770	53.367.147	1.608.622
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	24.889.554	9.858.999	15.030.555
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	3.236.773	0	3.236.773
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.195.209	2.188.697	1.006.512
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	2.545.750	3.264.300	-718.550
511164	GASTOS LEGALES	1.203.278	675.176	528.102
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	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VARIACIÓN \$
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.038.305.110	1.958.639.107	1.079.666.003
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1.374.293.219	869.453.680	504.839.539
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	20.217.000	10.151.000	10.066.000
512010	TASAS	1.325.000	1.044.000	281.000
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	869.810	0	869.810
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	93.413.838	92.434.038	979.800
512026	CONTRIBUCIONES	2.719.514	1.495.106	1.224.408
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	116.005	2.165.625	-2.049.620

- **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 y el Castillo Marroquín.

- **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 3.7% del total de los gastos. El detalle corresponde a:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.930.784.990	1.467.406.251	463.378.739
		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	1.617.858.241	1.205.617.097	412.241.144
5.3.60	DB	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.617.858.241	1.205.617.097	412.241.144
		AMORTIZACION	224.726.980	246.840.023	-22.113.043
5.3.66	DB	DE ACTIVOS INTANGIBLES	224.726.980	246.840.023	-22.113.043
		PROVISIÓN	87.789.222	8.132.115	79.657.107
5.3.68	DB	DE LITIGIOS Y DEMANDAS	87.789.222	8.132.115	79.657.107

❖ **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.

20.3. Otros gastos

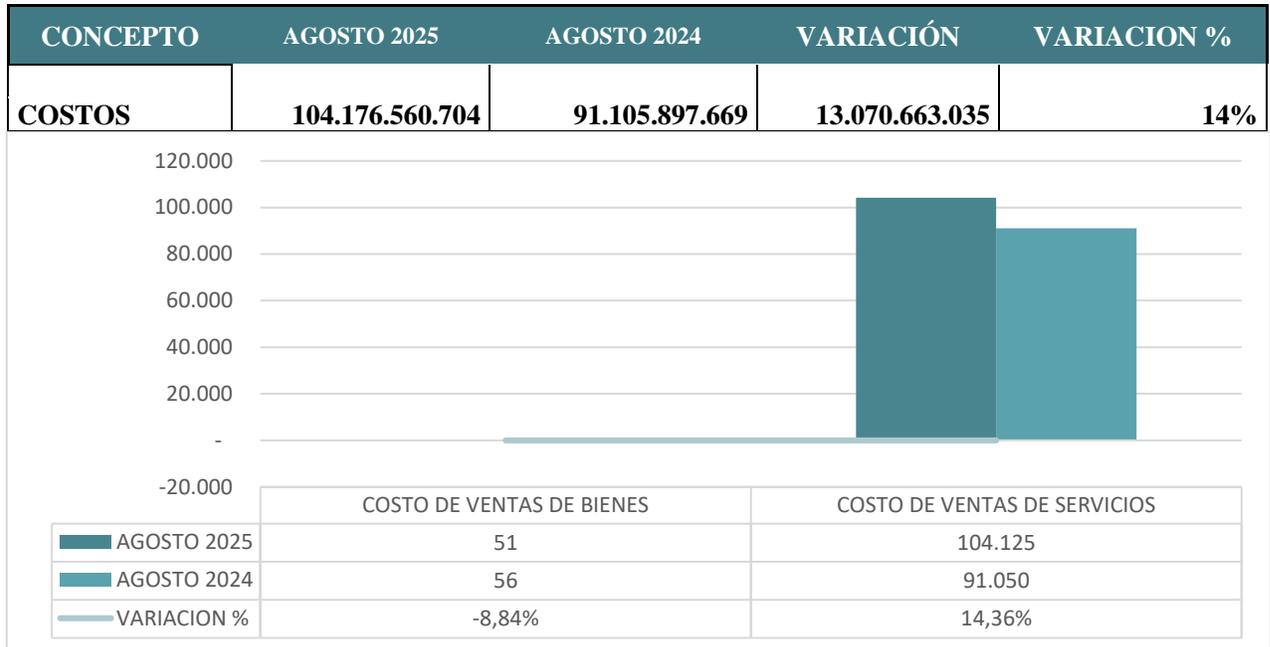
El grupo de otros gastos corresponde al 0.5% del total de los gastos. El detalle corresponde a:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	DB	OTROS GASTOS	260.461.707	834.066.748	-573.605.041
5.8.02	DB	COMISIONES	40.660.098	29.100.191	11.559.907
5.8.02.40	DB	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	40.660.098	29.100.191	11.559.907
5.8.0.3	DB	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	24.001	6.610.589	-6.586.588
5.8.03.02	DB	CUENTAS POR COBRAR	0	6.610.589	-6.610.589
5.8.03.90	DB	OTROS AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	24.001	0	24.001
5.8.90	DB	GASTOS DIVERSOS	78.084.471	128.698.842	-50.614.371
5.8.90.12	DB	SENTENCIAS	0	7.763.038	-7.763.038
58.90.19	DB	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	77.631.538	7.816.080	69.815.458
58.90.25	DB	MULTAS Y SANCIONES	0	288.325	-288.325
5.8.90.90	DB	OTROS GASTOS DIVERSOS	452.933	112.831.399	-112.378.466
5.8.93	DB	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	105.000	0	105.000
5.8.93.61	DB	ESTAMPILLAS	105.000	0	105.000
5.8.95	DB	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	141.588.138	669.657.128	-528.068.990
5.8.95.01	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	136.605.732	652.249.355	-515.643.623
5.8.95.16	DB	OTROS SERVICIOS	4.982.406	17.407.773	-12.425.367

- En las cuentas de comisiones y gastos financieros se registran los gastos bancarios por comisiones de tarjetas y otros gastos bancarios.
- En la cuenta pérdida por baja en cuentas de activos no financieros se registran las resoluciones en donde se autorizan la baja de bienes.

- En la cuenta devoluciones por servicios educativos se registran las devoluciones por matrículas en los programas académicos y devolución de rendimientos financieros de convenios interadministrativos.

COSTOS DE VENTAS



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Gráfica 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	51.342.134	0,0%	56.322.567	0,1%
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	104.125.218.570	100,0%	91.049.575.101	99,9%
6	TOTALES	104.176.560.704	100,0%	91.105.897.669	100,0%

NOTA 21. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
	DB	COSTOS DE VENTAS	104.176.560.704	91.105.897.669	13.070.663.035
6.2	DB	COSTO DE VENTAS DE BIENES	51.342.134	56.322.567	-4.980.434
6.2.10	DB	BIENES COMERCIALIZADOS	51.342.134	56.322.567	-4.980.434
6.3	DB	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	104.125.218.570	91.049.575.101	13.075.643.469
6.3.05	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	104.125.218.570	91.049.575.101	13.075.643.469

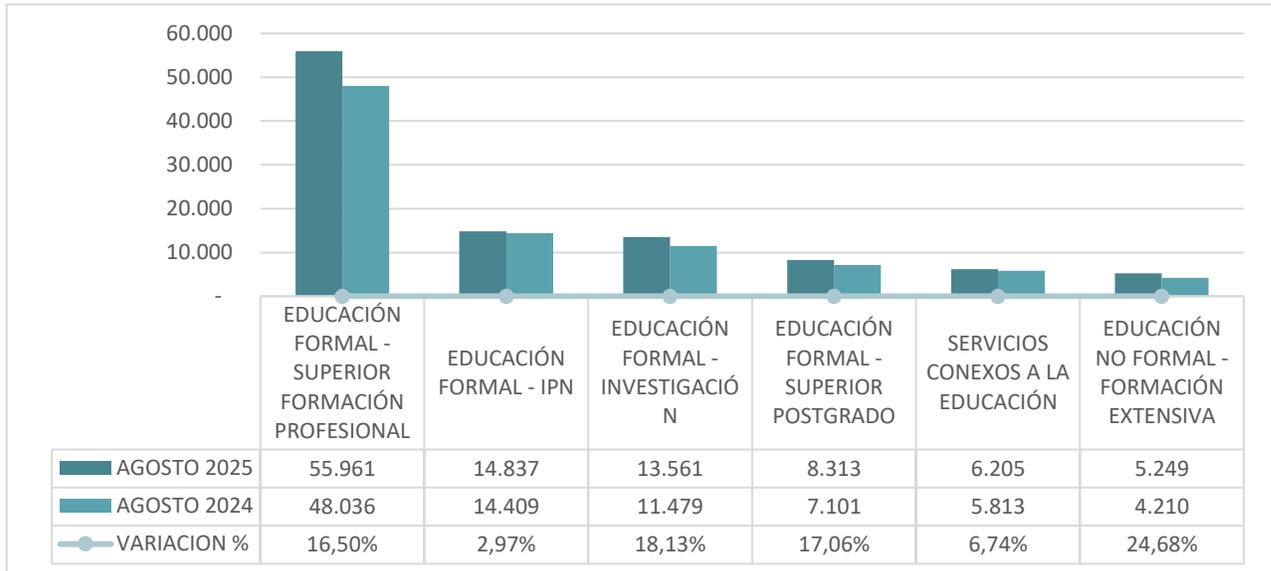
21.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
6.2	DB	COSTOS DE VENTAS	51.342.134	56.322.567	-4.980.434
6.2.10	DB	COSTO DE VENTAS DE BIENES	51.342.134	56.322.567	-4.980.434
6.2.10.03	DB	BIENES COMERCIALIZADOS	51.342.134	56.322.567	-4.980.434

Los costos de ventas de bienes representan el 0,04% 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 99,96% del total de los costos y registra los costos asociados a la prestación del servicio educativo.

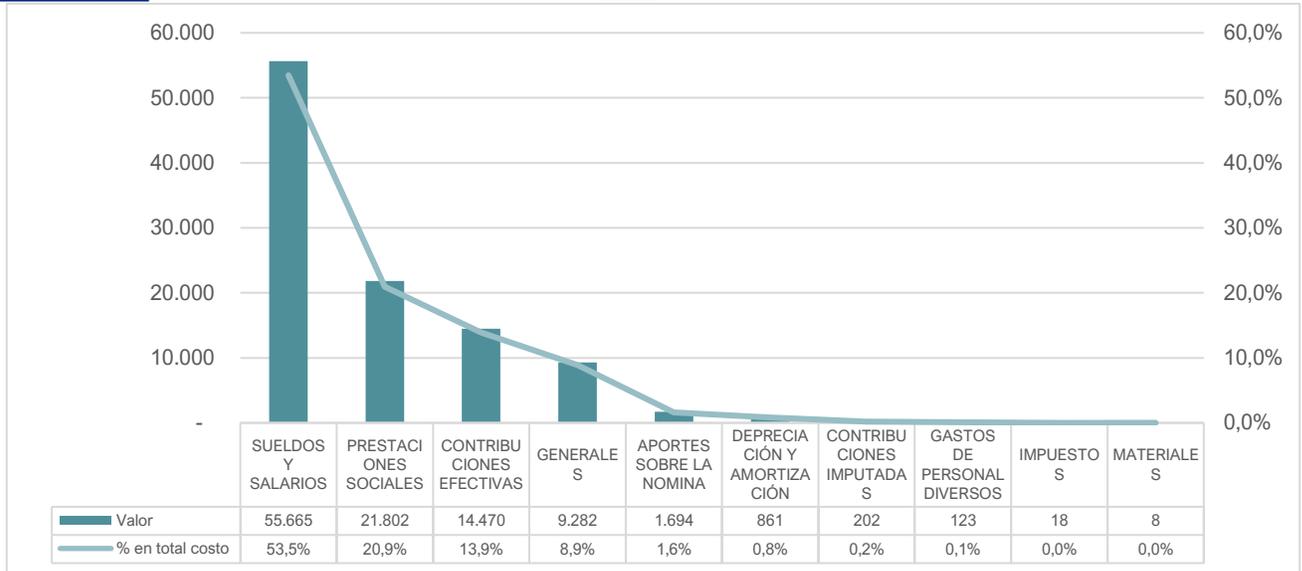


Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Gráfica de costos educativos por cada programa

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	AGOSTO 2025	AGOSTO 2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	DB	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	104.125.218.570	91.049.575.101	13.075.643.469
6.3.05	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	104.125.218.570	91.049.575.101	13.075.643.469
6.3.05.01	DB	EDUCACIÓN FORMAL PREESCOLAR	826.265.387	826.558.477	-293.090
6.3.05.02	DB	EDUCACIÓN FORMAL BÁSICA PRIMARIA	7.001.869.796	6.867.937.182	133.932.614
6.3.05.03	DB	EDUCACIÓN FORMAL BÁSICA SECUNDARIA	7.008.722.079	6.714.925.015	293.797.064
6.3.05.08	DB	EDUCACIÓN FORMAL SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	55.960.538.136	48.036.183.262	7.924.354.875
6.3.05.09	DB	EDUCACIÓN FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	8.312.834.355	7.101.419.688	1.211.414.668
6.3.05.12	DB	EDUCACIÓN NO FORMAL FORMACIÓN EXTENSIVA	5.249.443.256	4.210.335.241	1.039.108.015
6.3.05.16	DB	EDUCACIÓN FORMAL INVESTIGACIÓN	13.560.556.492	11.479.230.479	2.081.326.013
6.3.05.50	DB	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	6.204.989.070	5.812.985.759	392.003.310

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 \$104.125 millones, distribuidos en los distintos programas educativos ofrecidos. El mayor componente corresponde al costo de personal, destacándose el rubro de sueldos y salarios, con un valor de \$55.665 millones. Le siguen las prestaciones sociales, con un total de \$21.802 millones, que incluyen conceptos como vacaciones, primas, cesantías, intereses de cesantías (cuando aplican) y prima de navidad. Las contribuciones efectivas (EPS, AFP, ARL y Caja de Compensación) ascendieron a \$14.470 millones, siendo las dos últimas asumidas en su totalidad por la Universidad.

También se reconocieron aportes sobre la nómina por \$1.694 millones, así como contribuciones imputadas por \$202 millones, las cuales comprenden pagos por incapacidades y otros pagos directos al trabajador. Dentro del mismo componente, se reportaron gastos de personal diversos por \$123 millones.

En cuanto a los gastos operativos, se registraron costos por servicios generales por \$9.282 millones, que incluyen vigilancia, servicios públicos, arrendamientos, aseo, restaurante y cafetería, entre otros. La depreciación y amortización asociada al desgaste y uso de los activos en el desarrollo de los programas académicos fue de \$861 millones.

Finalmente, se incurrió en impuestos —principalmente tasas— por \$18 millones, y en materiales utilizados en actividades académicas y de apoyo, por \$7.5 millones.



Las notas anteriores presentan las observaciones más relevantes derivadas del análisis de los estados financieros contables de la Universidad con corte al 31 de agosto 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