

COD	CONCEPTO	2025	2024	Var %	COD	CONCEPTO	2025	2024	Var %
		SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE				SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	
ACTIVO									
	ACTIVO CORRIENTE	299.282.494.782	257.351.040.103	16%		PASIVO Y PATRIMONIO			
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	216.920.804.519	240.503.486.800	-10%	24	PASIVO CORRIENTE	50.578.157.316	33.133.419.845	53%
1105	CAJA	751.821.690	651.207.897	15%	2401	CUENTAS POR PAGAR	4.771.456.968	4.135.259.436	15%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	215.736.740.935	239.554.196.033	-10%	2407	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.089.635.634	2.180.798.049	-4%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	432.241.894	298.082.870	45%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	16.536.606	31.734.116	-48%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	51.541.631.581	0	-	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.457.378.014	1.298.434.961	12%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	51.541.631.581	0	-	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	395.261.993	151.840.986	160%
13	CUENTAS POR COBRAR	29.356.243.260	15.422.161.448	90%	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	55.344.222	37.426.499	48%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	119.078.451	0	-	2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	1.069.058	-100%
1316	VENTA DE BIENES	734.850	914.500	-20%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	757.300.499	433.955.768	75%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29.236.429.959	14.807.064.062	97%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	20.219.484.844	16.888.806.484	20%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	614.182.886	-100%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	20.219.484.844	16.888.806.484	20%
15	INVENTARIOS	861.808.909	474.747.426	82%	27	PROVISIONES	362.724.921	176.103.477	106%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	167.280.838	119.700.827	40%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	362.724.921	176.103.477	106%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	692.346.547	352.398.578	96%					
1530	EN PODER DE TERCEROS	2.181.524	2.648.022	-18%					
19	OTROS ACTIVOS	602.006.513	950.644.428	-37%	29	OTROS PASIVOS	25.224.490.583	11.933.250.447	111%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS	556.914.423	950.644.428	-41%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	13.131.068.081	7.948.479.350	65%
1907	ENTREGADOS COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.647.574	0	-	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIADO	11.129.231.996	2.361.379.693	371%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	43.444.516	0	-	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	964.190.506	1.623.391.404	-41%
	ACTIVO NO CORRIENTE	340.165.428.570	290.504.071.852	17%					
13	CUENTAS POR COBRAR	301.424	1.688.932	-82%					
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	162.441.049	-38%					
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-100.124.952	-160.752.117	-38%					
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	338.439.046.483	288.520.983.365	17%					
1605	TERRENOS	272.742.479.086	238.583.643.185	14%	25	PASIVO NO CORRIENTE	309.141.778	581.246.116	-47%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	249.733.129	-100%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	309.141.778	537.728.242	-43%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	60.707.435	64.659.960	-6%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	309.141.778	537.728.242	-43%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	181.541.285	151.069.655	20%	27	PROVISIONES	0	43.517.874	-100%
1640	EDIFICACIONES	62.832.290.874	45.764.095.274	37%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	0	43.517.874	-100%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.108.004.190	1.954.298.698	8%					
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.509.846.561	2.530.297.406	-1%					
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.881.651.598	1.212.889.975	55%					
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.003.394.570	12.607.796.107	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	609.281.816	7%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	287.820.469	1.448.625.899	-80%					
1685	DEPRECACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	-19.751.231.920	-18.585.148.861	6%					
17	46.206.747	46.206.747	0%		31	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	588.560.624.258	514.140.445.994	14%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
19	OTROS ACTIVOS	1.679.873.916	1.935.192.808	-13%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	510.557.058.299	429.961.039.099	19%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIADO	110.208.167	77.145.717	43%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	33.763.603.380	39.939.444.315	-15%
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	-1.460.581.800	-1.306.227.977	12%					
	TOTAL ACTIVO	639.447.923.353	547.855.111.955	17%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	639.447.923.353	547.855.111.955	17%

COD	CONCEPTO	2025 SEPTIEMBRE	2024 SEPTIEMBRE	Var %	COD	CONCEPTO	2025 SEPTIEMBRE	2024 SEPTIEMBRE	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	773.961.804	396.525.656	95%	91	PASIVOS CONTINGENTES ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	5.546.377.638	4.258.419.414	30%
8120		13.584.768	13.544.742	0%	9120	GARANTIAS	1.148.808.091	64.252.355	1688%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	760.377.036	382.980.914	99%	9128	CONTRACTUALES OTROS PASIVOS	62.177.892	215.920.698	-71%
					9190	CONTINGENTES	4.335.391.655	3.978.246.361	9%
					93	ACREDITADORAS DE CONTROL	10.496.624.645	289.211.704	3529%
						RECURSOS ADMINISTRADOS	0	289.211.704	-100%
					9308	EN NOMBRE DE TERCEROS			
						OTRAS CUENTAS	10.496.624.645	0	-
					9390	ACREDITADORAS DE CONTROL			
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-773.961.804	-396.525.656	95%	99	ACREDITADORAS POR CONTRA (DB)	-16.043.002.283	-4.547.631.118	253%
	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-773.961.804	-396.525.656	95%	9905	CONTINGENTES POR CONTRA	-5.546.377.638	4.258.419.414	30%
					9915	ACREDITADORAS DE CONTROL POR CONTRA	-10.496.624.645	-289.211.704	3529%

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

Firmado digitalmente por
HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ
HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ
 Fecha: 2025.11.14 16:32:05 -05'00'
HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZÁLEZ
 Representante Legal - Rector
 c.c. 80.171.041


JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO
 Subdirector Financiero
 c.c. 79.372.414


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

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2025	2025	Var %	COD	CONCEPTO	2025	2025	Var %
		SEPTIEMBRE	JUNIO				PASIVO Y PATRIMONIO	SEPTIEMBRE	
ACTIVO									
	ACTIVO CORRIENTE	299.282.494.782	290.092.727.712	3%		PASIVO CORRIENTE	50.578.157.316	36.695.745.119	38%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	216.920.804.519	196.387.619.272	10%	24	CUENTAS POR PAGAR	4.771.456.968	6.972.746.570	-32%
1105	CAJA	751.821.690	751.821.690	0%	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.089.635.634	3.122.485.146	-33%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	215.736.740.935	189.883.568.502	14%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	16.536.606	39.955.628	-59%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	432.241.894	5.752.229.080	-92%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.457.378.014	2.084.091.363	-30%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	51.541.631.581	85.650.044.038	-40%	2436	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	395.261.993	356.695.423	11%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	51.541.631.581	85.650.044.038	-40%	2440	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	55.344.222	325.792.039	-83%
13	CUENTAS POR COBRAR	29.356.243.260	5.922.453.896	396%	2490		757.300.499	1.043.726.972	-27%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	119.078.451	38.438.263	210%					
1316	VENTA DE BIENES	734.850	292.750	151%					
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29.236.429.959	5.881.908.948	397%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	20.219.484.844	15.648.990.413	29%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	1.813.935	-100%	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	20.219.484.844	15.648.990.413	29%
15	INVENTARIOS	861.808.909	651.714.729	32%	27	PROVISIONES	362.724.921	232.140.630	56%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	167.280.838	190.467.067	-12%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	362.724.921	232.140.630	56%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	692.346.547	459.002.790	51%					
1530	EN PODER DE TERCEROS	2.181.524	2.244.872	-3%					
19	OTROS ACTIVOS	602.006.513	1.480.895.776	-59%	29	OTROS PASIVOS	25.224.490.583	13.841.867.506	82%
1906	AVANZOS Y ANTICIPOS ENTREGADOS POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	556.914.423	1.234.947.890	-55%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	13.131.068.081	12.362.292.428	6%
1907	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.647.574	0	-	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	11.129.231.996	185.265.880	5907%
1908		43.444.516	245.947.886	-82%	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	964.190.506	1.294.309.198	-26%
	ACTIVO NO CORRIENTE	340.165.428.570	333.351.771.744	2%					
13	CUENTAS POR COBRAR	301.424	311.290	-3%					
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	100.426.376	0%					
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-100.124.952	-100.115.086	0%		PASIVO NO CORRIENTE	309.141.778	644.310.570	-52%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	338.439.046.483	331.531.051.609	2%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	309.141.778	582.016.674	-47%
1605	TERRENOS	272.742.479.086	268.587.060.279	2%	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	309.141.778	582.016.674	-47%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	249.733.129	-100%					
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	60.707.435	59.667.465	2%					
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	181.541.285	414.636.898	-56%	27	PROVISIONES	0	62.293.896	-100%
1640	EDIFICACIONES	62.832.290.874	59.024.909.681	6%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	0	62.293.896	-100%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.108.004.190	2.112.810.243	0%					
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.509.846.561	2.492.226.612	1%					
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.881.651.598	2.176.660.001	-14%					
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	13.003.394.570	12.830.983.923	1%					
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	0%					
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	652.801.212	670.764.729	-3%					
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	287.820.469	1.714.231.433	-83%					
1685	DEPRECIAZIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-19.751.231.920	-20.482.640.777	-4%					
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	-249.733.129	-100%					
	BIENES DE BENEFICIO Y USO								
17	PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%	31	PATRIMONIO DE LAS ESTADAS DE GOBIERNO	588.560.624.258	586.104.443.767	0%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	46.206.747	0%	3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0%
19	OTROS ACTIVOS	1.679.873.916	1.774.202.098	-5%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	510.557.058.299	509.801.659.885	0%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	110.208.167	110.208.167	0%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	33.763.603.380	32.062.821.302	5%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.263.704	1.263.704	0%					
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.028.983.846	3.028.983.846	0%					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1.460.581.800	-1.366.253.619	7%					
	TOTAL ACTIVO	639.447.923.353	623.444.499.456	3%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	639.447.923.353	623.444.499.456	3%

(Cifras en pesos colombianos sin decimales)

COD	CONCEPTO	2025 SEPTIEMBRE	2025 JUNIO	Var %	COD	CONCEPTO	2025 SEPTIEMBRE	2025 JUNIO	Var %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0% 9	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	773.961.804	431.115.491	80% 91	91	PASIVOS CONTINGENTES	5.546.377.638	6.450.320.798	-14%
8120	ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	13.584.768	13.584.768	0% 9120	9120	DE CONFLICTOS GARANTIAS OTROS PASIVOS	1.148.808.091	1.148.808.091	0%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	760.377.036	417.530.723	82% 9128	9128	CONTRACTUALES CONTINGENTES	62.177.892	966.121.052	-94%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-773.961.804	-431.115.491	80% 99	93	ACREEDORAS DE CONTROL	10.496.624.645	18.431.617.000	-43%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-773.961.804	-431.115.491	80% 9905	9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL ACREEDORAS POR CONTRA CONTINGENTES POR CONTRA	10.496.624.645	18.431.617.000	-43%
					9915	POR CONTRA	-16.043.002.283	-24.881.937.798	-36%
							-5.546.377.638	-6.450.320.798	-14%
							-10.496.624.645	-18.431.617.000	-43%

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

HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ
Firmado digitalmente por HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ
Fecha: 2025.11.14 16:12:25 -05'00'

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

JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO
Subdirector Financiero
c.c. 79.372.414



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

COD	CONCEPTO	2025	2024	Var %		
		SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE			
INGRESOS OPERACIONALES						
SIN CONTRAPRESTACIÓN						
41	INGRESOS FISCALES	2.779.264.980	1.240.710.851	124%		
4105	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO	2.739.373.217	1.240.710.851	121%		
4110	TRIBUTARIOS	39.891.763	0	-		
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	23.410.923.404	16.869.037.731	39%		
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	23.410.923.404	16.869.037.731	39%		
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	122.026.901.730	114.009.592.273	7%		
4705	FONDOS RECIBIDOS CON CONTRAPRESTACIÓN	122.026.901.730	114.009.592.273	7%		
43	VENTA DE SERVICIOS	43.234.522.657	42.014.786.139	3%		
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	39.093.657.855	38.342.284.356	2%		
4390	OTROS SERVICIOS	4.140.864.803	3.672.501.783	13%		
42	VENTA DE BIENES	116.585.519	96.892.021	20%		
4210	BIENES COMERCIALIZADOS DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN	152.560.989	135.443.303	13%		
4295	VENTA DE BIENES	-35.975.470	-38.551.282	-7%		
6	COSTO DE VENTAS	119.266.252.879	104.340.817.775	14%		
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	59.989.924	61.228.923	-2%		
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	59.989.924	61.228.923	-2%		
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	119.206.262.956	104.279.588.853	14%		
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	119.206.262.956	104.279.588.853	14%		
5	GASTOS OPERACIONALES	57.745.928.330	48.235.508.093	20%		
51	ADMINISTRATIVOS	55.615.494.613	46.577.494.964	19%		
5101	SUELdos Y SALARIOS	16.433.624.044	14.777.284.652	11%		
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	223.913.535	213.966.609	5%		
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.191.488.604	3.749.731.415	12%		
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	453.196.645	400.457.974	13%		
5107	PRESTACIONES SOCIALES	6.741.589.935	5.163.293.778	31%		
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	88.270.186	73.125.798	21%		
5111	GENERALES	24.523.138.265	20.495.644.273	20%		
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.960.273.397	1.703.990.465	74%		
DETERIORO, DEPRECIACIONES,						
53	AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.130.433.717	1.658.013.129	28%		
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y	420.413	6.969.009	-94%		
5360	EQUIPO	1.789.081.879	1.362.302.041	31%		
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	253.142.203	280.609.964	-10%		
5368	PROVISION, LITIGIOS Y DEMANDAS	87.789.222	8.132.115	980%		
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL						
INGRESOS NO OPERACIONALES						
48	OTROS INGRESOS	19.518.523.221	19.010.216.101	3%		
CON CONTRAPRESTACIÓN						
4802	FINANCIEROS	16.823.365.261	17.522.620.351	-4%		
SIN CONTRAPRESTACIÓN						
4808	INGRESOS DIVERSOS REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO	2.695.157.960	1.470.444.247	83%		
4830	DE VALOR	0	17.151.503	-100%		
GASTOS NO OPERACIONALES						
58	OTROS GASTOS	310.936.922	725.464.932	-57%		
5802	COMISIONES	310.936.922	725.464.932	-57%		
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	44.816.433	30.879.886	45%		
5890	GASTOS DIVERSOS	24.001	6.610.589	-100%		
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN	84.585.547	18.317.330	362%		
5895	VENTA DE SERVICIOS	105.000	0	-		
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO						
		181.405.941	669.657.128	-73%		
		33.763.603.380	39.939.444.315	-15%		
Los suscritos Representante legal, Subdirector Financiero y Contador de la Universidad Pedagógica Nacional certifican que los saldos del Estado de Resultados del 1 de enero al 30 de septiembre del 2025 y 2024, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.						
HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ		Firmado digitalmente por HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ Fecha: 2025.11.14 16:31:27 -05'00"				
HELBERTH AUGUSTO CHOACHI GONZALEZ		Representante Legal - Rector c.c. 80.171.041				
JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO		Subdirector Financiero c.c. 79.372.414				
MARYSOL GUERRA LEGUÍZAMON		Contadora Pública c.c. 51.964.083				
Tarjeta Profesional N° 52145T						

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

NIT 899999124-4

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025



Calle 72 No. 11-86
PBX (57) 601 5941894
A.A. 76144
Nit. 899999124-4
www.upn.edu.co

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES.....	6
A 30 DE SEPTIEMBRE 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
1.2.6. 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	19
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES	20
NOTAS ESPECÍFICAS 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
5.2. Efectivo de uso restringido	28
5.3. Equivalentes al efectivo	28
5.3.1. Fidencias	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. Multas	31
7.2. Venta de bienes	31
7.3. Prestación de servicios	31
NOTA 8. INVENTARIOS	36
Composición	36
8.1. Bienes y servicios	37
NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	37
Composición	37
9.1. Detalle de saldos y movimientos PPE – Muebles	38
9.2. Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmuebles	42
9.3. Construcciones en Curso	45
9.4. Estimaciones	46
9.4.1. Depreciación – Línea Recta	46
NOTA 10. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	48
Composición	48
10.1. Bienes Históricos y Culturales	48

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES.....	49
Composición	49
11.1 Revelaciones adicionales	49
NOTA 12. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	49
Composición	49
NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR.....	53
Composición	53
13.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	53
13.2 Recursos a favor de terceros	53
13.3 Descuentos de nómina	54
13.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre	54
13.5 Impuestos, contribuciones y tasas.....	54
13.6 Otras cuentas por pagar.....	54
NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	54
Composición.....	54
14.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	55
14.2. Beneficios a los empleados a largo plazo.....	56
NOTA 15. PROVISIONES	57
Composición.....	57
15.1. Litigios y demandas	58
NOTA 16. OTROS PASIVOS.....	58
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.....	66
Composición	66
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	69
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	76
20.1.7. Gastos generales	76
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	83

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

A 30 DE SEPTIEMBRE 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

Comutador: (57) 601 594 1894 // 601 347 1190

• EDIFICIO ADMINISTRATIVO CALLE 72

Dirección: calle 72 No. 12-77

Comutador: 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

▪ **EL CASTILLO MARROQUÍN**

Hacienda El Castillo en el sector de la Caro

Chía vereda Yerbabuena

Comutador: (57) 601 594 1894 // 601 347 1190

❖ **CASAS RECIBIDAS EN COMODATO**

Av. Carrera 19 N 105-29

Av. Carrera 19 N 105-05

Bogotá

❖ **EDIFICIO CENTRO**

Carrera 5.ª No. 11-43

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 septiembre 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.
- **Hipótesis de la Entidad en Marcha:** La actividad de la Universidad se lleva a cabo por tiempo indefinido. Actualmente no se tiene conocimiento relacionados

con supresión, fusión, escisión o liquidación de la Universidad en cumplimiento a este principio.

- **Uniformidad:** Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los Estados Financieros que tienen las mismas características.

1.2.3. Libros contables y soportes de los documentos contables

Se conservan debidamente los Libros oficiales correspondientes al Libro Diario y el Libro de Mayor y Balances.

Los registros de las operaciones de la Universidad se reconocen en el aplicativo financiero Goobi a nivel de cuenta auxiliar de acuerdo con los documentos fuente idóneos internos y externos que soportan las transacciones.

1.2.4. Obligaciones tributarias

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

Impuesto nacional a la renta y complementarios

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

Impuesto a las Ventas Agregado IVA

- No responsables (Art 92 de la ley 30 de 1992). Adicional, tiene derecho a la devolución del IVA que pague por los bienes, insumos y servicios que adquiere.

Retención en la fuente

- La Universidad no está sujeta a retención en la fuente, pero si es agente retenedor de renta, IVA e ICA

Impuesto Industria y comercio

- La actividad 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 Electrónico

- 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 hasta el mes de agosto 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 y convenios.

Estas decisiones fueron documentadas en las actas respectivas.

1.2.7. Normatividad aplicable a la Universidad Pedagógica Nacional

- Decreto 2902 de 1994 aprobatorio del Acuerdo 076 de 1994 - Por el cual se fija la estructura interna de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 002 de 1995 - Por el cual se ratifican los Departamentos existentes en la Universidad Pedagógica Nacional.
- Resolución 0265 de 2015 - Por la cual se constituye y organiza el Comité Institucional Permanente de Autoevaluación y un Grupo Interno de Trabajo para la Autoevaluación y Acreditación Institucional, de programas y registros calificados.
- Acuerdo 05 de 2018 - Por el cual se crea el Centro de Innovación y Desarrollo Educativo y Tecnológico - CIDET.
- Acuerdo 022 de 2002 - Por el cual se modifica parcialmente la estructura de la Universidad Pedagógica Nacional y se dictan otras disposiciones.
- Resolución 0270 de 2015 - Por la cual se organiza el Grupo Interno de Trabajo Editorial de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 017A de 2005 - Por la cual se crea el Centro Regional Valle de Tenza, Resolución 0716 de 2006 - Por la cual se adopta su estructura académica.
- Acuerdo 014 de 2016 - Por el cual se crea el Centro de Egresados de la Universidad Pedagógica Nacional y se dictan otras disposiciones en materia de Egresados.
- Acuerdo 032 de 2004 - Por el cual se crea el Programa de Doctorado en Educación.
- Resolución 308 de 2016 - Por la cual se organiza y crea el Grupo de Orientación y Apoyo Estudiantil de la Universidad Pedagógica Nacional -GOAE.
- Acuerdo 009 de 2004 - Por el cual se modifica el Acuerdo 076 de 1994 "Estructura Interna de la Universidad Pedagógica Nacional".
- Resolución 0238 de 2004 - Por medio del cual se adopta como experiencia complementaria de investigación y extensión académica Jardín Infantil - Escuela Maternal de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Resolución 1377 de 2004 - Por la cual se conforma el Departamento de Educación Musical de la Facultad de Bellas Artes de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Acuerdo 015 de 2005 - Por el cual se crea el Centro de Lenguas.
- Resolución 1583 de 2014 - Por la cual se deroga la Resolución 043 de 2011 y el Grupo de Contratación pasa a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera. Resolución 1220 de 2008, contiene las funciones del Grupo de Contratación

- Resolución 0641 de 2006 - Por la cual se formaliza la creación del Equipo de Trabajo para el apoyo al Comité Interno de Asignación y Reconocimiento de Puntaje - CIARP, y se determinan sus funciones.
- Acuerdo 035 de 2005 - Por el cual se modifica el Acuerdo 107 de 1993 y se expide el Nuevo Estatuto General de la Universidad Pedagógica Nacional.
- Resolución 0813 de 2023 Por la cual se crea el Grupo Interno de Trabajo de Comunicaciones.
- Resolución 0842 de 2023 Por la cual se crea el Grupo Interno de Trabajo de Infraestructura Física.
- Resolución 0095 de 2020 Por la cual se deroga la resolución No. 308 de 2016 para reubicar al GOAE en la Subdirección de Bienestar – Vicerrectoría Administrativa.
- Resolución 0812 de 2023 Por la cual se crea el Grupo Interno de Seguridad y Salud en el Trabajo – SST.
- Resolución 0037 de 2023 Por la cual se crean los grupos internos de trabajo de la Subdirección Financiera.
- Resolución 0275 de 2023 Por la cual se crea el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Documental.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Al cierre del mes de septiembre de 2025, se presentan los siguientes Informes Financieros y Contables

- Estado de Situación Financiera comparativo a 30 de septiembre de 2025 y 30 de septiembre de 2024.
- Estado de Resultados comparativo a 30 de septiembre de 2025 y 30 de septiembre de 2024.
- Notas a los Informes Financieros comparativos a 30 de septiembre de 2025 y 30 de septiembre de 2024.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Informes Financieros y Contables al 30 de septiembre de 2025 fueron preparados bajo las siguientes bases de medición:

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

Se clasificarán como activos corrientes cuando:

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

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

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

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

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

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Con fecha posterior a la presentación de los Estados Financieros con corte al 30 de septiembre de 2025, presentados de forma comparativa con la información correspondiente al mes de septiembre del año 2024, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero, económico, legal o de cualquier otra índole que puedan afectar de manera significativa los saldos reportados o la interpretación de los Informes Financieros y Contables al corte mencionado.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES CONTABLES

3.1. Juicios

Durante lo corrido de la vigencia 2025, se procedió con la aplicación de las políticas contables establecidas por la Universidad, lo que incluyó el uso de juicios profesionales en diversas áreas clave de la medición:

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

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

3.2. Estimaciones y supuestos

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

A continuación, se presenta un resumen de las principales estimaciones contables aplicados por la Universidad en la preparación de los Estados Financieros:

3.2.1. Propiedad planta y equipo

Para el reconocimiento de los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen al mismo, cuyo valor sea igual o superior a medio (0,5) SMMLV, son reconocidos por la Universidad, de acuerdo a la clasificación de propiedades, planta y equipo; es decir, que los bienes que sean adquiridos por un valor menor al señalado anteriormente se reconocerán en el resultado del periodo y se controlarán administrativamente, cuando a ello hubiera lugar.

El valor residual de los activos solo aplica a las clases de terrenos, edificaciones, equipo de transporte e intangibles (software académico CLASS), su cálculo se realiza sobre el 10% del valor total del activo, debido a que estos activos no consumen la totalidad de los beneficios económicos o potencial de servicio del mismo y permite la disposición al final de su vida útil, el valor residual para el resto de los activos será igual a cero (\$0) pesos.

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la Universidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

Para los procesos de depreciación y amortización el método aplicado es el de línea recta, para efectos de la vida útil se considera la política contable de Propiedad Planta y Equipo, Bienes Históricos y Culturales (para las restauraciones) y Activos Intangibles.

3.2.2. Deterioro de cuentas por cobrar

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

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

Para la determinación del cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar (correspondiente al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo estimados de la misma), para el cierre de septiembre 2025 se utilizó la Tasa Ttes cero cupones pesos, el cálculo se determina dependiendo el tiempo de la cartera con corte al año de su vencimiento.

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

3.2.3. Inventarios

La librería de la Universidad incluye inventarios para el uso en la prestación del servicio, inventarios para la venta, custodiados en las bodegas de la universidad e inventarios entregado a terceros como Hipertexto. Todos los inventarios destinados para la venta tienen la medición del Valor Neto de Realización de acuerdo al precio de venta registrado.

3.2.4. Pasivos Provisiones

La Universidad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, correspondientes obligaciones contractuales, litigios y demandas.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos información entregada directamente por la oficina jurídica.

3.2.5. Beneficios a empleados a largo plazo

La universidad cancela obligaciones por concepto de quinquenios, pagos equivalentes a los derechos obtenidos por el trabajador por períodos equivalentes a cinco años, aplicados solamente a los trabajadores vinculados a la nómina de trabajadores oficiales.

3.2.6. Activos y pasivos contingentes

La universidad realiza diferentes estimaciones de activos (derechos) y pasivos (obligaciones) que no son objeto de reconocimiento en las cuentas del activo y del pasivo, no son registradas por su grado de incertidumbre en la cuantía específica, en la probabilidad asociada o porque se requiere de alguna circunstancia especial para que efectivamente se presente el ingreso o desprendimiento del efectivo.

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos asociados a los instrumentos financieros corresponden a:

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

Actualmente, la Universidad mantiene un perfil de riesgo bajo. Al corte del mes de septiembre de 2025, 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.

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

NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

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

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

Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Inversiones

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

Cuentas por cobrar

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

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

Cuentas por pagar

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

Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio

de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

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

Otros pasivos

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

Propiedades planta y equipo

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

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 período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

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

Ingresos por transacción sin contraprestación

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

Ingresos tributarios

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

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

Ingresos por transferencias

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

Ingresos por transacción con contraprestación

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

Ingresos por venta de bienes

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

Ingresos por la prestación de servicios.

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

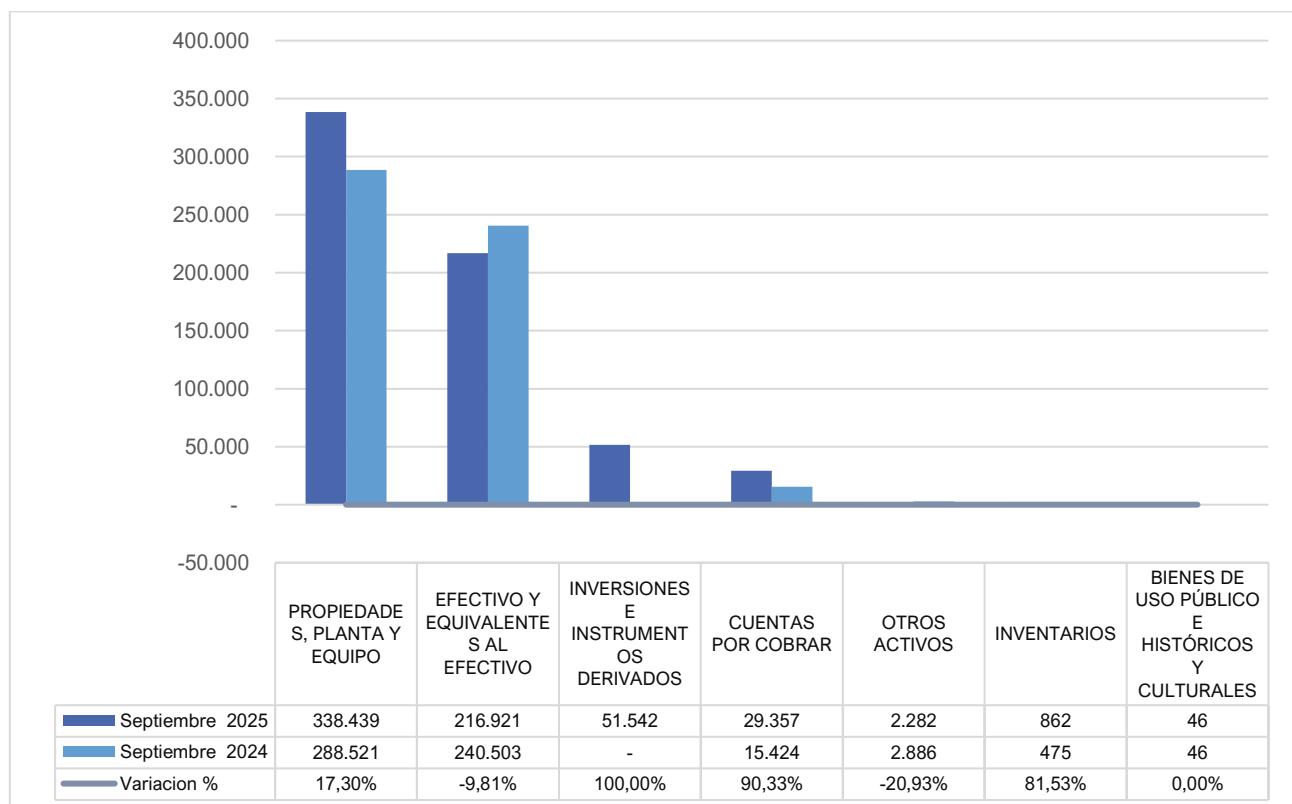
Cuando los servicios se prestan a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

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

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

ACTIVOS

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN	\$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	639.447.923.353	547.855.111.955	91.592.811.398		17%



Cifras de las gráficas están presentadas en millones de pesos

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

CUENTA	Septiembre de 2025	% PART	Septiembre de 2024	% PART
ACTIVOS	639.447.923.353	100,00%	547.855.111.955	100,00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	338.439.046.483	52,93%	288.520.983.365	52,66%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	216.920.804.519	33,92%	240.503.486.800	43,90%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	51.541.631.581	8,06%	-	0,00%
CUENTAS POR COBRAR	29.356.544.683	4,59%	15.423.850.379	2,82%
OTROS ACTIVOS	2.281.880.429	0,36%	2.885.837.236	0,53%
INVENTARIOS	861.808.909	0,13%	474.747.426	0,09%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747	0,01%	46.206.747	0,01%

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al cierre de septiembre de 2025, el rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo representa el 33,92% 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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	216.920.804.519	240.503.486.800	- 23.582.682.281
1.1.05	Db	CAJA	751.821.690	651.207.897	100.613.793
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	215.736.740.935	239.554.196.033	- 23.817.455.098
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	432.241.894	298.082.870	134.159.024

5.1. Caja

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

5.2. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	215.736.740.935	239.554.196.033	- 23.817.455.098
1.1.10.05	Db	CUENTA CORRIENTE	2.531.155.554	3.392.799.099	- 861.643.545
1.1.10.06	Db	CUENTA DE AHORRO	213.205.585.381	236.161.396.934	- 22.955.811.553

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

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

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	215.736.740.935	239.554.196.033	- 23.817.455.098
111005	CUENTA CORRIENTE	2.531.155.554	3.392.799.099	- 861.643.545
11100509	BANCO DAVIVIENDA	2.531.155.554	3.392.799.099	- 861.643.545
111006	CUENTAS DE AHORRO	213.205.585.381	236.161.396.934	- 22.955.811.553
11100602	BANCO POPULAR	81.340.432	80.984.138	356.294
11100606	BANCO DE OCCIDENTE	-	358.857	- 358.857

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
11100607	BANCO DAVIVIENDA	20.755.926.777	10.883.715.202	9.872.211.575
11100609	BANCO SANTANDER	192.368.318.172	225.196.338.737	- 32.828.020.565

Con corte al mes de septiembre de 2025 se registró una variación negativa en la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras. Esta disminución obedece a las decisiones estratégicas adoptadas por la universidad orientadas a optimizar la rentabilidad de los recursos disponibles. En este contexto, se realizó una reorientación de fondos desde cuentas de ahorro hacia instrumentos de inversión de corto plazo, particularmente en certificados de depósito a término (CDT), con el fin de obtener mayores rendimientos financieros sin comprometer la liquidez institucional.

5.2. Efectivo de uso restringido

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

5.3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1133	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	432.241.894	298.082.870	134.159.024
113390	Db	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	432.241.894	298.082.870	134.159.024

El saldo y destinación de las cuentas de equivalentes al efectivo 30 de septiembre de 2025 corresponden a:

5.3.1. Fidencias

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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	432.241.894	298.082.870	134.159.024
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	432.241.894	298.082.870	134.159.024
11339004	FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	54.553.860	539.303	54.014.557
11339008	ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FONDO ABIERTO ALIANZA	377.688.034	297.543.568	80.144.467

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
			SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	
12	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	51.541.631.581	0	51.541.631.581
1223	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	51.541.631.581	0	51.541.631.581

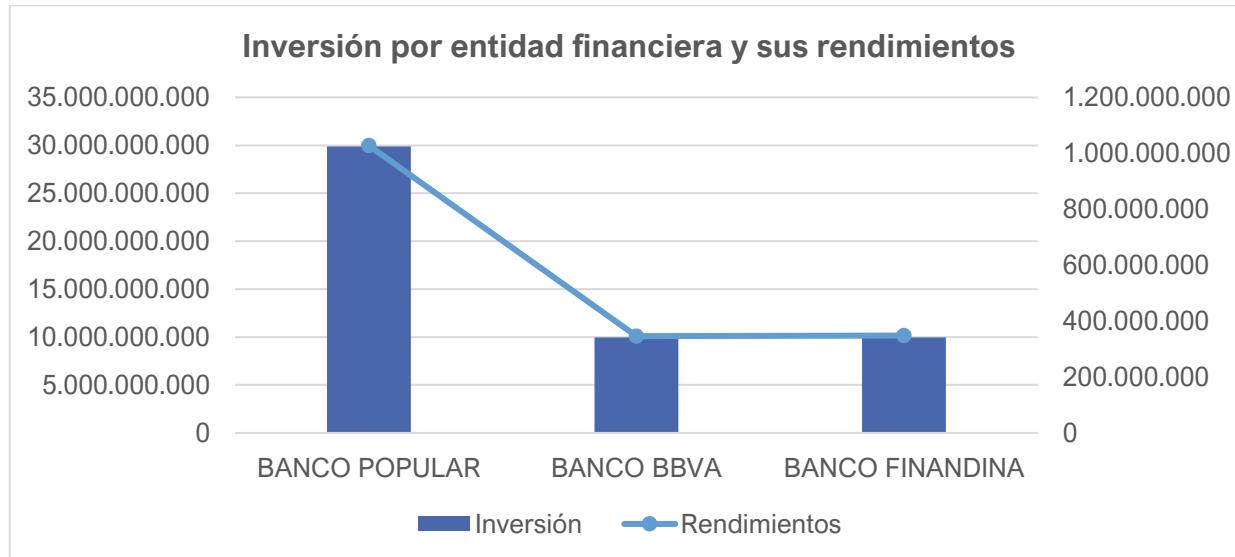
6.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

Al corte del 30 de septiembre de 2025, la Universidad ha destinado un total de \$51.541,6 millones en inversiones a través de Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT) distribuidos en diferentes entidades financieras como Banco Popular, BBVA y Finandina.

Estos recursos provienen de la Estampilla UPN, inversiones que cuentan con fechas de vencimiento en 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	1.027.718.358
BANCO BBVA		16/11/2025	9.964.000.000	346.114.710
BANCO FINANDINA		14/11/2025	9.964.000.000	347.798.513
TOTALES			49.820.000.000	1.721.631.581

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 \$1.721 millones. Lo anterior se logró sin comprometer la disponibilidad operativa, asegurando un manejo responsable del portafolio institucional. El uso de instrumentos financieros seguros, como los CDT, refuerza la política de inversión basada en criterios técnicos de estabilidad, oportunidad y sostenibilidad financiera.



NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El grupo de las cuentas por cobrar conforman el 4.59% 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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	29.356.544.683	15.423.850.379	13.932.694.304
1.3.11	DB	MULTAS	119.078.451	0	119.078.451
1.3.16	Db	VENTA DE BIENES	734.850	914.500	- 179.650
1.3.17	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29.236.429.959	14.807.064.062	14.429.365.897
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	614.182.886	- 614.182.886
1.3.85	Db	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	162.441.049	- 62.014.673
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 100.124.952	- 160.752.117	60.627.165

7.1. Multas

Actualmente 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 y 60 días.

7.3. Prestación de servicios

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

CÓDIGO CUENTA	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACION \$
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29.236.429.959	14.807.064.062	14.429.365.897
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	20.702.177.225	7.524.514.994	13.177.662.231
131719	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	7.947.245.947	6.763.365.854	1.183.880.093
131790	OTROS SERVICIOS	587.006.787	519.183.214	67.823.573

Detalle de los servicios educativos cuenta 131701 incluye:

DEUDOR	VALOR	OBSERVACIONES
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	11.394.551.894	Programas educativos 2025-2 Reconocimiento cuenta por cobrar al ministerio de educación acta de cierre gratuidad.
AGENCIA DISTRITAL PARA LA EDUCACION SUPERIOR LA CIENCIA Y LA TECNOLOGIA	9.303.666.031	Por concepto de estudiantes vinculados al programa Jóvenes a la E
PEARSON EDUCACION DE COLOMBIA SAS	3.959.300	Correspondiente al pago de la matrícula de los estudiantes ganadores de la beca del 2025-2, otorgadas 25000444.
TOTAL	20.702.177.225	

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.
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	1.21.399.170	Primer desembolso 25% convenio co1.pccntr. 8274518 de 2025 implementar estrategias de permanencia en el marco del conpes 4122 y préstamo no. 5850/ componente 2, entrega de cronograma, informe de avance de la contratación del personal

DEUDOR	VALOR	OBSERVACIONES
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	240.000.000	Primer pago equivale al cuarenta por ciento 40% del valor total del convenio interadministrativo no. 429-2025, suscrito entre el departamento de Cundinamarca - secretaría de educación y la universidad pedagógica nacional.
TOTAL	7.947.245.947	

Detalle de los servicios educativos cuenta 131790 incluye:

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

7.4. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN	
1.3.85	Db	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	100.426.376	162.441.049	- 62.014.673	
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 100.124.952	- 60.752.117	60.627.165	

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

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

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

El detalle de estas cuentas con corte al 30 de septiembre de 2025 es el siguiente:

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

- Facturación de cartera por prestación de servicios educativos IPN

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

- **Deterioro acumulado de cuentas por cobrar**

El deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de acuerdo con la reclasificación de la cartera de las Cuentas por cobrar de difícil recaudo, donde existen indicios de las fuentes internas y externas de información que determinan situaciones que generan incertidumbre y dudoso recaudo esta información es proporcionada directamente por el área de cartera con corte a 30 de septiembre 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 cantías 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, se registraron las siguientes tasas:

Cartera menor a un año		Cartera a 1 a 5 años		Cartera más de 5 años	
Año	Tasa a 1 año (%)	Tasa a 5 años (%)	Tasa a 10 años (%)		
Septiembre de 2025	9.27	11.06	11.98		

❖ 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	\$100.124.953

NOTA 8. INVENTARIOS

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

Composición

DESCRIPCIÓN			VARIACIONES		
COD	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	861.808.909	474.747.426	387.061.483
1.5.10	Db	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	167.280.838	119.700.827	47.580.011
1.5.14	Db	MATERIALES Y SUMINISTROS	692.346.547	352.398.578	339.947.970
1.5.30	Db	EN PODER DE TERCEROS	2.181.524	2.648.022	- 466.498

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

8.1. Bienes y servicios

▪ Mercancías en Existencias

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

▪ Materiales y suministros (inventarios consumibles)

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

▪ En poder de terceros

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

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El grupo de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo conforma el 52.93% 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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	338.439.046.483	288.520.983.365	49.918.063.118
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	60.707.435	64.659.960	- 3.952.525
1.6.37	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	181.541.285	151.069.655	30.471.630

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	
1.6.40	Db	EDIFICACIONES	62.832.290.874	45.764.095.274	17.068.195.600
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.108.004.190	1.954.298.698	153.705.492
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.509.846.561	2.530.297.406	- 20.450.845
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.881.651.598	1.212.889.975	668.761.623
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.003.394.570	12.607.796.107	395.598.463
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	609.281.816	43.519.396
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	287.820.469	1.448.625.899	- 1.160.805.430
1.6.85	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE (CR)	- 19.751.231.920	- 18.585.148.861	- 1.166.083.059

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 CONTABL E	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBR E 2025	SEPTIEMBR E 2024	VALOR VARIACIÓN
1635	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	60.707.435	64.659.960	- 3.952.525
163501	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.213.178	2.301.329	- 88.151
163503	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	25.222.387	7.030.022	18.192.365
163504	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	33.271.870	55.328.609	- 22.056.739

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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1637	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	181.541.285	151.069.655	30.471.630
163707	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.375.699	4.804.313	- 1.428.614
163708	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.890.000	36.444.733	-34.554.733
163709	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	19.808.126	61.447.359	-41.639.233
163710	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	145.710.133	43.616.370	102.093.763
163712	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	10.757.327	4.756.880	6.000.447

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

Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.108.004.190	1.954.298.698	153.705.492
165501	Db	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	685.484.463	676.689.897	8.794.566
165505	Db	EQUIPO DE MÚSICA	687.102.643	689.592.988	- 2.490.345
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	65.166.898	32.588.752
165512	Db	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	75.535.039	19.277.921	56.257.118

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
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. Se observa un incremento general del 7.86%, equivalente a \$154 millones, en comparación con la vigencia de 2024. Este aumento se debe principalmente a la adquisición de equipos para recreación y deporte, así como a la compra de maquinaria y equipos de aseo.

Cuenta 1660 Equipo Médico y Científico

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR
1660	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.509.846.561	2.530.297.406	-20.450.845
166001	Db	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	239.958.167	227.278.882	12.679.285
166002	Db	EQUIPO DE LABORATORIO	2.269.888.394	2.303.018.524	-33.130.130

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 0.81%, equivalente a \$20 millones, obedece a procesos de reintegro de algunos bienes inservibles u obsoletos.

Cuenta 1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina

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 55,14% correspondiente a \$668,7 millones obedece a la adquisición de mobiliario para las sedes de la UPN, especialmente para las oficinas del edificio administrativo de la calle 72 # 12 -77.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	VALOR	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.881.651.598	1.212.889.975	668.761.623
166501	Db	MUEBLES Y ENSERES	1.832.087.773	1.158.270.771	673.817.002
166502	Db	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	49.563.825	54.619.204	- 5.055.379

Cuenta 1670 Equipos de Comunicación y Computación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.003.394.570	12.607.796.107	395.598.463
167001	Db	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3.043.688.635	3.068.302.722	- 24.614.087
167002	Db	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.959.705.936	9.539.493.386	420.212.550

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 3,14% correspondiente a \$395 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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1675	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.929.741.121	1.929.741.121	-
167502	Db	TERRESTRE	1.339.741.121	1.339.741.121	-
167506	Db	DE ELEVACIÓN	590.000.000	590.000.000	-

El saldo de la Subcuenta Terrestre refleja el valor de los vehículos utilizados en el desarrollo de las actividades propias de la universidad. En la cuenta de Equipo de Elevación el valor de \$590 millones corresponde al reconocimiento de dos ascensores del edificio ubicado en la calle 72 No. 12 – 77.

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

CÓDIGO CONTABLA E	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	
1680	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	652.801.212	609.281.816	43.519.396
168002	Db	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	652.801.212	609.281.816	43.519.396

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 7.14% correspondiente a \$43 millones obedece a la adquisición de equipos para el restaurante.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
			SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	
1681	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	287.820.469	1.448.625.899	- 1.160.805.430
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	104.139.544	1.345.820.379	- 1.241.680.835
168190	Db	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	27.535.520	- 27.535.520

El saldo de esta cuenta corresponde al valor de los libros, instrumentos musicales y obras de arte utilizados en la prestación de los servicios de la Universidad. La disminución del 80,13%, equivalente a \$1.160 millones, obedece a la reclasificación de material bibliográfico y de algunos libros que, por sus condiciones, fueron reclasificados como control administrativo.

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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1605		TERRENOS	272.742.479.086	238.583.643.185	34.158.835.901
160501		URBANOS	241.735.477.985	237.580.059.178	4.155.418.807
160502		RURALES	31.007.001.102	1.003.584.008	30.003.417.094

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

▪ **Los Terrenos clasificados como urbanos:**

CIUDAD	TERRENO	DIRECCIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR
BOGOTA	LOTE VALMARIA	CRA 54D No. 176 – 31	50N-119453	97.414.506.834
BOGOTA	PREDIO INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL	CL 127 No. 11 – 20	50N-20177981	90.053.729.620
BOGOTA	PREDIOS DE LA CALLE 72 Y CALLE 73	CL 72 No 11-86	50C -265958	36.202.383.633
BOGOTA	PREDIO EL NOGAL - CALLE 78 Y 79	CL 78 No. 9 – 92	50C -354987	5.727.706.146
BOGOTA	PREDIO PARQUE NACIONAL (a)		50C-1499881	2.887.580.890
BOGOTA	PREDIO DE LA CALLE 72 CRA 12	CL 72 No. 12 – 77	50C -609576	5.294.152.053
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 de adaptación para la prestación del servicio. 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	MATRÍCULA INMOBILIARIA	VALOR
CHIA	ALTO DE LA CRUZ YERBABUENA.	50N-153572	16.766.013.184
CHIA	SANTA ISABEL	50N-241126	10.366.400
CHIA	CASTILLO MARROQUÍN	50N-251602	13.077.073.670
CHIA	SAN LUIS	50N-371467	149.963.840
VILLETA	FINCA SAN JOSE DE VILLETA	156-25261	624.446.103
GIRARDOT	CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 26 – GIRARDOT	307-44571	54.449.799
FUSAGASUSA	CONDOMINIO LOS TULIPANES LOTE NO. 29 – GIRARDOT	307-44568	47.643.574
FUSAGASUSA	PREDIO SIETE CUEROS – FUSAGASUGA	157-96543	277.044.530
TOTAL			31.007.001.102

La variación de los \$30.003 millones correspondiente a 12,6% corresponde a que durante la vigencia de 2024, la Universidad Pedagógica Nacional, recibió por parte de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. los siguientes inmuebles, a título traslaticio 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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 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	-
164009	Db	COLEGIOS Y ESCUELAS	10.114.212.033	10.114.212.033	-

La cuenta Edificaciones presenta una variación positiva de \$17.068 millones, lo que representa un incremento del 37,30% 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 traslaticio 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)
- Las adiciones y mejoras realizadas al predio conocido como Valmaría.

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

Predio Lote 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.

No obstante, 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. En consecuencia, y atendiendo los principios de razonabilidad y relevancia contable, se procedió en el mes de agosto de 2025 a aplicar el correspondiente proceso de deterioro, dado que estos desembolsos ya no generarán beneficios económicos futuros ni aportarán valor al 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	
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	NA T	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1685	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 19.751.231.920	- 18.585.148.861	-1.166.083.059
168501	Cr	EDIFICACIONES	-7.120.016.579	-6.112.017.775	-1.007.998.804
168504	Cr	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.171.751.730	-1.171.163.472	- 588.258
168505	Cr	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.562.852.753	-1.636.554.203	73.701.449
168506	Cr	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	- 627.088.832	- 544.016.368	-83.072.464
168507	Cr	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-8.080.050.617	-6.983.118.057	-1.096.932.560
168508	Cr	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	- 818.399.307	- 707.359.121	- 111.040.186
168509	Cr	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	- 279.071.701	- 246.946.854	- 32.124.847
168512	Cr	BIENES DE ARTE Y CULTURA	- 92.000.400	- 1.183.973.011	1.091.972.611

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 0,1% 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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 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 0,25% 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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.568.402.046	1.856.783.388	-288.381.342
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)	- 1.460.581.800	- 1.306.227.977	- 154.353.823

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 septiembre de 2025 corresponde a \$ 256.524.343
- 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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN
1.9.	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	713.478.384	1.029.053.849	- 315.575.465
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	110.208.167	77.145.717	33.062.450
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	556.914.423	950.644.428	- 393.730.006
1.9.07	Db	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.647.574	-	1.647.574
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	43.444.516	-	43.444.516
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, el detalle al 30 de septiembre 2025 es el siguiente:

Fecha inicial anticipo	NIT	TERCERO	CONCEPTO	Saldo por legalizar del anticipo
1/01/2025	900957516	PROYECTOS E IMPERMEABILIZACIONES "IMPRO" S.A.S	De acuerdo con los documentos adjuntos a la autorización de pago firmada por el supervisor, cuyo objeto es: "Realizar la adecuación preventiva y correctiva para efectuar la impermeabilización de la placa cubierta del Edificio E, ubicado en la instalación	1.542.415
2/07/2025	900539506	MODULO URBANO DISEÑO Y ARQUITECTURA S A S	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
1/01/2025	900469682	PROYECTOS DE INGENIERIA Y ARQUITECTURA DE COLOMBIA S.A.S	De acuerdo con los documentos adjuntos a la autorización de pago firmada por el supervisor, cuyo objeto es: "Realizar las adecuaciones de las cubiertas en teja de los bloques C y E en las instalaciones de Calle 72 de la Universidad Pedagógica Nacional.	790.489
1/01/2025	901256100	GRACO CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.S	Contrato de Obra 983 de 2024.	38.315.412

Fecha inicial anticipo	NIT	TERCERO	CONCEPTO	Saldo por legalizar del anticipo
21/03/2025	901306934	PETRA LEUKOS SAS	Realizar las adecuaciones en la coordinación de deportes y biblioteca para la instalación de puntos de datos en el predio Valmaría de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 40% del valor del contrato N° 1010 de 2024.	22.348.849
23/07/2025	900117394	GUSTAVO LEAL ARQUITECTURA Y CONSTRUCCION LTDA	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
4/09/2025	900653560	CYRA INGENIERIA S.A.S.	Realizar la modernización electrónica de dos ascensores ubicados en las instalaciones del Edificio Administrativo de la Universidad Pedagógica Nacional.	45.628.170
29/05/2025	900520848	SAFRID INGENIERIA SAS	Realizar las adecuaciones generales del restaurante, gimnasio, cuarto de vigilancia y zona de fotocopiadora del predio Valmaría de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 20% del valor del contrato de obra N° 476 de 2025.	189.762.953
22/04/2025	900831288	REYCO INVERSIONES SAS	Realizar la instalación y adecuación de unos tramos del cerramiento del predio de Valmaría de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 40% del valor del contrato de obra N° 523 de 2025.	53.862.491
30/04/2025	900479928	PROYECTOS DE INGENIERIA CONSULTORIA Y SERVICIOS SAS	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
5/09/2025	901871496	CONSTRUCCIÓN DRYWALL Y ACABADOS S.A.S	Adecuaciones de la cancha ubicada frente al edificio C de las instalaciones de Calle 72 de la Universidad Pedagógica Nacional. Se realiza anticipo correspondiente al 20% según el contrato de obra N° 1185 de 2025.	6.038.846
31/01/2025	901732923	INGENIERIA ASOCIADA INGEAS S.A.S	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.	27.207.230
TOTAL				556.914.423

□ 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 de restaurante según lo establecido en sus cláusulas del convenio.

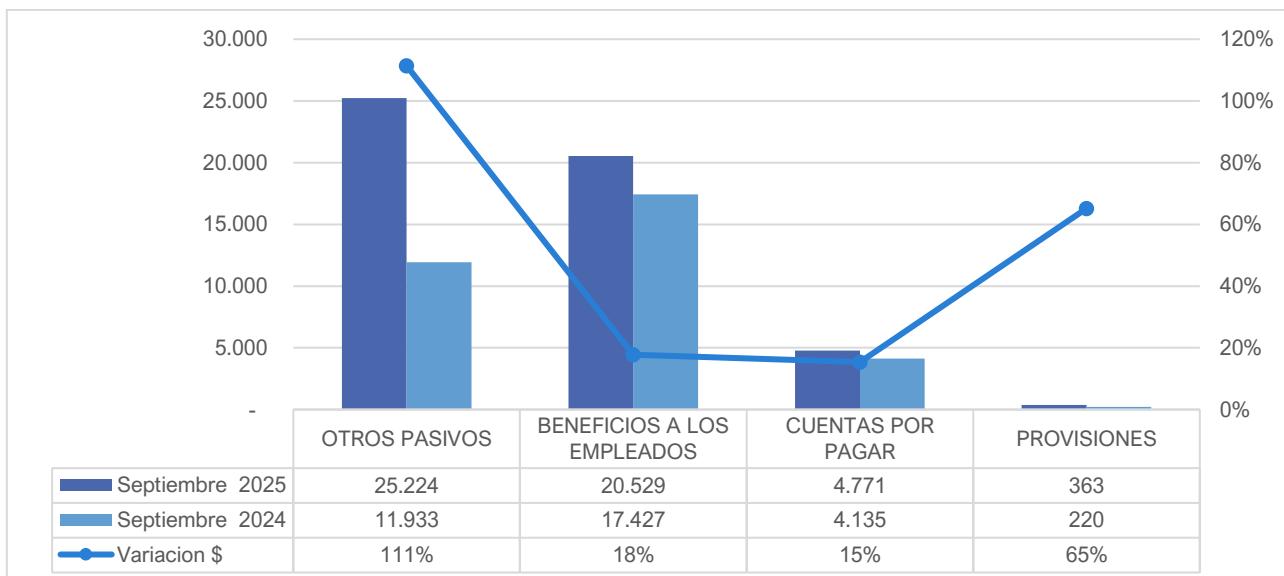
□ Depósitos entregados en garantía

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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PASIVO	50.887.299.094	33.714.665.961	17.172.633.133	51%



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	50.887.299.094	100%	33.714.665.961	100%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	25.224.490.583	50%	11.933.250.447	35%
OTROS PASIVOS	20.528.626.622	40%	17.426.534.726	52%
CUENTAS POR PAGAR	4.771.456.968	9%	4.135.259.436	12%
PROVISIONES	362.724.921	1%	219.621.351	1%

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar conforma el 9% 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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	4.771.456.968	4.135.259.436	636.197.532
2.4.01	Cr	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.089.635.634	2.180.798.049	- 91.162.414
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	16.536.606	31.734.116	- 15.197.510
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.457.378.014	1.298.434.961	158.943.053
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	395.261.993	151.840.986	243.421.007
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	55.344.222	37.426.499	17.917.723
2.4.60	Cr	CRÉDITOS JUDICIALES	0	1.069.058	- 1.069.058
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	757.300.499	433.955.768	323.344.731

13.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

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

13.2 Recursos a favor de terceros

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

13.3 Descuentos de nómina

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

13.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre

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

13.5 Impuestos, contribuciones y tasas

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

13.6 Otras cuentas por pagar

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

NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El grupo de cuentas de beneficios a empleados conforma el 40% 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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	20.528.626.622	17.426.534.726	3.102.091.896
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	20.219.484.844	16.888.806.484	3.330.678.359
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	309.141.778	537.728.242	- 228.586.464
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	20.528.626.622	17.426.534.726	3.102.091.896
(-) Plan de Activos					
		A corto plazo	20.219.484.844	16.888.806.484	3.330.678.359
(=) NETO		A largo plazo	309.141.778	537.728.242	- 228.586.464

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		20.219.484.844
251101	Cr	NÓMINA POR PAGAR		287.854.080
251102	Cr	CESANTÍAS		2.709.348.737
251103	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS		159.033.094
251104	Cr	VACACIONES		2.971.578.070
251105	Cr	PRIMA DE VACACIONES		2.842.842.611
251106	Cr	PRIMA DE SERVICIOS		1.336.228.665

ID	DESCRIPCIÓN			SALDO
	CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	
251107	Cr	PRIMA DE NAVIDAD		5.898.652.785
251109	Cr	BONIFICACIONES		926.814.527
251110	Cr	OTRAS PRIMAS		303.657.519
251111	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES		52.074.300
251122	Cr	APORTES FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR		1.171.845.000
251123	Cr	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR		856.069.956
251124	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR		703.485.500

El cálculo de las obligaciones de los empleados se realiza en la Subdirección de Personal en el sistema SQL, estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas en las cuentas bancarias que tiene la universidad. A 30 de septiembre 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.
- 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 disminución de \$228 millones se presenta por ajustes contables según la información consolidada enviada por la Subdirección de Personal.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CUENTA	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	VARIACIÓN \$
			2025	2024	
2512	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	309.141.778	537.728.242	- 228.586.464
251202	Cr	PRIMAS	309.141.778	537.728.242	- 228.586.464

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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	362.724.921	219.621.351	143.103.570
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	362.724.921	219.621.351	143.103.570

15.1. Litigios y demandas

❖ Naturaleza del hecho que la origina:

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

❖ Descripción de la naturaleza de la obligación contraída:

La obligación contraída por la Universidad está relacionada con las demandas judiciales que se encuentran en curso. Estas demandas tienen una probabilidad alta de ocurrir, de acuerdo con la evaluación realizada por la Oficina Jurídica. El valor de estas obligaciones está sujeto a cambios dependiendo de la resolución de los casos y los pagos asociados, los cuales se estiman para ser realizados en el futuro. Los pagos se estiman en función de la evolución de las demandas y la sentencia de los tribunales correspondientes.

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

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

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

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

NOTA 16. OTROS PASIVOS

El grupo de Otros Pasivos conforma el 50% 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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	25.224.490.583	11.933.250.447	13.291.240.136
2.9.02	Cr	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	13.131.068.081	7.948.479.350	5.182.588.731
2.9.10	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	11.129.231.996	2.361.379.693	8.767.852.303
2.9.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	964.190.506	1.623.391.404	- 659.200.898

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 65.2% correspondiente a \$5.182 millones, obedece principalmente a la suscripción de convenios interadministrativos en el año 2025, con el Ministerio de Las Culturas, Las Artes y Los Saberes y el Ministerio de Educación Nacional.

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	13.131.068.081	7.948.479.350	5.182.588.731
290201	EN ADMINISTRACIÓN	13.131.068.081	7.948.479.350	5.182.588.731
29020103	EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	13.131.068.081	7.948.479.350	5.182.588.731
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	394.981.912	388.995.666	5.986.246
2902010311	SARES 2021	70.017.024	72.080.160	- 2.063.136
2902010313	SARES 2023	1.170.053.767	1.255.446.439	- 85.392.672
2902010314	SARES 2024	9.479.752.545	6.231.957.085	3.247.795.460
2902010315	SARES 2025	2.016.262.833		2.016.262.833

El detalle de los convenios actuales registrados es:

Tercero	Centro	Saldo
JUSTUS - LIEBIG - UNIVERSITAT GIESSEN	CAPAZ-UPN-23 - Infancias Sabrosas: Emociones para la paz desde las artes escénicas con la primera infancia en el municipio el Doncello (Caquetá)-Instituto Colombo Alemán para la Paz	4.699.777,43
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	CLE - SE-CD-CVI-429-2025-CONVENIO GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	240.000.000,00
UNIDAD ADMINISTRATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS	Convenio Interadministrativo 336-2025 UAESP - UPN	1.066.242,00
UNIDAD ADMINISTRATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS	Convenio Interadministrativo 539-2024 UPN - UAESP	1.185.600,00
MUNICIPIO DE GIRARDOT	Convenio Interadministrativo No.699 de 2019 Municipio de Girardot	2.949.200,00
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	Despacho Vicerrectoría Académica	121.399.170,00
ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL	Doctorado en Educación	15.258.540,00
FIDUCOLDEX- FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A.	FIDUCOLDEX- Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.- actuando como vocera-Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la innovación-Fondo Francisco José de Caldas- Cto de financiamiento de recuperación Contingente No.1127	8.423.382,86
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	SAR 10225 - Continuidad en la Implementación estrategia de los SIMES - Nacional	2.016.262.833,00
INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR	SAR 10421 - Modelo Educativo Flexible (MEF) A crecer por la vida Ciclo 1-Cto Interarmtivo No.010 Distrito Turístico de Cartagena	11.336.348,00
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUBA	SAR 10423 - Suba eventos deportivos - Convenio Interadministrativo No. FDLSCI-544-2022 (84831) del 26 de diciembre de 2022 suscrito con el FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUBA	272.063.451,13
INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR	SAR 10521 - Servicio Educativo de Alfabetización CLEI - 1 Quibdó- Conv interadministrativo No.02 Alcaldía Municipal de Quibdó-mayo 7 de 2021	58.680.676,00
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	SAR 10724 - Implementación estrategia de los SIMES - Nacional	331.649.250,00
PATRIMONIOS AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.	SAR 10824 - Barrismo social "Aguante Popular por la Vida"	4.310.599.035,93
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	SAR 11023 - Construcción integral del proyecto educativo en el Catatumbo - ART"- convenio No.645 del 2023 - Consorcio Fondo Colombia en Paz 2019	112.324.709,00
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	SAR 11124 - Danza y Movimiento por la Paz	951.074.141,74
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	SAR 11224 - Sonidos para la construcción de paz	3.886.430.117,06
MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES	SAR 11623 - Diplomado gobernanza y gestión cultural, Convenio Interadministrativo No. 4136 de 2023-Ministerio de Cultura	785.665.606,92
TOTALES		13.131.068.081

▪ **Ingresos recibidos por anticipado**

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	11.129.231.996	2.361.379.693	8.767.852.303
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	11.128.220.507	2.360.421.387	8.767.799.120
29102607	MATRICULAS PREGRADO	8.178.518.347	4.469.433	8.174.048.914
29102608	MATRICULAS POSGRADO	1.743.717.117	1.326.826.092	416.891.025
29102610	MATRICULAS EXTENSION	1.205.224.923	1.026.939.922	178.285.001
29102615	INGRESOS I.P.N.	760.120	2.185.940	- 1.425.820
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.011.489	958.306	53.183

▪ **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	SEPTIEMBRE E 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	964.190.506	1.623.391.404	- 659.200.898
299090	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	964.190.506	1.623.391.404	- 659.200.898

El detalle de los convenios actuales registrados es:

Tercero	Centro	Saldo
BOGOTA D.C. - FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUÉN	SAR 10524 - Hábitos y estilos de vida saludable persona mayor – Usaquén.	28.111.321
BOGOTA D.C. - SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	SAR 10125 - Diplomado Transversalización de la Cátedra de Estudios Afrocolombianos con Énfasis en Comunidades Palenqueras	19.401.558
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

Tercero	Centro	Saldo
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	71.353.977
ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL	SAR 10624 - Acompañamiento y seguimiento implementación propuesta fortalecimiento Programa Egresados – ETITC	11.640.000
INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR	SAR 10224 - Fortalecimiento a la atención en la educación inicial en territorios priorizados con énfasis en la ruralidad y la ruralidad dispersa.	90.294
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	98.833.600
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	SAR 11524 - Programa de Tutorías para el Aprendizaje y la Formación Integral	618.995.905
TOTAL		964.190.506

NOTA 17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

17.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	773.961.804	396.525.656	377.436.148
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	760.377.036	382.980.914	377.396.122

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 cuarto bimestre de 2025 fue solicitada ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) por valor de \$ 729.831.617 y pendiente de devolución del 2 bimestre \$ 549.832. La incertidumbre se genera por el valor asociado a lo autorizado por la DIAN y la fecha estimada de desembolso.
- ❖ Actualmente se tienen registradas incapacidades en proceso de cobro por un valor total de \$30.545.419, distribuidas así: ante la EPS SURA por \$10.826.941, ante la Nueva EPS por \$6.481.514, y ante la Caja de Compensación Familiar Compensar por \$13.236.964.

17.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	5.546.377.638	4.258.419.414	1.287.958.224
9.1.20	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.148.808.091	64.252.355	1.084.555.736
9.1.28	Cr	GARANTÍAS CONTRACTUALES	62.177.892	215.920.698	- 153.742.806
9.1.90	Cr	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	4.335.391.655	3.978.246.361	357.145.294
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	10.496.624.645	289.211.704	10.207.412.941
9.3.80	Cr	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	0	289.211.704	- 289.211.704
9.3.90	Cr	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	10.496.624.645		10.496.624.645

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**

Actualmente se tienen registrados los siguientes litigios clasificados con una probabilidad media de pérdida, de acuerdo con la evaluación realizada por la Oficina Jurídica:

- Sandra Eugenia Naranjo: con corte al 5 de diciembre de 2024, se encuentra en trámite el recurso de reposición interpuesto contra el auto admisorio de la demanda. El valor estimado del litigio asciende a \$1.133.467.631.
- Porvenir S.A.: con fecha 23 de agosto de 2024, el proceso se encuentra al despacho con las excepciones propuestas por la parte demandada. El valor estimado del litigio es de \$15.340.460.

❖ **Garantías contractuales**

El saldo de esta cuenta corresponde a obligaciones posibles a cargo de la Universidad, las cuales están respaldadas por la Reserva Presupuestal constituida al 30 de septiembre de 2025. Se espera que la ejecución de estas obligaciones se lleve a cabo en la siguiente vigencia.

❖ **Otros pasivos contingentes**

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

- Las vacaciones pagadas pendientes por disfrutar de los docentes y funcionarios de la Universidad, a 30 de septiembre de 2025. La incertidumbre está asociada a la fecha en que se tomen las vacaciones, así como a las condiciones laborales del empleado, el valor registrado corresponde a \$ 2.816.878.272
- 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. Valor estimado \$ 1.518.513.383.

❖ **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

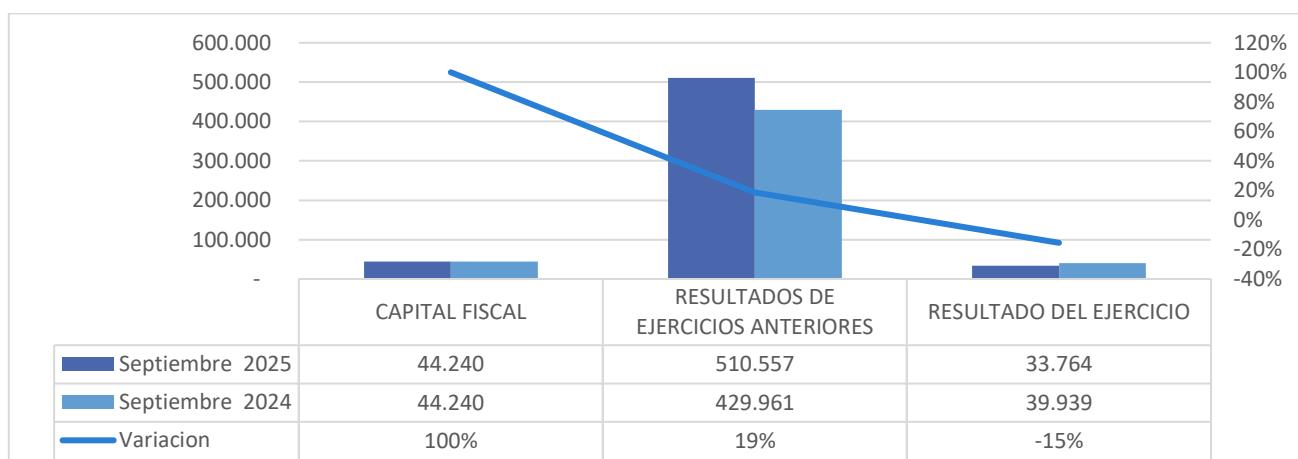
Bien Inmueble 2:

- **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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	588.560.624.258	514.140.445.994	74.420.178.265	14%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Grafica 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
	PATRIMONIO DE LAS ESTIDADES DE GOBIERNO	588.560.624.258	100,00%	514.140.445.994	100,00%
3105	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	7,52%	44.239.962.579	8,60%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	510.557.058.299	86,75%	429.961.039.099	83,63%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	33.763.603.380	5,74%	39.939.444.315	7,77%

NOTA 18. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	588.560.624.258	514.140.445.994	74.420.178.265
3.1.05	Cr	CAPITAL FISCAL	44.239.962.579	44.239.962.579	0
3.1.09	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	510.557.058.299	429.961.039.099	80.596.019.199
3.1.10	Cr	RESULTADO DEL EJERCICIO	33.763.603.380	39.939.444.315	-6.175.840.935

18.1. Capital fiscal

En la cuenta de Capital Fiscal representa el 7.52% 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

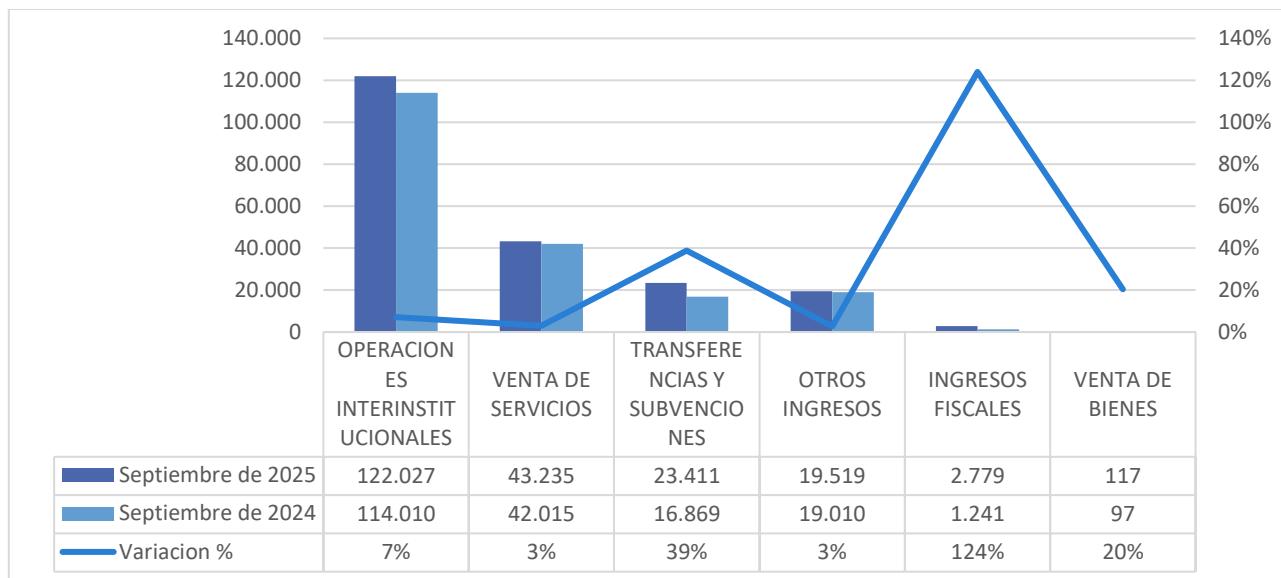
La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores representa el 86.75% del total del patrimonio contiene el valor de los excedentes de los años 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024, la reclasificación de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación establecidos mediante la Resolución 533 de 2015.

18.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio a septiembre de 2025 asciende a \$33.763 millones, equivalente al 5,74% del patrimonio, y refleja el excedente generado por la Universidad como consecuencia de sus operaciones durante la vigencia 2025, en comparación con el cierre a septiembre de 2024. Frente al periodo anterior, cuando el excedente alcanzó \$39.939 millones, se evidencia una disminución de \$6.175 millones, explicada principalmente por la variación en los ingresos operacionales y el comportamiento de los gastos asociados a la prestación de los servicios académicos y administrativos.

INGRESOS

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
	INGRESOS	211.086.721.512	17.845.486.396	9,23%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Grafico por cuenta de ingresos

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

COD	GRUPO	2025	% PART		2024	% PART
41	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	122.026.901.730	57,81%		114.009.592.273	59,00%
42	VENTA DE SERVICIOS	43.234.522.657	20,48%		42.014.786.139	21,74%
43	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	23.410.923.404	11,09%		16.869.037.731	8,73%
44	OTROS INGRESOS	19.518.523.221	9,25%		19.010.216.101	9,84%
47	INGRESOS FISCALES	2.779.264.980	1,32%		1.240.710.851	0,64%
48	VENTA DE BIENES	116.585.519	0,06%		96.892.021	0,05%
	INGRESOS TOTALES	211.086.721.512	100%		193.241.235.116	100%

NOTA 19. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	211.086.721.512	193.241.235.116	17.845.486.396
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.779.264.980	1.240.710.851	1.538.554.129
4.2	Cr	VENTA DE BIENES	116.585.519	96.892.021	19.693.498
4.3	Cr	VENTA DE SERVICIOS	43.234.522.657	42.014.786.139	1.219.736.519
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	23.410.923.404	16.869.037.731	6.541.885.673
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	122.026.901.730	114.009.592.273	8.017.309.457
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	19.518.523.221	19.010.216.101	508.307.120

19.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	150.912.248.074	133.589.785.102	17.322.462.972
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.779.264.980	1.240.710.851	1.538.554.129
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	39.891.763	0	39.891.763
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	23.410.923.404	16.869.037.731	6.541.885.673
4.4.28	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	23.410.923.404	16.869.037.731	6.541.885.673
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	122.026.901.730	114.009.592.273	8.017.309.457
4.7.05	Cr	FONDOS RECIBIDOS	122.026.901.730	114.009.592.273	8.017.309.457
48	Cr	OTROS INGRESOS	2.695.157.960	1.470.444.247	1.224.713.713
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	0	17.151.503	-17.151.503
4.8.30	Cr	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	2.695.157.960	1.470.444.247	1.224.713.713

❖ Ingresos fiscales

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

❖ Transferencias y subvenciones

Registra los recursos transferidos por el Ministerio de Hacienda, correspondientes a los siguientes conceptos: estampilla UPN (Ley 1489 de 2015) transferida por la Secretaría de Hacienda Distrital; ingresos por aportes de cooperativas del Ministerio de Educación Nacional (MEN); e ingresos del MEN destinados a mejoramiento de las condiciones de infraestructura.

❖ Operaciones Interinstitucionales

Registra los valores transferidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a la Universidad, para atender gastos de funcionamiento e inversión.

❖ Ingresos diversos

La cuenta otros ingresos diversos, corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la Universidad, recuperaciones generadas de reintegros por incapacidades, ingreso por devolución de IVA del quinto y sexto bimestre 2024, reintegros por proceso de martillo, indemnizaciones, donación de material bibliográfico.

19.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT CONTABLE	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	60.174.473.438	59.634.298.511	540.174.927
4.2	Cr	VENTA DE BIENES	116.585.519	96.892.021	19.693.498
4.2.10	Cr	BIENES COMERCIALIZADOS	152.560.989	135.443.303	17.117.686
4.2.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-35.975.470	-38.551.282	2.575.812
4.3	Cr	VENTA DE SERVICIOS	43.234.522.657	42.014.786.139	1.219.736.519

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
4.3.05	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	39.093.657.855	38.342.284.356	751.373.499
4.3.90	Cr	OTROS SERVICIOS	4.140.864.803	3.672.501.783	468.363.020
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	16.823.365.261	17.522.620.351	-699.255.090
4.8.02	Cr	FINANCIEROS	16.823.365.261	17.522.620.351	-699.255.090

Políticas específicas

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

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

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

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

- La Universidad ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad del bien.
- La Universidad no conserva ninguna implicación de la gestión corriente de los bienes vendidos ni retiene el control efectivo sobre estos bienes.
- El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio asociado con la transacción.

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

❖ Venta de bienes

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

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
42	BIENES COMERCIALIZADOS	116.585.519	96.892.021	19.693.498
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	152.560.989	135.443.303	17.117.686
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-35.975.470	-38.551.282	2.575.812

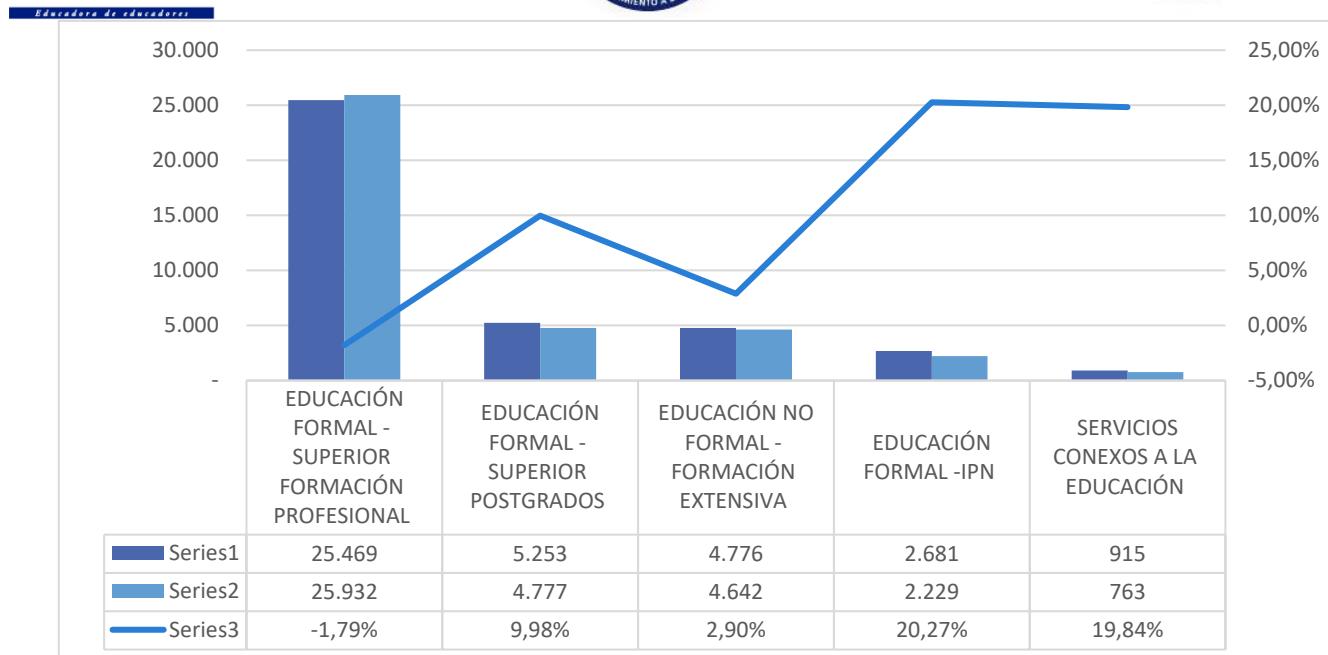
Registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en la librería de la Universidad.

❖ Venta de servicios

El grupo de venta de servicios corresponden al 20.48% 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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
43	VENTA DE SERVICIOS	43.234.522.657	42.014.786.139	1.219.736.519
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	39.093.657.855	38.342.284.356	751.373.499
4390	OTROS SERVICIOS	4.140.864.803	3.672.501.783	468.363.020

- **Servicios educativos vigencia 2025**
- Los servicios educativos por programa corresponden a:



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Grafica detallada por programa de venta de servicios educativos

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

SERVICIOS EDUCATIVOS POR PROGRAMA	sep-25	sep-24	VARIACIÓN \$
EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	409.607.403	397.584.710	12.022.693
EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	961.230.001	771.543.649	189.686.352
EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	1.309.926.738	1.059.833.613	250.093.125
EDUCACION FORMAL SUPERIOR FORMACION PREGRADO	25.468.550.497	25.931.612.018	-463.061.521
EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSGRADOS	5.253.324.356	4.776.602.935	476.721.421
EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSION	4.776.331.915	4.641.820.232	134.511.683
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	914.686.945	763.287.198	151.399.747
TOTALES	39.093.657.855	38.342.284.355	751.373.500

▪ Otros servicios

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
4390	OTROS SERVICIOS	4.140.864.803	3.672.501.783	468.363.020
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	1.770.480.881	472.248.794	1.298.232.087
439090	OTROS SERVICIOS	2.370.383.922	3.200.252.989	- 829.869.067

- 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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
OTROS SERVICIOS	2.370.383.922	3.200.252.989	- 829.869.067
CONTRAPRESTACION ESPACIO FISICOS	6.092.580	4.744.000	1.348.580
IMPRESOS (FOTOCOPIASMICROFILMACION)	41.300	15.850	25.450
CONSTANCIAS LABORALES	6.019.800	3.732.400	2.287.400
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	2.358.230.242	3.191.760.739	- 833.530.497

La variación más significativa en la cuenta de Otros servicios corresponde a una disminución del 25% en los ingresos por contratos interadministrativos, debido a que en la vigencia 2024, se reconoció el ingreso derivado de un contrato interadministrativo con el Fondo de Desarrollo Local de Kennedy.

❖ Otros ingresos

El grupo Otros Ingresos corresponden al 9.25% del total de los ingresos este grupo registra ingresos financieros, ingresos por recuperaciones y reversión de pérdidas de deterioro.

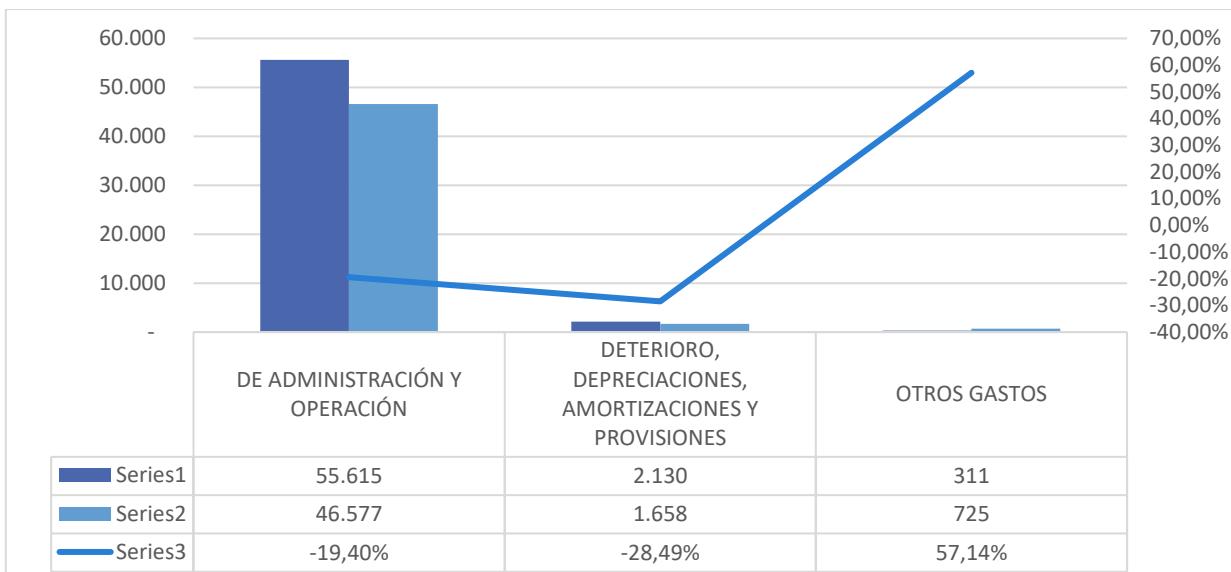
CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
	OTROS INGRESOS	16.823.365.261	17.522.620.351	- 699.255.090
4802	FINANCIEROS	16.823.365.261	17.522.620.351	- 699.255.090

❖ Ingresos financieros

La cuenta ingresos financieros corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras y rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado en instrumentos de CDT.

GASTOS

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
GASTOS	58.056.865.253	48.960.973.025	9.095.892.227	18,58%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Grafica 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
			2025	2024		
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	55.615.494.613	96%	46.577.494.964	95%	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.130.433.717	4%	1.658.013.129	3%	
58	OTROS GASTOS	310.936.922	1%	725.464.932	1%	
	GASTOS	58.056.865.253	100%	48.960.973.025	100%	

NOTA 20. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	58.056.865.253	48.960.973.025	9.095.892.227
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	55.615.494.613	46.577.494.964	9.037.999.649
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.130.433.717	1.658.013.129	472.420.588
5.8	Db	OTROS GASTOS	310.936.922	725.464.932	- 414.528.010

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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	55.615.494.613	46.577.494.964	9.037.999.649
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	55.615.494.613	46.577.494.964	9.037.999.649
5.1.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	16.433.624.044	14.777.284.652	1.656.339.393
5.1.02	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	223.913.535	213.966.609	9.946.926
5.1.03	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.191.488.604	3.749.731.415	441.757.189
5.1.04	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	453.196.645	400.457.974	52.738.671
5.1.07	Db	PRESTACIONES SOCIALES	6.741.589.935	5.163.293.778	1.578.296.157
5.1.08	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	88.270.186	73.125.798	15.144.388
5.1.11	Db	GENERALES	24.523.138.265	20.495.644.273	4.027.493.992
5.1.20	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.960.273.397	1.703.990.465	1.256.282.933

20.1.1. Sueldos y salarios

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

20.1.2. Contribuciones imputadas

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

20.1.3. Contribuciones efectivas

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

20.1.4. Aportes sobre la nomina

Corresponde a los aportes al ICBF.

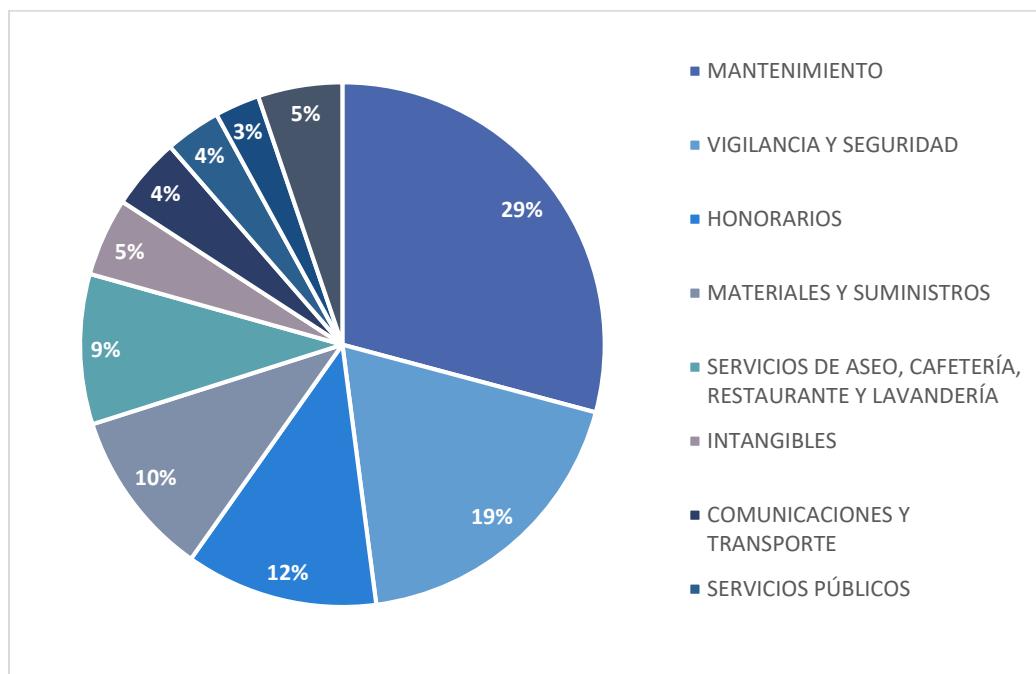
20.1.5. Prestaciones sociales

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

20.1.6. Gastos de personal diversos

Corresponde a los gastos asociados a las capacitaciones y dotaciones.

20.1.7. Gastos generales



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

Cuenta Contable	Concepto	2025	2024	Variación \$
5111	GENERALES	24.523.138.265	20.495.644.273	4.027.493.992
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	3.236.773		3.236.773
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	4.604.323.504	3.895.523.363	708.800.141
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	2.526.289.504	2.701.182.987	- 174.893.483
511115	MANTENIMIENTO	7.150.535.646	3.646.524.450	3.504.011.196
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	842.506.387	808.001.633	34.504.754
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	335.003.888	1.315.354.210	- 980.350.322
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	115.713.589	96.138.645	19.574.944
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.195.209	9.805.693	- 6.610.484
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	676.823.166	653.736.885	23.086.281
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.086.680.363	824.573.802	262.106.562
511125	SEGUROS GENERALES	339.902.010	188.347.241	151.554.769
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	26.239.181	7.947.399	18.291.782

Cuenta Contable	Concepto	2025	2024	Variación \$
511137	EVENTOS CULTURALES	400.000		400.000
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	12.255.750	6.857.506	5.398.244
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	70.884.748	60.610.773	10.273.976
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	2.269.627.646	1.739.940.376	529.687.270
511164	GASTOS LEGALES	52.989.343	707.416	52.281.927
511165	INTANGIBLES	1.181.975.455	1.386.866.481	- 204.891.026
511179	HONORARIOS	2.908.510.186	2.762.737.929	145.772.258
511180	SERVICIOS	232.925.259	339.137.671	- 106.212.412
511190	OTROS GASTOS GENERALES	83.120.657	51.649.813	31.470.844

- 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	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN \$
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.960.273.397	1.703.990.465	1.256.282.933
512001	IMPUUESTO PREDIAL UNIFICADO	1.374.293.219	869.453.680	504.839.539
512009	IMPUUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	24.207.000	12.022.000	12.185.000
512010	TASAS	1.335.000	1.044.000	291.000
512011	IMPUUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	869.810		869.810
512012	IMPUUESTO DE REGISTRO	79.657.900		79.657.900
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	107.412.482	108.874.145	- 1.461.663
512026	CONTRIBUCIONES	3.125.214	1.566.006	1.559.208
512035	ESTAMPILLAS	116.005	2.165.625	- 2.049.620
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.369.256.767	708.865.009	660.391.759

- **Impuesto predial unificado**

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

- **Gravamen a los movimientos financieros**

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

- **Otros impuestos contribuciones y tasas**

En esta cuenta se registra la devolución del impuesto sobre las ventas a las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior por el pago de bienes, insumos y servicios realizados de la vigencia 2025, y cuyos valores son devueltos mediante solicitudes realizadas por la Universidad en periodos Bimestrales de acuerdo a lo establecido por el artículo 2 Decreto 2627 de 1993.

20.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.130.433.717	1.658.013.129	472.420.588
		DETERIORO	420.413	6.969.009	- 6.548.596
5.3.47	DB	DE CUENTAS POR COBRAR	420.413	6.969.009	- 6.548.596
		DEPRECIACIÓN	1.789.081.879	1.362.302.041	426.779.838
5.3.60	DB	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.789.081.879	1.362.302.041	426.779.838
		AMORTIZACION	253.142.203	280.609.964	- 27.467.761
5.3.66	DB	DE ACTIVOS INTANGIBLES	253.142.203	280.609.964	- 27.467.761
		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 1% del total de los gastos. El detalle corresponde a:

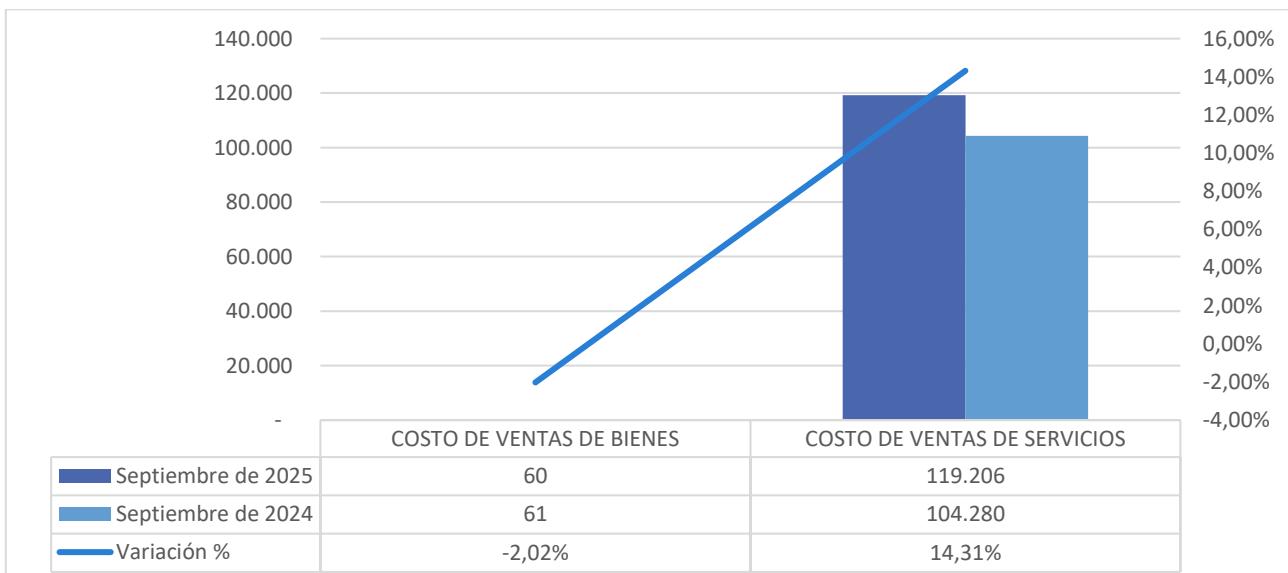
CÓDIGO CONTABLE	NAT CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	
5.8	DB	OTROS GASTOS	310.936.922	725.464.932	- 414.528.010
5.8.02	DB	COMISIONES	44.816.433	30.879.886	13.936.547
5.8.02.40	DB	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	44.816.433	30.879.886	13.936.547
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		6.610.589	- 6.610.589
5.8.03.90	DB	OTROS AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	24.001		24.001
5.8.90	DB	GASTOS DIVERSOS	84.585.547	18.317.330	66.268.218
5.8.90.12	DB	SENTENCIAS		7.763.038	- 7.763.038
58.90.19	DB	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	77.631.538	7.816.080	69.815.458
58.90.25	DB	MULTAS Y SANCIONES		288.325	- 288.325
5.8.90.90	DB	OTROS GASTOS DIVERSOS	6.954.009	2.449.887	4.504.123

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
5.8.93	DB	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	105.000		105.000
5.8.93.61	DB	ESTAMPILLAS	105.000		105.000
5.8.95	DB	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS		669.657.128	- 488.251.187
5.8.95.01	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	136.628.790	652.249.355	- 515.620.565
5.8.95.16	DB	OTROS SERVICIOS	44.777.151	17.407.773	27.369.378

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

COSTOS DE VENTAS

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VARIACIÓN	VARIACION %
COSTOS	119.266.252.879	104.340.817.775	14.925.435.104	14,30%



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Grafica detallando cada clase de costos

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

COD	GRUPO	2025	% PART	2024	% PART
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	59.989.924	0,05%	61.228.923	0,06%
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	119.206.262.956	99,95%	104.279.588.853	99,94%
6	TOTALES	119.266.252.879	100,00%	104.340.817.775	100,00%

NOTA 21. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN	
6	DB	COSTOS DE VENTAS	59.989.924	61.228.923	-	1.238.999
6.2	DB	COSTO DE VENTAS DE BIENES	59.989.924	61.228.923	-	1.238.999
6.2.10	DB	BIENES COMERCIALIZADOS	59.989.924	61.228.923	-	1.238.999
6.3	DB	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	119.206.262.956	104.279.588.853		14.926.674.103
6.3.05	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	119.206.262.956	104.279.588.853		14.926.674.103

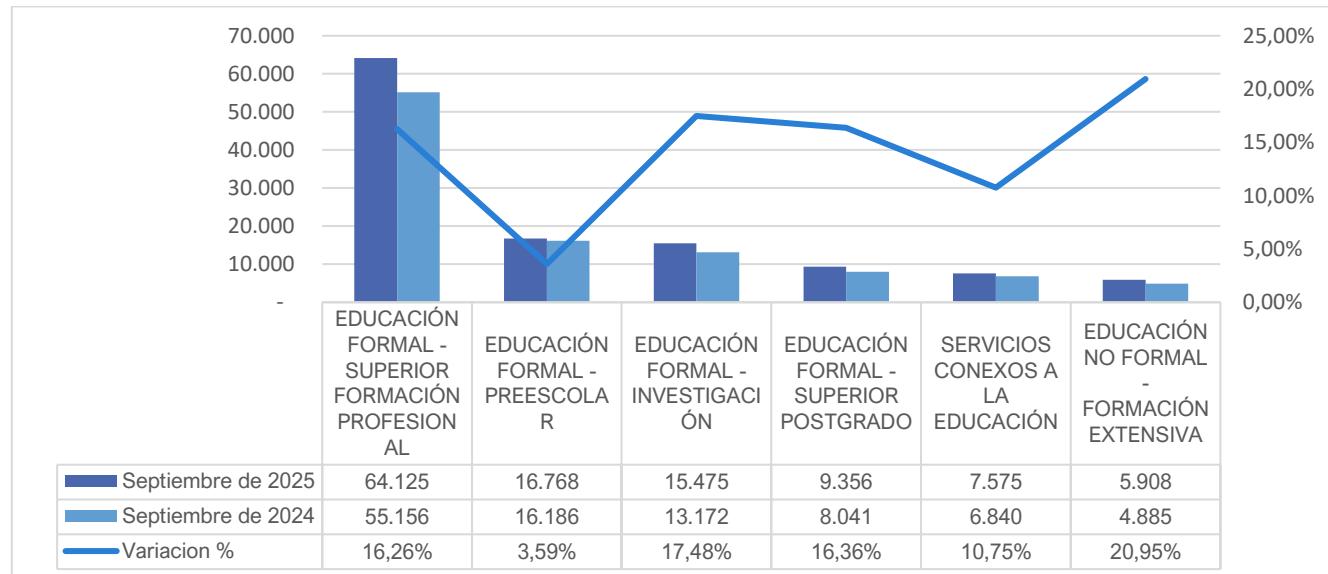
21.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN	
6.2	DB	COSTOS DE VENTAS	59.989.924	61.228.923	-	1.238.999
6.2.10	DB	COSTO DE VENTAS DE BIENES	59.989.924	61.228.923	-	1.238.999
6.2.10.03	DB	BIENES COMERCIALIZADOS	59.989.924	61.228.923	-	1.238.999

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

21.2. Costo de venta de servicios educativos

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

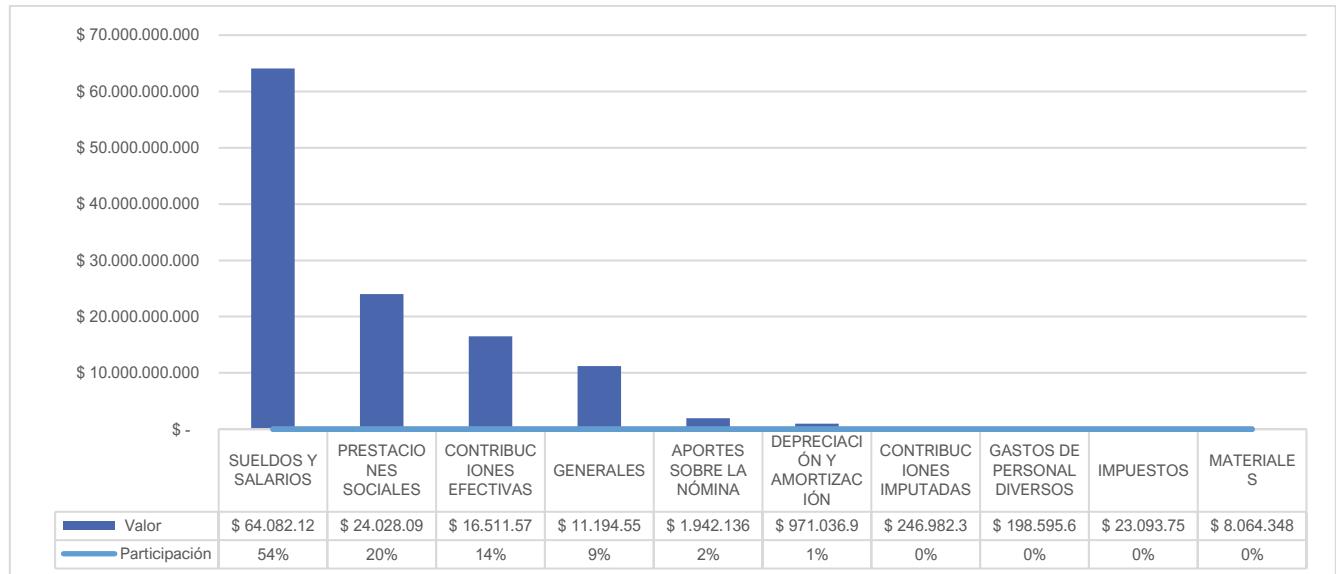


Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Grafica de costos educativos por cada programa

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	SEPTIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	DB	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	119.206.262.956	104.279.588.853	14.926.674.103
6.3.05	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	119.206.262.956	104.279.588.853	14.926.674.103
6.3.05.01	DB	EDUCACIÓN FORMAL PREESCOLAR	940.752.042	922.338.185	18.413.857
6.3.05.02	DB	EDUCACIÓN FORMAL BÁSICA PRIMARIA	7.935.308.045	7.726.484.393	208.823.652
6.3.05.03	DB	EDUCACIÓN FORMAL BÁSICA SECUNDARIA	7.891.598.816	7.537.389.585	354.209.232
6.3.05.08	DB	EDUCACIÓN FORMAL SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	64.125.073.108	55.156.128.062	8.968.945.046
6.3.05.09	DB	EDUCACIÓN FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	9.356.498.710	8.041.135.063	1.315.363.647
6.3.05.12	DB	EDUCACIÓN NO FORMAL FORMACIÓN EXTENSIVA	5.907.624.620	4.884.516.553	1.023.108.067
6.3.05.16	DB	EDUCACIÓN FORMAL INVESTIGACIÓN	15.474.792.915	13.171.949.236	2.302.843.678
6.3.05.50	DB	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	7.574.614.700	6.839.647.775	734.966.924

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 en la vigencia 2025.



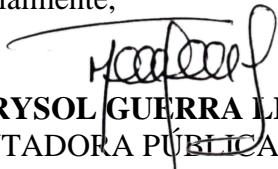
Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

Grafica por concepto de costo

Durante la vigencia, los costos incurridos por la Universidad ascendieron a un total de \$119.266.252.879 distribuidos en los programas educativos dictados en la universidad. Dentro de estos, el componente de costos de personal representa la mayor participación, destacándose el rubro de sueldos y salarios con un valor de \$64.082.126.008 correspondiente a las vinculaciones directas realizadas por la Universidad. Le siguen las prestaciones sociales con \$24.028.093.373, que incluyen vacaciones, primas de servicios, cesantías, intereses de cesantías (cuando aplican) y prima de navidad. Las contribuciones efectivas, por un total de \$16.511.579.721 comprenden los aportes a EPS, AFP, ARL y Caja de Compensación, siendo estas dos últimas asumidas en su totalidad (100%) por la Universidad. Se registraron también contribuciones imputadas por \$246.982.380 correspondientes a pagos por incapacidades y otros pagos directos al trabajador, así como aportes sobre la nómina por \$1.406.123.986 y gastos de personal diversos por \$198.595.620. En cuanto a los servicios generales, se registraron gastos por \$11.194.554.200 que incluyen vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, aseo, restaurante y cafetería, entre otros. Los gastos por depreciación y amortización, asociados al desgaste de los bienes utilizados en la prestación de programas específicos, ascendieron a \$971.036.993 Finalmente, se reconocieron impuestos, principalmente prediales, por \$23.093.758 y materiales utilizados en el desarrollo de actividades académicas y operativas por \$ 8.064.348.

Las notas anteriores presentan las observaciones más relevantes derivadas del análisis de los estados financieros contables de la Universidad con corte al 30 de septiembre 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 LEGUIZAMÓN
CONTADORA PÚBLICA TITULADA
TARJETA PROFESIONAL N.º 52145T