

# **UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**

## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

**A DICIEMBRE 31 DE 2008**

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución No 222 de 2006 y Resolución 354 de 2007, por la cual se adopta el nuevo Régimen de Contabilidad Pública, y Resolución 375 de 2007, emitidas por la Contaduría General de la Nación, me permito revelar las Notas de carácter general y específicas a los Estados Financieros con corte a Diciembre 31 de 2008.

### **1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **1.1 NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, VISIÓN Y MISIÓN.**

La Universidad Pedagógica Nacional, 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 y financiera y con patrimonio independiente.

De conformidad con sus orígenes, la Universidad Pedagógica Nacional impulsa la construcción del proyecto político pedagógico de la Nación. En tal sentido, centra su compromiso institucional en la promoción integral de las personas y el desarrollo social y cultural del país.

Desarrolla los procesos de investigación que se requieren para el avance científico, tecnológico, artístico, político y filosófico en el campo de la educación y la pedagogía, formando redes educativas, locales, regionales, nacionales e internacionales.

Innova, orienta y dinamiza los procesos pedagógicos y asume un compromiso decidido con las instituciones educativas, la familia y los medios de comunicación, mediante un análisis permanente de los problemas educativos.

Forma profesionales de la educación y demás agentes en todos los niveles y modalidades del sistema educativo del país y atiende los procesos orientados a poblaciones especiales, y en ámbitos no formales e informales de la educación.

Evalúa el Sistema Educativo Nacional y retroalimenta al Ministerio de Educación Nacional y a otros organismos gubernamentales y no gubernamentales para la

formulación de políticas y para la creación, implementación y evaluación de programas y proyectos de investigación en educación y pedagogía.

Fortalece la identidad nacional y contribuye a la consolidación del Estado social democrático. Igualmente apunta al desarrollo sostenible en el horizonte de la equidad y la cultura de la paz, y promueve el respeto del medio ambiente, mediante el ejercicio de sus funciones docentes e investigativas y de proyección social.

## **1.2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

El proceso de reconocimiento, identificación, clasificación, registro y ajustes junto con el de revelación; etapas previas a la elaboración de los estados contables presentados; se efectuó de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública adoptado por medio de la Resolución 222 de julio de 2006 y el catálogo general de cuentas expedido por medio de la Resolución 555 de diciembre de 2006, lo anterior junto con las demás normas y procedimientos contables expedidas por la Contaduría General de la Nación.

## **2. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO**

### **2.1 RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS**

#### **2.1.1 SALDOS PENDIENTES DE DEPURAR**

La Cuenta 1407 prestación de servicios donde se registran los derechos adquiridos por la Universidad, por prestación de servicios de asesoría y capacitación, desarrollando la línea de Extensión como parte de su cometido estatal; la anterior cuenta se encuentra en proceso de depuración por medio de Circularización con las respectivas entidades contratantes. Dichas circularizaciones constituirán el soporte de los ajustes que se realizarán posterior a su análisis. El anterior ejercicio debe finalizar el 31 de diciembre de 2009 por lo cual se ajustará la cuenta de manera gradual durante esa vigencia.

Avances y Anticipos presenta saldos por legalizar al cierre del periodo por valor de \$381 millones; esta cuenta presenta un avance importante en su depuración debido básicamente a las medidas de carácter persuasivo tomadas por la administración con el ánimo de crear cultura en el cumplimiento de la normatividad para la solicitud de avances.

En cuanto a los anticipos derivados de los diferentes contratos que firma la Universidad con terceros para la adquisición de bienes y servicios por valor de

\$770 millones a 31 de diciembre de 2008 se legalizan de acuerdo con el avance de la prestación de los bienes y servicios, como parte de la gestión realizada para su legalización contabilidad remitió el informe correspondiente, al grupo de Contratación con el animo de circularizar la información correspondiente con lo respectivos interventores de dichos contratos; para que alleguen a contabilidad los documentos necesarios para su posterior legalización .

## 2.2 RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CLASES, CUENTAS Y SUBCUENTAS.

### Grupo 12. INVERSIONES

#### 11EFECTIVO

##### El efectivo

		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
11	EFECTIVO	753.027.568	630.980.350	-122.047.218	-16,21%
1105	CAJA	-	-	-	NA
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	753.027.568	630.980.350	-122.047.218	-16,21%

El efectivo en cuentas bancarias de la universidad a 31 de diciembre de 2008 disminuyo en un 16.21% con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

La disminución básicamente por la atención de obligaciones derivadas de compromisos por rezago presupuestal 2007 y compromisos de la vigencia 2008.

### 12. INVERSIONES

		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
12	INVERSIONES	795.413.303	449.698.533	-345.714.769	-43,46%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA	788.947.164	445.466.935	-343.480.229	-43,54%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	6.466.139	4.231.598	-2.234.540	-34,56%

Estas inversiones corresponden a los excedentes de liquidez de recursos propios que se invierten a corto plazo, en entidades calificadas con bajo riesgo y vigiladas por la Superintendencia Financiera, El portafolio de inversiones

2008

disminuyo por necesidades de liquidez en \$345 millones equivalente al 43.46% con respecto al saldo del año inmediatamente anterior.

#### Cuenta 1207. INVERSIONES PATRIMONIALES POR EL MÉTODO DEL COSTO

		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
12	<b>INVERSIONES</b>	<b>258.832.095</b>	<b>281.907.095</b>	<b>23.075.000</b>	<b>0</b>
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET. DEL COSTO	258.832.095	23.075.000	-235.757.095	1
1216	INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ	0	258.832.095	258.832.095	NA

Se reclasifico el saldo de la cuenta 1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS por valor de \$258 millones; aportes de la Universidad en calidad de afiliada al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior FODESEP, A la cuenta 1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION lo anterior por recomendación de la Contaduria General de la Nacion ; Además durante el año 2008 se hicieron aportes de capital por valor de \$ 23 millones a la corporación ZOOM canal Universitario Nacional.

#### Grupo 14. DEUDORES

		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
14	<b>DEUDORES</b>	<b>6.652.034.693</b>	<b>5.432.116.585</b>	<b>-1.219.918.108</b>	<b>-18,34%</b>
1406	VENTA DE BIENES	62.244.679	82.273.999	20.029.320	32,18%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	3.985.937.985	3.487.540.634	-498.397.351	-12,50%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-	-	-	NA
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.801.567.915	1.151.904.879	-649.663.036	-36,06%
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP Y CONT.	726.703.519	133.758	-726.569.761	-99,98%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	-	-	-	NA
1470	OTROS DEUDORES	154.683.255	793.064.975	638.381.720	412,70%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-79.102.660	-82.801.660	-3.699.000	4,68%

#### 1406. VENTA DE BIENES

Representa el valor de las cuentas por cobrar a Siglo del Hombre Editores por valor de \$82 millones correspondiente a la venta de libros y revistas entregados en virtud de contrato No. 174/2002.

4/10/08

### **Cuenta 1407. PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Representa el valor facturado por concepto de ejecución de los convenios de cofinanciación junto convenios interadministrativos desarrollados por la División de Asesorías y Extensión que al cierre del periodo presenta un valor de \$ 3.487 millones de pesos.

### **Cuenta 1420. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

Representa los valores entregados de manera anticipada a los distintos funcionarios de la Universidad como viáticos y gastos de viaje para el cumplimiento de misiones oficiales además Incluye lo anticipos entregados en virtud de los contratos a proveedores de bienes y servicios.

A 31 de diciembre de 2008 esta cuenta presenta una disminución de \$649 millones equivalente al 36.06%.

### **Cuenta 1470. OTROS DEUDORES**

Registra el valor de los rendimientos causados a Diciembre 31 de 2008 de las inversiones financieras realizadas en títulos emitidos; junto con los deudores por concepto de arrendamiento de los diferentes espacios que la universidad dispone para tal fin junto con las devoluciones solicitadas por concepto de IVA pagado por la compra de bienes y servicios de acuerdo con la ley 30 de 1992.

Al cierre del ejercicio registra un saldo de \$793 millones presentando un aumento de 638 millones explicado básicamente por la reclasificación efectuada por recomendación de la Contaduría General de la Nación de la cuenta 142210 impuestos a las ventas a la cuenta 147066 devolución IVA para entidades de educación Superior es necesario anotar que esta cuenta se encuentra en proceso de depuración.

### **Cuenta 1480. PROVISIÓN PARA DEUDORES**

La Universidad provisiona al 100% las deudas correspondientes a plazos otorgados a estudiantes para el pago de su matrícula una vez terminado el semestre o año para el cual hayan solicitado el plazo y no hayan cancelado. A diciembre 31 de 2008 la provisión para Prestación de Servicios de estudiantes asciende a \$82 millones de pesos.

## Grupo 15. INVENTARIOS

		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>249.241.800</b>	<b>197.779.910</b>	<b>-51.461.890</b>	<b>-20,65%</b>
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	49.588.716	30.772.422	-18.816.295	-37,94%
1530	EN PODER DE TERCEROS	199.653.083	167.007.488	-32.645.595	-16,35%

### Cuenta 1510. MERCANCIAS EN EXISTENCIA

Corresponde a las existencias de la librería de la Universidad presentando un saldo a 31 de diciembre de 2008 por \$ 30 millones.

### Cuenta 1530. EN PODER DE TERCEROS

Corresponde al valor de libros, revistas y artículos promocionales comprados por la Universidad y/o recibidos en consignación disponibles para la venta en la Librería de la Universidad y en el Centro Cultural Gabriel Betancourt Mejía o en poder de terceros, al cierre del periodo presenta un saldo de \$167 millones.

## Grupos 16. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>16.420.045.245</b>	<b>18.180.250.996</b>	<b>1.760.205.751</b>	<b>10,72%</b>
1605	TERRENOS	712.607.009	712.607.009	-	-
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.152.951.884	4.916.631.721	763.679.837	18,39%
1625	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	34.250.000	34.250.000	-	-
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	288.945.637	440.312.875	151.367.238	52,39%
1640	EDIFICACIONES	7.893.400.430	9.668.104.833	1.774.704.403	22,48%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.236.860.767	1.236.913.547	52.780	0,00%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1.853.506.902	1.841.931.460	-11.575.442	-0,62%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2.716.360.707	2.790.054.498	73.693.791	2,71%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7.839.021.911	7.984.930.854	145.908.943	1,86%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1.095.043.072	1.095.464.446	421.374	0,04%
1680	EQUIPO DE COMEDOR. COCINA, DESP Y HOT.	273.190.496	270.515.539	-2.674.957	-0,98%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-11.676.093.570	-12.811.465.786	-1.135.372.216	9,72%

La propiedad planta y equipo de la Universidad presenta un aumento de 1.760 millones equivalente al 10.72%

Dentro del grupo 16 las variaciones más significativas que contribuyeron con este comportamiento se encuentra la cuenta **1615** Construcciones en curso donde se registran las erogaciones que la Universidad ha efectuado en la construcción de

2/2/14

las instalaciones de la Universidad ubicadas en la sede Valmaría presentando un incremento por valor de \$763 millones equivalente al 18.39%.

La cuenta **1635** bienes y inmuebles en bodega, cuenta donde se registran todos los bienes como maquinaria y equipo muebles y enseres, equipo de oficina, y de computación que adquiere la universidad en su desarrollo de su cometido estatal y se encuentran almacenados en el deposito de la Universidad presenta un saldo de 440 millones presentando un incremento de 151 millones correspondiente al 52.39%

La cuenta **1640** presenta un incremento por \$1.774 millones correspondiente al 22.48% básicamente por la reclasificación efectuada de el valor registrado en la cuenta **191008** Estudios y proyectos y la **1615** Construcciones en Curso donde se registro el valor de las erogaciones efectuadas para la ampliación de la infraestructura de las finca siete cueros; además de registrar el primer pago por la compra de la finca SanJose de Villeta junto con las erogaciones derivadas de las distintas mejoras realizadas a los edificios propiedad de la Universidad.

## 19. OTROS ACTIVOS

		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>129.583.562.835</b>	<b>129.509.161.468</b>	<b>-74.401.367</b>	<b>-0,06%</b>
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	-	47.161.271	47.161.271	NA
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.350.013.101	1.411.555.393	61.542.292	4,56%
1970	INTANGIBLES	1.647.788.621	1.643.487.175	-4.301.446	-0,26%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-1.211.837.382	-1.390.640.866	-178.803.484	14,75%
1999	VALORIZACIONES	127.797.598.495	127.797.598.495	0	0,00%

**1915** obras y mejoras en propiedad ajena, registra las erogaciones efectuadas con el ánimo de adecuar y dar mantenimiento a las instalaciones utilizadas por la universidad en calidad de arrendataria; al cierre del ejercicio presenta un valor de \$47.161 millones.

**1960** Registra básicamente el valor de los libros ubicados en la biblioteca de la Universidad A 31 de diciembre presenta un saldo de \$1.411 millones presentando una disminución de \$61.5 millones producto de las conciliaciones periódicas efectuadas entre contabilidad e inventarios.

**1970** Intangibles registra el valor de las diferentes licencias de el software utilizado por la Universidad Presentando un saldo a 31 de diciembre de \$1.643 millones; valor que es amortizado de forma mensual dentro de la cuenta 1975 amortización de intangibles. Presentando un saldo a 31 de diciembre de \$1.643 millones

*Handwritten signature or initials*

## Grupo 24. CUENTAS POR PAGAR.

		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>5.534.931.406</b>	<b>5.193.607.380</b>	<b>-341.324.027</b>	<b>-6,17%</b>
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.031.900.994	2.026.463.727	-1.005.437.267	-33,16%
2425	ACREEDORES	2.276.907.172	2.996.299.214	719.392.042	31,60%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	204.163.000	152.916.566	-51.246.434	-25,10%
2440	IMP. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	21.657.621	17.704.725	-3.952.896	-18,25%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	302.620	223.148	-79.472	-26,26%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-	-	-	NA

Corresponde a las obligaciones contraídas por la Universidad con proveedores y contratistas por el suministro de bienes y servicios los cuales fueron recibidos a satisfacción a diciembre 31 de 2008. Al cierre del ejercicio presenta un saldo por \$5.193 millones presentando una disminución de \$341 millones equivalente al 6.17%.

### Cuenta 2401. 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 a 31 de diciembre de 2008, registra un valor de \$2.026 millones.

### Cuenta 2425. ACREEDORES

La partida que se registra en el balance comprende las obligaciones de la Universidad por concepto de servicios públicos, arrendamientos, aportes a fondos de pensiones, aportes a seguridad social, transferencias por embargos judiciales a empleados, comisiones, honorarios y servicios, cheques no cobrados o por reclamar, Saldos a Favor de beneficiarios, aportes parafiscales entre otros, al cierre del ejercicio presenta un saldo de \$2.996 millones.

### Cuenta 2436. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Corresponde a las retenciones practicadas por los conceptos de: salarios, honorarios, servicios, compras, impuesto a las ventas retenido por consignar, y las retenciones por concepto de industria y comercio e impuesto de timbre, practicadas, de conformidad con las normas tributarias. Al cierre de el ejercicio presento un saldo de \$ 152.9millones.

07/08

### **Cuenta 2440. IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR**

Comprende el gravamen a los movimientos financieros e impuesto de timbre generado por las distintas transacciones bancarias Al 31 de Diciembre de 2008 registra un saldo de \$17.7 millones de pesos.

### **Cuenta 2445. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA**

Se registra el IVA generado en la prestación del servicio de arrendamiento de los distintos espacios dispuestos dentro de las instalaciones de la Universidad.

### **Grupo 25. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.**

		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
25	OBLIGACIONES LABORALES	292.308.266	443.483.741	151.175.475	51,72%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	292.308.266	443.483.741	151.175.475	51,72%

### **Cuenta 2505. SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES**

Registra el valor de cesantías por pagar a diciembre 31 de 2008.

### **Grupo 27. PASIVOS ESTIMADOS**

		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
27	PASIVOS ESTIMADOS	1.025.993.148	1.031.425.137	5.431.989	0,53%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	332.686.560	285.096.704	-47.589.856	-14,30%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	693.306.588	746.328.433	53.021.845	7,65%

### **Cuenta 2710. PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS**

Al cierre del ejercicio se registra un saldo por la suma de \$285 millones como resultado de los procesos que cursaron en contra de la Universidad y que presentaron fallo a favor de los demandantes.

### **Cuenta 2715. PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES**

La partida corresponde a la provisión estimada para amparar el pago de las prestaciones sociales del personal docente administrativo de la Universidad del mes de diciembre 2008 y que será cancelada en el mes de enero de 2009

*ALB*

## Grupo 29

		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
29	OTROS PASIVOS	1.810.484.884	3.755.121.895	1.944.637.011	107,41%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	177.780.928	376.699.180	198.918.252	111,89%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.632.703.956	3.378.422.715	1.745.718.759	106,92%

### 2905. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Se registro básicamente los recaudos a transferir a la empresa aseguradora para amparar a los estudiantes regulares de la Universidad junto con el dinero producto de las ventas en la librería de la Universidad, de libros editados por editoriales externas.

### 2910. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Registra el valor de las matrículas efectuadas en el año 2008 de Pregrado y postgrado, Instituto Pedagógico Nacional y matrículas de el centro de lenguas recibidas en la vigencia 2008 pero que serán aplicadas al ingreso en la vigencia 2009, periodo en el cual se prestaran dichos servicios. Al cierre del ejercicio registra un saldo por \$ 3.378 millones.

## Grupo 3. PATRIMONIO

		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>147.782.660.684</b>	<b>144.860.913.349</b>	<b>-2.921.747.335</b>	<b>-1,98%</b>
32	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>147.782.660.684</b>	<b>144.860.913.349</b>	<b>-2.921.747.335</b>	<b>-1,98%</b>
3208	CAPITAL FISCAL	28.633.106.053	20.345.341.995	-8.287.764.059	-28,94%
3225	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-	NA
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-8.287.764.059	-1.974.974.032	6.312.790.027	-76,17%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	547.166.192	547.166.192	-	0,00%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	127.797.598.494	127.797.598.494	-	0,00%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-907.445.997	-1.854.219.300	-946.773.303	NA

### 3208 CAPITAL FISCAL

Experimentó una disminución de \$8.287 millones equivalente al 28.9% explicado por a la reclasificación de la cuenta Resultado ejercicios anteriores, sobre los cuales la Universidad por ser una empresa en la cual no se distribuyen dividendos

ni se decretan reservas de tipo estatutario, se trasladaron directamente al capital fiscal de acuerdo con los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación.

### **Cuenta 3225. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Durante el 2008 de acuerdo a nuevo régimen de contabilidad Pública se reclasificaron los resultados acumulados a la cuenta capital fiscal 3208.

### **Cuenta 3230. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Se registra una disminución con respecto al año inmediatamente anterior correspondiente al 76.1% pasando de - 8.287 millones en el año 2007 a -\$1.974 millones en el 2008.

Lo anterior obedece al cumplimiento de las distintas estrategias y políticas emanadas de la alta dirección, el control y acatamiento de las mismas es así como se ve una reducción significativa de los costos junto con los gastos asociados a la prestación de los distintos servicios ofrecidos por la Universidad; sin embargo se presentan dificultades en cuanto a la consecución de recursos propios los cuales evolucionaron a ritmo inferior de los costos y gastos.

Es importante anotar que dentro de los costos se involucran las depreciaciones o desgaste de los activos propiedad de la universidad utilizados para su normal funcionamiento en cumplimiento de su cometido estatal, suma cercana a los \$700 millones de pesos al año, costos que por su naturaleza no se realizan a voluntad de la administración y que se tienen que registrar de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Publica, estos costos influyen en el resultado de el ejercicio.

### **Cuenta 3235. SUPERÁVIT POR DONACIÓN**

Registra el valor de las donaciones recibidas por la Universidad, las cuales están representadas en la Propiedad Planta Equipo. Estas ascienden a la suma de \$547 millones de pesos.

## Grupo 43. INGRESOS

		VALOR ACUMULADO			
		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2007	2008	DISMINUCION	
4	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	61.914.184.850	62.613.141.257	698.956.407	1,13%
42	<b>VENTA DE BIENES</b>	-	88.490.522	88.490.522	NA
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	-	88.490.522	88.490.522	NA
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	22.587.343.082	21.246.611.515	-1.340.731.566	-5,94%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	22.466.675.582	21.133.951.611	-1.332.723.971	-5,93%
4390	OTROS SERVICIOS	120.667.499	112.659.904	-8.007.595	-6,64%
44	<b>TRANSFERENCIAS</b>	39.326.841.768	41.278.039.220	1.951.197.452	4,96%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	39.326.841.768	41.278.039.220	1.951.197.452	4,96%

Los ingresos experimentaron un crecimiento del 1.13% con respecto al año 2007.

### Cuenta 4305. SERVICIOS EDUCATIVOS

Representado por el valor percibido por la Universidad por concepto de servicios de educación como son matrículas, inscripciones y formación extensiva de acuerdo con su cometido estatal. Al cierre del ejercicio se presentan \$21.133 millones de pesos, lo que representa una disminución del 5.93% respecto al año 2007.

### 4390 OTROS SERVICIOS

Representado por el arriendo percibido por algunos espacios que la universidad arrienda como son parqueaderos y las fincas y los ingresos percibidos por constancias laborales, al cierre del ejercicio presenta un saldo de \$112. Millones de pesos.

## Grupo 44. TRANSFERENCIAS

### Cuenta 4428. OTRAS TRANSFERENCIAS

Registra el total de transferencias asignadas a la Universidad Pedagógica Nacional, recibidas vía Ministerio de Educación Nacional para atender gastos de funcionamiento e inversión al cierre del ejercicio presenta un saldo de \$41.278 millones de pesos, presentado un incremento de 4.96% con respecto al año 2007.

*Handwritten mark*

## Grupo 48. OTROS INGRESOS

		AÑO	AÑO	AUMENTO	
		2007	2008	DISMINUCION	
48	OTROS INGRESOS	2.823.666.208	2.119.761.750	-703.904.457	-24,93%
4805	FINANCIEROS	79.327.006	24.706.133	-54.620.874	-68,86%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	50.688.505	27.817.327	-22.871.178	-45,12%
4810	EXTRAORDINARIOS	3.699.656.821	1.658.516.514	-2.041.140.307	-55,17%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.006.006.124	408.721.777	1.414.727.901	140,63%

### Cuenta 4805. FINANCIEROS

En su totalidad corresponde a los rendimientos generados y causados durante el período por las inversiones de renta variable y cuentas de ahorro. Al cierre del período registró la suma de \$24 millones de pesos.

### Cuenta 4810. EXTRAORDINARIOS

Se registra bajo este concepto los ingresos que la Universidad percibe por concepto de: recuperaciones de nómina, recuperación de cartera, donaciones, indemnizaciones de compañías de seguros y venta de publicaciones.

La cuenta presenta una disminución de \$2.041 millones equivalentes al 55.17% lo anterior derivado del proceso de conciliación entre el área de inventarios y contabilidad realizado en el año 2007; es así como los bienes encontrados en el proceso de levantamiento físico de inventarios realizado por la universidad se incorporaron dentro del balance debitando la cuenta propiedad planta y equipo contra un crédito en la cuenta ingresos extraordinarios

## 5. GASTOS

		AÑO	AÑO	AUMENTO	
		2007	2008	DISMINUCION	
5	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>18.152.407.226</b>	<b>16.769.147.544</b>	<b>-1.383.259.682</b>	<b>-7,62%</b>
51	<b>ADMINISTRATIVOS</b>	<b>17.917.395.346</b>	<b>16.606.564.322</b>	<b>-1.310.831.024</b>	<b>-7,32%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6.522.350.088	6.847.762.488	325.412.400	4,99%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	190.246.385	112.588.515	-77.657.870	-40,82%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.711.225.350	1.786.488.054	75.262.704	4,40%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	147.948.038	163.374.591	15.426.553	10,43%
5111	GENERALES	8.152.605.251	6.414.444.220	-1.738.161.031	-21,32%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.193.020.236	1.281.906.454	88.886.218	7,45%

### 51 ADMINISTRATIVOS

En este rubro se agrupan los gastos en que incurre la Universidad en los centros de responsabilidad de tipo administrativo, al cierre del ejercicio contable registra un saldo de \$16.606 millones de pesos.

Los gastos del sector administrativo de la Universidad disminuyeron, en un 7.32% con respecto al periodo 2007, siendo el rubro que mas apporto a este comportamiento el de gastos generales, con una disminución del 21.32%.

### Grupo 53. PROVISIONES, AGOTAMIENTO DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

		AÑO	AÑO	AUMENTO	
		2007	2008	DISMINUCION	
53	<b>PROVISIONES- DEPRECIACIONES</b>	<b>170.011.967</b>	<b>162.583.222</b>	<b>-7.428.745</b>	<b>-4,37%</b>
5304	PROVISION PARA DEUDORES	-	3.699.000	3.699.000	NA
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	170.011.967	158.884.222	-11.127.745	-6,55%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-	-	-	NA

De acuerdo con el nuevo Régimen de Contabilidad Pública las provisiones para responsabilidades por perdida de elementos que puedan significar detrimento patrimonial, se registraran en cuentas de orden deudoras y las depreciaciones de los bienes susceptibles de desgaste utilizados por la administración de la Universidad que por ser una entidad del nivel central se registraran directamente al patrimonio.

La cifra mas representativa se encuentra en la subcuenta 5314 provisión para contingencias, donde se registraron los fallos en contra de la Universidad debidamente ejecutoriados, su valor fue de \$158 millones de pesos; para una disminución del 6.55% en comparación con el año 2007.

### Grupo 58 .OTROS GASTOS

		AÑO	AÑO	AUMENTO	
		2007	2008	DISMINUCION	
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>5.776.469.520</b>	<b>2.299.629.303</b>	<b>-3.476.840.218</b>	<b>-60,19%</b>
5802	COMISIONES	19.648.317	28.858.178	9.209.861	46,87%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	38.962.472	-	-38.962.472	-100,00%
5810	EXTRAORDINARIOS	4.913.983.879	1.089.757.632	-3.824.226.248	-77,82%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	803.874.853	1.181.013.493	377.138.640	46,92%

Estos gastos experimentaron una disminución de 3.476 millones equivalente al 60.19%. Es necesario señalar que en el año 2007 dentro del proceso de conciliación entre el área de inventarios y contabilidad los elementos que estaban registrados en contabilidad y no existían físicamente de acuerdo con el levantamiento físico realizado para la depuración de las cifras registradas en inventarios se aprovisionaron contra la cuenta **5810**

### 5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES

Ajustes producidos por la contabilización de gastos que corresponden a vigencias anteriores. Para el año 2008 presenta un valor de \$1.181 millones de pesos.

### Grupo 63. COSTO DE VENTAS

		AÑO	AÑO	AUMENTO	
		2007	2008	DISMINUCION	
<b>6305</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>49.096.738.370</b>	<b>47.639.100.193</b>	<b>-1.457.638.177</b>	<b>-2,97%</b>
6305	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	249.766.544	782.321.480	532.554.937	213,22%
6305	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	7.912.450	1.695.067.735	1.687.155.285	NA
6305	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	4.854.081.174	2.994.066.192	-1.860.014.982	-38,32%
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	27.789.220.756	27.562.068.042	-227.152.713	-0,82%
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	2.347.964.172	2.879.964.821	532.000.649	22,66%
6305	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	10.450.819.770	8.634.795.837	-1.816.023.934	-17,38%
6305	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	3.396.973.504	3.090.816.085	-306.157.419	-9,01%

*Handwritten mark*

## **Cuenta 6305. SERVICIOS EDUCATIVOS**

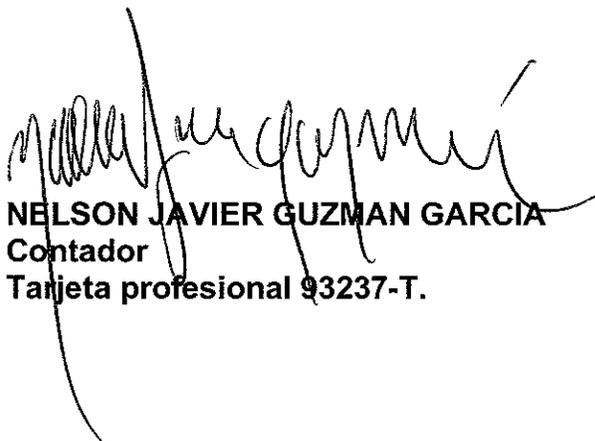
Registra los costos incorporados en la producción y comercialización de los servicios prestados por la Universidad y efectivamente vendidos por la entidad en función de su cometido estatal. Al cierre del ejercicio se presenta un saldo de \$47.639 millones de pesos.

Los costos necesarios para la prestación de los servicios educativos presentaron una reducción de \$1.457 millones equivalentes al 2.97 % con relación al periodo 2007, siendo los costos de la educación básica secundaria con una disminución del 38.32% y la educación no formal extensiva con una reducción del 17.38% los que mas incidieron en la disminución total de los costos.

A partir del año 2008 se registran en la cuenta **Educación Básica Primaria**, el valor de los gastos de personal y servicios generales; es de aclarar que hasta el año 2007 los gastos de personal y los servicios generales se incorporaban a la cuenta **Educación Básica Secundaria**.

## **CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL**

Dentro de esta agrupación es necesario destacar el valor registrado en la cuenta 8390 donde se registran los convenios interadministrativos una vez perfeccionados que significan ingresos para la Universidad se registran en cuentas de orden con el objetivo de controlar su ejecución. Al 31 de diciembre de 2008 presenta un saldo de \$2.566 millones de pesos; los anteriores recursos de acuerdo con su ejecución se incorporarán al ingreso de la vigencia 2009 garantizando a su vez liquidez a la tesorería.



**NELSON JAVIER GUZMAN GARCIA**  
Contador  
Tarjeta profesional 93237-T.

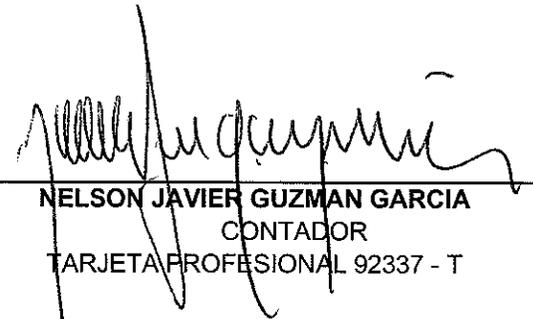
**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 30 DE DICIEMBRE DE 2008  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 30 DE 2007	147,782,661
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2008	-2,921,747
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 30 DE 2008	144,860,914

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>INCREMENTO</b>		<b>6,312,790</b>
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	6,312,790
<b>DISMINUCION</b>		<b>9,234,537</b>
3208	CAPITAL FISCAL	8,287,764
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	946,773
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>		<b>547,166</b>
3235	SUPERAVIT POR DONACION	547,166
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	127,791,598

  
 OSCAR ARMANDO IBARRA RUSSI  
 RECTOR

  
 NELSON JAVIER GUZMAN GARCIA  
 CONTADOR  
 TARJETA PROFESIONAL 92337 - T

  
 GUILLERMO VALENCIA VALENCIA  
 JEFE DIVISION FINANCIERA

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVOS**  
**DICIEMBRE 2007 - 2008**

	VALOR DEL MES		AUMENTO DISMINUCION	%	VALOR ACUMULADO			
	AÑO 2007	AÑO 2008			AÑO 2007	AÑO 2008		
52 DE OPERACIÓN	3,152,442	-	-3,152,442	-100.00%	64,999,913	-	-64,999,913	-100.00%
5211 GENERALES	3,152,442	-	-3,152,442	-100.00%	64,999,913	-	-64,999,913	-100.00%
53 PROVISIONES- DEPRECIACIONES	157,686,560	108,399,091	-49,287,469	-31.26%	170,011,967	162,583,222	-7,428,745	-4.37%
5304 PROVISION PARA DEUDORES	-	-	-	NA	-	3,699,000	3,699,000	NA
5314 PROVISION PARA CONTINGENCIAS	157,686,560	108,399,091	-49,287,469	-31.26%	170,011,967	158,884,222	-11,127,745	-6.55%
5330 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	-	-	NA	-	-	-	NA
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	807,517,442	-1,079,998,010	-1,887,515,452	-233.74%	-5,334,960,746	-1,795,106,480	3,539,854,266	-66.35%
48 OTROS INGRESOS	47,965,198	217,173,902	169,208,704	352.77%	2,823,666,208	2,119,761,750	-703,904,457	-24.93%
4805 FINANCIEROS	689,058	2,273,652	1,584,594	229.97%	79,327,006	24,706,133	-54,620,874	-68.86%
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2,139,934	1,880,523	-259,411	-12.12%	50,668,505	27,817,327	-22,851,178	-45.12%
4810 EXTRAORDINARIOS	45,102,406	233,018,688	187,916,282	416.64%	3,699,666,821	1,658,516,514	-2,041,140,307	-55.17%
4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	33,800	-19,998,961	-20,032,761	-59268.52%	-1,006,006,124	408,721,777	1,414,727,901	140.63%
58 OTROS GASTOS	66,874,797	146,812,614	79,937,817	119.53%	5,776,469,520	2,299,629,303	-3,476,840,218	-60.19%
5802 COMISIONES	8,526,769	4,703,371	-3,823,398	-44.84%	19,648,317	28,858,178	9,209,861	46.87%
5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS	-	-	-	NA	38,962,472	-	-38,962,472	-100.00%
5810 EXTRAORDINARIOS	51,808,317	9,078,680	-42,729,637	-82.48%	4,913,983,879	1,089,757,632	-3,824,226,248	-77.82%
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	6,539,711	133,030,563	126,490,852	1934.20%	803,874,853	1,181,013,493	377,138,640	46.92%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	788,607,843	-1,009,636,722	-1,798,244,565	-228.03%	-8,287,764,059	-1,974,974,032	6,312,790,027	-76.17%

*Oscar Armando Ibarra Russi*  
**OSCAR ARMANDO IBARRA RUSSI**  
**RECTOR**

*Guillermo Valencia Valencia*  
**GUILLELMO VALENCIA VALENCIA**  
**JEFE DIVISION FINANCIERA**

*Nelson Javier Guzman Garcia*  
**NELSON JAVIER GUZMAN GARCIA**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**MATRICULA N° 92337 - T**

*Handwritten mark*

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVOS**  
**DICIEMBRE 2007 - 2008**

	AÑO		VALOR DEL MES		AUMENTO DISMINUCION	%	AÑO		VALOR ACUMULADO		AUMENTO DISMINUCION	%
	2007	2008	AÑO	AÑO			2007	AÑO	AÑO	AÑO		
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>											
	6,855,567,924	5,347,195,374	-1,508,372,550		-22.00%		61,914,184,850	62,613,141,257	698,956,407		1.13%	
42	<b>VENTA DE BIENES</b>											
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	-	519,224	519,224	519,224	NA	-	88,490,522	88,490,522	88,490,522	NA	
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>											
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	3,363,694,996	3,027,186,244	-336,508,752	-10.00%	22,587,343,082	21,246,611,515	-1,340,731,566	-5.94%			
4390	OTROS SERVICIOS	3,345,513,468	3,023,863,159	-321,650,309	-9.61%	22,466,675,582	21,133,951,611	-1,332,723,971	-5.93%			
		18,181,528	3,323,085	-14,858,443	-81.72%	120,667,499	112,659,904	-8,007,595	-6.64%			
44	<b>TRANSFERENCIAS</b>											
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	3,491,872,928	2,319,489,905	-1,172,383,023	-33.57%	39,326,841,768	41,278,039,220	1,951,197,452	4.96%			
			2,319,489,905	-1,172,383,023	-33.57%	39,326,841,768	41,278,039,220	1,951,197,452	4.96%			
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>											
	4,230,951,085	4,729,487,703	498,536,618		11.78%	49,096,738,370	47,639,100,193	-1,457,638,177	-2.97%			
6305	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>											
6305	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	4,230,951,085	4,729,487,703	498,536,618	11.78%	49,096,738,370	47,639,100,193	-1,457,638,177	-2.97%			
6305	EDUCACION FORMAL PRIMARIA	13,157,050	72,722,106	59,565,056	452.72%	249,766,544	782,321,480	532,554,937	213.22%			
6305	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	220,517	128,341,721	128,121,204	NA	7,912,450	1,695,067,735	1,687,155,285	NA			
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	392,102,158	236,769,958	-155,332,200	-39.62%	4,854,081,174	2,994,066,192	-1,860,014,982	-38.32%			
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	2,233,061,760	2,301,491,322	68,429,563	3.06%	27,789,220,756	27,562,068,042	-227,152,713	-0.82%			
6305	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	244,871,140	288,138,397	23,267,258	9.50%	2,347,964,172	2,879,964,821	532,000,649	22.66%			
6305	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	1,118,210,457	1,423,992,076	305,781,620	27.35%	10,450,819,770	8,634,795,837	-1,816,023,934	-17.38%			
		229,328,004	298,032,122	68,704,118	29.96%	3,396,973,504	3,090,816,085	-306,157,419	-9.01%			
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>											
	1,817,099,396	1,697,705,681	-119,393,716		-6.57%	18,152,407,226	16,769,147,544	-1,383,259,682	-7.62%			
51	<b>ADMINISTRATIVOS</b>											
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,656,260,395	1,589,306,590	-66,953,805	-4.04%	17,917,395,346	16,606,564,322	-1,310,831,024	-7.32%			
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	591,230,029	664,291,947	73,061,918	12.36%	6,522,350,088	6,847,762,488	325,412,400	4.99%			
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	19,520,767	19,462,200	-58,567	-0.30%	190,246,385	112,588,515	-77,657,870	-40.82%			
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	136,837,723	134,791,632	-2,046,092	-1.50%	1,711,225,350	1,786,488,054	75,262,704	4.40%			
5111	GENERALES	14,551,227	25,675,494	11,124,267	76.45%	147,948,038	163,374,591	15,426,553	10.43%			
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	678,471,465	507,612,793	-170,858,672	-25.20%	8,152,605,251	6,414,444,220	-1,738,161,031	-21.32%			
		215,649,184	237,572,524	21,923,341	10.17%	1,193,020,236	1,281,906,454	88,886,218	7.45%			

6



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**DICIEMBRE 2007 - 2008**

CTA	ACTIVO	AÑO 2007	AÑO 2008	AUMENTO DISMINUCION	%	CTA	PASIVO	AÑO 2007	AÑO 2008	AUMENTO DISMINUCION	%
	CORRIENTE	10,183,938,213	7,313,231,942	-2,870,706,271	-28.19%						
11	EFFECTIVO	753,027,568	630,990,350	-122,047,218	-16.21%	24	CUENTAS POR PAGAR	5,534,931,406	5,193,607,380	-341,324,027	-6.17%
1105	CAJA	-	-	-	NA	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3,031,900,994	2,026,463,727	-1,005,437,267	-33.16%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	753,027,568	630,990,350	-122,047,218	-16.21%	2425	ACREDORES	2,276,907,172	2,996,289,214	719,392,042	31.60%
12	INVERSIONES	795,413,303	449,698,533	-345,714,769	-43.46%	2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	204,183,000	182,916,566	-21,266,434	-10.42%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA	788,947,164	445,466,935	-343,480,229	-43.54%	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	21,657,821	17,704,725	-3,953,096	-18.25%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	6,466,139	4,231,598	-2,234,540	-34.56%	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	302,620	223,148	-79,472	-26.26%
14	DEUDORES	6,662,034,693	5,432,116,585	-1,219,918,108	-18.34%						
1406	VENTA DE BIENES	62,244,679	82,273,993	20,029,320	32.18%	25	OBLIGACIONES LABORALES	292,308,266	443,483,741	151,175,475	51.72%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	3,985,937,985	3,487,540,634	-498,397,351	-12.50%	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	292,308,266	443,483,741	151,175,475	51.72%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-	-	-	NA						
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,801,567,915	1,151,904,879	-649,663,036	-36.06%	27	PASIVOS ESTIMADOS	1,025,893,148	1,031,425,137	5,431,989	0.53%
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	726,703,519	133,758	-726,569,761	-99.98%	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	332,688,560	285,086,704	-47,599,856	-14.30%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	-	-	-	NA	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES.	693,308,588	746,328,433	53,021,845	7.65%
1470	OTROS DEUDORES	154,683,255	793,084,975	638,381,720	412.70%						
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-79,102,680	-82,801,660	-3,699,000	-4.68%	29	OTROS PASIVOS	1,810,484,884	3,755,121,895	1,944,637,011	107.41%
15	INVENTARIOS	249,241,800	197,779,910	-51,461,890	-20.65%	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1,177,780,928	376,689,180	-801,091,748	-67.99%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	49,598,716	30,772,422	-18,816,295	-37.94%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1,632,703,956	3,378,422,715	1,745,718,759	106.92%
1530	EN PODER DE TERCEROS	199,653,083	167,007,488	-32,645,595	-16.35%						
19	OTROS ACTIVOS	1,734,220,850	602,656,564	-1,131,564,286	-65.25%						
1805	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	351,400,933	250,608,994	-100,791,939	-28.88%						
1910	CARGOS DIFERIDOS	1,382,819,918	352,047,571	-1,030,772,347	-74.54%						
	NO CORRIENTE	146,282,440,174	147,971,319,559	1,708,879,385	1.17%		TOTAL PASIVO	8,663,717,703	10,423,638,151	1,759,920,448	20.31%
12	INVERSIONES	256,832,095	281,907,095	23,075,000	8.92%						
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET. DEL COSTO	256,832,095	23,075,000	-235,757,095	-91.08%						
1216	INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ.	0	258,832,095	258,832,095	NA						
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16,420,045,245	18,180,250,996	1,760,205,751	10.72%		PATRIMONIO	147,782,660,684	144,860,913,349	-2,921,747,335	-1.98%
1605	TERRENOS	712,607,009	712,607,009	-	-	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	147,782,660,684	144,860,913,349	-2,921,747,335	-1.98%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4,182,951,884	4,916,631,721	763,679,837	18.39%	3208	CAPITAL FISCAL	28,633,106,053	20,345,341,895	-8,287,764,059	-28.94%
1625	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	34,250,000	34,250,000	-	-	3228	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	-8,287,764,059	-	-	NA
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	288,945,637	440,312,875	151,367,238	52.39%	3230	SUPERAVIT POR DONACION	547,166,192	547,166,192	-	0.00%
1640	EDIFICACIONES	7,893,400,430	9,668,104,633	1,774,704,203	22.48%	3230	PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	-907,445,997	-1,654,219,300	-646,773,303	NA
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,236,890,767	1,236,913,547	22,000	0.00%	3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	127,971,598,494	127,971,598,494	-	0.00%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,853,506,992	1,841,931,460	-11,575,442	-0.62%	3270	PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	-907,445,997	-1,654,219,300	-646,773,303	NA
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,716,360,707	2,790,054,938	73,693,971	2.71%						
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7,899,021,911	7,984,930,854	85,908,943	1.08%						
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC	1,095,043,072	1,095,464,446	421,374	0.04%						
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	273,180,486	270,515,539	-2,674,957	-0.98%						
1685	DEPRECIACION ACUMULADORA	-11,676,093,570	-12,811,468,786	-1,135,375,216	-9.72%						

12/20



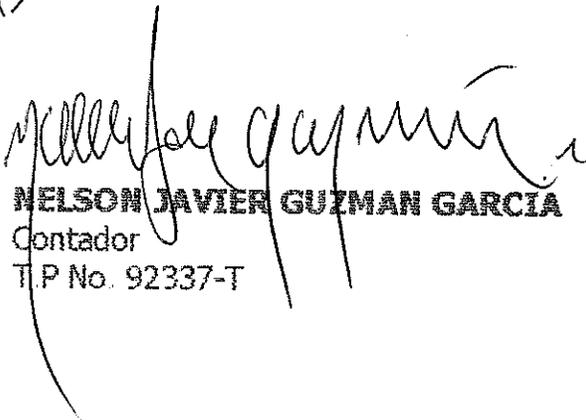
**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA  
NACIONAL**

*Educadora de educadores*

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
CERTIFICACION ESTADOS CONTABLES  
A DICIEMBRE DE 2008**

Declaramos que las afirmaciones que se derivan de las normas básicas y técnicas de la Contaduría General de la Nación, consignadas en el Plan General de Contabilidad Pública, se cumplen satisfactoriamente en la preparación, clasificación y revelación de los Estados Contables Certificados, que muestran su situación financiera en el Balance General y Estado de Actividad Financiera Económica y Social y que además sus cifras fueron tomadas de los libros oficiales de Contabilidad.

  
**OSCAR ARMANDO IBARRA RUSSI**  
Rector

*21/11/08*  
  
**NELSON JAVIER GUZMAN GARCIA**  
Contador  
T.P No. 92337-T