

# **UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**

## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

**A DICIEMBRE 31 DE 2009**

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 2009.

### **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 revelación 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**

#### **EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE**

De acuerdo con el Régimen de Contabilidad actual se dispone un nuevo tratamiento de registro para las edificaciones consideradas como bienes considerados históricos y culturales, advirtiendo que no serán objeto de actualización ni depreciación, la Universidad cuenta hoy con tres predios considerados patrimonio histórico, el edificio P y la casa museo de

biología, ubicados en la sede central, los anteriores junto con la edificación de la sede el Nogal. Teniendo en cuenta que estos bienes se venían actualizando en su valor, por medio de avalúos técnicos, de acuerdo con el Régimen de Contabilidad anterior, la aplicación del nuevo procedimiento significó la reversión de las valorizaciones obtenidas por las actualizaciones mencionadas, disminuyendo el patrimonio en la misma medida, del mismo modo se reversaron las depreciaciones o registro del desgaste de dichas edificaciones contra el patrimonio, lo cual afecta el patrimonio incrementándolo es así, como el patrimonio experimenta un aumento neto de \$1.920.6 millones, paralelamente en el año 2009 se realizaron avalúos a la finca siete cueros ubicada en Fusagasuga y a la casa y terreno ubicado en el condominio los Tulipanes en Girardot el cual tuvo un aumento dentro del patrimonio.

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

### Grupo Efectivo

CTA	ACTIVO	AÑO 2008	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
	<b>CORRIENTE</b>	<b>7.313.231.942</b>	<b>8.455.831.566</b>	<b>1.142.599.625</b>	<b>15,62%</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<b>630.980.350</b>	<b>1.143.430.488</b>	<b>512.450.138</b>	<b>81,21%</b>
1105	CAJA	-	-	-	NA
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	630.980.350	1.143.430.488	512.450.138	81,21%

El dinero depositado en bancos a 31 diciembre de 2009 fue de \$1.143.4 millones, presentando un aumento del 81.21% con respecto al mismo periodo del año 2008. Considerando que las cuentas por pagar constituidas en el periodo, revelan una disminución con respecto al año inmediatamente anterior se deduce un mejoramiento en el indicador de liquidez de la Universidad.

## Grupo 12. INVERSIONES

CTA	ACTIVO	AÑO		AUMENTO	%
		2008	2009	DISMINUCION	
<b>12</b>	<b>INVERSIONES</b>	<b>449.698.533</b>	<b>447.208.858</b>	<b>-2.489.675</b>	<b>-0,55%</b>
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA	445.466.935	445.466.935	-	-
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	4.231.598	1.741.923	-2.489.675	-58,84%

Estas inversiones básicamente están invertidas en un bono pensional. El bono pensional lo Constituyen aportes destinados a contribuir a la conformación del capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados al Sistema General de Pensiones y representan los tiempos de cotización o de servicios anteriores al traslado al Instituto de Seguros Sociales o a las administradoras de fondos de pensiones. Los Bonos Pensionales emitidos por la Nación, son títulos de Deuda Pública Interna y son negociables en el mercado secundario, con un alto grado de liquidez y transacción habilidad.

## Grupo 14. DEUDORES

CTA	ACTIVO	AÑO		AUMENTO	%
		2008	2009	DISMINUCION	
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>5.432.116.585</b>	<b>6.032.417.607</b>	<b>600.301.022</b>	<b>11,05%</b>
1406	VENTA DE BIENES	82.273.999	59.680.039	-22.593.960	-27,46%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	3.487.540.634	4.036.530.936	548.990.302	15,74%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-	-	-	NA
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.151.904.879	1.123.680.365	-28.224.514	-2,45%
1422	ANTIC O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	133.758	190.899	57.141	42,72%
1470	OTROS DEUDORES	793.064.975	895.137.028	102.072.053	12,87%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-82.801.660	-82.801.660	-	-

### 1406. VENTA DE BIENES

Esta cuenta representa el valor de las cuentas por cobrar a Siglo del Hombre Editores por valor de \$59.6 millones correspondiente a la venta de libros dados en consignación por la Universidad para su comercialización; el saldo de esta cuenta disminuyo en \$22.5 millones equivalente a 27.4%.

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

Representa el valor facturado por concepto de ejecución de los convenios de cofinanciación en desarrollo de la línea de investigación ejecutados por el centro de investigaciones de la Universidad, lo anterior junto a los derechos facturados en desarrollo de convenios interadministrativos ejecutados por la División de Asesorías y Extensión impulsando la línea de extensión de la Universidad.

La anterior cuenta presenta al cierre del periodo un incremento de \$548.9 millones equivalente al 15.74%% con respecto al año 2008, comportamiento explicado por un aumento de los derechos percibidos por la ejecución de convenios interadministrativos en desarrollo de la línea de extensión.

### **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 quedando por legalizar a 31 de diciembre \$389 millones, dineros que en su mayoría, por ser viáticos concedidos en los últimos días de diciembre muy seguramente, serán legalizados en el mes de enero del año 2010, los restantes \$734 millones del total de la cuenta, corresponden a anticipos entregados en virtud de los contratos firmados con proveedores de bienes y servicios.

A 31 de diciembre de 2009 esta cuenta presenta una disminución de \$28.2 millones equivalente al 2.45%.

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

Representa los dineros a devolver por la DIAN, devoluciones solicitadas por concepto de IVA pagado por la compra de bienes y servicios durante la vigencia de acuerdo con la ley 30 de 1992. Además dentro de la cuenta se incluyen los deudores por concepto de arrendamiento de los diferentes espacios que la universidad dispone para tal fin.

Al cierre de la vigencia se presenta un aumento de \$102 millones correspondiente a 12.87%

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

La Universidad provisiona al 100% las deudas derivadas del fraccionamiento de matrícula otorgado a estudiantes, una vez terminado el semestre, esta cuenta no presenta movimiento por encontrarse en proceso de depuración, de manera conjunta con la División de Admisiones y registro quien controla el procedimiento de fraccionamiento y reliquidación de matrícula.

### **Grupo 15. INVENTARIOS**

CTA	ACTIVO	AÑO		AUMENTO DISMINUCION	%
		2008	2009		
15	INVENTARIOS	197.779.910	213.450.250	15.670.340	7,92%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	30.772.422	65.349.132	34.576.710	112,36%
1530	EN PODER DE TERCEROS	167.007.488	148.101.118	-18.906.370	-11,32%

### **Cuenta 1510. MERCANCIAS EN EXISTENCIA**

Corresponde a los libros editados por la Universidad ubicados en la librería para su comercialización. La cuenta presenta un saldo a 31 de diciembre de 2009 por \$ 65.3 millones.

### **Cuenta 1530. EN PODER DE TERCEROS**

Corresponde al valor de libros entregados en consignación a distintas comercializadores para su posterior venta, al cierre del periodo presenta un saldo de \$148 .1millones.

## Cuenta 19 OTROS ACTIVOS

CTA	ACTIVO	AÑO		AUMENTO	
		2008	2009	DISMINUCION	%
19	OTROS ACTIVOS	602.656.564	619.324.364	16.667.799	2,77%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	250.608.994	261.243.208	10.634.215	4,24%
1910	CARGOS DIFERIDOS	352.047.571	358.081.155	6.033.585	1,71%

### 1905 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Registra las pólizas de seguro tomadas por la Universidad para el amparo de distintas circunstancias que generan riesgo dentro de los distintos procesos desarrollados por la misma, que serán amortizados de acuerdo con los tiempos establecidos.

Al cierre del 2009 registra \$261.2 millones.

### 1910 CARGOS DIFERIDOS

Corresponde a los suministros de diferentes elementos con carácter de consumo dentro de las distintas dependencias para el desarrollo de su actividad normal. A 31 de diciembre de 2009 registra un saldo correspondiente a \$358 millones.

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

CTA	ACTIVO NO CORRIENTE	AÑO		AUMENTO	
		2008	2009	DISMINUCION	%
12	INVERSIONES	281.907.095	281.907.095	-	-
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET DEL COSTO	23.075.000	23.075.000	-	-
1216	INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ	258.832.095	258.832.095	-	-

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 Contaduría General de la Nación ; Además durante el año 2008 se hicieron aportes de capital por valor de \$ 23 millones a la corporación ZOOM canal Universitario Nacional.

### Grupos 16. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

		2008	2009	VARIACION	%
16	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>18.180.250.996</b>	<b>17.221.800.228</b>	<b>-958.450.768</b>	<b>-5,27%</b>
1605	TERRENOS	712.607.009	712.607.009	-	-
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.916.631.721	5.842.134.712	925.502.991	18,82%
1625	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	34.250.000	34.250.000	-	-
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	440.312.875	210.222.968	-230.089.907	-52,26%
1640	EDIFICACIONES	9.668.104.833	8.865.039.770	-803.065.063	-8,31%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.236.913.547	1.243.130.167	6.216.620	0,50%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1.841.931.460	1.863.070.458	21.138.998	1,15%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2.790.054.498	2.829.218.026	39.163.528	1,40%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7.984.930.854	7.859.529.326	-125.401.528	-1,57%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1.095.464.446	1.091.167.213	-4.297.233	-0,39%
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA, DESP Y HOT.	270.515.539	277.822.770	7.307.231	2,70%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-12.811.465.786	-13.606.392.191	-794.926.405	6,20%

La propiedad planta y equipo de la Universidad presenta una disminución de \$958.7 millones equivalente al 5.2% comportamiento explicado básicamente por la reclasificación efectuada a la cuenta edificaciones derivada del cambio de régimen de Contabilidad Pública, el cual crea la cuenta 17 Bienes de Beneficio y uso Público e Históricas, lo anterior significa disminuir las edificaciones \$ 803 millones que a su vez se reclasificaron en la cuenta 17 Bienes de Beneficio y uso Público e Históricas

Además de lo anterior se observa una disminución en la cuenta 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA por \$230 millones, producto de la conciliación realizada durante el periodo 2009 entre contabilidad y el área de inventarios.

La cuenta 1670 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN PRESENTA UNA DISMINUCION \$125.4 MILLONES

## 19. OTROS ACTIVOS

CTA	ACTIVO NO CORRIENTE	AÑO		AUMENTO	%
		2008	2009	DISMINUCION	
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>129.509.161.468</b>	<b>131.773.795.448</b>	<b>2.264.633.980</b>	<b>1,75%</b>
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	47.161.271	-	-47.161.271	100,00%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.411.555.393	1.450.196.354	38.640.961	2,74%
1970	INTANGIBLES	1.643.487.175	1.846.245.819	202.758.644	12,34%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-1.390.640.866	-1.532.985.104	-142.344.238	10,24%
1999	VALORIZACIONES	127.797.598.495	130.010.338.379	2.212.739.885	1,73%

### 1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA

Registra básicamente el valor de los libros ubicados en la biblioteca de la Universidad. A 31 de diciembre presenta un saldo de \$1.450 millones presentando un incremento de \$38.6 millones equivalente al 2.7%.

### 1970 INTANGIBLES

Registra el valor de las diferentes licencias de el software utilizado por la Universidad al cierre del ejercicio. Presenta un saldo a 31 de diciembre de \$1.846 millones; valor que es amortizado de forma mensual dentro de la cuenta 1975 AMORTIZACION DE INTANGIBLES.

### 1999 VALORIZACIONES

Representa el valor de los aumentos dentro del valor en libros de los activos, específicamente edificaciones y terrenos producto de la actualización de los mismos. La cuenta a 31 de diciembre de 2009 presenta un aumento de 2.212.7 millones comportamiento explicado de la siguiente manera.

Análisis de la cuenta Valorizaciones como acción correctiva del Plan de mejoramiento suscrito por la Universidad y la Contraloría General de la República en el 2009, derivado de la Auditoría con enfoque Integral realizado en el 2008.

Se ajusto el valor registrado en 2007 producto de la actualización de la finca Valmaría; lo anterior pues se tuvo en cuenta en el momento de renovar en libros el valor de la sede Valmaría el total de la cuenta CONSTRUCCIONES EN CURSO donde se registra todas las erogaciones por el desarrollo del proyecto, y que presentaba un saldo en su momento de \$3.492 millones, el anterior saldo fue el punto de referencia con que se efectuó la actualización del avalúo contratado, el cual solo determina el valor de las casetas prefabricadas ubicadas en el predio valmaria, instaladas como aulas provisionales de la facultad de Educación Física .

Lo anterior resulta inconveniente, pues el avalúo en particular se refiere únicamente a las casetas por valor de \$396 millones y la cuenta CONSTRUCCIONES EN CURSO además de registrar el valor del costo causado por dichas casetas, contiene todos los costos generados por estudios técnicos necesarios para el inicio del proyecto, sumado a las adecuaciones, acometidas y redes instaladas como fase inicial del proyecto, costos que efectivamente constituyen valor de la obra total, y que solo podrá reclasificarse a la cuenta edificaciones al final del proyecto. Es así como este ajuste en el año 2007, produce una desvalorización por \$3.095 millones; teniendo en cuenta la metodología con que se ajusto el valor en libros en su momento se procede a ajustar en el 2009 nuevamente la cuenta reversando la desvalorización registrada lo cual se traduce en un aumento del patrimonio y la cuenta valorizaciones.

Se ajusto la valorización obtenida por la actualización a los edificios considerados como patrimonio Histórico de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Publica causando una disminución de \$ 1.309.5 dentro de la cuenta, es decir, valorizaciones.

Se registro el aumento neto en la cuenta, producto de las dos ultimas actualizaciones contratadas para la finca siete cueros en Fusagasuga y la casa ubicada en el Condominio los Tulipanes de Girardot, el cual sumo \$ 427.2 millones.

## Grupo 24. CUENTAS POR PAGAR.

CTA	PASIVO	AÑO		AUMENTO	%
		2008	2009	DISMINUCION	
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>5.193.607.380</b>	<b>4.716.576.816</b>	<b>-477.030.564</b>	<b>-9,18%</b>
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.026.463.727	1.260.890.077	-765.573.650	-37,78%
2425	ACREEDORES	2.996.299.214	3.163.380.191	167.080.977	5,58%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	152.916.566	248.127.000	95.210.434	62,26%
2440	IMPTO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	17.704.725	43.774.548	26.069.823	147,25%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	223.148	405.000	181.852	81,49%

El total de la cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2009 presenta una disminución de \$476.1 millones, equivalente al 9.17% con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior, comportamiento explicado básicamente por una disminución de la cuenta 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES, LA CUAL DISMINUYO EN \$765.5 millones, lo anterior debido al mejoramiento en la rotación de pagos, por mejoramiento de la liquidez para la asunción de obligaciones junto con la política de ahorro y eficiencia en el gasto promovido por la Alta dirección de la Universidad.

### 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 2009, registra un valor de \$1.260 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 \$3.163.3 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 del ejercicio presento un saldo de \$ 248.1 millones.

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

Comprende el gravamen a los movimientos financieros, generado por las distintas transacciones bancarias. Al 31 de Diciembre de 2009 registra un saldo de \$43.7 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.**

CTA	PASIVO	AÑO		AUMENTO	%
		2008	2009	DISMINUCION	
25	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>443.483.741</b>	<b>366.494.122</b>	<b>-76.989.619</b>	<b>-17,36%</b>
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	443.483.741	366.494.122	-76.989.619	-17,36%

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

Registra el valor de cesantías por pagar a diciembre 31 de 2009 registrando un valor de \$366.4 millones.

## Grupo 27. PASIVOS ESTIMADOS

CTA	PASIVO	AÑO		AUMENTO	%
		2008	2009	DISMINUCION	
27	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>1.031.425.137</b>	<b>1.012.680.306</b>	<b>-18.744.831</b>	<b>-1,82%</b>
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	285.096.704	175.000.000	-110.096.704	-38,62%
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES.	746.328.433	837.680.306	91.351.873	12,24%

### Cuenta 2710. PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS

Esta cuenta registra el valor a pagar, derivado de procesos o demandas en contra de la Universidad, que con razonable seguridad tendrá que asumir.

### 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 planta de la Universidad del periodo 2009 y que será cancelada o transferida en el año 2010 de acuerdo con los términos que la ley fije. Al cierre de la vigencia presenta un saldo de \$837.6 millones

## Grupo 29

CTA	PASIVO	AÑO		AUMENTO	%
		2008	2009	DISMINUCION	
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>3.755.121.895</b>	<b>5.861.568.877</b>	<b>2.106.446.982</b>	<b>56,10%</b>
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	376.699.180	1.260.100.636	883.401.456	234,51%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.378.422.715	4.601.468.241	1.223.045.526	36,20%

### 2905. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Registra básicamente los recaudos a transferir a la compañía 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 matriculas de el centro de lenguas recibidas en la vigencia 2009 pero que serán aplicadas al ingreso en la vigencia 2010, periodo en el cual se prestaran dichos servicios. Al cierre del ejercicio registra un saldo por \$ 4.601.4 millones.

### Grupo 3. PATRIMONIO

	PATRIMONIO	144.860.913.349	146.787.572.729	1.926.659.380	1,33%
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	144.860.913.349	146.787.572.729	1.926.659.380	1,33%
3208	CAPITAL FISCAL	20.345.341.995	18.240.283.100	-2.105.058.895	-10,35%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.974.974.032	570.800.957	2.545.774.989	128,90%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	547.166.192	547.166.192	-	-
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	127.797.598.494	130.010.338.378	2.212.739.885	1,73%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-1.854.219.300	-2.581.015.899	-726.796.599	39,20%

El patrimonio de la universidad experimento durante la vigencia 2009 un leve aumento de \$1.926.6 millones explicado básicamente por el ajuste a la cuenta Valorizaciones, que experimento un aumento de \$2.212.7 millones y el incremento experimentado en la cuenta resultado del ejercicio el cual fue de \$2.545.7 millones; paralelamente se presenta una disminución en el capital fiscal de \$2.105 millones producto de la reclasificación del resultado del ejercicio 2008 el cual fue de \$1.974.9 millones y \$130.1 millones corresponde a las bajas de elementos de la propiedad planta y equipo durante la vigencia, menos la depreciación de los bienes dispuestos en el área Administrativa para su normal funcionamiento la cual fue de \$726.8.

### Grupo 43. INGRESOS

	VALOR ACUMULADO			
	AÑO 2008	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>62.613.141.257</b>	<b>72.679.923.973</b>	<b>10.066.782.716</b>	<b>16,08%</b>
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>88.490.522</b>	<b>20.206.808</b>	<b>-68.283.714</b>	<b>-77,17%</b>
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	88.490.522	20.206.808	-68.283.714	-77,17%
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>21.246.611.515</b>	<b>27.831.835.262</b>	<b>6.585.223.747</b>	<b>30,99%</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS	21.133.951.611	27.801.009.229	6.667.057.618	31,55%
OTROS SERVICIOS	112.659.904	30.826.033	-81.833.871	-72,64%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>41.278.039.220</b>	<b>44.827.881.903</b>	<b>3.549.842.683</b>	<b>8,60%</b>
OTRAS TRANSFERENCIAS	41.278.039.220	44.827.881.903	3.549.842.683	8,60%

Al cierre de la vigencia 2009, se registraron ingresos por \$72.697.8 millones, superando los ingresos obtenidos en la vigencia 2008 en \$10.066.7 millones, aumento correspondiente al 16.08%, siendo la subcuenta **43 VENTA DE SERVICIOS** la que mas influyo en el comportamiento de la cuenta en general, dicha subcuenta registra lo correspondiente a ingresos percibidos por servicios de educación y extensión cuyo aumento principal fue derivado por nuevos convenios Interadministrativos cuya ejecución en el 2009 genero nuevos recursos.

### Grupo 44. TRANSFERENCIAS

#### Cuenta 4428. OTRAS TRANSFERENCIAS

Registra el total de transferencias asignadas a la Universidad Pedagógica Nacional, recibidas a través del Ministerio de Educación Nacional para atender gastos de funcionamiento e inversión al cierre del ejercicio presenta un saldo de \$440827.8 millones.

## Grupo 48. OTROS INGRESOS

	2008	2009	VARIACION	%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2.119.761.750</b>	<b>341.191.718</b>	<b>-1.778.570.033</b>	<b>-83,90%</b>
FINANCIEROS	24.706.133	134.943.485	110.237.353	446,19%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	27.817.327	43.246.382	15.429.055	55,47%
EXTRAORDINARIOS	1.658.516.514	160.620.295	-1.497.896.219	-90,32%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	408.721.777	2.381.555	-406.340.222	-99,42%

### 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 \$134.9 millones de pesos.

### CUENTA 4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS

Registra básicamente los ingresos percibidos por los contratos de arrendamiento de los distintos espacios de la Universidad destinados para este fin. A 31 de diciembre de 2009 \$ 43.246.3 millones.

### 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.

## COSTOS DE VENTAS

		2008	2009	VARIACION	%
6	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>47.639.100.193</b>	<b>52.998.540.058</b>	<b>5.359.439.865</b>	<b>11,25%</b>
6305	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>47.639.100.193</b>	<b>52.998.540.058</b>	<b>5.359.439.865</b>	<b>11,25%</b>
6305	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	782.321.480	688.520.536	-93.800.945	11,99%
6305	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	1.695.067.735	1.804.889.265	109.821.530	6,48%
6305	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	2.994.066.192	3.148.670.850	154.604.658	5,16%
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	27.562.068.042	28.763.539.822	1.201.471.779	4,36%
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	2.879.964.821	3.122.836.675	242.871.854	8,43%
6305	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	8.634.795.837	12.364.479.559	3.729.683.722	43,19%
6305	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	3.090.816.085	3.105.603.352	14.787.266	0,48%

Los costos acumulados necesarios para la prestación de los servicios designados a la Universidad de acuerdo con su cometido estatal registraron un incremento de \$5.359.4 millones equivalente al 11.25% siendo el servicio de Educación no Formal formación Extensiva servicio que contribuyo de manera significativa a este comportamiento, con un aumento de \$3.729.6 millones correspondiente al 43.19% comportamiento ocasionado por la alta gestión en la ejecución de convenios Interadministrativos firmados durante la vigencia, lo cual exige la disposición de mayores recursos.

## GASTOS

		2008	2009	VARIACION	%
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>16.769.147.544</b>	<b>17.585.506.659</b>	<b>816.359.116</b>	<b>4,87%</b>
<b>51</b>	<b>ADMINISTRATIVOS</b>	<b>16.606.564.322</b>	<b>16.724.606.395</b>	<b>118.042.074</b>	<b>0,71%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6.847.762.488	6.937.233.851	89.471.363	1,31%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	112.588.515	144.401.368	31.812.853	28,26%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.786.488.054	1.865.820.460	79.332.406	4,44%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	163.374.591	159.894.099	-3.480.492	-2,13%
5111	GENERALES	6.414.444.220	6.304.774.714	109.669.506	-1,71%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.281.906.454	1.312.481.903	30.575.449	2,39%
<b>53</b>	<b>PROVISIONES- DEPRECIACIONES</b>	<b>162.583.222</b>	<b>860.900.264</b>	<b>698.317.042</b>	<b>429,51%</b>
5304	PROVISION PARA DEUDORES	3.699.000	0	-3.699.000	-100,00%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	158.884.222	860.900.264	702.016.042	441,84%

## OPERACIONALES

Al cierre del ejercicio presenta un incremento de \$816.3 millones comportamiento normal con relación al año inmediatamente anterior.

Se presenta un incremento importante en la cuenta 5315 PROVISION PARA CONTINGENCIAS de \$702 millones, explicado por los gastos ocasionados durante la vigencia por concepto en los fallos en contra en litigios y demandas instaurados por terceros contra la Universidad

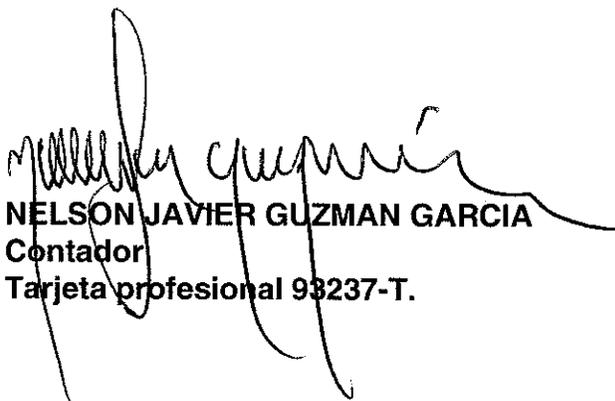
## Grupo .OTROS GASTOS

		2008	2009	VARIACION	%
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2.299.629.303</b>	<b>1.866.268.017</b>	<b>-433.361.286</b>	<b>18,84%</b>
5802	COMISIONES	28.858.178	20.576.826	-8.281.352	28,70%
5810	EXTRAORDINARIOS	1.089.757.632	336.674	-1.089.420.958	99,97%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.181.013.493	1.845.354.517	664.341.024	56,25%

La presente cuenta registra un saldo de \$1.866.2 millones presentándose una disminución de \$433.3 equivalente al 18.84% explicado por una disminución de la cuenta GASTOS EXTRAORDINARIOS ya que para esta vigencia de acuerdo con la entrada del nuevo régimen de Contabilidad las eliminaciones o bajas de elementos dentro de la Universidad se ajustaran directamente al patrimonio así mismo la cuenta 5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES presenta un aumento de \$664.3 millones correspondiente al 56.255 cuenta que registra las obligaciones causadas en 2009 pero que se constituyeron en vigencias anteriores

### **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 y que significan ingresos para la Universidad se registran en cuentas de orden, con el objetivo de controlar su ejecución. Al 31 de diciembre de 2009 presenta un saldo de \$2.291.6 millones de pesos; los anteriores recursos de acuerdo con su ejecución se incorporarán al ingreso de la vigencia 2010.



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



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA  
NACIONAL**

*Educadora de educadores*

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
CERTIFICACION ESTADOS CONTABLES  
A DICIEMBRE DE 2009**

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, Social y Ambiental y que además sus cifras fueron tomadas de los libros oficiales de Contabilidad.

  
**OSCAR ARMANDO IBARRA RUSI**  
Rector

  
**NELSON JAVIER GUZMAN GARCIA**  
Contador  
T.P No. 92367-T

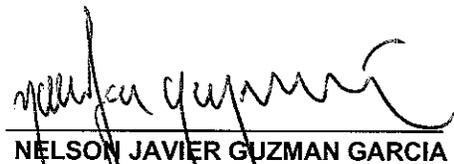
**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 30 DE DICIEMBRE DE 2009  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 30 DE 2008	144,860,913
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2009	1,926,290
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 30 DE 2009	<u>146,787,203</u>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>INCREMENTO</b>		<b>4,758,145</b>
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,545,405
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	2,212,740
<b>DISMINUCION</b>		<b>2,831,855</b>
3208	CAPITAL FISCAL	2,105,059
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	726,796
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>		<b>547,166</b>
3235	SUPERAVIT POR DONACION	547,166

  
\_\_\_\_\_  
OSCAR ARMANDO IBARRA RUSSI  
RECTOR

  
\_\_\_\_\_  
NELSON JAVIER GUZMAN GARCIA  
CONTADOR  
TARJETA PROFESIONAL 92337 - T

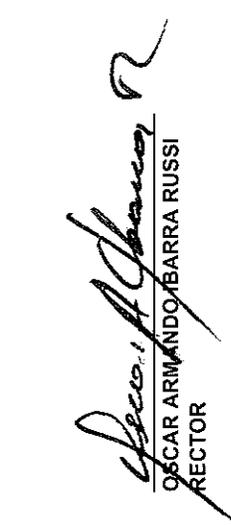
  
\_\_\_\_\_  
GUILLERMO VALENCIA VALENCIA  
JEFE DIVISION FINANCIERA

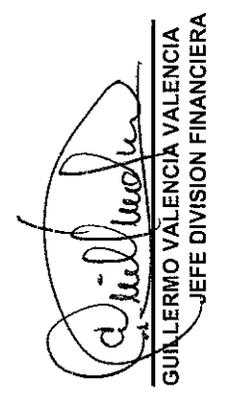
**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVOS**  
**DICIEMBRE 2008 - 2009**

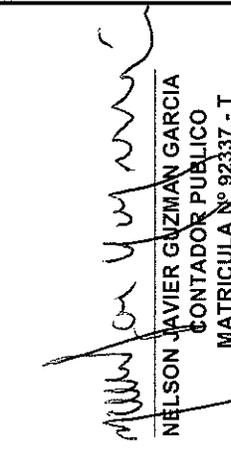
	VALOR DEL MES			VALOR ACUMULADO		
	AÑO 2008	AÑO 2009	%	AÑO 2008	AÑO 2009	%
<b>4</b>						
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
	5,347,195,374	10,014,501,932	87.29%	62,613,141,257	72,679,923,973	16.08%
<b>42</b>						
<b>VENTA DE BIENES</b>	519,224	422,838	-18.56%	88,490,522	20,206,808	-77.17%
4204 PRODUCTOS MANUFACTURADOS	519,224	422,838	-18.56%	88,490,522	20,206,808	-77.17%
<b>43</b>						
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	3,027,186,244	2,312,837,846	-23.60%	21,246,611,515	27,831,835,262	30.99%
4305 SERVICIOS EDUCATIVOS	3,023,863,159	2,307,086,746	-23.70%	21,133,951,611	27,801,009,229	31.55%
4390 OTROS SERVICIOS	3,323,086	5,751,100	73.07%	112,659,904	30,826,033	-72.64%
<b>44</b>						
<b>TRANSFERENCIAS</b>	2,319,489,905	7,701,241,248	232.02%	41,278,039,220	44,827,881,903	8.60%
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	2,319,489,905	7,701,241,248	232.02%	41,278,039,220	44,827,881,903	8.60%
<b>6</b>						
<b>COSTO DE VENTAS</b>	4,729,487,703	4,616,240,905	-2.39%	47,639,100,193	52,998,540,058	11.25%
<b>6305</b>						
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	4,729,487,703	4,616,240,905	-2.39%	47,639,100,193	52,998,540,058	11.25%
6305 EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	72,722,106	71,202,155	-2.09%	782,321,480	688,520,536	-11.99%
6305 EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	128,341,721	169,043,562	31.71%	1,695,067,735	1,804,889,265	6.48%
6305 EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	236,769,958	198,500,913	-16.16%	2,994,066,192	3,148,670,850	5.16%
6305 EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	2,301,491,322	2,121,326,382	-7.83%	27,562,068,042	28,763,539,822	4.36%
6305 EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	268,138,397	275,876,940	2.89%	2,879,964,821	3,122,836,675	8.43%
6305 EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	1,423,992,076	1,514,277,976	6.34%	8,634,795,837	12,364,479,559	43.19%
6305 SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	298,032,122	266,012,977	-10.74%	3,090,816,085	3,105,603,352	0.48%
<b>5</b>						
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	1,697,705,681	1,951,102,606	14.93%	16,769,147,544	17,585,876,231	4.87%
<b>51</b>						
<b>ADMINISTRATIVOS</b>	1,589,306,590	1,857,530,735	16.88%	16,606,564,322	16,724,975,967	0.71%
5101 SUELDOS Y SALARIOS	664,291,947	759,435,446	14.32%	6,847,762,488	6,937,233,851	1.31%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	19,462,200	8,944,569	-54.04%	112,588,515	144,401,368	28.26%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	134,791,632	128,265,719	-4.84%	1,786,488,054	1,865,820,460	4.44%
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	25,675,494	24,368,549	-5.09%	163,374,591	159,894,099	-2.13%
5111 GENERALES	507,512,793	497,324,329	-2.01%	6,414,444,220	6,304,774,714	-1.71%
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	237,572,524	439,192,123	84.87%	1,281,906,454	30,945,021	2.41%

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVOS**  
**DICIEMBRE 2008 - 2009**

	VALOR DEL MES			%	VALOR ACUMULADO			
	AÑO 2008	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION		AÑO 2008	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	
53								
PROVISIONES- DEPRECIACIONES	108,399,091	93,571,871	-14,827,220	-13.68%	162,583,222	860,900,264	698,317,042	429.51%
5304 PROVISION PARA DEUDORES	-	-	-	-	3,699,000	-	-3,699,000	-100.00%
5314 PROVISION PARA CONTINGENCIAS	108,399,091	93,571,871	-14,827,220	-13.68%	158,884,222	860,900,264	702,016,042	441.84%
EXCEDENTE (DÉFICIT ) OPERACIONAL	-1,079,998,010	3,447,158,421	4,527,156,431	-419.18%	-1,795,106,480	2,095,507,684	3,890,614,164	-216.73%
48								
OTROS INGRESOS	217,173,902	57,917,462	-159,256,440	-73.33%	2,119,761,750	341,191,718	-1,778,570,033	-83.90%
4805 FINANCIEROS	2,273,652	347,420	-1,926,232	-84.72%	24,706,133	134,943,485	110,237,353	446.19%
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS	1,880,523	2,389,162	508,639	27.05%	27,817,327	43,246,382	15,429,055	55.47%
4810 EXTRAORDINARIOS	233,018,688	3,007,683	-230,011,005	-98.71%	1,658,516,514	160,620,295	-1,497,896,219	-90.32%
4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-19,998,961	52,173,197	72,172,158	-360.88%	408,721,777	2,381,555	-406,340,222	-99.42%
58								
OTROS GASTOS	146,812,614	-7,875,505	-154,688,119	-105.36%	2,299,629,303	1,866,268,017	-433,361,286	-18.84%
5802 COMISIONES	4,703,371	2,528,339	-2,175,032	-46.24%	28,858,178	20,576,826	-8,281,352	-28.70%
5810 EXTRAORDINARIOS	9,078,680	67,460	-9,011,220	-99.26%	1,089,757,632	336,674	-1,089,420,958	-99.97%
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	133,030,563	-10,471,304	-143,501,867	-107.87%	1,181,013,493	1,845,354,517	664,341,024	56.25%
EXCEDENTE (DÉFICIT ) DEL EJERCICIO	-1,009,636,722	3,512,951,388	4,522,588,110	-447.94%	-1,974,974,032	570,431,385	2,545,405,417	-128.88%

  
**OSCAR ARMANDO BARRA RUSSI**  
**RECTOR**

  
**GUILLERMO VALENCIA VALENCIA**  
**JEFE DIVISION FINANCIERA**

  
**NELSON JAVIER GUZMAN GARCIA**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**MATRICULA N° 92337 - T**

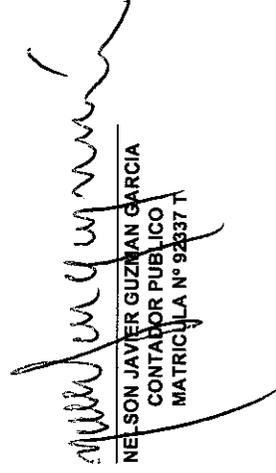
**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACION**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**DICIEMBRE 2008 - 2009**

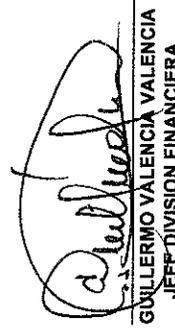
CTA	ACTIVO	AÑO 2008	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%	CTA	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2008	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
	CORRIENTE	7,313,231,942	8,455,831,566	1,142,599,625	15.62%						
11	EFFECTIVO	630,980,350	1,143,430,488	512,450,138	81.21%	24	CUENTAS POR PAGAR	5,193,607,380	4,716,946,388	-476,660,992	-9.18%
1109	CAJA	-	-	-	NA	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	2,028,463,727	1,260,890,077	-766,573,650	-37.78%
1109	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	630,980,350	1,143,430,488	512,450,138	81.21%	2429	ACREEDORES	2,996,299,214	3,163,380,191	167,080,977	5.58%
12	INVERSIONES	449,688,533	447,208,858	-2,489,675	-0.55%	2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	152,916,566	248,127,000	95,210,434	62.28%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA	445,466,935	445,466,935	-	-	2440	IMP.TO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	17,704,725	44,144,120	26,439,395	149.34%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ- RENTA VARIABL	4,231,598	1,741,923	-2,489,675	-58.84%	2446	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	223,148	405,000	181,852	81.49%
14	DEUDORES	5,432,116,585	6,032,417,607	600,301,022	11.05%						
1406	VENTA DE BIENES	82,273,999	59,680,039	-22,593,960	-27.48%						
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	3,487,540,634	4,036,530,938	548,990,302	15.74%	25	OBLIGACIONES LABORALES	443,483,741	366,494,122	-76,989,619	-17.36%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-	-	-	NA	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	443,483,741	366,494,122	-76,989,619	-17.36%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,151,904,879	1,123,680,365	-28,224,514	-2.45%						
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	133,758	190,889	57,141	42.72%	27	PASIVOS ESTIMADOS	1,031,425,137	1,012,680,306	-18,744,831	-1.82%
1470	OTROS DEUDORES	793,064,975	895,137,028	102,072,053	12.87%	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	285,095,704	175,000,000	-110,095,704	-38.62%
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-82,801,660	-82,801,660	-	-	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES.	746,328,433	837,680,306	91,351,873	12.24%
15	INVENTARIOS	197,779,910	213,450,250	15,670,340	7.92%	29	OTROS PASIVOS	3,755,121,895	5,861,568,877	2,106,446,982	56.10%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	30,772,422	65,549,132	34,576,710	112.38%	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	376,699,180	1,260,100,636	883,401,456	234.51%
1530	EN PODER DE TERCEROS	167,007,488	148,101,118	-18,906,370	-11.32%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3,378,422,715	4,601,468,241	1,223,045,526	36.20%
19	OTROS ACTIVOS	602,656,564	619,324,364	16,667,799	2.77%						
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	250,608,994	261,243,208	10,634,215	4.24%						
1910	CARGOS DIFERIDOS	352,047,571	358,081,155	6,033,585	1.71%						
NO CORRIENTE		147,971,319,559	150,289,061,282	2,317,741,723	1.57%		TOTAL PASIVO	10,423,638,151	11,957,689,692	1,534,051,541	14.72%
12	INVERSIONES	281,907,095	281,907,095	-	-	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	144,860,913,349	146,787,203,157	1,926,289,808	1.33%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET. DEL COSTO	23,075,000	23,075,000	-	-	3208	CAPITAL FISCAL	20,345,341,995	18,240,283,100	-2,105,058,895	-10.35%
1216	INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ	258,832,095	258,832,095	-	-	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,974,874,032	570,431,385	2,545,405,417	-128.88%
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18,180,250,995	17,221,800,228	-958,450,768	-5.27%	3235	SUPERAVIT POR DONACION	547,166,192	547,166,192	-	-
1605	TERRENOS	712,607,009	712,607,009	-	-	3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	127,797,598,494	130,010,336,378	2,212,739,885	1.73%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4,916,631,721	5,842,134,712	925,502,991	18.82%	3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	-1,854,219,300	-2,581,015,699	-726,796,599	39.20%
1625	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	34,250,000	34,250,000	-	-						
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	440,312,875	210,414,440	-229,898,435	-52.21%						
1640	EDIFICACIONES	9,668,104,833	8,865,039,770	-803,065,063	-8.31%						
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,236,813,547	1,242,838,695	6,025,148	0.49%						
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,841,931,460	1,863,070,458	21,138,998	1.15%						
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,790,054,498	2,829,219,028	39,164,528	1.40%						
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7,964,930,854	7,859,529,328	-105,401,526	-1.32%						
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC	1,095,464,448	1,091,187,213	-4,277,235	-0.39%						
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	270,515,539	277,822,770	7,307,231	2.70%						
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-12,811,465,786	-13,606,392,191	-794,926,405	6.20%						
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTO	-	1,011,558,511.00	1,011,558,511	NA						
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	-	1,011,558,511.00	1,011,558,511	NA						

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACION**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**DICIEMBRE 2008 - 2009**

CTA	ACTIVO	AÑO 2008	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%	CTA	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2008	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
19	OTROS ACTIVOS	129,509,161,468	131,773,795,448	2,264,633,980	1.76%						
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	47,161,271		-47,161,271	-100.00%						
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,411,555,393	1,450,196,354	38,640,961	2.74%						
1970	INTANGIBLES	1,643,487,175	1,846,245,819	202,758,644	12.34%						
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-1,390,640,866	-1,532,985,104	-142,344,238	-10.24%						
1999	VALORIZACIONES	127,797,598,495	130,010,338,379	2,212,739,885	1.73%						
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>155,284,551,501</b>	<b>158,744,892,849</b>	<b>3,460,341,348</b>	<b>2.23%</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>155,284,551,501</b>	<b>158,744,892,849</b>	<b>3,460,341,348</b>	<b>2.23%</b>
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-	-	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	-
81	DERECHOS CONTINGENTES	378,438,402	289,522,386	-88,916,016	-23.50%	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	2,564,718,893	2,240,000,000	-324,718,893	-12.66%
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	378,438,402	289,522,386	-88,916,016	-23.50%	9120	LITIGIOS O DEMANDAS	2,564,718,893	2,240,000,000	-324,718,893	-12.66%
83	DEUDORAS DE CONTROL	2,566,134,423	2,291,698,337	-274,436,086	-10.69%	93	ACREEDORAS DE CONTROL	607,857,445	607,857,445	-	-
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2,566,134,423	2,291,698,337	-274,436,086	-10.69%	9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	168,435,000	168,435,000	-	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2,944,572,825	-2,581,220,723	363,352,102	-12.34%	9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	173,554,845	173,554,845	-	-
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-378,438,402	-289,522,386	88,916,016	-23.50%	9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	265,867,600	265,867,600	-	-
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-2,566,134,423	-2,291,698,337	274,436,086	-10.69%	99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-3,172,576,338	-2,847,857,445	324,718,893	-10.24%
						9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-2,564,718,893	-2,240,000,000	324,718,893	-12.66%
						9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO	-607,857,445	-607,857,445	-	-

  
**OSCAR ARMANDO IBARRA RUSSI**  
**RECTOR**

  
**NELSON JAVIER GUZMAN GARCIA**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**MATRICULA N° 92837 T**

  
**GUILLERMO VALENCIA VALENCIANA**  
**JEFE DIVISION FINANCIERA**