



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

**CERTIFICACION ESTADOS CONTABLES BASICOS
A DICIEMBRE 31 DE 2010**

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

Los Estados Contables presentan saldos con antigüedad, saldos contrarios a su naturaleza que afecta la consistencia y razonabilidad de las cifras y actualmente son objeto de control y seguimiento por parte de la oficina de contabilidad a fin de proceder a realizar los ajustes pertinentes.

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
Rector

ALFONSO ALARCON LOMBANA
Contador Público
T.P No. 17629-T



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A
DICIEMBRE 2010 - 2009

COD	ACTIVO	AÑO 2010,00		AÑO 2009		AUMENTO DISMINUCION	%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2010,0		AÑO 2009		AUMENTO DISMINUCION	%
11	CORRIENTE	7.883.039.402,2	8.456.831.566			-572.792.164	-6,77%								
1105	EFFECTIVO	1.229.114.593,4	1.143.430.488			85.684.105	7,49%	24	CUENTAS POR PAGAR	6.810.978.978	4.716.946.388	2.094.032.588	44,39%		
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.229.114.593,4	1.143.430.488			85.684.105	7,49%	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	2.631.425.013	1.370.534.936	1.370.534.936	108,70%		
12	INVERSIONES	1.401.899.290,7	447.208.868			954.684.433	213,50%	2425	ACREDORES	3.568.968.436	3.163.980.177	405.488.245	12,82%		
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA	451.137.652,0	443.466.935			5.670.717	1,27%	2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	315.848.000	248.127.000	67.721.000	27,29%		
1202	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA VARIABLE	950.855.638,7	1.741.923			948.113.716	544,66,58%	2440	IMP. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	14.458.528	44.144.120	-29.685.594	-6,42%		
14	DEUDORES	4.482.406.467,5	6.032.417.607			-1.550.011.139	-25,69%	2445	AVANES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	379.000	405.000	-26.000	0,00%		
1406	VENTA DE BIENES	58.449.684,0	59.680.039			-1.230.355	-2,06%	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	60.000.000	-	60.000.000	0,00%		
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	2.803.725.961,8	4.036.530.936			-1.232.804.974	-30,54%	25	OBLIGACIONES LABORALES	520.590.014	366.494.122	154.095.892	42,05%		
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	123.857.010,0	0			123.857.010	0,00%	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	520.590.014	366.494.122	154.095.892	42,05%		
1420	AVANES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	672.634.777,2	1.123.680.365			-451.045.588	-40,14%	27	PASIVOS ESTIMADOS	330.465.692,87	1.012.880.305	-682.214.612	-67,37%		
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	1.438.182,0	190.899			1.247.283	682,80%	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	175.000.000	175.000.000	0	0,00%		
1470	OTROS DEUDORES	905.084.512,5	895.137.028			9.947.485	1,11%	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	155.465.693	837.680.305	-682.214.612	-81,44%		
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-82.801.660,0	-82.801.660,0			0	0,00%	29	OTROS PASIVOS	3.876.843.282	5.861.566.877	-1.984.723.595	-33,86%		
15	INVENTARIOS	204.954.972,0	213.450.250			-8.495.278	-3,96%	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	537.945.244	1.260.100.636	-722.155.392	-57,31%		
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	70.476.201,6	65.349.132			5.127.070	7,85%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.338.898.038	4.601.468.241	-1.262.570.203	-27,44%		
1530	EN PODER DE TERCEROS	134.478.770,4	148.101.118			-13.622.348	-9,20%								
19	OTROS ACTIVOS	564.670.076,5	619.324.363			-54.754.284	-8,84%								
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	222.880.787,4	261.243.208			-38.362.421	-14,68%								
1910	CARGOS DIFERIDOS	341.889.291,1	358.081.155			-16.391.864	-4,88%								
	NO CORRIENTE	150.762.891.262,4	150.389.061.282			473.529.970	0,32%								
12	INVERSIONES	281.907.095,0	281.907.095			0	0,00%								
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET. DEL COSTO	23.075.000,0	23.075.000			0	0,00%								
1216	INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ	258.832.095,0	258.832.095			0	0,00%								
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	17.618.081.265,4	17.221.800.228			396.281.037	2,30%								
1608	TERRENOS	712.607.009,6	712.607.009			1	0,00%								
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.386.852.219,0	5.842.134.712			544.717.507	9,32%								
1625	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	34.250.000,0	34.250.000			0	0,00%	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	147.106.752.692	146.787.203.156	319.549.536	0,22%		
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	204.130.680,1	210.414.440			-6.283.750	-2,99%	3208	CAPITAL FISCAL	18.853.458.789	18.240.283.100	613.170.689	3,35%		
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	199.834.138,0	210.414.440			-10.580.302	-5,30%	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.301.594.514	570.431.384	731.163.130	128,19%		
1640	EDIFICACIONES	8.879.961.832,5	8.665.039.770			214.922.062	0,17%	3235	SUPERAVIT POR DONACION	547.238.679	547.166.192	72.487	0,01%		
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.208.272.984,4	1.242.938.695			-34.665.701	-2,79%	3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130.010.338.379	130.010.338.379	0	0,00%		
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1.906.010.544,3	1.863.070.458			42.940.086	2,30%	3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	-3.605.872.669	-2.581.015.899	-1.024.856.770	39,71%		
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2.828.434.169,4	2.823.218.028			5.216.141	0,19%								
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8.347.531.155,4	7.859.529.328			488.001.829	6,21%								
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1.091.167.213,0	1.091.167.213			0	0,00%								
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP. Y HOT.	278.353.640,7	277.822.770			530.871	0,19%								
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14.469.324.341,0	-13.508.382.191			-960.942.150	6,27%								
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO	1.095.758.114,0	1.011.588.511,00			84.199.603,00	8,32%								
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.095.758.114,0	1.011.588.511,00			84.199.603,00	8,32%								
19	OTROS ACTIVOS	131.766.844.778,0	131.773.705.448			-6.860.670	-0,01%								
1980	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.473.117.194,2	1.450.196.354			22.920.830	1,56%								
1970	INTANGIBLES	1.945.225.309,6	1.846.246.819			98.978.490	5,38%								
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-1.661.836.983,8	-1.532.895.104			-128.941.879	8,41%								
1999	VALORIZACIONES	130.010.338.379,2	130.010.338.379			0	0,00%								
	TOTAL ACTIVO	166.645.630.654,6	158.744.892.848			7.900.737.806	5,04%								
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	166.645.630.654,6	158.744.892.848			-7.900.737.806	-5,04%								
B	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	0,0			0	0,00%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS	0	0				

88



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
 Ministerio de Educación

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
 BALANCE GENERAL COMPARATIVO A
 DICIEMBRE 2010 - 2009

COD	ACTIVO	AÑO		PASIVO Y PATRIMONIO	COD	%	AUMENTO DISMINUCION		AÑO	AUMENTO DISMINUCION	%
		2010,00	2009								
81	DERECHOS CONTINGENTES LITIGIOS Y DEMANDAS	289.522.386,0 289.522.386,0	289.522.386 289.522.386	91	0,00% 0,00%	0 0	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES LITIGIOS O DEMANDAS	2.240.000.000 2.240.000.000	2.240.000.000 2.240.000.000	0 0	0,00% 0,00%
83	DEUDORAS DE CONTROL OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL RESPONSABILIDADES	2.454.408.227,0 2.299.616.811,0 154.791.416,0	2.291.698.337 2.291.698.337	93 9306 9313 9390	7,10% 0,35% 100,00%	162.709.880 7.918.474 154.791.416	ACREEDORAS DE CONTROL BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	667.857.445 168.435.000 173.554.845 325.867.600	607.857.445 168.435.000 173.554.845 265.867.600	60.000.000 0 0 60.000.000	9,87% 0,00% 0,00% 22,57%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR) DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-2.743.330.813,0 -289.522.386,0 -2.454.408.227,0	-2.681.220.723 -289.522.386 -2.291.698.337	99 9905 9915	6,30% 0,00% 7,10%	-162.709.880 0 -162.709.880	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB) RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO	-2.907.857.445 -2.240.000.000 -667.857.445	-2.845.857.445 -2.240.000.000 -607.857.445	-60.000.000 0 -60.000.000	2,11% 0,00% 0,00%

Juan Carlos Orozco Cruz

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
 RECTOR
 UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

Óscar Eduardo Ocampo Cortes

ÓSCAR EDUARDO OCAMPO CORTES
 JEFE DE FINANCIERA
 UNIVERSIDAD PEDAGOGICA

Alfonso Alarcon Lombana

ALFONSO ALARCON LOMBANA
 CONTADOR PUBLICO
 TARJETA PROFESIONAL N° 17629-T

NOTA: Los Estados Financieros a diciembre 30 de 2010
 presentan saldos de naturaleza contraria (saldos anormales)
 y sus cifras no reflejan la situación financiera de la UPN



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
Educadora de Educadores

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SOCIAL
COMPARATIVO A DICIEMBRE 2010-2009

COD	CONCEPTO	VALOR MES				VALOR ACUMULADO			
		AÑO 2010,00		AÑO 2009		AÑO 2,010,00		AÑO 2009	
		AUMENTO DISMINUCION	%	AUMENTO DISMINUCION	%	AUMENTO DISMINUCION	%	AUMENTO DISMINUCION	%
4	INGRESOS OPERACIONALES	6.452.604.930	10.014.501.932	-3.561.897.002	-35,57%	71.134.092.261	72.879.923.973	-1.545.831.712	-2,13%
42	VENTA DE BIENES	285.185	422.838	-137.653	-32,55%	13.145.474	20.206.808	-7.061.334	-34,95%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	285.185	422.838	-137.653	-32,55%	13.145.474	20.206.808	-7.061.334	-34,95%
43	VENTA DE SERVICIOS	2.178.339.364	2.312.837.846	-133.898.482	-5,79%	22.468.127.916	27.831.835.262	-5.363.707.346	-19,27%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.170.870.834	2.307.086.746	-136.215.912	-5,90%	22.433.868.492	27.801.039.229	-5.367.140.737	-19,31%
4390	OTROS SERVICIOS	8.068.530	5.751.100	2.317.430	40,30%	34.259.424	30.826.033	3.433.391	11,14%
44	TRANSFERENCIAS	4.273.380.381	7.701.241.248	-3.427.860.867	-44,51%	48.652.818.871	44.827.881.903	3.824.936.968	8,53%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	4.273.380.381	7.701.241.248	-3.427.860.867	-44,51%	48.652.818.871	44.827.881.903	3.824.936.968	8,53%
6	COSTO DE VENTAS	4.006.346.323	4.616.240.905	-609.894.582	-13,21%	47.962.431.442	52.998.540.059	-5.036.108.617	-9,50%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	4.006.346.323	4.616.240.905	-609.894.582	-13,21%	47.962.431.442	52.998.540.059	-5.036.108.617	-9,50%
6305	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	77.493.583	71.202.155	6.291.428	8,84%	716.214.811	688.520.536	27.694.275	4,02%
6305	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	230.187.830	189.043.562	61.144.268	36,17%	1.646.556.691	1.804.889.265	-158.332.574	-8,77%
6305	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	91.346.223	198.500.913	-107.154.690	-53,98%	3.064.345.172	3.148.670.850	-84.325.678	-2,68%
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	1.985.599.944	2.121.326.382	-135.726.438	-6,40%	26.416.021.745	28.763.539.822	-2.347.518.077	-8,16%
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	25.662.829	275.876.940	-250.214.111	-90,70%	2.747.408.517	3.122.838.675	-375.428.158	-12,02%
6305	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	1.260.172.533	1.514.277.976	-254.105.443	-16,78%	10.444.502.080	12.364.479.559	-1.919.977.479	-15,53%
6305	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	335.863.380	286.012.977	69.870.403	26,27%	2.927.382.425	3.105.603.352	-178.220.927	-5,74%
5	GASTOS OPERACIONALES	2.707.294.068	1.951.102.606	756.191.462	38,76%	20.866.823.599	17.585.876.231	3.280.947.368	18,66%
51	ADMINISTRATIVOS	2.707.294.068	1.857.530.735	849.763.333	45,75%	19.794.478.869	16.724.975.967	3.069.502.892	18,35%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	861.542.936	759.435.446	102.107.490	13,45%	9.006.936.145	6.937.233.851	2.069.702.294	29,83%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	125.104.035	8.944.569	116.159.466	1298,66%	291.319.730	144.401.368	146.918.362	101,74%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	122.402.370	128.266.719	-5.863.349	-4,57%	1.893.624.188	1.865.820.460	27.803.728	1,49%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	16.963.597	24.368.549	-7.404.952	-30,39%	175.622.947	159.894.099	15.728.848	9,84%
5111	GENERALES	1.278.155.042	497.324.329	780.830.713	157,01%	7.056.110.605	6.304.774.714	751.335.891	11,92%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	303.126.089	439.192.123	-136.066.034	-30,98%	1.370.865.244	1.312.851.475	58.013.769	4,42%
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	0	93.571.871	-93.571.871	-100,00%	1.072.344.740	860.900.264	211.444.476	24,56%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	93.571.871	-93.571.871	-100,00%	1.072.344.740	860.900.264	211.444.476	24,56%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-261.035.461	3.447.158.421	-3.708.193.882	-107,57%	2.304.837.220	2.095.507.683	209.329.537	9,99%
48	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	970.362.127	57.917.462	912.444.665	157,42%	716.367.655	341.191.718	375.175.937	109,96%
4805	FINANCIEROS	9.954.677	347.420	9.607.257	2765,31%	20.910.628	134.943.485	-114.032.857	-84,50%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	632.678	2.389.162	-1.756.484	-73,52%	36.509.062	43.246.382	-6.737.320	-15,58%
4810	EXTRAORDINARIOS	17.377.625	3.007.683	14.369.942	477,77%	93.729.079	160.620.296	-66.891.217	-41,65%

8



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
Educación de Educadores

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SOCIAL
COMPARATIVO A DICIEMBRE 2010- 2009

COD	CONCEPTO	VALOR MES			%	VALOR ACUMULADO			
		ANO	AUMENTO	DISMINUCION		ANO	AUMENTO	DISMINUCION	
		2.010.00	2009	2009		2.010.00	2009	2009	
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	942.387.147	52.173.197	890.223.960	1706,29%	565.218.886	2.381.555	562.837.331	23633,19%
58	OTROS GASTOS	11.031.701	-7.875.505	18.907.208	-240,08%	1.719.610.361	1.866.288.017	-146.657.656	-7,86%
5801	INTERESES	0	0	0	0,00%	652.000	0	652.000	0,00%
5802	COMISIONES	20.481.180	2.528.339	17.952.841	710,06%	52.618.706	20.576.828	32.041.880	155,72%
5805	FINANCIEROS	0	0	0	0,00%	19.126	0	19.126	0,00%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	0	0	0	0,00%	39.791.079	0	39.791.079	0,00%
5810	EXTRAORDINARIOS	230	67.460	-67.230	-99,66%	3.445	336.674	-333.229	-98,98%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-9.449.709	-10.471.304	1.021.595	-9,76%	1.626.526.005	1.845.354.517	-218.828.512	-11,86%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	698.294.965	3.512.951.388	-2.814.656.423	-90,12%	1.301.594.514	570.431.384	731.163.130	128,18%

Juan Carlos Orozco Cruz

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
RECTOR
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

Oscar Fernando Amador Cobres

OSCAR FERNANDO AMADOR COBRES
JEFE DIVISION FINANCIERA
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA

Alfonso Alarcón Lombana

ALFONSO ALARCON LOMBANA
CONTADOR PUBLICO
TARJETA PROFESIONAL N° 17629-T

NOTA: Los Estados Financieros a diciembre 30 de 2010
presentan saldos de naturaleza contraria (saldos anormales)
y sus cifras no reflejan la situación financiera de la UPN



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
DIVISION FINANCIERA - CONTABILIDAD
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2010	147.106.753
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2010	319.550
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2009	<u>146.787.203</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

CODIGO	CONCEPTO CONTABLE	VALOR VARIACION
	INCREMENTO	1.344.406
3208	CAPITAL FISCAL	613.171
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	731.163
3235	SUPERAVIT POR DONACION	72
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	0
	DISMINUCION	1.024.856
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.024.856
	PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	130.010.338
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130.010.338

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
RECTOR

ALFONSO ALARCON LOMBANA
CONTADOR PUBLICO
T.P. 17629-T

OSCAR EDUARDO OCAMPO CORTES
JEFE DIVISION FINANCIERA



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2010

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución No 222 de julio 5 de 2006 "Por la cual se adopta el nuevo Régimen de Contabilidad Pública", Resolución 356 de septiembre 5 de 2007 "Por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, y Resolución 375 de septiembre 17 de 2007 "Por la cual se modifican los artículos 10 y 11 de la resolución 248 de 2007 respecto a los plazos de reporte de la información contable a 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 2010

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.

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2010



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 la Resolución 356 de 2007.

1.3 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO

La Universidad al cierre de esta vigencia no cuenta con un único sistema de información financiero integrado que permita contar con información confiable, veraz, oportuna y pertinente para cumplir con el cometido institucional. La información contable se registra en el sistema Helissa D.O.S. "vulnerable y susceptibles a cambios por expertos sin dejar rastros, cuando los controles y restricciones del sistema no tengan los parámetros necesarios ..." Oficina de Control Interno - Auditoría

Los Estados Contables presentan saldos con antigüedad, saldos contrarios a su naturaleza que afecta la consistencia y razonabilidad de las cifras y actualmente son objeto de control y seguimiento por parte de la oficina de contabilidad a fin de proceder a realizar los ajustes pertinentes.



2. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

2.1 RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

Se mejoro el formato para las conciliaciones bancarias como parte de la solución del hallazgo presentada por la CGR

Como resultado de las conciliaciones bancarias se registraron partidas en la cuenta de ingresos financieros y gastos bancarios de periodos anteriores y de la vigencia de 2010.

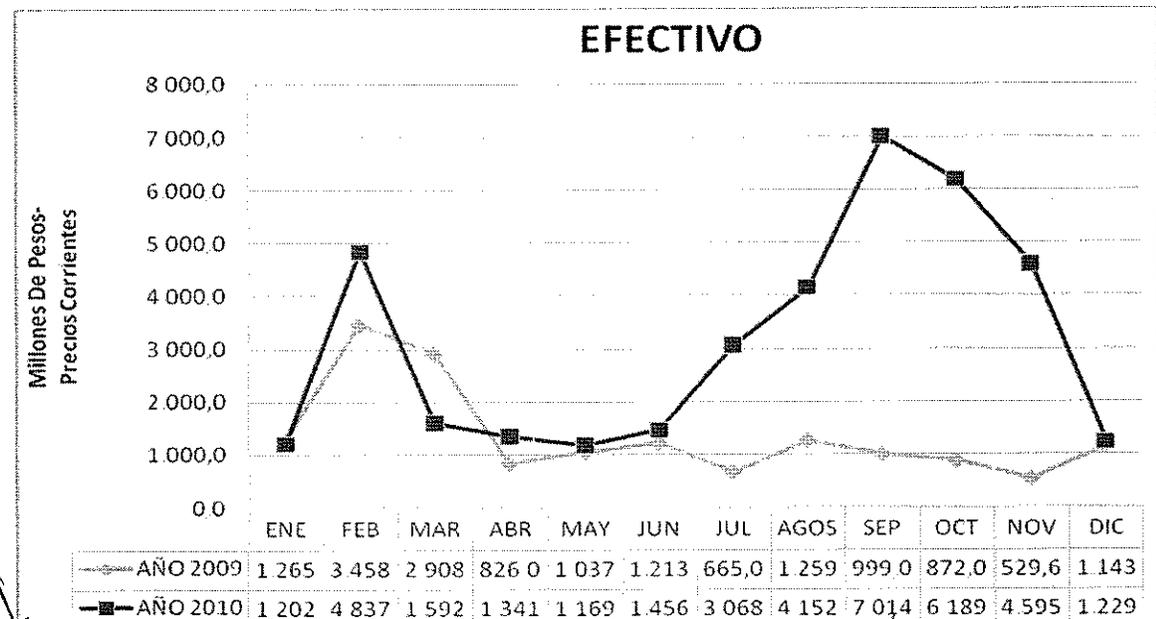
Las Inversiones de corto y largo plazo que presentaban diferencia entre tesorería y contabilidad, se encuentran debidamente conciliadas con rendimientos financieros a 31 de Diciembre de 2010

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

Grupo 11. EFECTIVO

CTA	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2010	2009	DISMINUCION	
11	EFECTIVO	1.229.114.593	1.143.430.488	85.684.105	7,49%
1105	CAJA	0,00	0	0	0,00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.229.114.593	1.143.430.488	85.684.105	7,49%

El saldo en bancos a 31 diciembre de 2010 fue de \$1 229.1 millones, presentando un aumento del 7.49% con respecto al mismo periodo del año 2009.



Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2010



De acuerdo con los saldos de los extractos bancarios a 31 de diciembre/2010, el 53.95% se encuentran en partidas conciliatorias por un monto equivalente a \$1.049.164.258,38, monto que obedece a consignaciones relacionadas en el extracto sin identificar, pagos contabilizados en libros y no registrados en extracto, partidas que se están identificando para su total depuración.

Anexo cuadro de cuentas bancarias con partidas conciliatorias pendientes de aclaración. De 32 cuentas bancarias, 12 coinciden con el saldo del extracto bancario.

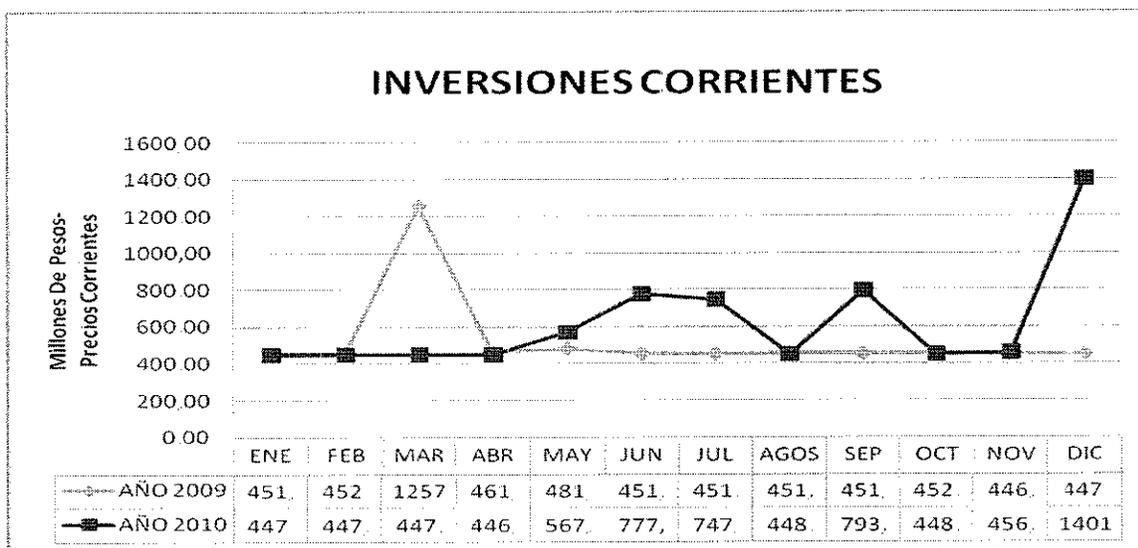
BANCO Y No. CTA	SALDO LIBROS Y BDT A DIC 31/2010	SALDO EXTRACTO A DIC 31/2010	PARTIDAS CONCILIATORIAS
BANCO POPULAR			
CTA CTE N\$06612184-9	52.062.021,53	93.051.499,53	40.989.478,00
BANCO DE BOGOTA			
CTA CTE N\$03833155-9 R.P.	54.860.937,69	87.555.208,58	32.694.270,89
CTA CTE N\$03833154-2 P.N.	23.380.080,05	64.373.253,05	40.993.173,00
CTA CTE NO03837381-7	6.291.817,00	46.079.593,00	39.787.776,00
COLMENA			
CTA CTE NO21500357366	92.465.219,02	175.901.409,02	83.436.190,00
CTA CTE NO21500362375	177.495.556,39	672.372.131,84	494.876.575,45
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA			
CTA CTE NO30820000328-0	2.232.965,00	5.407.361,00	3.174.396,00
BANCO BBVA			
CTA CTE NO 07900170-7	555.385,00	2.590.807,00	2.035.422,00
BANCO POPULAR			
CTA AH N\$06672054-1 I.P.N.	11.160.738,27	54.272.860,22	43.112.121,95
CTA AH N\$06604885-1	5.304.502,13	10.759.949,50	5.455.447,37
CTA AH N\$06604887-7	1.460.002,90	4.487.248,90	3.027.246,00
CTA AH NO06610458-9	7.042.626,00	7.036.646,00	-5.980,00
CTA AH NO.06610537-0	2.450.643,00	2.443.362,00	-7.281,00
BANCO DE BOGOTA			
CTA AH N\$03818541-9 R.P.	2.546.608,41	2.553.451,41	6.843,00
CTA AH N\$03819412-2 P.N.	228.269,52	228.365,52	96,00
COLMENA			
CTA AH 26507195850	3.614.071,79	3.614.292,00	220,21
CTA AH 26507288884	232.583.180,26	362.138.665,22	129.555.484,96
CTA AH 24524388118	31.948.304,58	32.309.870,58	361.566,00
CTA AH 24524387937	117.883.135,47	255.332.348,02	137.449.212,55
CTA AH 24524618073	43.946.889,43	36.168.889,43	-7.778.000,00
TOTAL	869.512.953,44	1.918.677.211,82	1.049.164.258,38

BDT: Boletín Diario de Tesorería



Grupo 12. INVERSIONES

CTA	ACTIVO	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
12	INVERSIONES	1.401.993.291	447.208.858	954.784.433	213,50%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA Ministerio de Hacienda TES 000006 (Vence 2017)	451.137.652	445.466.935	5.670.717	1,27%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE Fiduciaria Colmena 11129901064 \$ 948 344 820 Previsora 001-01484-4 \$ 2.510.818	950.855.639	1.741.923	949.113.716	54486,55%



Las inversiones reflejan su valor real incluidos todos los rendimientos a Diciembre 31/2010, cuenta a la cual se le efectuó el saneamiento contable al 100%.

Grupo 14. DEUDORES

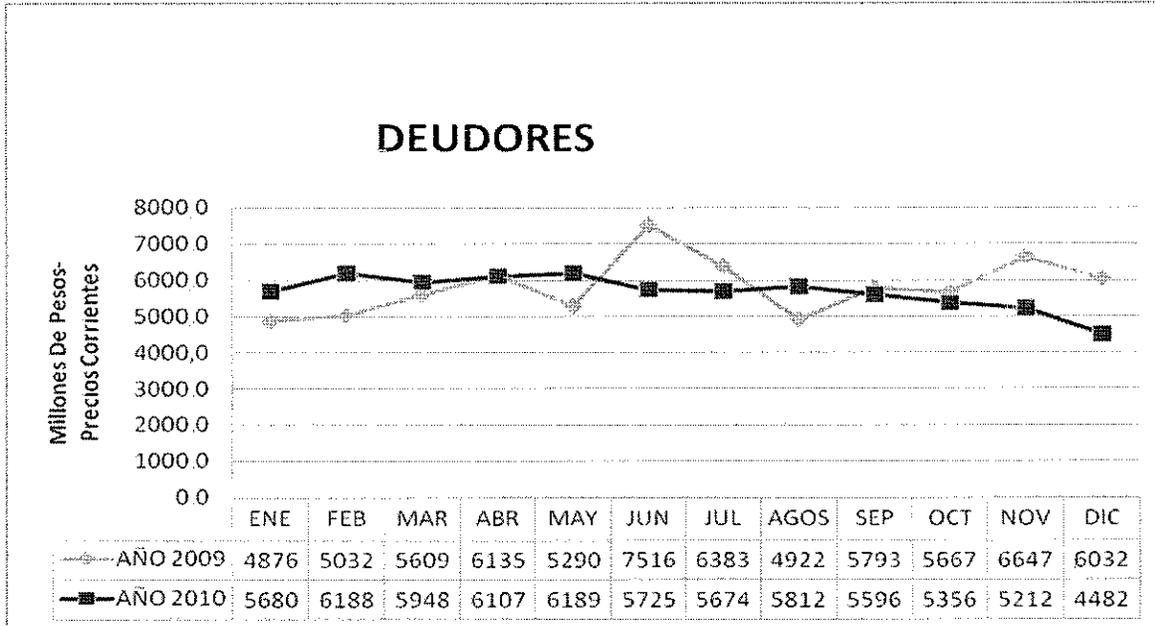
Las Normas Técnicas de Contabilidad Pública del Régimen de Contabilidad Publica en lo relacionado con los deudores señala que: "Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto () los derechos por la prestación de servicios, los préstamos concedidos

() Estos derechos deben reconocerse por su importe original o por el valor convenido, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigente, o con los términos contractuales pactados"

CTA	ACTIVO	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
14	DEUDORES	4.482.406.468	6.032.417.607	-1.550.011.139	-25,69%
1406	VENTA DE BIENES	58.449.684	59.680.039	-1.230.355	-2,06%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	2.803.725.962	4.036.530.936	-1.232.804.974	-30,54%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	123.857.010	0	123.857.010	0,00%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	672.634.777	1.123.680.365	-451.045.588	-40,14%



1422	ANTIC O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	1.456.182	190.899	1.265.283	662,80%
1470	OTROS DEUDORES	905.084.513	895.137.028	9.947.485	1,11%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-82.801.660	-82.801.660	0	0,00%



Cuenta 1406. VENTA DE BIENES

Esta cuenta representa el valor de las cuentas por cobrar a Siglo del Hombre Editores por valor de \$58 4 millones correspondiente a la venta de libros dados en consignación por la Universidad para su comercialización.

Cuenta 1407. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Esta cuenta presenta saldos por depurar desde el año 2003 a 31 de diciembre de 2010, situación que es reconocida por la Universidad y adelantando gestiones en la depuración y análisis de esta cuenta logrando un avance del 15% en cumplimiento del Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República, avance que se realizo del 1 de julio a 31 de diciembre de 2010

Convenios y Contratos pendientes de establecer saldos reales en los Estados Contables.

CONTRATO No.	SUSCRITO	VALOR
Contrato 823/05	Alcaldía Mayor de Bogotá – Departamento Administrativo de Bienestar Social –DABS	\$ 156.587.989
Contrato 2456/06	Alcaldía Mayor de Bogotá – Departamento Administrativo de Bienestar Social –DABS	\$ 53.814.856



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

Contrato 112/00 UPN-019/179 SECAB	Secretaria –Convenio Andrés Bello	\$ 11 250 000
Convenio 956/2009 SAR 14309	Ministerio de Educación Nacional	\$ - 10 000 000
Convenio de Especifico 03/07	Gobernación de Guanía	\$ 90 000 000
Contrato 440/04	Corporación Universitaria Iberoamericana	\$ 1 000 000 y \$ 7 350 000
Convenio de Cooperación 011/05	Fundación Fes Social	\$ 62 500 000
Contrato Interadministrativo 683/07	Escuela Normal Superior María Inmaculada del Arauca	\$ 10 000 000
Contrato 033/06	Alcaldía Mayor de Bogotá SAR 10406	\$ 40 551 876
OPS 895/03 UPN 509/03	Secretaria de Educación Distrital	\$ 24 000 000
Contrato 821/05	Alcaldía Mayor de Bogotá SAR 10906	\$ 7 839 999
Contrato 832/05	Alcaldía Mayor de Bogotá	\$ 31 374 000
Contrato 152/05	Alcaldía Mayor de Bogotá – Secretaria de educación	\$ 55 090 421
Contrato Interadministrativo UEL 08-49-00-06	Alcaldía Mayor de Bogotá	\$ 31 662 810
Contrato Interadministrativo VL-111-00-07	Alcaldía Mayor de Bogotá	\$ 22 050 000
Contrato Interadministrativo 884/2008 SAR 12708	Alcaldía Mayor de Bogotá	\$ 600 000
Contrato Interadministrativo 095/2008	Alcaldía Mayor de Bogotá	\$ 48 346 309
Contrato Interadministrativo 1841/2009	Alcaldía Mayor de Bogotá	\$ 3 188 084
Contrato de prestación de servicios 473/04	Multimedia Software Ltda	\$ 16 666 667
Contrato 514/04	Escuela Superior de Villavicencio	\$ 7 050 000
Contrato 401/08	Escuela Superior de Villavicencio	\$ -10 000 000
Contrato 772/04 UPN 167/04	Ministerio de Educación Nacional	\$ 14 500 000
Convenio 357/05	Ministerio de Educación Nacional	\$ 100 000 000
Convenio 296/06	Ministerio de Educación Nacional	\$ 15 000 000
Convenio 380/07	Ministerio de Educación Nacional	\$ 100 000 000
	Gobernación del Putumayo	\$ 100 000 000
Convenio especifico de Cooperación 01 de 2007	Alcaldía de Sutatenza de Boyacá	\$ 9 547 500
Municipio de Guaduas	SAR 13105	\$ 21 300 000
Contrato 080/2004 carta de aceptación curso extensión	Municipio de Guaduas Cundinamarca	\$ 9000 000
Convenio 001/07 SAR 13105	Municipio de Guaduas Cundinamarca	\$ 3 300 000
Contrato 7-181/0128/06	Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias	\$ 15 200 000
Contrato 681/05 UPN 156/05	Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE	\$ 51 071 164

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2010



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

Contrato 642 -05 SED 646 -05	Normal Superior María Montessori	\$ 2 500 000
Convenio 111406/07	Alcaldía Mayor de Bogotá	\$ 4 000 000
Contrato 651/06 SAR 13506	Gobernación de Boyacá	\$ 19 755 000
Cont prestación de serv	Gobernación de Boyacá	\$ 10 250.000
	Fundación nuevo Marymount	\$ 180 000
	Caja Col de Subsidio Familiar	\$ 240 000
Contrato 772 /06	Escuela Normal Superior	\$ 39 910 000
Convenio 881/03 suscrito	Universidad de la Amazonia	\$ 1 526 000
Convenio 147/1997	Municipio de Icononzo Tolima	\$ 16 250 000
Convenio 063/2007	Comisión Nacional de Televisión	\$ 10 000 000
	Universidad de la Sabana	\$ 1 750 000
Contrato 058/2007	Departamento del Guaviare	\$ 48 000 000
Orden de servicio 001	Cooperativa de Trabajo Asociado	\$ 435 000
Convenio específico	Instituto para Ciegos	\$ - 4 000 000
Convenio Interadministrativo 2229/2	Secretaría de Integración Social	\$ 39 508 480
Contrato de prestación de servicios	Corporación Chaquen	\$ 5 100 000
Contrato de interventoria	Fundación Gilberto Alzate	\$ 6 083 768
Convenio específico	Fundación zio	\$ 5 190 000
Convenio 001/08	Fundación Cultural Teatro Tropical	\$ 2 100 000
Convenio Interadministrativo 0214/00	Gobernación del Casanare	\$ 20 000 000
Contrato Interadministrativo 228/200	Gobernación del Cundinamarca	\$ 13 500 000
	Contrato con el fondo de desarrollo Local de Santafé Distrito Capital	\$ 16 300 000
Contrato 1255-0/2006	Secretaria de Hacienda de Bogotá	\$ 16 000 000
Contrato 027/2008	Ministerio de Defensa- Escuela de Suboficiales Andrés Maria Diaz	\$ 5 000 000
Contrato 019K-Esufa-Gruac-2009	Ministerio de Defensa Nacional	\$ 4 000 000
Convenio	Universidad Nacional de Colombia	\$ 240 000
Convenio	Alcaldía de Soacha	\$ 2 080 000
Convenio	Derechos y Propiedad S A	\$ 4 800 000
Convenios	Universidad Distrital	\$ 6 711.020 y 200 000
Convenio	Universidad del Valle	\$ 56 436 568
Convenio	Instituto Tecnológico Pascual	\$ 100 000
Convenio	Universidad Colegio Mayor	\$ 400 000
Contrato	Colegio la Enseñanza	\$ 11 850 000
Convenio	Universidad del Atlántico	\$ 100 000

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2010



Convenio	Universidad Industrial de Santander	\$ 100 000
Contrato	Cooperativa de Trabajo Asociado	\$ 216 000
Convenio 611/06	Unidad Administrativa Especial	\$ 8 064 000
Contrato	Diario el Tiempo	\$ 20 409270
Contrato 010/07	Cerlac –Centro Regional	\$ 11 488 500
Orden de Servicio No 1	Criticoop – Cooperativa	\$ 1 190 000
CPS 182/2007	Comisión Nacional del Servicio Civil	\$ 94 863 650
	Convenio O.E.I	\$ 63 152 063
Contrato 01/2009	Fundación del servicio Social	\$ 9 300 000
Contrato	Universidad Santo Tomas	\$ 8 080 200

Es importante resaltar que a 31 de diciembre en el grupo deudores, existen saldos contrarios a su naturaleza que de igual manera la UPN viene adelantando los análisis respectivos a fin de establecer el origen de los registros, y proceder a realizar los ajustes pertinentes de los contratos que se relacionan a continuación:

Contrato No 956/2009	-\$ 10 000 000
Contrato No 401/08	-\$ 10 000 000
Convenio específico 003/200	-\$ 4 000 000

Matricula de estudiantes

A 31 de diciembre de 2010 los Estados Contables presentan saldos antiguos por depurar por concepto de cartera a estudiantes, situación que ha sido abordada por la oficina de contabilidad, oficiando a la División de Admisiones y Registro, Casa Maternal y al IPN, solicitando información real a la fecha sobre los valores pendientes de cobro a los estudiantes.

Estudiantes UPN	Valor
Periodo 2001	\$ 343.696
Periodo 2002	\$ 474.057
II Periodo 2003 pregrado	\$ 366.030
Periodo 2004	\$ 2.034.432
Periodo 2005	\$ 7.193.647
Periodo 2006	\$ 39.885.299
Periodo 2008	\$ 10.185.727
Periodo 2009	\$ 16.727.507
Periodo 2010	\$ 9.378.140
Estudiantes IPN	Valor
Periodo 2001	\$ 9.349.499
Periodo 2002	\$ 2.127.927
Periodo 2003	\$ 1.214.819
Periodo 2004	\$ 5.266.942
Periodo 2005	\$ 7.809.910
Cursos de Extensión	\$ 3.347.994
Casa Maternal	\$ 2.767.000
Funcionarios UPN	\$ 9.122.604



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 \$672 6 millones

Los Avances para viáticos y gastos de viaje concedidos en los últimos días de diciembre 2010, serán legalizados en la vigencia 2011. Los anticipos para adquisición de bienes corresponden a dineros entregados en virtud de los contratos firmados con proveedores de bienes y servicios.

CUENTA	CANTIDAD	NOMBRE CUENTA	TOTAL
142011	201	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	364.504.561,60
142012	91	ANT. PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	491.717.944,99
TOTAL PENDIENTE POR LEGALIZAR			856.222.506,59

Adicionalmente la cuenta de anticipos presenta registros contables de naturaleza contraria descritos a continuación, situación esta que hace parte del plan de mejoramiento firmado con la Contraloría General de la República

CUENTA	CANTIDAD	NOMBRE CUENTA	TOTAL
142011	64	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-79.594.721,42
142012	46	ANT. PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	-103.993.008,00
TOTAL CUENTA DE NATURALEZA CONTRARIA			-183.587.729,42

La UPN entrego durante la vigencia fiscal 2010 avances y anticipos por valor de \$1.377.733.190, representando un 0.017% del presupuesto de ingresos 2010. Dineros que tienen un alto riesgo por la falta de planeación y desconocimiento del mercado, toda vez que se observan legalizaciones con reintegros superiores al 30% del valor del avance. Las legalizaciones de los avances en algunos casos no cumple con los tiempos establecidos en la resolución 898 de 2008 por el cual se reglamente el giro de avance en la UPN

Cuenta 1470. OTROS DEUDORES

El rubro mas representativo esta dado por el derecho de cobro por concepto de devolución del IVA para entidades de educación superior ante la DIAN, pagado por la compra de bienes y servicios de acuerdo con Decreto 2627 de Diciembre de 1993, Igualmente, en la cuenta se incluyen los deudores por concepto de arrendamiento de los diferentes espacios que la universidad dispone para tal fin, Indemnizaciones, Otros intereses, Responsabilidades fiscales y otros deudores

CONCEPTO	VALOR
Arrendamientos	52.690.977,64
Devolución de IVA	739.434.946,87
Indemnizaciones	18.386.681,00
Otros intereses	92.419.588,65
Responsabilidades Fiscales	604.618,37
Otros deudores	1.547.700,00
TOTAL	905.084.512,53



A diciembre 31 de 2010 quedo una acreencia a favor de la UPN, por concepto de devolución del IVA, correspondiente al 6 bimestre del 2010, por valor de \$143.846.824.

Cuenta 1480. PROVISIÓN PARA DEUDORES

El párrafo 164 del Régimen de Contabilidad Pública en lo relacionado con los deudores señala: *“Como grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, debe provisionarse el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo a su evolución”.* (Subrayado fuera del texto)

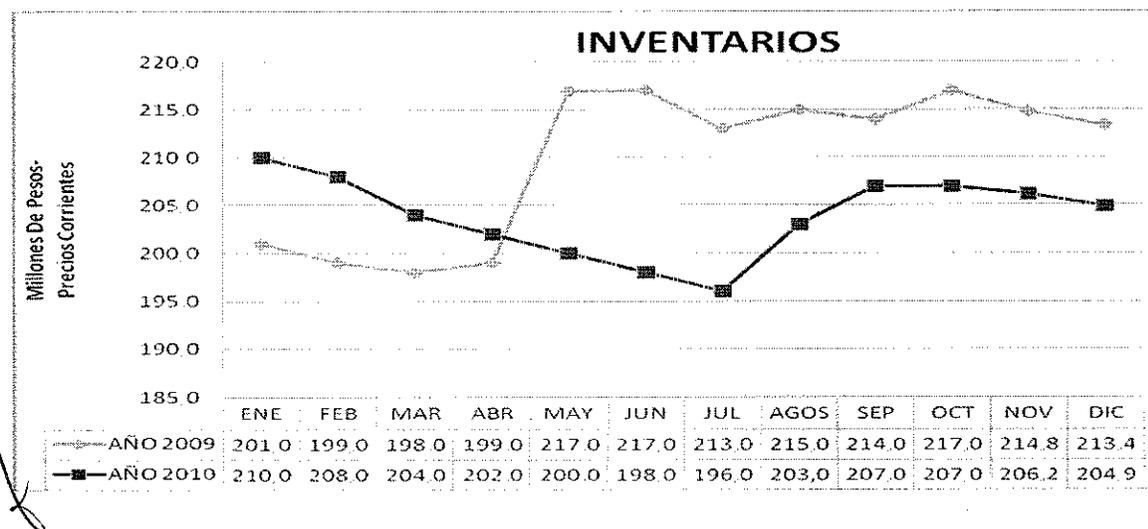
En ese orden de ideas, la provisión corresponde a un estudio técnico que permite establecer la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del deudor, basado en los criterios y métodos establecidos en la norma técnica contable.

Los Estados Contables a diciembre 31 de 2010, presentan en la cuenta 1480-Provisión para Deudores, un saldo de \$ 82.802 millones de pesos, desde los año 2000 a 2010,

La UPN reconoce que es necesario iniciar análisis de la antigüedad de cada uno de los deudores, para establecer qué valores no tienen la probabilidad de recuperación, teniendo en cuenta que el reconocimiento de la provisión afecta directamente el gasto.

Grupo 15. INVENTARIOS

CTA	ACTIVO	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
15	INVENTARIOS	204.954.972	213.450.250	-8.495.278	-3,98%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	70.476.202	65.349.132	5.127.070	7,85%
1530	EN PODER DE TERCEROS	134.478.770	148.101.118	-13.622.348	-9,20%





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 2010 por \$ 70.4 millones, equivalente a un incremento del 7.85% con respecto al año anterior por las ventas de revistas y libros de la Universidad.

Sin embargo en la cuenta 15100401 LIBROS presenta saldo con naturaleza contraria por valor de \$-45.4 millones, así como saldos por depurar en las cuentas 15100403 FOLLETOS de \$3.1 millones, cuenta 15100405 LIBROS LIBRERÍA CENTRO CULTURAL por \$3.5 millones, cuenta 15100406 REVISTA CENTRO CULTURAL por \$1.8 millones y en la cuenta 15100407 ARTE PROMOCION LIBRERÍA CENTRO CULTURAL \$850 Mil.

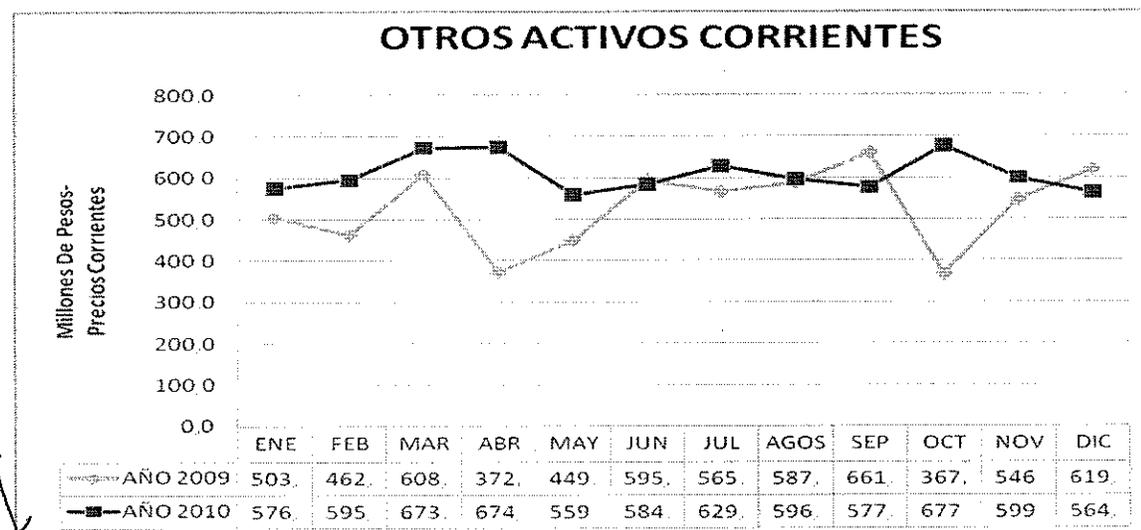
Situación reconocida por la Universidad y que está en proceso de análisis con el propósito de mostrar saldos reales en los estados financieros.

Cuenta 1530. EN PODER DE TERCEROS

Corresponde al valor de libros entregados en consignación a Siglo del hombre editores S.A e hipertextos Ltda para su posterior venta, al cierre del periodo presenta un saldo de \$134.4 millones, equivalente a una disminución del 9.20% con respecto al año anterior, que se justifican por menores entregas de libros en consignación, según facturas de ventas.

Grupo 19. OTROS ACTIVOS

CTA	ACTIVO	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
19	OTROS ACTIVOS	564.570.079	619.324.363	-54.754.284	-8,84%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	222.880.787	261.243.208	-38.362.421	-14,68%
1910	CARGOS DIFERIDOS	341.689.291	358.081.155	-16.391.864	-4,58%





Cuenta 1905. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Esta cuenta maneja las pólizas de seguros, tomadas por la Universidad para el amparo de las diferentes modalidades de riesgos, como son el cumplimiento, pérdida o robo, Incendio, vehículos, accidentes personales etc., las cuales se van amortizando periódicamente.

SEGURO	SALDO POR AMORTIZAR
VEHICULOS	20.465.958,35
MANEJO COLECTIVO	5.699.201,50
CUMPLIMIENTO 734525,46	734.525,46
RESPONSABILIDAD CIVIL	6.358.954,28
DAÑOS MATERIALES	40.723.573,78
TRANSPORTE VALORES	1.392.724,34
SUBTOTAL SEGUROS	75.374.937,71
ARRENDAMIENTOS	105.793.592,37
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	27.962.892,88
MANTENIMIENTO	4.573.329,49
SUELDOS Y SALARIOS	8.845.766,00
BIENES Y SERVICIOS	330.269,00
SUBTOTAL	147.505.849,74
TOTAL PAGOS POR ANTICIPADO	222.880.787,45

Teniendo en cuenta que se desconoce las razones de los diferidos de sueldos y salarios, se iniciará el proceso de depuración

Cuenta 1910. CARGOS DIFERIDOS

Los estudios y proyectos y gastos de venta, hacen relación a los costos y gastos incurridos en el proyecto ONDAS, y gastos de producción por concepto de honorarios en desarrollo de los SARES; cifra que es objeto de depuración por cuanto en su momento correspondió a unos costos, que por no afectar el resultado del ejercicio se maneja como un cargo diferido.

CARGOS DIFERIDOS	SALDO
MATERIALES Y SUMINISTROS	50.089.699,93
DOTACION TRABAJADORES	7.603.754,19
ESTUDIOS Y PROYECTOS	108.784.630,00
GASTOS DE VENTA	175.211.207,00
TOTAL CARGOS DIFERIDOS	341.689.291,12



Cuenta 1207. INVERSIONES PATRIMONIALES POR EL METODO DEL COSTO

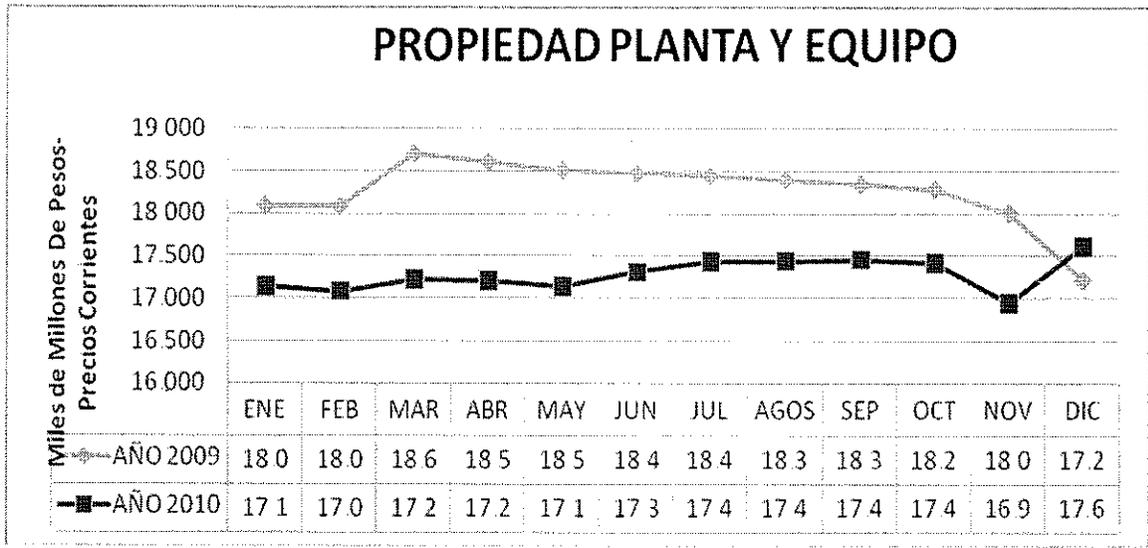
CTA	ACTIVO CORRIENTE	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
12	INVERSIONES	281.907.095	281.907.095	0	0%
	INVERSIONES PATRIMONIALES MET DEL COSTO				
1207	Corporación ZOOM	23.075.000	23.075.000	0	0,00%
1216	INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ Fondo Educación Superior FODESEP	258.832.095	258.832.095	0	0,00%

Las inversiones reflejan su valor real incluidos todos los rendimientos a Diciembre 31/2010, cuenta a la cual se le efectuó el saneamiento contable al 100%.

Grupos 16. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios

CTA	ACTIVO	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	17.618.081.265	17.221.800.228	396.281.037	2,30%
1605	TERRENOS	712.607.009	712.607.009	1	0,00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.386.852.219	5.842.134.712	544.717.507	9,32%
1625	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	34.250.000	34.250.000	0	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	204.130.690	210.414.440	-6.283.750	-2,99%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	199.834.138	0	199.834.138	0,00%
1640	EDIFICACIONES	8.879.961.833	8.865.039.770	14.922.062	0,17%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.208.272.994	1.242.938.695	-34.665.701	-2,79%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1.906.010.544	1.863.070.458	42.940.086	2,30%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2.828.434.169	2.829.218.026	-783.857	-0,03%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8.347.531.155	7.859.529.326	488.001.829	6,21%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1.091.167.213	1.091.167.213	0	0,00%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	278.353.641	277.822.770	530.871	0,19%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	14.459.324.341	13.606.392.191	-852.932.150	6,27%



El rubro de propiedad, planta y equipo se incrementó con respecto al año 2009 en un 2,30% equivalente a \$ 396 281 037 teniendo en cuenta:

La cuenta 1615, CONSTRUCCIONES EN CURSO Su aumento del 9.32% que corresponde a los costos y cargos incurridos durante la vigencia del 2010 en desarrollo del Proyecto Valmaria.

La cuenta 1635, BIENES MUEBLES EN BODEGA representa el valor de bienes muebles que tienen la característica de permanentes y son destinados en el desarrollo de las funciones de la Universidad. Se observa una disminución por \$6.2 millones, como resultado del manejo óptimo de los bienes.

En la subcuenta 16359016 OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA – LIBROS DE BIBLIOTECA, al realizar la conciliación con el área de almacén e inventarios a 31 de diciembre de 2010, presenta una diferencia de \$199.8 millones, diferencia que se encuentra en proceso de depuración, por cuanto a la fecha no se ha establecido a que corresponde dicho saldo. De ser identificados se reclasificara a la cuenta 196007 LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACION Y CONSULTA.

La cuenta 1637. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS Representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de la Universidad y que no son objeto de uso o explotación en desarrollo de sus funciones. Se observa un nuevo saldo de \$199 millones en el balance a partir del año 2010, debido a unos reintegros de la calle 72 realizados en los meses de marzo, abril, mayo.

La cuenta 1670. EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION. El incremento del 6,21% con respecto al año anterior obedece a mayor adquisición de equipos de comunicación y computación para el desarrollo de sus funciones durante el año 2010.

La cuenta 1685 DEPRECIACION ACUMULADA 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”.

A 31 de diciembre del 2010 presenta un incremento 2010 del 6,27% El método utilizado en la depreciación es el de línea recta por cada elemento que esta en servicio y se toma como referencia



la vida útil establecida en el numeral 10 capítulo III, relacionado con el "Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de Hechos Relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo" del Régimen de Contabilidad Pública

Grupos 17. BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES.

CTA	ACTIVO	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1.095.758.114	1.011.558.511,00	84.199.603,00	8,32%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.095.758.114	1.011.558.511,00	84.199.603	8,32%

Esta cuenta representa el valor en libros de los bienes históricos y culturales incurridos en el Edificio P, El Nogal (Facultad de Bellas Artes) y la casa Museo (Departamento de Biología).

Grupo 19. OTROS ACTIVOS

CTA	ACTIVO	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
19	OTROS ACTIVOS	131.766.844.778	131.773.795.448	-6.950.670	-0,01%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.473.117.184	1.450.196.354	22.920.830	1,58%
1970	INTANGIBLES	1.945.225.309	1.846.245.819	98.979.490	5,36%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-1.661.836.094	-1.532.985.104	-128.850.990	8,41%
1999	VALORIZACIONES	130.010.338.379	130.010.338.379	0	0,00%

Cuenta 1960. BIENES DE ARTE Y CULTURA

En esta cuenta se registra el valor de los libros que se encuentran en la biblioteca de la Universidad Pedagógica Nacional, con un saldo de \$1.473.117.184, a 31 de diciembre de 2010.

Cuenta 1970. INTANGIBLES

Registra el valor de las Licencias de Software y el costo incurrido en la adquisición del Software utilizado por la Universidad Pedagógica Nacional

Al cierre del ejercicio Presenta un saldo de \$1.945 millones; valor que es amortizado de forma mensual dentro de la cuenta 1975 AMORTIZACION DE INTANGIBLES

Cuenta 1999. VALORIZACIONES

Este Rubro corresponde al avalúo comercial realizado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi en el año 2007, producto de la actualización de las casetas prefabricadas del predio Valmaria, que concuerda plenamente con el superávit por valorizaciones que aparece en la cuenta de patrimonio

Es importante resaltar que a 31 de diciembre de 2010, en la cuenta de valorizaciones, existen saldos contrarios a su naturaleza que de igual manera la UPN viene adelantando los análisis respectivos a fin de establecer el origen de los registros, y proceder a realizar los ajustes pertinentes de los contratos que se relacionan a continuación:

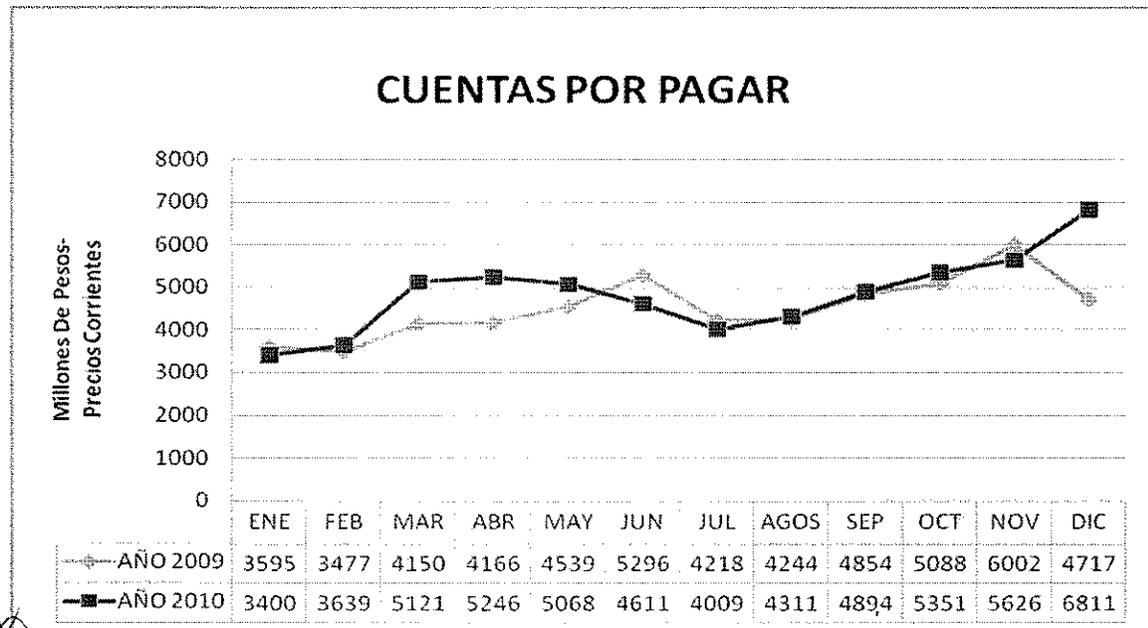


CUENTA	VALOR
LOTE 29 CONDOMINIO LOS TULIPANE	-2.307.312,00
CASA DE RECURSOS EDUCATIVOS	-31.419.640,00
RESTAURANTE Y CAFETERIA	-178.903.499,00
FINCA SIETE CUEROS	-479.284.388,00
PLAZOLETAS	-214.978.277,00
CANCHAS	-60.437.929,00
TOTAL VALORIZACIONES	-967.331.045,00

Grupo 24. CUENTAS POR PAGAR.

Representa las obligaciones por concepto de la adquisición de bienes y servicios.

CTA	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
24	CUENTAS POR PAGAR	6.810.978.976	4.716.946.388	2.094.032.588	44,39%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.631.425.013	1.260.890.077	1.370.534.936	108,70%
2425	ACREEDORES	3.568.868.436	3.163.380.191	405.488.245	12,82%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	315.848.000	248.127.000	67.721.000	27,29%
2440	IMP. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	14.458.526	44.144.120	-29.685.594	-67,25%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	379.000	405.000	-26.000	-6,42%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	220.000.000	-	220.000.000	0,00%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	60.000.000	-	60.000.000	0,00%



Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2010



El total de la cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2010 presenta un aumento de \$2.094 millones, equivalente al 44.39%

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 2010, registra un valor de \$2 631 millones

Adicionalmente se cotejo las cuentas por pagar en tesorería V/s Contabilidad y se encontró diferencias el cual se está analizando para la debida depuración

DENOMINACION CUENTA	CUENTAS POR PAGAR SEGUN TERORERIA	CUENTA POR PAGAR SEGUN CONTABILIDAD	DIFERENCIA
ORDENES DE COMPRA	690.235.585,00	716.979.565,00	- 26.743.980,00
CONTRATOS DE COMPRA VENTA	98.790.711,00	159.488.191,00	- 60.697.480,00
CONTRATOS DE SUIMINSTRO	94.941.354,00	97.089.974,00	- 2.148.620,00
CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	768.765.377,00	293.249.151,00	475.516.226,00
ORDENES DE PRESTACION DE SERVICIOS	194.543.487,00	345.420.473,00	- 150.876.986,00
ORDENES DE SUMINISTRO	324.365.261,00	465.788.704,00	- 141.423.443,00
SERVICIOS ACADEMICOS REMUNERADOS	3.846.162,00	-	3.846.162,00
CONTRATOS DE OBRA	38.019.620,00	96.870.133,00	- 58.850.513,00
CONTRTOS INTERADMINISTRATIVOS	258.303.203,00	209.822.260,00	48.480.943,00
ORDENES DE OBRA	22.419.922,00	224.419.922,00	- 202.000.000,00
ENTRADAS DE ALMACEN POR LEGALIZAR	297.284.950,00	97.019.925,21	200.265.024,79
TOTAL	2.787.669.470,00	2.702.302.136,21	85.367.333,79

Cuenta 2425. ACREEDORES

Representa las obligaciones o compromisos adquiridos en desarrollo del cometido estatal, que se encuentran pendientes de pago según los siguientes conceptos: servicios públicos, arrendamientos, suscripciones, viáticos y gastos de viaje, 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 \$3.568.8 millones

Adicionalmente se cotejo las cuentas por pagar en tesorería V/s Contabilidad y se encontró diferencias el cual se está analizando para la debida depuración

DENOMINACION CUENTA	CUENTA POR PAGAR SEGUN TERORERIA	CUENTA POR PAGAR SEGUN CONTABILIDAD	DIFERENCIAS
ARRENDAMIENTOS	245.887.307,00	246.397.307,00	- 510.000,00
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	65.218.022,00	78.077.204,00	- 12.859.182,00
HONORARIOS	680.089.585,00	551.631.522,00	128.458.063,00
SERVICIOS	251.046.712,00	641.048.571,00	-390.001.859,00
EMPRESA COMERCIAL DE ASEO ECSA	167.694,00	4.711.333,00	-4.543.639,00
EMPRESA DE TELEFONOS DE BOGOTA	896.530,00	66.115.698,00	-65.219.168,00



EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	31.285.430,00	35.900.018,00	-4.614.588,00
CAJA DE PREVISION NACIONAL (CAJANAL) DE TRABAJADORES	17.690.529,00	77.150.009,00	-59.459.480,00
TOTAL	1.295.944.131,00	1.699.591.183,00	-403.647.052,00

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 \$ 315 8 millones; saldo que fue cancelado en el mes de Enero de 2011

Cuenta 2440. IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

Su saldo esta representado en un impuesto de timbre pendiente por cancelar a la Alcaldía Mayor de Bogotá, por concepto de anulación de cheque según notas crédito No 127-128 saldo que esta pendiente por depurar.

Cuenta 2445. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

Su saldo representa el impuesto generado en la venta de servicios por concepto de contratos de arrendamientos correspondiente al sexto bimestre de 2010, saldo que fue cancelado en los primeros días del mes de Enero de 2011.

Cuenta 2450. AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

Dineros recibidos por convenio interadministrativo 172/2010 SAR 11510, firmado con la Comisión Nacional del Registro Civil por valor de \$220.000.000, para adelantar concurso 128 de la DIAN.

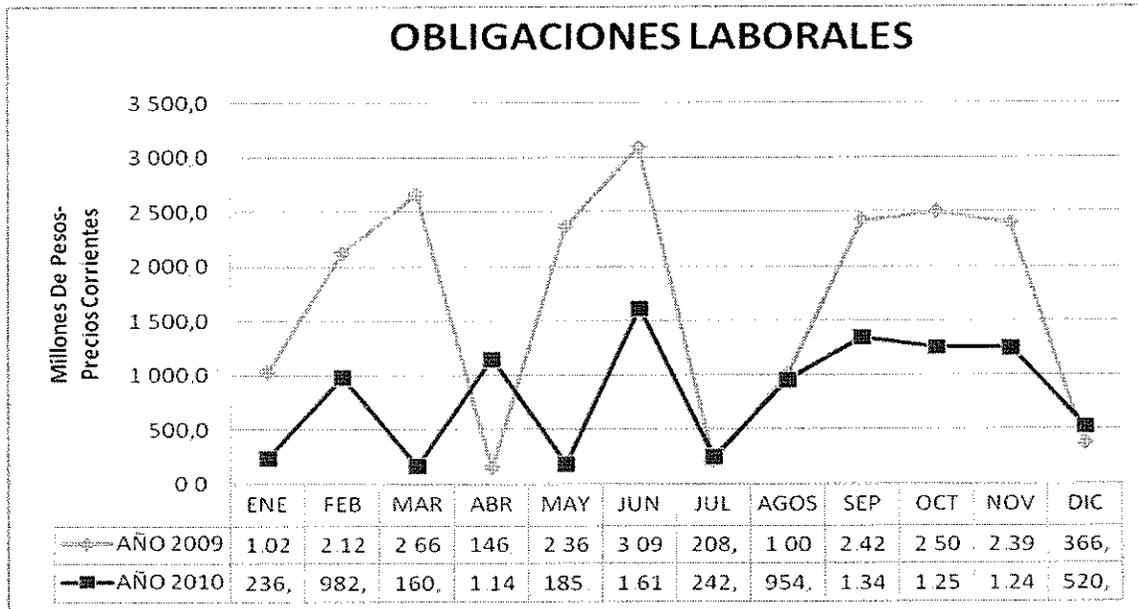
Cuenta 2453. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Su partida a Dic 2010 corresponde a dinero recibido en desarrollo del convenios de Cooperación 012/2010 con Colciencias por valor de \$ 60.000.000.

Grupo 25. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

Representa las diferentes prestaciones sociales a que tienen derecho los empleados del Estado.

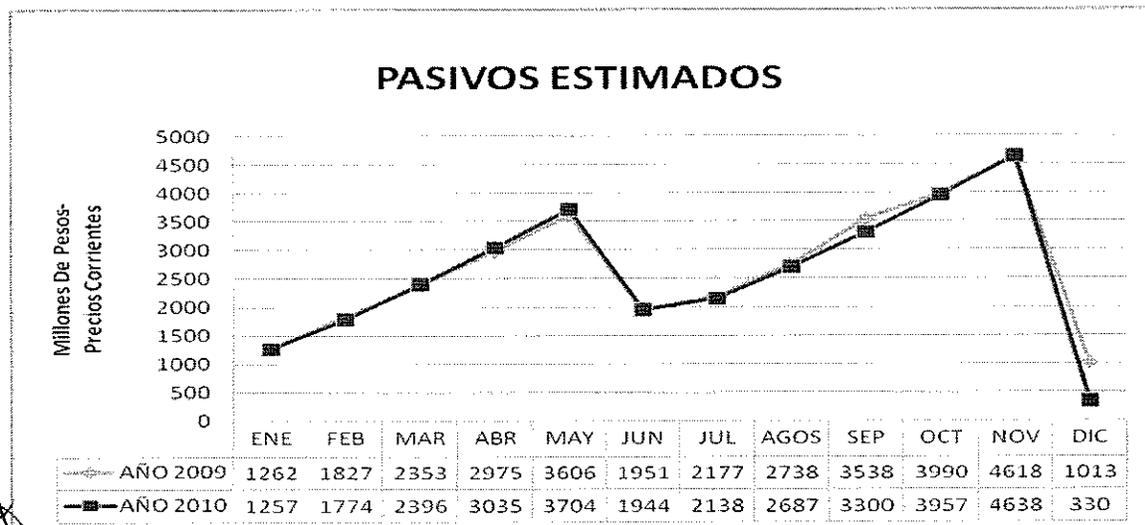
CTA	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2.010,00	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
25	OBLIGACIONES LABORALES	520.590.014	366.494.122	154.095.892	42,05%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	520.590.014	366.494.122	154.095.892	42,05%



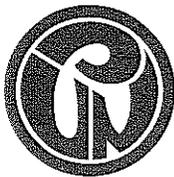
Correspondiente a los valores que se adeuda por concepto de Nomina por pagar y prestaciones sociales por valor de \$156 796 651 y \$ 363 793 362 por cesantías al FNA.

Grupo 27. PASIVOS ESTIMADOS

CTA	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
27	PASIVOS ESTIMADOS	330.465.692	1.012.680.305	-682.214.609	-67,37%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	175.000.000	175.000.000	0	0,00%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	155.465.692	837.680.305	-682.214.609	-81,44%



Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2010



Cuenta 2710. PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS

Esta cuenta registra el valor a pagar, derivado de procesos o demandas en contra de la Universidad

Acosta Flor Marina	\$1 000 000.
Cárdenas Fonseca Nelson	\$4.000.000.
Molano Rodríguez Amparo	\$20.000.000
Núñez Martínez José Arturo	\$150 000.000

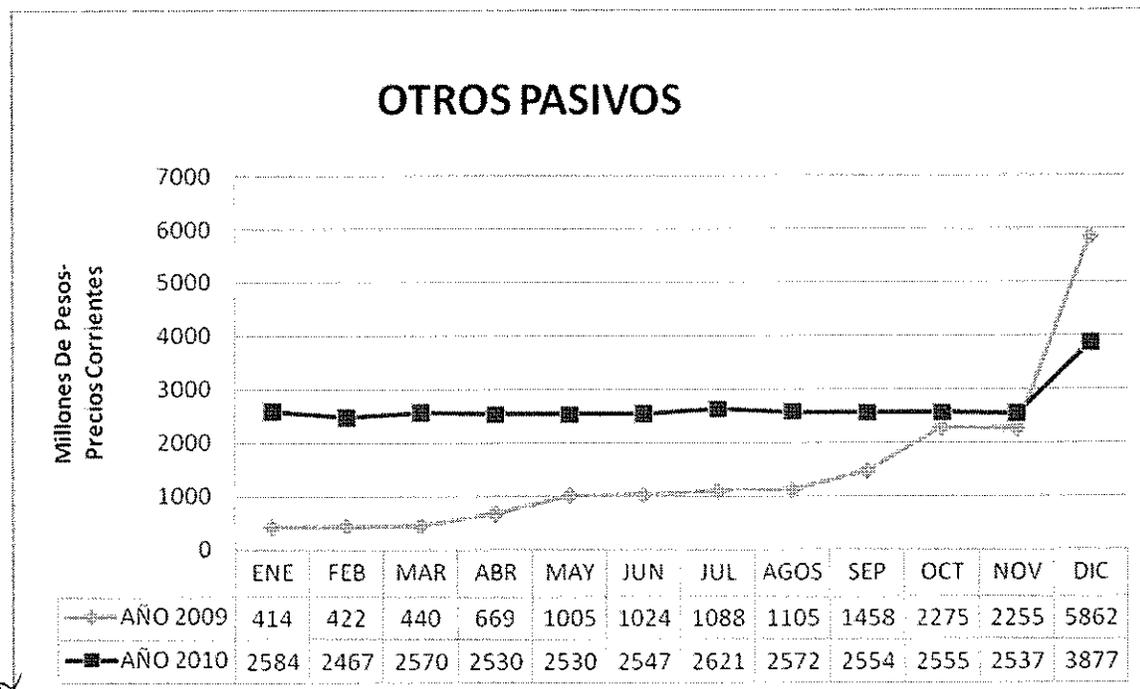
Esta cuenta no revela el valor real frente a la Oficina Jurídica, el cual esta sujeta a depuración.

Cuenta 2715. PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES

La partida corresponde a la provisión estimada para amparar el pago de las bonificaciones del personal supernumerarios por valor de \$ 37.041.813 y d docentes UPN por valor de \$118 423 880 Al cierre de la vigencia presenta un saldo de \$155.4 millones

Grupo 29. OTROS PASIVOS

CTA	PASIVO	AÑO 2.010,00	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
29	OTROS PASIVOS	3.876.843.282	5.861.568.877	-1.984.725.595	-33,86%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	537.945.244	1 260 100.636	-722.155.392	-57,31%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3.338.898.038	4.601.468.241	-1.262.570.203	-27,44%





Cuenta 2905. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Registra los recaudos transferidos a la compañía aseguradora, para amparar a los estudiantes de la Universidad, convenio suscrito con el ICETEX y el convenio suscrito con la Comisión Europea.

OTROS PASIVOS		TOTAL
VENTA POR CUENTA DE TERCEROS		387.553
COBRO CARTERA DE TERCEROS		537.557.691
Contrato 91403 SEGURO ESTUDIANTIL	107.957.594	
Convenio 244898 COMISION EUROPEA	150.789.710	
CENTRO BOLIVARIANO	715.640	
ICFES - ECAES	-1.597.000	
RECONOCIMIENTO PIMA OEI	22.757	
ICETEX	252.785.825	
ESTUDIANTES	26.581.700	
ORQUESTA FILARMONICA	301.465	
TOTAL		537.945.244

Cuenta 2910. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Registra el valor de las matrículas canceladas en el segundo semestre de 2010 de Pregrado y postgrado, Instituto Pedagógico Nacional y matrículas de el centro de lenguas recibidas, que serán aplicadas al ingreso en la vigencia 2011, periodo en el cual se prestaran dichos servicios, arrendamientos y convenios suscritos con la Gobernación de Cundinamarca, Secretaria Educación del Distrito, Comisión Nacional del Servicio Civil, Unicef y los demás convenios.

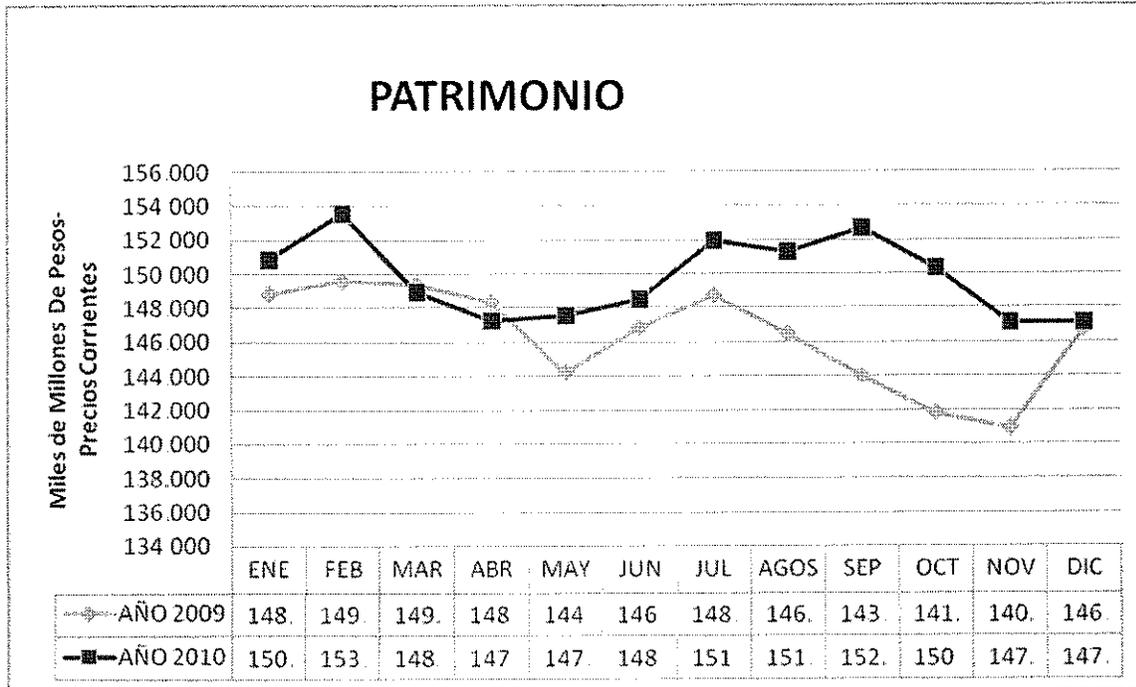
Matrículas	\$ 2 924 475 627
Arrendamientos	\$ 1 996 791
Convenios y contratos	\$ 412 425 619

Al cierre del ejercicio registra un saldo por \$ 3 338.8 millones.

Grupo 3. PATRIMONIO

El patrimonio está constituido por

	PATRIMONIO	AÑO 2.010,00	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	147.106.752.688	146.787.203.156	319.549.533	0,22%
3208	CAPITAL FISCAL	18.853.453.789	18.240.283.100	613.170.689	3,36%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.301.594.514	570.431.384	731.163.130	128,18%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	547.238.679	547.166.192	72.487	0,01%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130.010.338.378	130.010.338.379	0	0,00%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-3.605.872.669	-2.581.015.899	-1.024.856.770	39,71%



En lo relativo al Patrimonio, el Capital Institucional de la Universidad está conformado por el Capital fiscal, que asciende a la suma de \$18 853 453 789; al mirar las subcuentas para llegar al cifra antes mencionada, encontramos como capital fiscal \$21.887 967 957, Amortizaciones por \$96.552 838, y proyectos de inversión con un saldo negativo de \$-3.044.410.724, así como también la cuenta de Ajustes de propiedad planta y equipo con un saldo \$-87 345 558.

Además el capital institucional - Patrimonio, esta afectado por el resultado del ejercicio, que arroja una Utilidad de \$1.301 594 514, equivalente al 128% con respecto al año 2009.

En cuanto al Superávit, se presentó una leve variación, mientras que en las provisiones se incremento el saldo en un 39%. Con respecto al año anterior

Es importante resaltar que a 31 de diciembre de 2010, en la cuenta del patrimonio, existen saldos contrarios a su naturaleza que de igual manera la UPN viene adelantando los análisis respectivos a fin de establecer el origen de los registros, y proceder a realizar los ajusten pertinentes de los contratos que se relacionan a continuación:

CONCEPTO	VALOR
PROYECTOS DE INVERSION	-3.044.410.724,00
AJUSTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	-87.345.558,83
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-631.800.251,10
TOTAL CAPITAL FISCAL POR DEPURAR	-3.763.556.533,93

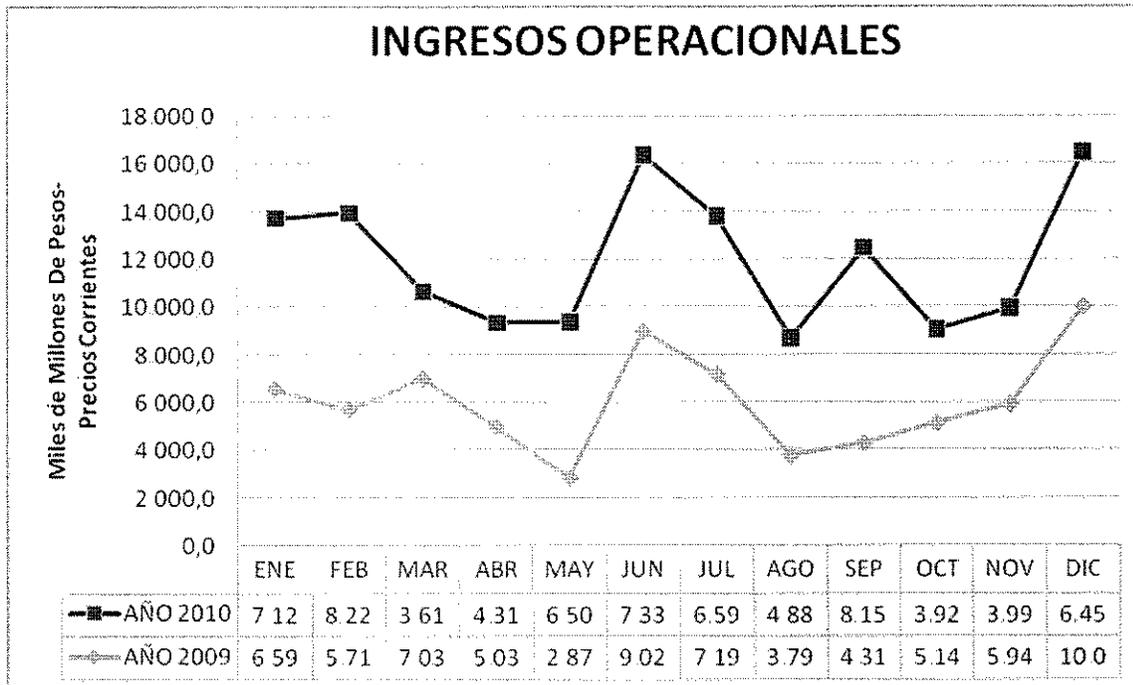


CONCEPTO	VALOR
LOTE 29 CONDOMINIO LOS TULIPANE	-2.307.312,00
CASA RECURSOS EDUCATIVOS	-31.419.640,00
RESTAURANTE Y CAFETERIA	-178.903.499,00
FINCA SIETE CUEROS	-479.284.388,00
ZONAS DURAS (PLAZOLETAS)	-214.978.277,00
CANCHAS	-60.437.929,00
TOTAL SUPERAVIT POR VALORIZACION POR DEPURAR	-967.331.045,00

CLASE INGRESOS

Al cierre de la vigencia 2010, se registraron ingresos por \$71.134.0 millones disminuyendo los ingresos obtenidos en la vigencia 2009 en \$1.545 millones correspondiente al 2%.

CONCEPTO	VALOR ACUMULADO			
	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
INGRESOS OPERACIONALES	71.134.092.261	72.679.923.973,0	-1.545.831.711,8	-2%
VENTA DE BIENES	13.145.474	20.206.808,0	-7.061.334,0	-35%
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	13.145.474	20.206.808,0	-7.061.334,0	-35%
VENTA DE SERVICIOS	22.468.127.916	27.831.835.262,0	-5.363.707.345,8	-19%
SERVICIOS EDUCATIVOS	22.433.868.492	27.801.009.229,0	-5.367.140.736,8	-19%
OTROS SERVICIOS	34.259.424	30.826.033,0	3.433.391,0	11%
TRANSFERENCIAS	48.652.818.871	44.827.881.903,0	3.824.936.968,0	9%
OTRAS TRANSFERENCIAS	48.652.818.871	44.827.881.903,0	3.824.936.968,0	9%



La grafica representa la tendencia de los ingresos de Enero a Diciembre de 2010.

Grupo 42. VENTA DE BIENES

Su valor de \$13.1 millones, corresponde a los valores por concepto de impresos y publicaciones por venta de libros, catalogo, revistas publicados por la Universidad.

Grupo 43. VENTA DE SERVICIOS

4305. SERVICIOS EDUCATIVOS	VALOR
EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	339.740.161
EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	355.686.680
EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	333.936.950
EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	5.906.728.104
EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	2.571.732.958
EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	11.988.276.316
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	937.767.324
TOTAL	22.433.868.492

Corresponde a los ingresos por concepto de matriculas pensión, escolaridad bienestar, sistematización, agenda, material didáctico, pruebas extraordinarias, habilitaciones, carnet, certificados, constancias, inscripciones derechos de grado, cuando a ello de lugar



Cuenta 4390 OTROS SERVICIOS

Corresponde al alquiler de los espacios físicos de la Universidad a los funcionarios, estudiantes y otros (Condominio Tulipanes, Finca Villeta, Finca Siete Cueros, parqueaderos, canchas deportivas, piscinas etc.

Grupo 44. TRANSFERENCIAS

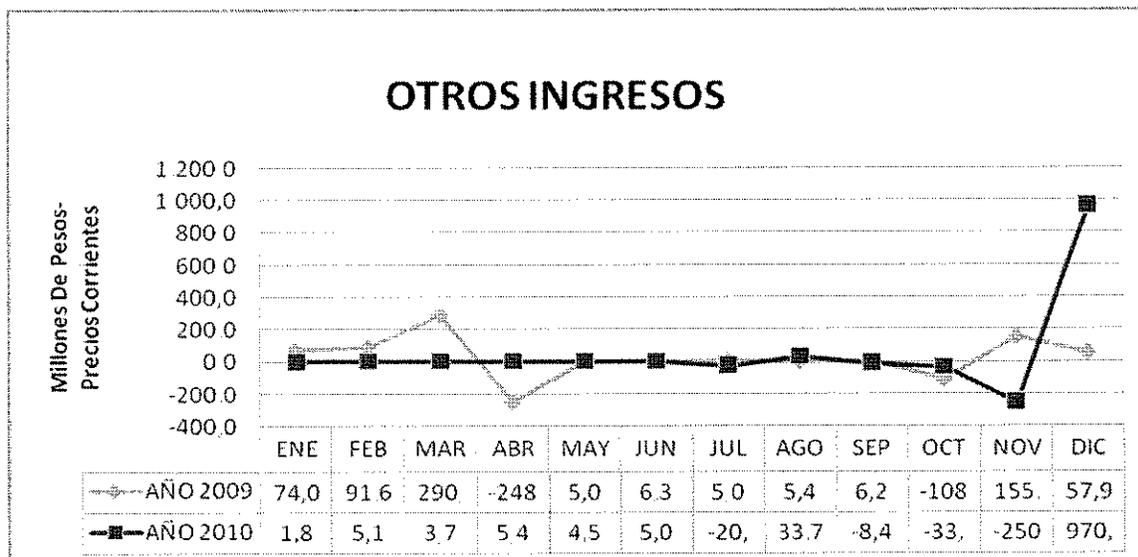
Cuenta 4428. OTRAS TRANSFERENCIAS

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 \$48 652 818.871, con un incremento porcentual del 9% con respecto al año 2009, discriminados en funcionamiento \$ 45 917 583.723 y para inversión \$2.735 235 148

Grupo 48. OTROS INGRESOS

Corresponde valores registrados por actividades no operacionales durante la vigencia, constituidos, así:

CONCEPTO	VALOR ACUMULADO			
	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
OTROS INGRESOS	716.367.655	341.191.718	375.175.936,8	110%
FINANCIEROS	20.910.628	134.943.485	-114.032.856,8	-85%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	36.509.062	43.246.382	-6.737.320,0	-16%
EXTRAORDINARIOS	93.729.079	160.620.296	-66.891.217,0	-42%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	565.218.886	2.381.555	562.837.330,6	23633%



La grafica representa la tendencia de los ingresos de Enero a Diciembre de 2010.



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 \$20 9 millones de pesos.

Cuenta 4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS

Registra los ingresos percibidos por contratos de arrendamiento, publicaciones, de los distintos espacios de la Universidad destinados para este fin. A 31 de diciembre de 2010 \$ 36 509 0 millones.

Cuenta 4810. EXTRAORDINARIOS

Se registra bajo este concepto los ingresos que la Universidad percibe por concepto de:

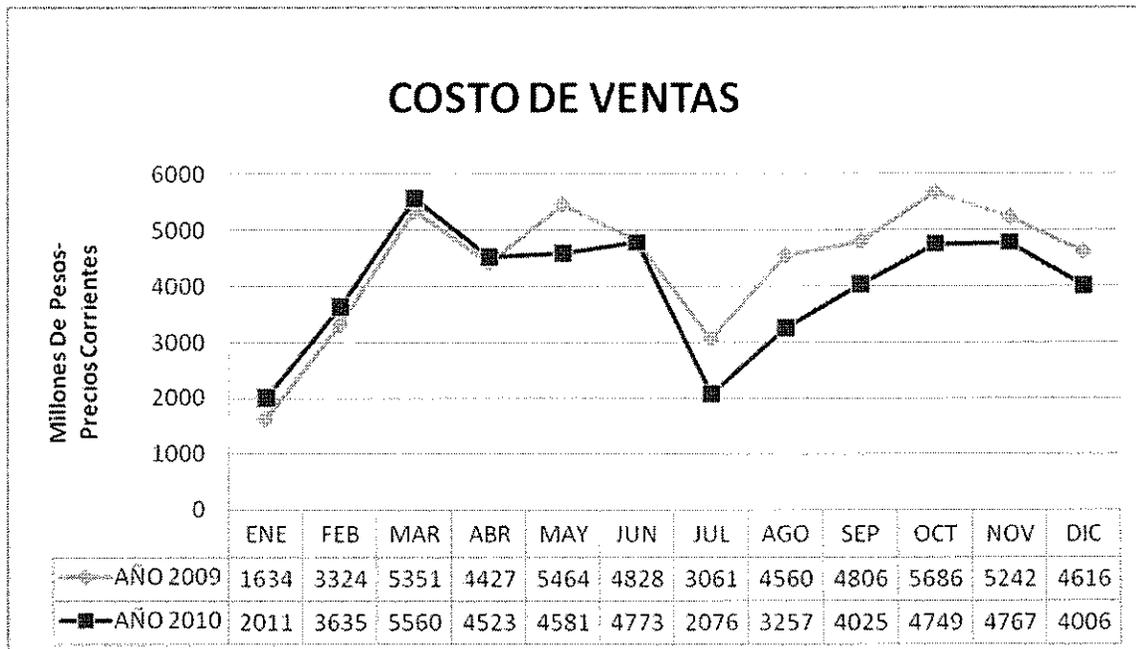
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	VALOR
SOBRANTES	474.877
RECUPERACIONES	24.402.122
INDEMNIZACIONES	62.102.891
RESPONSABILIDADES FISCALES	942.397.147
OTROS INGRESOS	4.418.909
TOTAL	93.729.079

Cuenta 4815. AJUSTE A EJERCICIOS ANTERIORES

Su aumento se debe a que se registraron ingresos de periodos anteriores, como resultado del proceso de depuración de las conciliaciones bancarias, de la cuenta de venta de servicios, matrículas, pensiones, Asesorías y extensión- Convenios; 287 de 2008 y convenio 849 de 2009.

COSTOS DE VENTAS

CONCEPTO	VALOR ACUMULADO			
	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
	2010	2009	DISMINUCION	
COSTO DE VENTAS	47.962.431.442	52.998.540.059	-5.036.108.616,9	-9,5%
SERVICIOS EDUCATIVOS	47.962.431.442	52.998.540.059	-5.036.108.616,9	-9,5%
EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	716.214.811	688.520.536	27.694.274,9	4,0%
EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	1.646.556.691	1.804.889.265	-158.332.573,5	-8,8%
EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	3.064.345.172	3.148.670.850	-84.325.678,0	-2,7%
EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	26.416.021.745	28.763.539.822	-2.347.518.076,6	-8,2%
EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	2.747.408.517	3.122.836.675	-375.428.157,6	-12,0%
EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	10.444.502.080	12.364.479.559	-1.919.977.479,1	-15,5%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2.927.382.425	3.105.603.352	-178.220.927,1	-5,7%



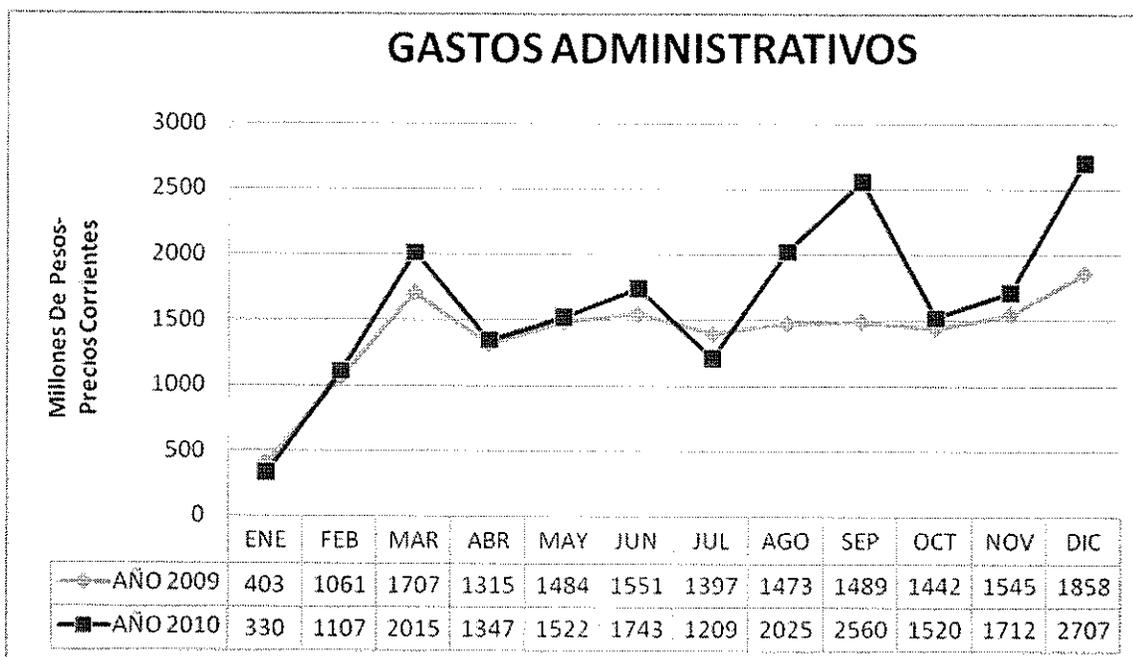
La grafica representa la tendencia de los ingresos de Enero a Diciembre de 2010.

Representa los costos acumulados necesarios para la prestación de los servicios designados a la Universidad de acuerdo con su cometido Estatal. Registraron un incremento de \$5 036.1 millones equivalente al 9.5%

Cuenta 5. GASTOS

Representan la totalidad de los gastos realizados en el año 2010 para el normal funcionamiento, de la Universidad, se incrementaron un 19%, distribuido de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR ACUMULADO			
	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
51 ADMINISTRATIVOS	19.794.478.862	16.724.975.967	3.069.502.895,1	18%
5101 SUELDOS Y SALARIOS	9.006.936.148	6.937.233.851	2.069.702.296,9	30%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	291.319.730	144.401.368	146.918.362,0	102%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.893.624.188	1.865.820.460	27.803.727,8	1%
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA (ICBF)	175.622.947	159.894.099	15.728.848,0	10%
5111 GENERALES	7.056.110.605	6.304.774.714	751.335.891,4	12%
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.370.865.244	1.312.851.475	58.013.768,9	4%



La grafica representa la tendencia de los gastos de Enero a Diciembre de 2010.

Grupo 51. ADMINISTRATIVOS

Corresponde a los gastos pagados por concepto de sueldos y salarios y prestaciones sociales al personal administrativos, trabajadores oficiales y docentes UPN

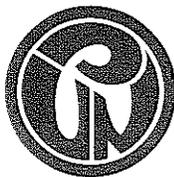
En la cuenta 5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS, corresponde a los auxilios de incapacidades, indemnizaciones de vacaciones, gastos médicos y drogas, auxilios y servicios funerarios al personal administrativo, trabajadores oficiales, supernumerarios y docentes UPN.

Con relación a las contribuciones efectivas corresponde a gastos incurridos por concepto de aportes a la caja de compensación familiar (compensar) aportes a la seguridad social en salud, cotización a riegos profesionales aportes a fondo de pensiones

Caja de compensación	\$ 225.161.193
Seguridad social en salud	\$ 698.395.654
Riegos Profesionales	\$ 23.354.640
Fondo de Pensiones	\$ 523.115.787
Entidad Administradora del Riesgo (ISS, Cajanal)	\$ 423.596.919
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 1.893.624.188

Cuenta 5111 GASTOS GENERALES

Su valor corresponde a los gastos incurridos a Dic 31/2010 para atender los rubros que a continuación se relacionan.



CUENTA	VALOR
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	3.049.142.397
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1.443.519.639
MATERIALES Y SUMINISTROS	484.853.200
MANTENIMIENTO	274.874.599
REPARACIONES	50.008.414
SERVICIOS PUBLICOS	357.270.339
ARRENDAMIENTOS	456.679.768
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	188.519.797
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	16.815.110
IMPRESOS, PUBLICACIONES Y SUSCRIPCIONES	240.738.886
FOTOCOPIAS	84.017.235
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	95.859.460
SERVICIOS GENERALES	112.117.221
PROMOCION Y DIVULGACION	60.921.934
VOMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	64.017.715
SRVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA	67.135.237
ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	9.619.655
TOTAL	\$ 7.056.110.605

Cuenta 5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS

Su saldo corresponde a los gastos incurridos descritos en el cuadro siguiente.

CUENTA	VALOR
PREDIAL UNIFICADO	177.377.073
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	143.718.849
CONTRIBUCIONES SOBRE TRANSACCIONES	58.912
MULTAS	99.700
SANCIONES	6.557.250
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	8.791.000
TASAS	484.223
IMPUESTO VEHICULOS	20.535.000
GMF	177.869.662
IMPUESTO DE REGISTRO	12.080
CONTRIBUCIONES (ICFES 2% Fondo Sostenimiento Educación Superior)	835.361.495
TOTAL	1.370.865.244

Grupo 58 .OTROS GASTOS

CONCEPTO	VALOR ACUMULADO			
	AÑO 2010	AÑO 2009	AUMENTO DISMINUCION	%
58 OTROS GASTOS	1.719.610.361	1.866.268.017	-146.657.655,9	-7,9%
5801 INTERESES	652.000	0	652.000,0	0,0%
5802 COMISIONES	52.618.706	20.576.826	32.041.880,1	155,7%

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2010



5805	FINANCIEROS	19.126	0	19.126 0	0 0%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	39.791.079	0	39.791.079,4	0,0%
5810	EXTRAORDINARIOS	3.445	336.674	-333.229,0	-99,0%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.626.526.005	1.845.354.517	-218.828.512,4	-11,9%

El saldo de otros gastos ordinarios corresponden a la perdida de baja de activos, en tanto que los interés, comisiones y financieros corresponden a los gastos bancarios incurridos durante la vigencia del 2010, como resultado de las partidas conciliatorias pendientes de registrar. De otra parte los de ajustes de periodos anteriores hace referencia a los gastos bancarios de años anteriores, producto de las conciliaciones bancarias

CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
	2.010,00	2009	DISMINUCION	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	-	-	0
DERECHOS CONTINGENTES	289.522.386,0	289.522.386	0	0,00%
LITIGIOS Y DEMANDAS	289.522.386,0	289.522.386	0	0,00%
DEUDORAS DE CONTROL	2.454.408.227,0	2.291.698.337	162.709.890	7,10%
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2.299.616.811,0	2.291.698.337	7.918.474	0,35%
RESPONSABILIDADES	154.791.416,0		154.791.416	100,00%
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2.743.930.613,0	-2.581.220.723	-162.709.890	6,30%
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289.522.386,0	-289.522.386	0	0,00%
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-2.454.408.227,0	-2.291.698.337	-162.709.890	7,10%

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 2010 presenta un saldo de \$2 454.4 millones de pesos; los anteriores recursos de acuerdo con su ejecución se incorporarán al ingreso de la vigencia 2011.

CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL

CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la Universidad, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Representa los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera de la Universidad.



CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	-	-	0
DERECHOS CONTINGENTES	289.522.386,0	289.522.386	0	0,00%
LITIGIOS Y DEMANDAS	289.522.386,0	289.522.386	0	0,00%
DEUDORAS DE CONTROL	2.454.408.227,0	2.291.698.337	162.709.890	7,10%
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2.299.616.811,0	2.291.698.337	7.918.474	0,35%
RESPONSABILIDADES	154.791.416,0		154.791.416	100,00%
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2.743.930.613,0	-2.581.220.723	-162.709.890	6,30%
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289.522.386,0	-289.522.386	0	0,00%
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-2.454.408.227,0	-2.291.698.337	-162.709.890	7,10%

Al cierre del periodo contable presentan una variación de \$162.7 millones, equivalente al 7.10%

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

Representa los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Universidad.

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
	2.010,0	2009	DISMINUCION	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	-	-	-
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	2.240.000.000	2.240.000.000	0	0,00%
LITIGIOS O DEMANDAS	2.240.000.000	2.240.000.000	0	0,00%
ACREEDORAS DE CONTROL	667.857.445	607.857.445	60.000.000	9,87%
BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	168.435.000	168.435.000	0	0,00%
MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	173.554.845	173.554.845	0	0,00%
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	325.867.600	265.867.600	60.000.000	22,57%
ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-2.907.857.445	-2.847.857.445	-60.000.000	2,11%
RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-2.240.000.000	-2.240.000.000	0	0,00%
ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-667.857.445	-607.857.445	-60.000.000	0,00%

Al cierre del periodo contable su variación es de \$60.0 millones, equivalente al 9.87%

ALFONSO ALARCON LOMBANA
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
TARJETA PROFESIONAL N° 17629-T