



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
CERTIFICACION ESTADOS CONTABLES
A DICIEMBRE 31 DE 2011**

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 fielmente de los libros Oficiales de Contabilidad.

Que los hechos, transacciones, y operaciones económicas realizadas durante el periodo contable 2011, han sido reconocidos por la Universidad.

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
Rector

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



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A
DICIEMBRE 31 DE 2011 - 2010

COD	ACTIVO	AÑO		AUMENTO DISMINUCION	%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO		AÑO	AÑO	AUMENTO DISMINUCION	%
		2011	2010				2011	2010				
	CORRIENTE	12,302,056.113	7,883,039.402	4,419,016.711	56.1%							
11	EFFECTIVO	4,394,782,283	1,229,114,593	3,165,667,689	257.6%	24	CUENTAS POR PAGAR	10,750,069,661	6,810,978,976	3,939,090,685	57.6%	
1105	CAJA	8,378,583	0	8,378,583	0.0%	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,418,014,146	2,631,425,013	-1,213,410,867	-46.1%	
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4,386,403,700	1,229,114,593	3,157,289,106	256.9%	2405	ACREEDORES	3,968,668,436	3,968,668,436	-218,127,142	-6.1%	
12	INVERSIONES	1,803,288,655	1,401,993,291	401,275,364	28.6%	2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	382,348,697	315,848,000	66,500,697	21.1%	
1201	INVERS. ADMIN. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA	451,137,652	451,137,652	0	0.0%	2440	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	76,866	14,458,526	-14,391,660	-99.5%	
1202	INVERS. ADMIN. DE LIQUIDEZ- RENTA VARIABLE	1,352,151,003	950,855,639	401,275,364	42.2%	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	131,132,000	220,000,000	-88,868,000	-40.4%	
14	DEUDORES	5,381,956,233	4,482,406,468	899,549,765	20.1%	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	5,467,515,101	60,000,000	5,407,515,101	9012.5%	
1406	VENTA DE BIENES	60,164,434	58,449,684	1,714,750	2.9%	25	OBLIGACIONES LABORALES	553,966,870	520,590,014	33,376,856	6.4%	
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	3,758,423,957	2,803,725,862	954,698,095	34.1%	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	553,966,870	520,590,014	33,376,856	6.4%	
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	540,949,458	123,857,910	417,091,548	336.0%	27	PASIVOS ESTIMADOS	4,041,025,593	330,465,693	3,710,560,900	1122.8%	
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	400,604,158	672,634,777	-272,030,619	-40.4%	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,819,280,624	1,844,260,624	-24,980,000	-1.4%	
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	3,340,207	1,456,182	1,884,025	129.4%	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	2,221,765,969	155,465,693	2,066,300,276	1329.1%	
1470	OTROS DEUDORES	700,934,158	905,084,513	-204,150,355	-22.6%	29	OTROS PASIVOS	1,566,565,039	3,876,843,282	-2,310,278,243	-59.6%	
1400	PROVISION PARA DEUDORES	82,420,160	82,901,860	-481,700	-0.6%	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	667,950,381	537,945,244	130,005,137	27.9%	
15	INVENTARIOS	217,360,935	204,954,972	12,405,963	6.1%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	878,614,658	3,338,898,098	-2,460,283,440	-73.7%	
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	152,792,400	70,476,202	82,316,198	116.0%							
1500	EN PODER DE TERCEROS	64,568,535	134,478,770	-69,910,235	-52.0%							
19	OTROS ACTIVOS	504,688,018	584,570,079	-79,882,060	-10.6%							
1903	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	97,426,642	222,880,787	-125,454,145	-56.3%							
1910	CARGOS DIFERIDOS	407,261,376	341,689,291	65,572,085	19.2%							
	NO CORRIENTE	151,122,495,546	150,762,591,253	369,904,293	0.2%							
12	INVERSIONES	281,907,095	281,907,095	0	0.0%							
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET. DEL COSTO	23,075,000	23,075,000	0	0.0%							
1216	INV. PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ	258,832,095	258,832,095	0	0.0%							
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16,808,905,040	17,618,081,266	-809,176,226	-4.6%							
1603	TERRENOS	712,607,003	712,607,010	-7	-0.0%	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	146,512,923,497	147,106,752,692	-593,829,194	-0.4%	
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,386,892,219	6,386,892,219	0	0.0%	3208	CAPITAL FISCAL	16,636,921,192	18,853,453,789	-2,216,532,598	-11.8%	
1625	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	0	34,250,000	-34,250,000	-100.0%	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,535,552,201	1,301,594,514	2,343,957,687	180.1%	
1630	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3,157,914	204,130,690	-200,972,776	-98.5%	3235	SUPERAVIT POR DONACION	561,625,366	547,238,679	14,386,687	2.6%	
1637	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	8,879,961,832	8,879,961,832	0	0.0%	3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130,917,669,424	130,010,338,379	907,331,045	0.7%	
1640	EDIFICACIONES	1,225,312,800	1,208,272,994	17,039,806	1.4%	3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-127,340,287	-3,605,872,669	3,478,532,382	-96.5%	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,944,383,282	1,906,010,544	38,372,738	2.0%							
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,790,079,576	2,828,434,168	-38,354,593	-1.4%							
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7,463,434,385	8,347,531,155	-884,096,770	-10.6%							
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1,076,757,667	1,091,167,213	-14,409,546	-1.3%							
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP. Y HOT.	282,227,322	278,353,641	3,873,681	1.4%							
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14,180,121,080	-14,489,324,340	279,203,260	-1.9%							
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,095,758,114	1,095,758,114	0	0.0%							
1719	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,095,758,114	1,095,758,114	0	0.0%							
19	OTROS ACTIVOS	132,835,925,297	131,766,944,778	1,068,980,519	0.8%							
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	0	0	0	0.0%							
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,471,446,494	1,473,117,184	-1,670,690	-0.1%							
1970	INTANGIBLES	1,034,328,979	1,945,225,309	-910,896,330	-66.9%							
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-547,519,600	-1,661,836,084	1,114,316,484	-47.1%							
1999	VALORIZACIONES	130,977,669,424	130,010,338,379	967,331,045	0.7%							
	TOTAL ACTIVO	163,424,551,660	168,645,630,656	-4,778,921,004	-3.0%							
				4,778,921,004	3.0%							
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	163,424,551,660	158,645,630,656	4,778,921,005	3.01%							



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

BALANCE GENERAL COMPARATIVO A

DICIEMBRE 31 DE 2011 - 2010

COD	ACTIVO	AÑO		AUMENTO DISMINUCION	%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO		AÑO	AÑO	AUMENTO DISMINUCION	%
		2011	2010				2011	2010				
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0.0%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0.00%	
81	DERECHOS CONTINGENTES	289.522.386	289.522.386	0	0.0%	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	2.240.000.000	2.240.000.000	0	0.00%	
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	289.522.386	289.522.386	0	0.0%	9120	LITIGIOS O DEMANDAS	2.240.000.000	2.240.000.000	0	0.00%	
83	DEUDORAS DE CONTROL	2.454.408.227	2.454.408.227	0	0.0%	93	ACREEDORAS DE CONTROL	667.857.445	667.857.445	0	0.00%	
8301	RESPONSABILIDADES	154.791.416	154.791.416	0	0.0%	9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	168.435.000	168.435.000	0	0.00%	
8300	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2.299.616.811	2.299.616.811	0	0.0%	9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	173.554.845	173.554.845	0	0.00%	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2.743.930.613	-2.743.930.613	0	0.0%	99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-2.907.857.445	-2.907.857.445	0	0.00%	
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289.522.386	-289.522.386	0	0.0%	9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-2.240.000.000	-2.240.000.000	0	0.00%	
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-2.454.408.227	-2.454.408.227	0	0.0%	9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-667.857.445	-667.857.445	0	0.00%	

Juan Carlos Orozco Cruz

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
RECTOR
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

Oscar Eduardo Ocampo
JEFE DIVISION FINANCIERA
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA

FONSO ALABON LOMBANA
CONTADOR PUBLICO
TARJETA PROFESIONAL N° 17629-T



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
Entidad de Educación Superior

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SOCIAL
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2011-2010

COD	CONCEPTO	VALOR DICIEMBRE			%	ACUMULADO A DICIEMBRE			%
		AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO DISMINUCION		AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO DISMINUCION	
4	INGRESOS OPERACIONALES	10.967.433.468	6.452.604.930	4.514.828.538	70,0%	69.384.294.215	71.134.092.261	-1.749.798.046	-2,46%
42	VENTA DE BIENES	0	285.185	-285.185	-100,0%	2.015.140	13.145.474	-11.130.334	-84,67%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	285.185	-285.185	-100,0%	2.015.140	13.145.474	-11.130.334	-84,67%
43	VENTA DE SERVICIOS	4.587.955.835	2.178.939.364	2.409.016.471	110,6%	19.312.923.260	22.468.127.916	-3.155.204.656	-14,04%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	4.512.783.856	2.170.870.834	2.341.913.022	107,9%	19.075.586.253	22.433.868.492	-3.358.282.239	-14,97%
4390	OTROS SERVICIOS	75.171.979	8.068.530	67.103.449	831,7%	237.337.007	34.259.424	203.077.583	592,76%
44	TRANSFERENCIAS	6.379.477.633	4.273.380.381	2.106.097.252	49,3%	50.069.355.815	48.652.818.871	1.416.536.944	2,91%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.379.477.633	4.273.380.381	2.106.097.252	49,3%	50.069.355.815	48.652.818.871	1.416.536.944	2,91%
6	COSTO DE VENTAS	5.789.092.522	4.006.346.323	1.782.746.199	44,5%	49.640.989.635	47.962.431.442	1.678.558.193	3,50%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	5.789.092.522	4.006.346.323	1.782.746.199	44,5%	49.640.989.635	47.962.431.442	1.678.558.193	3,50%
6305	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	68.639.466	77.493.583	-8.854.117	-11,4%	870.823.436	716.214.811	154.608.625	21,59%
6305	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	201.841.410	230.187.820	-28.346.420	-12,3%	2.375.340.243	1.646.556.691	728.783.552	44,26%
6305	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	319.632.477	91.346.223	228.286.254	249,9%	3.607.027.014	3.064.345.172	542.681.842	17,71%
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	3.222.377.068	1.985.599.944	1.236.777.124	62,3%	30.740.012.696	26.416.021.745	4.323.990.951	16,37%
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	429.754.351	25.662.829	404.091.522	1574,6%	3.989.862.855	2.747.408.517	1.242.454.338	45,22%
6305	EDUCACION NO FORMAL FORMACION POSTGRADO	1.116.023.218	1.260.172.533	-144.149.315	-11,4%	4.946.622.619	10.444.502.080	-5.497.879.461	-52,64%
6305	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	430.824.532	335.983.380	94.941.152	28,3%	3.111.300.772	2.927.382.425	183.918.347	6,28%
5	GASTOS OPERACIONALES	3.007.174.810	2.707.294.068	299.880.742	11,1%	20.004.395.671	20.866.823.599	-862.427.928	-4,13%
51	ADMINISTRATIVOS	2.806.739.843	2.707.294.068	99.445.775	3,7%	17.908.307.277	19.794.478.859	-1.886.171.582	-9,53%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	727.141.905	861.542.936	-134.401.030	-15,6%	7.653.788.669	9.006.936.145	-1.353.147.476	-15,02%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	952.131	125.104.035	-124.151.904	-99,2%	111.902.754	291.319.730	-179.416.976	-61,59%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	115.741.942	122.402.370	-6.660.428	-5,4%	1.219.341.846	1.893.624.188	-674.282.342	-35,61%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	28.369.300	16.963.597	11.405.703	67,2%	175.377.013	175.622.947	-245.934	-0,14%
5111	GENERALES	1.903.238.093	1.278.155.042	625.083.051	48,9%	7.937.686.348	7.056.110.605	881.575.743	12,49%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	31.296.472	303.126.089	-271.829.617	-89,7%	810.210.647	1.370.865.244	-560.654.597	-40,90%
53	PROVISIONES-DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	200.434.967	0	200.434.967	0,0%	2.096.088.394	1.072.344.740	1.023.743.654	95,47%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	139.390.828	0	139.390.828	0,0%	1.652.006.284	1.072.344.740	579.661.544	54,06%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	61.044.139	0	61.044.139	0,0%	444.082.110	0	444.082.110	0,00%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	2.171.166.136	-261.035.461	2.432.201.597	-931,8%	-261.091.091	2.304.837.220	-2.565.928.311	-111,33%



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SOCIAL
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2011-2010

COD	CONCEPTO	VALOR DICIEMBRE		VALOR DICIEMBRE		ACUMULADO A DICIEMBRE		%	%
		AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO DISMINUCION	%	AÑO 2011	AÑO 2010		
48	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	-3.862.533	970.362.127	-974.224.659	-100,4%	-883.891.192	716.367.655	-1.600.258.847	-223,39%
4805	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	7.738.216	9.954.677	-2.216.461	-22,3%	58.391.849	20.910.928	37.481.221	179,24%
4810	EXTRAORDINARIOS	2.885.192	632.678	2.252.504	356,0%	59.783.633	36.509.062	17.274.571	47,32%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-10.929.115	17.377.625	-28.306.740	-162,9%	70.143.346	93.729.079	-23.585.733	-25,16%
		-3.556.816	942.397.147	-945.953.962	-100,4%	-1.066.210.020	565.218.886	-1.631.428.906	-288,64%
58	OTROS GASTOS INTERESES	293.677.169	11.031.701	282.645.468	2562,1%	390.569.919	1.719.610.361	-1.329.040.443	-77,29%
5801	COMISIONES FINANCIEROS	0	0	0	0,0%	0	652.000	-652.000	-100,00%
5802	OTROS GASTOS ORDINARIOS	30.701.447	20.481.180	10.220.267	49,9%	162.507.134	52.618.706	109.888.428	208,84%
5805	EXTRAORDINARIOS	0	0	0	0,0%	0	19.126	-19.126	-100,00%
5808	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-4.815.258	0	-4.815.258	0,0%	986.221.208	39.791.079	956.430.128	2403,63%
5810		851.851	230	851.621	370270,1%	82.335	3.445	78.890	2289,98%
5815		266.939.129	-9.449.709	276.388.838	-2924,8%	-768.240.758	1.626.526.996	-2.394.766.763	-147,23%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	1.873.626.434	698.294.965	1.175.331.470	168,3%	-1.535.552.201	1.301.594.514	-2.837.146.715	-217,97%

Juan Carlos Orozco Cruz
JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
RECTOR
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

Oscar Eduardo Ocampo Cobres
OSCAR EDUARDO OCAMPO COBRES
JEFE DIVISION FINANCIERA
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA

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



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

**DIVISION FINANCIERA - CONTABILIDAD
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

	VALORES
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2010	147.106.753
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2011	<u>593.830</u>
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2011	<u><u>146.512.923</u></u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

CODIGO	CONCEPTO CONTABLE	AÑO		
		2011	2010	
	INCREMENTO	131.539.294	130.557.577	981.717
3235	SUPERAVIT POR DONACION	561.625	547.239	
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130.977.669	130.010.338	
	DISMINUCION	14.973.629	16.549.176	-1.575.547
3208	CAPITAL FISCAL	16.636.521	18.853.454	
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.535.552	1.301.595	
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-127.340	-3.605.873	
	PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0	0	0

Juan Carlos Orozco Cruz

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
RECTOR
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

Alfonso Alarcon Lombana
ALFONSO ALARCON LOMBANA
CONTADOR PUBLICO
T.P. 17629-T



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EXPRESADO EN PESOS

CONCEPTO	PARCIAL	AÑO	PARCIAL	AÑO
		2011		2010
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-1.535.552.201		1.303.594.514
MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO				
Ingreso por operaciones sin flujo de efectivo				
Provisiones	1.114.316.494		128.850.990	
Depreciaciones	279.203.250		852.932.150	
Otras partidas que no involucran efectivo	529.972.976		-1.249.213.187	
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	1.923.492.720	387.940.519	-267.430.047	1.034.164.467
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS				
Deudores	-899.549.755		1.550.011.139	
Inventarios	-12.405.963		8.495.278	
Otros activos	-2.223.514.952		-151.345.641	
Cuentas por pagar	3.939.090.685		2.094.032.588	
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	33.376.856		154.095.892	
Pasivos estimados	3.710.560.900		-682.214.612	
Otros pasivos	-2.310.278.242		-1.984.725.595	
EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS		2.237.279.529		988.349.049
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2.625.220.048		2.022.513.516
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION				
Adquisición de propiedades, planta y equipo				
Venta de propiedades, planta y equipo				
Otros ingresos recibidos en actividades de inversión	-401.275.364		-954.784.433	
Otros pagos originados en actividades de inversión				
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		-401.275.364		-954.784.433
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
Deuda por operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central				
Amortización de operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central				
Deuda por operaciones de financiamiento e instrumentos derivados				
Amortización de operaciones de financiamiento e instrumentos derivados				
Otros ingresos recibidos en actividades de financiación	941.723.006		-982.044.978	
Otros pagos originados en actividades de financiación				
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		941.723.006		-982.044.978
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO		3.165.667.690		85.684.105
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		1.229.114.593		1.143.430.488
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO		4.394.782.283		1.229.114.593


JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
RECTOR
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL


ALFONSO ALARCON LOMBANA
CONTADOR PUBLICO U.P.N.
Tarjeta Profesional 17629-T



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2011

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución No 354 de septiembre 5 de 2007 "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 2011.

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.

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2011

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 No 354 de septiembre 5 de 2007.

1.3 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO

Los Estados Contables aun presentan saldos antiguos por depurar que el área de contabilidad tiene debidamente identificados sin desconocer que el área en mención, adelanto durante la vigencias 2011 acciones administrativas que contribuyeron al procesos de depuración de los Estados Financieros.

2. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

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

2.1.1. EFECTIVO

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes y de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública.

CUENTA	ACTIVO	VALOR	%
11	EFECTIVO	4.394.782.283	100,00%
1105	CAJA	8.378.583	0,19%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.386.403.700	99,81%
111005	CUENTA CORRIENTE	811.138.798	18,46%
111006	CUENTAS DE AHORRO	3.575.264.902	81,35%

La cuenta de efectivo a 31 de diciembre de 2011 asciende a la suma de \$4.394.782.283 de los cuales el 99.81% corresponde a Depósitos en Instituciones Financieras, bajo la modalidad de cuentas corrientes y de ahorro.

2.1.2. INVERSIONES

En esta denominación se incluyen las cuentas de los recursos representados en valores con el objeto de aumentar los excedentes disponibles por medio de la percepción de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; también para cumplir disposiciones legales, fines de política, así como adquirir o mantener el control de las entidades receptoras de la inversión. Además, incluye los instrumentos derivados con fines de cobertura de activos.

CUENTA	ACTIVO	VALOR	%
12	INVERSIONES	2.085.175.750	100%
12	INVERSIONES CORRIENTES	1.803.268.655	86%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA	451.137.652	
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	1.352.131.003	
12	INVERSIONES NO CORRIENTES	281.907.095	14%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET. DEL COSTO	23.075.000	
1216	INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ	258.832.095	

La cuenta de Inversiones con un saldo de \$ 2.085.175.750 a 31 de diciembre de 2011 comprende:

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2011

Inversiones Corrientes por un valor de \$1.803.268.655, representan el 86% del total del rubro, las cuales reflejan su valor real incluidos los rendimientos a diciembre 31 de 2011, constituidas en Títulos de Tesorería - TES

Las Inversiones no Corrientes por valor \$ 281.907.095 que representan el 14 % del total del rubro, se encuentran constituidas por Inversiones Patrimoniales Método del Costo - Corporación ZOOM Canal Universitario y FODESEP, e Inversiones Patrimoniales en Entidades en liquidación - Fondo Para el Desarrollo de la Educación Superior.

2.1.3. DEUDORES

Las Normas Técnicas de Contabilidad Pública del Régimen de Contabilidad Pública 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 vigentes, o con los términos contractuales pactados"

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2011	2010	DISMINUCION	
14	DEUDORES	5.381.956.223	4.482.406.468	899.549.755	20,1%
1406	VENTA DE BIENES	60.164.434	58.449.684	1.714.750	2,9%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	3.758.423.967	2.803.725.962	954.698.005	34,1%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	540.949.458	123.857.010	417.092.448	336,8%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	400.604.158	672.634.777	-272.030.619	-40,4%
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	3.340.207	1.456.182	1.884.025	129,4%
1470	OTROS DEUDORES	700.894.158	905.084.513	-204.190.355	-22,6%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-82.420.160	-82.801.660	381.500	-0,5%

2.1.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Comprende servicios por convenios y contratos por valor de \$3.607.872.908 y \$150.501.759 de cartera de estudiantes U.P.N., I.P.N., Casa Maternal, Cursos de extensión y funcionarios U.P.N.

En lo relacionado con esta cuenta es importante resaltar que la oficina de contabilidad adelanto las acciones administrativas necesarias a fin de establecer los saldos reales de todos los convenios y contratos firmados por la UPN. Así mismo, procedió a realizar los ajustes contables pertinentes logrando, la depuración en un cien por ciento de la cuenta, dando cumplimiento al Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República.

2.1.3.2 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

Representa el saldo adeudado por el ICFES, correspondiente al 2%, para utilizarse en inversión.

2.1.3.3 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Representa los valores entregados por la entidad contable pública, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para obtención de bienes y servicios. Además registra los valores entregados para viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

CUENTA	ACTIVO	SALDO 31/12/2011	SALDO 31/12/2010	VR. DEPURADO	%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	400.604.158	672.634.777	272.030.619	--
142011	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTAS DE VIAJE	253.172.134	284.909.840	31.737.706	11,14%
142012	ANTICIPOS PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	147.432.024	387.724.937	240.292.913	61,98%

En cuanto a la cuenta de avances se efectuó depuración de \$31.737.706 que corresponde al 11.14% del saldo a 31 de diciembre de 2010.

La cuenta de anticipos que presentaba un saldo a 31 de diciembre de 2010 de \$387.724.937 se ha depurado en \$240.292.913 que representa un 61.98%, obteniendo como resultado un saldo final a 31 diciembre de 2011 de \$147.432.024.

2.1.3.4 OTROS DEUDORES

El rubro más 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	60.200.624
Devolución de IVA *	527.714.246
Indemnizaciones	18.386.681
Otros intereses	92.419.589
Responsabilidades Fiscales	281.018
Otros deudores	1.892.000
TOTAL	700.894.158

A diciembre 31 de 2011 quedo un saldo a favor de la UPN, por concepto de devolución del IVA, discriminados así:

Año 2006 Proceso Jurídico	\$ 183,245,417.00
Año 2011 5to bimestre	\$ 133,184,051.00
Año 2011 6to bimestre	\$ 64,161,517.00
Cuentas por pagar 2011	\$ 147,123,261.00
TOTAL *	\$ 527,714,246.00

2.1.3.5 PROVISIÓN PARA DEUDORES

De acuerdo a lo establecido por el 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 2011, presentan en la cuenta 1480-Provisión para Deudores, un saldo de \$ 82.420.160.

Con relación a la cartera del IPN se realizo cruce de información en la vigencia 2011, de la cartera 2001 a 31 de diciembre de 2010 para verificar la veracidad de las mismas y determinar conjuntamente con el colegio, el valor de la cartera para efectuar los ajustes pertinentes.

En lo relacionado con la cartera de la UPN, se realizo un análisis con el fin de establecer si dentro de los deudores, no se encuentren estudiantes becados, con matrícula de honor y que hayan solicitado fraccionamiento de pago, para efectuar los ajustes pertinentes.

En conclusión se actualizo, reviso y analizo y en algunos casos se depuro la cartera antes mencionada; proceso este que no se ha podido culminar al cierre de esta vigencia en razón al volumen de información y a la consecución de la misma.

2.1.4. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2011	2010	DISMINUCION	
15	INVENTARIOS	217.360.935	204.954.972	12.405.963	6,1%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	152.792.400	70.476.202	82.316.198	116,8%
1530	EN PODER DE TERCEROS	64.568.535	134.478.770	-69.910.235	-52,0%

El saldo que presenta la cuenta corresponde al inventario que maneja la librería, discriminado de la siguiente manera:

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2011

Libros	\$128.999.896
Revista	\$17.166.058
Artículos promocionales	\$6.626.446
TOTAL	\$152.792.400

Es de anotar, que estas cifras corresponden al inventario físico que se hizo a Diciembre 31 de 2011

2.1.4.1 EN PODER DE TERCEROS

Esta cuenta se compone de la siguiente manera:

Libros	\$61.472.167
Revistas	\$3.096.368
TOTAL	\$64.568.535

Estos artículos se encuentran en poder de HIPERTEXTO LTDA Y SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.

2.1.5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor de los bienes tangibles de propiedad de la Universidad Pedagógica Nacional que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

Se realizaron conciliaciones entre Almacén e Inventarios y Contabilidad, en cumplimiento de la norma y con el propósito de dar respuesta al hallazgo formulado por la Contraloría General de la República.

Su saldo está representado en los bienes y valores que a continuación se relacionan y que corresponden al cierre de las vicencias de 2011 - 2010.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2011	2010	DISMINUCION	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.808.905.040	17.618.081.266	-809.176.226	-4,6%
1605	TERRENOS	712.607.009	712.607.010	-1	0,0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.386.852.219	6.386.852.219	0	0,0%
1625	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	0	34.250.000	-34.250.000	100,0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.157.914	204.130.690	-200.972.776	-98,5%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	224.251.934	199.834.138	24.417.796	12,2%
1640	EDIFICACIONES	8.879.961.832	8.879.961.832	0	0,0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.225.312.800	1.208.272.994	17.039.806	1,4%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1.944.383.292	1.906.010.544	38.372.748	2,0%

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2011

1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2.790.079.576	2.828.434.169	-38.354.593	-1,4%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7.463.434.365	8.347.531.155	-884.096.790	-10,6%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1.076.757.667	1.091.167.213	-14.409.546	-1,3%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	282.227.522	278.353.641	3.873.881	1,4%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14.180.121.090	-14.459.324.340	279.203.250	-1,9%

El rubro de propiedad, planta y equipo se disminuyo con respecto al año 2010 en un 4.6% equivalente a \$ 809.176.226 en razón a las resoluciones expedidas por la Rectoría ordenando la baja de algunos bienes por efectos de obsolescencia, así como la reclasificación de bienes de menor cuantía a consumo.

CONSTRUCCIONES EN CURSO. Corresponde a los costos y cargos incurridos en el proceso de construcción del Proyecto Valmaría.

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 2011 presenta una disminución de 1.9% en razón a las bajas realizadas por la UPN, el método utilizado en la depreciación es el de línea recta por cada elemento que está 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.

2.1.6. BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2011	2010	DISMINUCION	
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1.095.758.114	1.095.758.114	0	0,0%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.095.758.114	1.095.758.114	0	0,0%

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

2.1.7. OTROS ACTIVOS – CORRIENTES

Representa los pagos anticipados por conceptos de la adquisición de bienes y servicios, que se reciben de terceros.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2011	2010	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS – CTES	504.688.018	564.570.079	-59.882.060	-10,6%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	97.426.642	222.880.787	-125.454.145	-56,3%
1910	CARGOS DIFERIDOS	407.261.376	341.689.291	65.572.085	19,2%

2.1.7.1 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, arrendamientos, impresos y publicaciones y suscripciones, los cuales se van amortizando periódicamente.

2.1.7.2 CARGOS DIFERIDOS

Representa el valor de los costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes o servicios, que proveerán beneficios económicos futuros para la Universidad. Su valor está representado así:

Útiles de escritorio	\$46.978.583
Repuestos para Maquinaria y Equipo	\$2.528.988
Dotación a Trabajadores	\$14.602.980
Estudios y Proyectos	\$162.112.216
Proyecto Valmaría	\$13.241.379
Proyecto Ondas	101.667.514
Finca San José	\$1.082.633
CIUP	\$46.120.690
Gasto Ventas	\$175.211.207
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$5.520.153
Otros elementos de consumo	\$307.249
TOTAL	\$407.261.376

2.1.8. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2011	2010	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS – NO CTES	132.935.925.297	131.766.844.778	1.169.080.519	0,9%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.471.446.494	1.473.117.184	-1.670.690	-0,1%
1970	INTANGIBLES	1.034.328.979	1.945.225.309	-910.896.330	-46,8%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-547.519.600	-1.661.836.094	1.114.316.494	-67,1%
1999	VALORIZACIONES	130.977.669.424	130.010.338.379	967.331.045	0,7%

2.1.8.1 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.

2.1.8.2 INTANGIBLES

Registra el valor del Software adquirido con sus correspondientes licencias utilizados por la Universidad Pedagógica Nacional.

Intangibles que vienen siendo amortizados en forma mensual dentro de la cuenta 1975 AMORTIZACION DE INTANGIBLES.

2.1.8.3 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 Valmaría, que concuerda plenamente con el superávit por valorizaciones que aparece en la cuenta de patrimonio.

2.2. CUENTAS POR PAGAR

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

CTA	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO DISMINUCION	%
24	CUENTAS POR PAGAR	10.750.069.661	6.810.978.976	3.939.090.685	57.8%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.418.014.146	2.631.425.013	-1.213.410.867	-46.1%
2425	ACREEDORES	3.350.741.295	3.568.868.436	-218.127.142	-6.1%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	382.348.697	315.848.000	66.500.697	21.1%
2440	IMPTO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	76.858	14.458.526	-14.458.526	-99.5%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	241.565	379.000	-137.435	-36.3%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	131.132.000	220.000.000	-88.868.000	-40.4%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	5.467.515.101	60.000.000	5.407.515.101	9012.5%

El total de la cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2011 presenta un aumento de \$3.939 millones, equivalente al 57.8%.

Las cuentas por pagar fueron objeto de análisis y depuración durante la vigencia 2011, mediante la reclasificación de cuentas y la unificación de terceros.

2.2.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Corresponde a las obligaciones contraídas en virtud de los contratos firmados por la Universidad con terceros para la obtención de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2011.

2.2.2. ACREEDORES

Representa las obligaciones o compromisos adquiridos en desarrollo del cometido estatal, que se encuentran pendientes de pago según los siguientes conceptos

ACREEDORES	(\$ 3.350.741.294,51)
Servicios públicos	(\$ 188.365.628,00)
Arrendamientos	(\$ 47.720.633,00)
Viáticos y gastos de viaje	(\$ 30.561.751,00)
Seguros	(\$ 14.000,00)
Saldos a favor de beneficiarios	(\$ 383.775.475,30)
Aportes a fondos pensionales	(\$ 377.497.496,00)
Aportes a seguridad social en salud	(\$ 285.468.185,00)
Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	(\$ 237.956.160,00)
Sindicatos	(\$ 2.676.995,00)
Cooperativas	(\$ 21.555.631,00)

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2011

Fondos de empleados	(\$ 2.228.919,00)
Embargos judiciales	(\$ 23.101.507,00)
Gastos legales	(\$ 10.583.599,00)
Cheques no cobrados o por reclamar	(\$ 198.074.785,82)
Aporte riesgos profesionales	(\$ 8.624.115,00)
Libranzas	(\$ 289.821.151,00)
Honorarios	(\$ 792.460.050,00)
Servicios	(\$ 411.958.422,00)
Otros acreedores	(\$ 38.296.791,39)

2.2.3 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 \$ 382.3 millones; saldo que fue cancelado en el mes de Enero de 2012.

Para efectos de Retención en la Fuente se dio aplicabilidad a partir del mes de octubre de 2011, del Decreto 3590 de septiembre de 2011, reglamentario de la ley 1450 de 2011, artículo 173. "Retención en la Fuente para Trabajadores Independientes".

2.2.4. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO I.V.A.

Su saldo representa el impuesto generado en la venta de servicios por concepto de contratos de arrendamientos correspondiente al sexto bimestre de 2011, saldo que fue cancelado en los primeros días del mes de Enero de 2012.

2.2.5. AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

Su saldo corresponde a dineros recibidos por convenio interadministrativo 172/2010 SAR 11510, firmado con la Comisión Nacional del Registro Civil, para adelantar concurso 128 de la DIAN. Convenio pendiente de liquidación.

2.2.6. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

La cuenta de recursos recibidos en administración a partir del año 2011, se utiliza para el manejo de los convenios y contratos – SARES., suscritos a través de los servicios académicos remunerados, así:

SARES 2010 y Anteriores	\$ 1,348,614,821.00
SARES 2011	\$ 4,118,900,280.00
Total SARES	\$ 5,467,515,101.00

2.2.7. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

Representa las obligaciones que tiene la U.P.N. con sus trabajadores y empleados al cierre del año 2011.

Su saldo está representado en cada una de los conceptos salariales y de prestaciones sociales que se adeudan así:

Concepto	Valor
Nomina por pagar	\$ 177,783,666.55
Cesantías	\$ 371,962,249.00
Intereses sobre cesantías	\$ 62,867.00
Prima de servicios	\$ 3,929,457.00
Prima de navidad	\$ 228,630.00
Total	\$ 553,966,869.55

2.2.8. PASIVOS ESTIMADOS

Son obligaciones a cargo de la Universidad originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro.

CTA	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO DISMINUCION	%
27	PASIVOS ESTIMADOS	4.041.026.593	330.465.692	3.710.560.900	1.122.8%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1.819.260.624	175.000.000	1.644.260.624	939.6%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	2.221.765.969	155.462.692	2.066.300.276	1.329.1%

2.2.8.1 PROVISION PARA CONTINGENCIAS

Representa las obligaciones ante la probable ocurrencia de eventos que afecten la situación financiera de la Universidad.

Al finalizar la vigencia 2011, la Universidad termino con 29 procesos judiciales activos, cuya provisión ascendió a la suma de \$1.819.260.624 según información suministrada por la oficina jurídica.

2.2.8.2 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES

La partida corresponde a la provisión estimada para amparar el pago de las prestaciones sociales de funcionarios de la UPN, así:

Cesantías	\$ 474,658,705.00
Intereses sobre cesantías	\$ 8,697,229.00
Vacaciones	\$ 348,877,037.00
Prima de servicios	\$ 1,180,484,548.00

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2011

Prima de vacaciones	\$ 8,489,918.00
Bonificaciones	\$ 169,767,224.87
Prima de navidad	\$ 30,791,308.00

2.2.9. OTROS PASIVOS

Su saldo corresponde a las obligaciones originadas en la actuación por cuenta de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la U.P.N. en calidad de garante.

CTA	PASIVO	AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO DISMINUCION	%
29	OTROS PASIVOS	1.566.565.039	3.876.843.282	-2.310.278.242	-59.6%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	687.950.381	537.945.244	150.005.137	27.9%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	878.614.658	3.338.898.038	-2.460.283.380	-73.7%

2.2.9.1 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Representa obligaciones originadas por el recaudo de ingresos de propiedad de entidades contables públicas, entidades privadas o personas naturales que deben ser reintegrados a estas.

Registra los recaudos a transferir a la compañía aseguradora para amparar a los estudiantes de la Universidad, convenio suscrito con el ICETEX, recaudos por clasificar correspondientes a los saldos pendientes por depurar de las conciliaciones bancarias a 2010 y otros recaudos por concepto de las pruebas a saber convenio suscrito con el ICFES.

RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	TOTAL
VENTA POR CUENTA DE TERCEROS	387.553
COBRO CARTERA DE TERCEROS	240.600.904
RECAUDOS POR CLASIFICAR	130.347.634
OTROS RECAUDOS	316.614.290
TOTAL	687.950.381

2.2.9.2 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Registra el valor de arrendamientos y venta de servicios educativos por concepto de matrículas, carne, ingresos del IPN, cursos de extensión, escolaridad, material didáctico, entre otros.

2.3. PATRIMONIO

El patrimonio está constituido por

	PATRIMONIO	AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO DISMINUCION	%
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	146.512.923.497	147.106.752.692	-593.829.194	-0.40%
3208	CAPITAL FISCAL	16.636.521.192	18.853.453.789	-2.216.932.596	-11.8%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.535.552.201	1.301.594.514	-2.837.146.715	-218.0%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	561.625.369	547.238.679	14.386.690	2.6%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130.977.669.424	130.010.338.379	967.331.045	0,7%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-127.340.287	-3.605.872.669	3.478.532.382	-96.5%

El capital institucional - Patrimonio, está afectado por el resultado del ejercicio, que arrojo una pérdida de \$1.535.552.201, equivalente al 218% con respecto al año 2010, situación originada, como resultado del procesos de sostenibilidad contable, que se adelanto durante la vigencia.

El patrimonio institucional fue analizado y depurado, teniendo en cuenta que existían saldos de naturaleza contraria, subsanando de ésta manera la falta de confiabilidad de las cifras y el hallazgo de la contraloría.

Durante la vigencia se recibieron donaciones de personas jurídicas y naturales que afectaron el superávit por donación, acuerdo a la siguiente relación:

DONANTE	VALOR
GRUPO INDUSTRIAL TAPIMUEBLES LTDA	\$ 1,936,000.00
ROSALBA MEJIA SANCHEZ	\$ 550,000.00
ABANNA LTDA	\$ 2,950,000.00
NEFTALI RUBIANO	\$ 1,051,380.00
INSTRUMENTOS CIENTIFICOS ESPECIALIZADOS ICE LTDA	\$ 3,500,000.00
ALKOSTO S.A	\$ 404,310.00
MOISES BOTERO OVIEDO	\$ 2,000,000.00
LUIS EDUARDO MONROY SANCHEZ	\$ 1,995,000.00
TOTAL DONADO	\$ 14,386,690.00

La cuenta Superávit por Valorización se compone de las cuentas y valores que se relacionan a continuación:

Código cuenta	Cuenta	Valor
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	\$ 130,977,669,423.16
324034	Inversiones en sociedades de economía mixta	\$ 16,658,575.82
324052	Terrenos	\$ 122,920,846,434.00
324062	Edificaciones	\$ 8,040,164,413.34

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2011

En cuanto a las inversiones en sociedades de economía mixta, su valor corresponde a los rendimientos generados por los aportes sociales de la Universidad en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior FODESEP.

2.4. INGRESOS

Corresponden al flujo de entrada de recursos generados por la UPN que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria de la misma.

2.4.1. INGRESOS OPERACIONALES

Al cierre de la vigencia 2011, se registraron ingresos operacionales por \$ 69.384.294.215 disminuyendo los ingresos obtenidos con relación al año 2010 en \$1.749.798.046, situación esta, que obedece al cambio en la dinámica de registro de la facturación de los convenios inter -administrativos.

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A DICIEMBRE			
		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2011	2010	DISMINUCION	
4	INGRESOS OPERACIONALES	69.384.294.215	71.134.092.261	-1.749.798.046	-2,46%
42	VENTA DE BIENES	2.015.140	13.145.474	-11.130.334	-84,67%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	2.015.140	13.145.474	-11.130.334	-84,67%
43	VENTA DE SERVICIOS	19.312.923.260	22.468.127.916	-3.155.204.656	-14,04%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	19.075.586.253	22.433.868.492	-3.358.282.239	-14,97%
4390	OTROS SERVICIOS	237.337.007	34.259.424	203.077.583	592,76%
44	TRANSFERENCIAS	50.069.355.815	48.652.818.871	1.416.536.944	2,91%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	50.069.355.815	48.652.818.871	1.416.536.944	2,91%

2.4.1.1 SERVICIOS EDUCATIVOS

Corresponde a los ingresos por concepto de matrículas pensión, escolaridad, bienestar, sistematización, agenda, material didáctico, pruebas extraordinarias, habilitaciones, carnet, certificados, constancias, inscripciones, derechos de grado, cuando a ello de lugar. Al cierre de periodo presenta un saldo de \$ 19.075.586.253, discriminados así:

SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 19.075.586.253,00
EDUCACION FORMAL-PREESCOLAR	\$ 518.733.112,00
EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	\$ 551.137.351,10
EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	\$ 915.714.255,00
OTROS INGRESOS IPN	\$ 794.736.438,00
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION P.	\$ 6.530.601.744,19
EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	\$ 3.417.885.950,51
EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	\$ 5.374.667.607,20
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	\$ 972.109.795,00

2.4.1.2 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, constancias laborales, entre otros.

2.4.1.3 INGRESOS POR 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 \$ 50.069.355.815, con un incremento porcentual del 2.91% con respecto al año 2010, discriminados en funcionamiento \$ 47.700.251.554 y para inversión \$2.369.104.261

2.4.1.4 OTROS INGRESOS

Al cierre de la vigencia presenta un saldo de -\$ 883.891.192

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A DICIEMBRE			
		AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO / DISMINUCION	%
48	OTROS INGRESOS	-883.891.192	716.367.655	-1.600.258.847	-223,39%
4805	FINANCIEROS	58.391.849	20.910.628	37.481.221	179,24%
4808	OTROS INGRESOS RDINARIOS	53.783.633	36.509.062	17.274.571	47,32%
4810	EXTRAORDINARIOS	70.143.346	93.729.079	-23.585.733	-25,16%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.066.210.020	565.218.886	-1.631.428.906	-288,64%

2.4.1.5 INGRESOS FINANCIEROS

En su totalidad corresponde a los rendimientos generados y causados durante el período por las inversiones de renta variable y cuentas de ahorro.

2.4.1.6 OTROS INGRESOS ORDINARIOS

Registra los ingresos percibidos por contratos de arrendamiento de los distintos espacios de la Universidad destinados para este fin y venta de publicaciones de libro y revistas.

2.4.1.7 INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Se registra bajo este concepto los ingresos que la Universidad percibe por concepto de Sobrantes, recuperaciones, indemnizaciones y las responsabilidades fiscales.

2.4.1.8 INGRESOS - AJUSTE A EJERCICIOS ANTERIORES

Su disminución obedece a que en periodos anteriores, se causaron a través de la facturación, ingresos que no fueron efectivamente recibidos en la tesorería de la Universidad.

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2011

Lo anterior como resultado del análisis, depuración y reversión de la cuenta 1407 -
VENTA DE SERVICIOS POR CONVENIOS Y CONTRATOS, entre otras cuentas.

2.5. GASTOS

Representan el flujo de salida de los recursos para atender la totalidad de los gastos realizados en el año 2011 para el normal funcionamiento de la UPN. Se disminuyeron en un 9.53%, con relación al año anterior y está distribuido de la siguiente manera:

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A DICIEMBRE			
		AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO / DISMINUCION	%
51	ADMINISTRATIVOS	17.908.307.277	19.794.478.859	-1.886.171.582	-9,53%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	7.653.788.669	9.006.936.145	-1.353.147.476	-15,02%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	111.902.754	291.319.730	-179.416.976	-61,59%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.219.341.846	1.893.624.188	-674.282.342	-35,61%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	175.377.013	175.622.947	-245.934	-0,14%
5111	GENERALES	7.937.686.348	7.056.110.605	881.575.743	12,49%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	810.210.647	1.370.865.244	-560.654.597	-40,90%

2.5.1. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Corresponde a los gastos pagados por concepto de **SUELDOS Y SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES** al personal administrativos, trabajadores oficiales, docentes UPN, docentes IPN y supernumerarios.

SUELDOS Y SALARIOS	\$ 7.653.788.669,02
Sueldos del personal	\$ 3.857.448.852,00
Horas extras y festivos	\$ 105.536.018,00
Prima de vacaciones	\$ 254.346.463,00
Prima de navidad	\$ 628.245.838,00
Vacaciones	\$ 364.213.300,00
Bonificación especial de recreación	\$ 12.475.228,00
Bonificaciones	\$ 117.612.350,00
Auxilio de transporte	\$ 222.310.628,00
Cesantías	\$ 521.492.095,00
Intereses a las cesantías	\$ 6.658.612,00
Capacitación, bienestar social y estímulos	\$ 37.094.903,00
Dotación y suministro a trabajadores	\$ 146.496.629,02
Gastos de viaje	\$ 25,00
Prima de servicios	\$ 831.126.141,00
Subsidio de alimentación	\$ 166.238.674,00
Otras primas	\$ 332.011.410,00
Otros sueldos y salarios	\$ 50.481.503,00

Su disminución se dio principalmente por el costo incurrido en el cambio de administración durante el año 2010; en razón a la liquidación del nivel directivo.

Los gastos de la cuenta **CONTRIBUCIONES IMPUTADAS**, corresponde a los auxilios de incapacidades, gastos médicos y drogas, auxilios y servicios funerarios, auxilio educativo y de maternidad 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. Si disminución obedece a la misma razón de lo explicado en el rubro sueldos y salarios.

En cuanto a **GASTOS GENERALES**, su valor representa los gastos incurridos durante el año 2011 para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad. A 31 Diciembre se afectaron los siguientes rubros:

GENERALES	\$ 7.937.686.348,16
Comisiones, honorarios y servicios	\$ 3.543.205.644,29
Vigilancia y seguridad	\$ 1.418.129.111,64
Materiales y suministros	\$ 553.358.272,48
Mantenimiento	\$ 525.815.969,57
Servicios públicos	\$ 355.778.632,63
Arrendamiento	\$ 447.279.919,00
Viáticos y gastos de viaje	\$ 230.989.544,01
Publicidad y propaganda	\$ 77.776.884,00
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$ 273.401.499,94
Fotocopias	\$ 49.559.180,43
Comunicaciones y transporte	\$ 135.143.194,00
Seguros generales	\$ 130.868.525,79
Eventos culturales	\$ 16.328.716,00
Combustibles y lubricantes	\$ 8.212.722,00
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	\$ 158.854.496,38
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$ 9.999.900,00
Gastos legales	\$ 1.763.676,00
Otros gastos generales	\$ 1.220.460,00

Los **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**, corresponde a los gastos incurridos durante la vigencia, al pago de los impuestos y demás tributos, discriminados así:

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 810.210.646,60
Impuesto predial unificado	\$ 455.337.168,00
Cuota de fiscalización y auditaje	\$ 32.416.957,00
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 4.257.000,00
Impuesto sobre vehículos automotores	\$ 23.192.840,00
Gravamen a los movimientos financieros	\$ 1.386.929,60
Contribuciones	\$ 293.619.752,00

2.5.2. OTROS GASTOS

El incremento en la cuenta Otros gastos ordinarios, corresponde a la baja de bienes por obsolescencia y a la reclasificación de bienes de menor cuantía a consumo, por parte del área de almacén

De otra parte, los ajustes de Ejercicios anteriores tuvieron una disminución debido a los ajustes por la depuración contable.

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A DICIEMBRE			
		AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO / DISMINUCION	%
58	OTROS GASTOS	390.569.919	1.719.610.361	1.329.040.443	-77,29%
5801	INTERESES	0	652.000	-652.000	-100,00%
5802	COMISIONES	162.507.134	52.618.706	109.888.428	208,84%
5805	FINANCIEROS	0	19.126	-19.126	-100,00%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	996.221.208	39.791.079	956.430.128	2403,63%
5810	EXTRAORDINARIOS	82.335	3.445	78.890	2289,98%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-768.240.758	1.626.526.005	2.394.766.763	-147,23%

Así mismo, se presentó un incremento en los gastos financieros por concepto de comisiones, de acuerdo a la siguiente relación:

Gravamen a Movimientos Financieros	127.038.953,00
Cobro comisión Tarjetas	4.535.575,00
Cobro comisión Recaudos	9.816.000,00
Constancias comerciales	1.965.728,00
Otros Gastos bancarios (iva,consig Nal,cheques embargos,Diferencia en cambio)	19.150.878,00
TOTAL	162.507.134,00

2.6. COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2011 de \$ 49.640.989.635 y representa las erogaciones y cargos asociados con la adquisición de bienes para la prestación de servicios, a que está obligada la Universidad Pedagógica Nacional.

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A DICIEMBRE			
		AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO / DISMINUCION	%
6	COSTO DE VENTAS	49.640.989.635	47.962.431.442	1.678.558.193	3,50%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	49.640.989.635	47.962.431.442	1.678.558.193	3,50%
6305	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	870.823.436	716.214.811	154.608.625	21,59%

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2011

6305	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	2.375.340.243	1.646.556.691	728.783.552	44,26%
6305	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	3.607.027.014	3.064.345.172	542.681.842	17,71%
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	30.740.012.696	26.416.021.745	4.323.990.951	16,37%
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	3.989.862.855	2.747.408.517	1.242.454.338	45,22%
6305	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	4.946.622.619	10.444.502.080	-5.497.879.461	-52,64%
6305	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	3.111.300.772	2.927.382.425	183.918.347	6,28%

2.7. 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.

2.7.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

Dentro de esta agrupación, es necesario destacar el valor registrado en la cuenta 83, donde se contabilizan los convenios interadministrativos, una vez perfeccionados, con el objetivo de controlar su ejecución. A 31 de diciembre de 2011 presenta un saldo de \$2.454.408.227 millones de pesos.

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A DICIEMBRE			
		AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO	%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0,0%
81	DERECHOS CONTINGENTES	289.522.386	289.522.386	0	0,0%
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	289.522.386	289.522.386	0	0,0%
83	DEUDORAS DE CONTROL	2.454.408.227	2.454.408.227	0	0,0%
8361	RESPONSABILIDADES	154.791.416	154.791.416	0	0,0%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2.299.616.811	2.299.616.811	0	0,0%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2.743.930.613	-2.743.930.613	0	0,0%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO	-289.522.386	-289.522.386	0	0,0%

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2011

8915	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO	-2.454.408.227	-2.454.408.227	0	0,0%
------	--------------------------------------	----------------	----------------	---	------

2.7.2. 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. Al cierre del periodo contable presenta un saldo de \$ 667.857.445

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A DICIEMBRE			
		AÑO 2011	AÑO 2010	AUMENTO	%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0,00%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	2.240.000.000	2.240.000.000	0	0,00%
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	2.240.000.000	2.240.000.000	0	0,00%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	667.857.445	667.857.445	0	0,00%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	168.435.000	168.435.000	0	0,00%
9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	173.554.845	173.554.845	0	0,00%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	325.867.600	325.867.600	0	0,00%
99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-2.907.857.445	-2.907.857.445	0	0,00%
9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-2.240.000.000	-2.240.000.000	0	0,00%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-667.857.445	-667.857.445	0	0,0%


ALFONSO ALARCÓN ZOMBANA
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
TARJETA PROFESIONAL N° 17629-T