



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A  
SEPTIEMBRE 30 DE 2012 -2011

COD	ACTIVO	ANO		%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO		%	ANO		%
		2012	2011			2012	2011				
	CORRIENTE	20.209.337.115	14.683.228.934	37,6%							
11	EFFECTIVO	12.421.501.553	7.404.900.987	61,7%	24	CUENTAS POR PAGAR	11.930.606.612	5.028.285.975	6.902.320.637	137,3%	
1109	CAJA	182.530.400	131.945.658	38,3%	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	269.970.623	302.995.891	-43.025.268	-14,2%	
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.238.963.153	7.272.954.329	68,3%	2425	ACREEDORES	3.336.950.803	2.266.905.822	1.050.044.981	45,9%	
12	INVERSIONES	462.016.593	910.852.733	-49,3%	2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	136.020.306	165.863.198	-29.832.812	-18,0%	
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA	451.137.632	451.137.632	0,0%	2440	IMP. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	20.562.358	17.264.948	3.297.410	19,1%	
1202	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA VARIABLE	10.880.961	459.715.071	-97,6%	2450	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	500.574	334.536	166.038	84,6%	
14	DEUDORES	6.652.404.410	5.606.899.667	16,6%	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	8.176.551.368	2.123.790.500	6.052.761.788	289,0%	
1408	VENTA DE BIENES	85.129.119	73.300.274	16,1%	25	OBLIGACIONES LABORALES	1.402.507.828	1.485.914.211	-83.406.385	-5,6%	
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	4.954.741.440	3.259.132.843	52,0%	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1.402.807.828	1.485.914.211	-83.406.385	-5,6%	
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	317.272.273	271.688.051	16,8%	27	PASIVOS ESTIMADOS	4.620.373.396	6.980.611.968	-2.360.238.572	-33,8%	
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	882.208.246	1.202.150.505	-41,9%	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1.806.369.559	1.679.080.000	127.889.559	7,6%	
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	3.340.207	3.340.207	0,0%	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	2.813.403.837	5.301.531.968	-2.488.128.131	-46,9%	
1470	OTROS DEUDORES	7.12.133.285	879.067.937	-19,0%	29	OTROS PASIVOS	1.736.538.979	1.800.066.569	-63.517.588	-3,5%	
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-82.420.160	-82.420.160	0,0%	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	857.898.321	922.863.071	-64.974.750	-7,0%	
15	INVENTARIOS	196.571.122	174.840.916	12,4%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	878.650.656	877.183.487	1.457.161	0,2%	
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	166.970.371	39.844.313	127,326,058							
1530	EN PODER DE TERCEROS	29.550.751	135.196.603	-78,1%							
19	OTROS ACTIVOS	476.891.447	585.772.641	-18,6%							
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	96.661.661	220.639.375	-58,2%							
1910	CARGOS DIFERIDOS	380.228.786	365.133.267	4,1%							
	NO CORRIENTE	150.978.256.328	151.273.177.753	-0,2%		TOTAL PASIVO	19.690.026.813	15.294.888.721	4.395.158.092	28,7%	
12	INVERSIONES	281.907.095	281.907.095	0,0%							
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET. DEL COSTO	23.075.000	23.075.000	0,0%							
1216	INV. PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ	258.832.095	258.832.095	0,0%							
19	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.470.771.010	18.158.812.058	-9,3%		PATRIMONIO	151.498.566.630	150.661.536.966	837.030.664	0,6%	
1605	TERREROS	712.607.010	712.607.010	0,0%	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	151.498.566.630	150.661.536.966	837.030.664	0,6%	
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.386.852.219	6.386.852.219	0,0%	3208	CAPITAL FISCAL	14.973.628.703	16.548.178.634	-1.575.546.931	-9,5%	
1625	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	0	0	100,0%	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.786.315.362	2.596.241.707	2.088.073.655	76,6%	
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.541.414	191.337.873	-91,4%	3235	SUPERAVIT POR DONACION	792.491.638	559.630.369	232.861.269	41,6%	
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	78.894.838	816.763.414	-98,2%	3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	330.977.668.424	330.977.668.424	0	0,0%	
1640	EDIFICACIONES	8.879.961.832	8.879.961.832	0,0%	3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-11.538.487	-123.181.169	111.642.671	30,6%	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.224.503.157	1.260.314.127	-2,8%							
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1.956.002.292	1.933.039.968	22,882,324							
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2.791.184.221	2.857.104.682	-2,3%							
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7.419.160.994	7.590.821.932	-161,661,238							
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1.022.457.667	1.076.757.667	-5,0%							
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	276.810.064	278.353.641	-1,543,577							
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14.279.304.339	-13.951.352.308	-327,952,690							
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.095.756.114	1.095.756.114	0,0%							
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.095.756.114	1.095.756.114	0,0%							
19	OTROS ACTIVOS	133.130.620.109	131.736.700.485	1,394,119,623							
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	197.073.052	0	197,073,052							
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.489.520.441	1.489.520.441	0,0%							
1970	INTANGIBLES	1.032.462.078	1.047.562.789	-15,100,702							
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-965.085.404	-1.757.092.159	-67,8%							
1999	VALORIZACIONES	130.977.668.424	130.977.668.424	0,0%							
	TOTAL ACTIVO	171.188.593.443	165.956.404.687	3,2%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	171.188.593.443	165.956.404.687	5.232.188.756	3,15%	

2/28



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A  
SEPTIEMBRE 30 DE 2012 -2011

COD	ACTIVO	AÑO		AUMENTO DISMINUCION	%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO		AÑO	AÑO	AUMENTO DISMINUCION	%
		2012	2011				2012	2011				
0	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	2.466.541.349	2.454.406.226	12.133.123	0.5%	93	ACREEDORAS DE CONTROL	667.857.445	667.857.445	0	0.00%	
8301	RESPONSABILIDADES	166.324.536	154.791.415	12.133.123	7.8%	9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	168.435.000	168.435.000	0	0.00%	
8390	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%	
						9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	325.867.600	325.867.600	0	0.00%	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2.756.063.735	-2.743.930.612	-12.133.123	0.4%	99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-2.907.857.445	-2.907.857.445	0	0.00%	
8906	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289.522.386	-289.522.386	0	0.0%	9906	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-2.240.000.000	-2.240.000.000	0	0.00%	
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-2.466.541.349	-2.454.406.226	-12.133.123	0.5%	9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-667.857.445	-667.857.445	0	0.0%	

*Juan Carlos Orozco Cruz*

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ  
RECTOR  
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

*Rodrigo Pinzon Marin*

RODRIGO PINZON MARIN  
JEFE DIVISION FINANCIERA  
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA

*Alfonso Alarcón Lombana*

ALFONSO ALCARCON LOMBANA  
CONTADOR PUBLICO  
TARJETA PROFESIONAL N°-17628-T



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SOCIAL  
COMPARATIVO A SEPTIEMBRE 30 DE 2012-2011

COD	CONCEPTO	VALOR SEPTIEMBRE			ACUMULADO A SEPTIEMBRE			%	AUMENTO DISMINUCION	AÑO 2011	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
		AÑO 2012	AÑO 2011	AUMENTO DISMINUCION	AÑO 2012	AÑO 2011	AUMENTO DISMINUCION						
4	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	4.705.661.586	4.126.105.125	580.714.911	14,1%	53.832.885.005	53.313.407.167	519.477.838	1,0%				
42	VENTA DE BIENES	2.184.550	285.236	3.057.764	1072,0%	31.719.255	1.645.719	30.073.536	1827,4%				
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	285.236	-285.236	-100,0%	16.500	1.645.719	-1.629.219	-99,0%				
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	3.343.000	0	3.343.000	0,0%	48.423.300	0	48.423.300	0,0%				
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-1.158.450	0	0	0,0%	-16.720.545	0	-16.720.545	0,0%				
43	VENTA DE SERVICIOS	838.953.898	1.362.326.660	-523.372.762	-38,4%	15.060.343.850	16.705.475.424	-1.645.131.574	-9,8%				
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	837.119.179	1.358.753.198	-521.634.019	-38,4%	15.030.932.450	16.483.787.327	-1.452.854.877	-8,8%				
4390	OTROS SERVICIOS	1.834.719	3.573.462	-1.738.743	-48,7%	29.411.400	221.688.097	-192.276.697	-86,7%				
44	TRANSFERENCIAS	3.864.523.138	2.763.493.229	1.101.029.909	39,8%	38.740.821.900	36.606.286.024	2.134.535.876	5,8%				
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.864.523.138	2.763.493.229	1.101.029.909	39,8%	38.740.821.900	36.606.286.024	2.134.535.876	5,8%				
6	<b>COSTO DE VENTAS</b>	4.484.970.832	4.478.383.419	6.587.413	0,1%	34.903.779.134	36.051.517.344	-1.147.738.210	-3,2%				
62	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	1.179.412	0	1.179.412	0,0%	16.807.187	0	16.807.187	0,0%				
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	1.179.412	0	1.179.412	0,0%	16.807.187	0	16.807.187	0,0%				
6305	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	4.483.791.420	4.478.383.419	5.408.001	0,1%	34.886.971.947	36.051.517.344	-1.164.545.397	-3,2%				
6305	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	55.526.155	86.077.959	-30.551.804	-35,5%	529.583.746	655.422.930	-125.839.184	-19,2%				
6305	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	228.182.710	184.840.460	49.342.250	23,4%	1.946.393.342	1.797.529.352	148.863.990	8,3%				
6305	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	294.341.028	288.124.302	6.216.726	2,2%	2.659.508.150	2.721.469.890	-61.961.740	-2,3%				
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	2.789.912.824	2.985.141.141	-195.228.317	-6,5%	21.827.484.536	22.938.007.173	-1.110.522.637	-4,8%				
6305	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	380.698.298	367.862.783	12.835.515	3,5%	3.125.427.503	2.967.289.851	158.137.652	5,3%				
6305	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	371.910.920	366.416.972	5.493.948	1,5%	2.766.292.959	2.899.033.486	-132.740.527	-4,6%				
6305	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	363.219.485	199.919.803	163.299.682	81,7%	2.032.281.711	2.072.764.663	-40.482.952	-2,0%				
5	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	1.631.504.232	1.481.311.435	150.192.797	10,1%	14.321.376.195	14.050.397.791	270.978.404	1,9%				
51	<b>ADMINISTRATIVOS</b>	1.568.132.223	1.446.318.542	121.813.681	8,4%	13.609.781.383	12.232.533.850	1.377.247.533	11,3%				
5101	SUELDO Y SALARIOS	705.698.473	545.250.019	160.448.454	29,4%	5.406.879.580	5.803.328.727	-396.449.147	-6,8%				
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	41.726.113	6.899.190	34.826.923	504,8%	92.666.950	67.236.775	25.430.175	37,8%				
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	113.402.058	87.453.306	25.948.752	29,7%	1.000.078.359	913.056.173	87.022.186	9,5%				
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	15.381.600	13.290.440	2.091.160	15,7%	136.029.380	120.782.113	15.247.267	12,6%				
5104	GENERALES	690.511.839	792.298.743	-101.786.904	-12,8%	6.243.849.425	4.550.891.410	1.692.958.015	37,2%				
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.412.140	1.126.844	285.296	25,3%	730.277.659	777.238.652	-46.960.993	-6,0%				
53	<b>PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES</b>	63.372.009	34.992.893	28.379.116	81,1%	711.594.812	1.817.863.942	-1.106.269.130	-60,9%				
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	24.324.200	0	24.324.200	0,0%	368.293.985	1.509.135.456	-1.140.841.471	-75,6%				
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	39.047.809	34.992.893	4.054.916	0,0%	343.300.827	308.728.486	34.572.341	0,0%				
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT ) OPERACIONAL</b>	-1.410.813.478	-1.833.589.729	423.934.701	-23,1%	4.607.729.676	3.211.492.031	1.396.237.645	43,5%				

2/2



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
**Edad y Aprendizaje**

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
 ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SOCIAL  
 COMPARATIVO A SEPTIEMBRE 30 DE 2012-2011

COD	CONCEPTO	VALOR SEPTIEMBRE			ACUMULADO A SEPTIEMBRE			%	AUMENTO DISMINUCION	%
		AÑO		AUMENTO DISMINUCION	AÑO		AUMENTO DISMINUCION			
		2012	2011		2012	2011				
48	OTROS INGRESOS									
4805	FINANCIEROS	22.095.303	-61.858.042	83.353.345	-135,7%	257.031.815	-338.990.783	596.022.598	-175,9%	
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	17.252.390	116.264	17.136.126	14739,0%	97.943.795	31.744.709	66.199.086	208,5%	
4810	EXTRAORDINARIOS	5.514.341	4.398.194	1.119.147	25,5%	73.474.422	45.674.497	27.799.925	60,9%	
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.592	13.501	-7.909	-58,6%	12.603.587	218.573.194	-205.969.607	-94,2%	
		-677.020	-66.383.001	65.705.981	-99,0%	73.010.011	-634.983.183	707.993.194	-111,5%	
58	OTROS GASTOS									
5801	INTERESES	-23.497.234	33.942.000	-57.439.234	-169,2%	98.446.129	174.259.541	-75.813.412	-43,5%	
5802	COMISIONES	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	
5805	FINANCIEROS	0	11.209.915	-11.209.915	-100,0%	49.054.773	98.061.836	-49.007.063	-50,0%	
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	5.289.441	30.214.986	-24.925.545	0,0%	0	0	0	0,0%	
5810	EXTRAORDINARIOS	566.980	917.100	-350.140	-38,2%	51.633.180	80.333.116	-28.699.956	-35,7%	
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-29.353.635	-8.400.001	-20.953.634	249,4%	-5.548.069	-7.890.016	2.341.947	0,0%	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	-1.365.220.941	-1.929.389.771	565.327.280	-29,3%	4.766.315.362	2.698.241.707	2.068.073.655	76,6%	

*Juan Carlos Orozco Cruz*

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ  
 RECTOR  
 UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

*Rodrigo Pinzon Marin*

RODRIGO PINZON MARIN  
 JEFE DIVISION FINANCIERA  
 UNIVERSIDAD PEDAGOGICA

*Alfonso Alarcon Lombana*

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



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA  
NACIONAL**

*Educadora de educadores*

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO A SEPTIEMBRE 2012 - 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 comparativos a septiembre 30 2012 – 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.

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.

En los Estados Financieros la mayoría de las cuentas presenta disminución, en razón a que se realizó un proceso de depuración durante el año 2011 con el propósito de establecer saldos ajustados a la realidad de la Universidad.

## NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

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

#### 1.3.1. 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.

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
11	EFECTIVO	12.421.501.553	7.404.900.987	5.016.600.566	67,7%
1105	CAJA	182.538.400	131.946.658	50.591.742	38,3%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.238.963.153	7.272.954.329	4.966.008.824	68,3%

La cuenta de efectivo a 30 de Septiembre de 2012 con respecto al mismo periodo del 2011 presenta aumento de \$ 5.016.6 millones que equivalen al 67.7% representado principalmente en la variación del saldo en las cuentas bancarias. Las cuentas Bancarias están representadas en corrientes (\$2.791.2 millones) y de ahorro (\$9.267.7 millones).

### 1.3.2. INVERSIONES

#### CORRIENTES

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.

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
12	INVERSIONES	462.018.583	910.852.723	-448.834.140	-49,3%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA - TES No 000006 MinHacienda	451.137.652	451.137.652	0	0,0%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	10.880.931	459.715.071	-448.834.140	-97,6%

La cuenta de inversiones disminuyo a 30 de Septiembre de 2012 con respecto al mismo periodo del 2011 en \$ 448.8 millones que corresponden al 49.3% esta disminución obedece a los traslados de fondos a los encargos fiduciarios. Estos traslados se realizan con el propósito de disminuir gastos y/o costos financieros. Distribuidos en Fiduciaria la Previsora (\$2.2 millones) y Fiduciaria Colmena (\$8.2 millones).

#### INVERSIONES NO CORRIENTES

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
12	INVERSIONES	281.907.095	281.907.095	0	0,00%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET. DEL COSTO - Canal ZOOM	23.075.000	23.075.000	0	0,00%
1216	INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ - FODESEP	258.832.095	258.832.095	0	0,00%

Las Inversiones no Corrientes por valor \$ 281.907.095 no presenta variación en los periodos comparativos y 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.

### 1.3.3. 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“.

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
14	DEUDORES	6.652.404.410	5.606.859.667	1.045.544.743	18,6%
1406	VENTA DE BIENES	85.129.119	73.300.274	11.828.845	16,1%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	4.954.741.440	3.259.132.843	1.695.608.597	52,0%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	317.272.273	271.688.061	45.584.212	16,8%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	662.208.246	1.202.750.505	-540.542.259	-44,9%
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	3.340.207	3.340.207	0	0,0%
1470	OTROS DEUDORES	712.133.285	879.067.937	-166.934.652	-19,0%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-82.420.160	-82.420.160	0	0,0%

El grupo de Deudores se incremento en \$ 1.045.5 millones con respecto al periodo comparativo y corresponde al 18.6%, esta variación se da en el cuentas contable de cartera en convenios y contratos Inter-administrativos.

La cuenta de anticipos y avances disminuyo en razón a la política de control administrativo y financieros en la entrega de avances a funcionarios como la manera fácil de obtener recursos para la adquisición de bienes y servicio.

De otra parte, se viene adelantando por el procesos de depuración y conciliación de los avances durante el año 2011 - 2012

### 1.3.4. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
15	INVENTARIOS	196.521.122	174.840.916	21.680.206	12,4%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	166.970.371	39.644.313	127.326.058	321,2%
1530	EN PODER DE TERCEROS	29.550.751	135.196.603	-105.645.852	-78,1%

Se incremento en \$ 21.680 millones que corresponden al 12.4% por concepto de adquisición de libros, revistas y artículos promocionales como apoyo a labor misional de la Universidad. El modulo de librería se implemento a partir del mes de julio de 2012.



### 1.3.5. 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.

Su saldo representa el valor de los bienes que a continuación se relacionan y que corresponden al periodo comparado Septiembre 2012 – Septiembre 2011.

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.470.771.010	18.158.812.058	-1.688.041.048	-9,3%
1605	TERRENOS	712.607.010	712.607.010	0	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	1.541.414	191.337.873	-189.796.459	-99,2%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	78.994.838	918.763.414	-839.768.576	-91,4%
1640	EDIFICACIONES	8.879.961.832	8.879.961.832	0	0,0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.224.503.157	1.260.314.127	-35.810.970	-2,8%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1.956.002.292	1.933.039.968	22.962.324	1,2%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2.791.184.221	2.857.104.682	-65.920.461	-2,3%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7.419.160.694	7.580.821.932	-161.661.238	-2,1%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1.022.457.667	1.076.757.667	-54.300.000	-5,0%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	276.810.064	278.353.641	-1.543.577	-0,6%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14.279.304.399	-13.951.352.308	-327.952.090	2,4%

El rubro de propiedad, planta y equipo se disminuyo a Septiembre 30 de 2012 con respecto al mismo periodo de 2011 en un 9.3% equivalente a \$ 1.688.041.048 millones 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.

### 1.3.6. BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	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).

### 1.3.7. OTROS ACTIVOS – CORRIENTES

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

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	476.891.447	585.772.641	-108.881.194	-18,6%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	96.661.661	220.639.375	-123.977.714	-56,2%
1910	CARGOS DIFERIDOS	380.229.786	365.133.267	15.096.519	4,1%

Su disminución de \$ 108.8 millones que equivalen al 18.6%, se presentan por la amortización de pólizas de seguros, arrendamientos, impresos, útiles de escritorio, dotación para trabajadores, publicaciones y suscripciones.

Así mismo, registra el valor de los costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes o servicios, que proveerán beneficios económicos futuros para la Universidad como los costos incurridos en el estudio del proyecto de Valmaria.

### 1.3.8. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	133.130.820.109	131.736.700.486	1.394.119.623	1,1%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA – Sede Administrativa -	197.073.052	0	197.073.052	0,0%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.488.710.959	1.468.520.441	20.190.518	1,4%
1970	INTANGIBLES	1.032.462.078	1.047.562.780	-15.100.702	-1,4%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-565.095.404	-1.757.052.159	1.191.956.755	-67,8%
1999	VALORIZACIONES	130.977.669.424	130.977.669.424	0	0,0%

En esta cuenta se registra el valor de los libros que se encuentran en la biblioteca de la UPN, el software adquirido con sus correspondientes licencias, y las valorizaciones que corresponden al avalúo comercial realizado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi en el año 2007.

El incremento de \$1.394.1 millones, equivalentes al 1.1% del total de la cuenta, se origina en la cuenta 1915 – Obras y Mejoras en Propiedad Ajena, producto de la adecuación del edificio arrendado para el traslado de las áreas administrativas y de la Dirección de la Universidad.

## 2. CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones por concepto de la adquisición de bienes y servicios que la Universidad Pedagógica Nacional lleva a cabo, en desarrollo de su función estatal.

COD	PASIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
24	CUENTAS POR PAGAR	11.930.606.612	5.028.285.975	6.902.320.637	137,3%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	259.970.623	302.995.891	-43.025.268	-14,2%
2425	ACREEDORES	3.336.950.803	2.286.905.822	1.050.044.981	45,9%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	136.020.386	165.853.198	-29.832.812	-18,0%
2440	IMPTO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	20.562.858	17.264.948	3.297.910	19,1%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	550.574	334.536	216.038	64,6%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	131.132.000	-131.132.000	100,0%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	8.176.551.368	2.123.799.580	6.052.751.788	285,0%

En este rubro se presenta un incremento a Septiembre 30 de 2012 con respecto al mismo periodo del 2011 de \$ 6.902.3 millones equivalente al 137.3%, siendo el de mayor incidencia el rubro de Recursos Recibidos en Administración, en razón a que allí se registran los recursos recibidos por la firma de convenios inter-institucionales.

Recursos Recibidos en Administración distribuidos así:

SARES 2010 Y Anteriores	\$2.059.2 Millones
SARES 2011	\$3.921.0 Millones
SARES 2012	\$2.196.4 Millones

### 2.1. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

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

COD	PASIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
25	OBLIGACIONES LABORALES	1.402.507.826	1.485.914.211	-83.406.385	-5,6%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1.402.507.826	1.485.914.211	-83.406.385	-5,6%

La disminución de \$ 83.4 millones equivalente al 5.6% obedece a la liquidación de algunos supernumerarios que trabajaron hasta el 30 de agosto de 2012. La nomina de catedráticos UPN y ocasionales UPN e IPN.

Su saldo esta representados en sueldos \$1.254.8 millones y prestaciones \$147.7 millones

## 2.2. PASIVOS ESTIMADOS

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

COD	PASIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
27	PASIVOS ESTIMADOS	4.620.373.396	6.980.611.968	-2.360.238.572	-33,8%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1.806.969.559	1.679.080.000	127.889.559	7,6%
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES.	2.813.403.837	5.301.531.968	-2.488.128.131	-46,9%

Presenta una disminución de \$2.360.2 equivalente al 33.8% del total de la cuenta, en donde sobresale el rubro provisión para prestaciones sociales que guarda relación directa con disminución de la nomina. Así mismo se registra la provisión para contingencias que incluye 27 procesos judiciales activos, en donde la provisión se encontraba sub – estimada en años anteriores, y por consiguiente, se realizo ajuste de la misma.

La provisión para prestaciones sociales se encontraba sobreestima en razón al cálculo determinado por el aplicativo HUMANO. Dicho Situación fue analizada, verificada y ajustada a finales dl año 2011 conjuntamente con la oficina de personal. En la actualidad únicamente se calcula provisiones por las nominas de planta (Administrativos, Trabajadores Oficiales, Docentes UPN e IPN). Para supernumerarios solamente se provisiona algún conceptos (Prima de servicios, Bonificación por servicios).

## 2.3. OTROS PASIVOS

COD	PASIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%	
		2012	2011		DISMINUCION
29	OTROS PASIVOS	1.736.538.979	1.800.056.568	-63.517.589	-3,5%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	857.888.321	922.863.071	-64.974.750	-7,0%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	878.650.658	877.193.497	1.457.161	0,2%

Este grupo presenta una disminución de \$ 63.5 millones equivalente al 3.5% y está representado por los Recaudos a Favor de Terceros que son las obligaciones originadas por ingresos de propiedad de entidades públicas y privadas (compañía de seguros, convenios con el ICETEX, ICFES), dineros utilizados para amparar a los estudiantes de la Universidad.

También en este grupo se registran los Ingresos Recibidos por Anticipado como los conceptos de arrendamientos, venta de servicios educativos por matrículas, carnets, ingresos del IPN, cursos de extensión, escolaridad, material didáctico, entre otros.

### 3. PATRIMONIO

El patrimonio de la Universidad Pedagógica Nacional comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos destinados a cumplir con el desarrollo de su misión estatal.

COD	PATRIMONIO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	151.498.566.630	150.661.535.966	837.030.664	0,6%
3208	CAPITAL FISCAL	14.973.628.703	16.549.175.634	-1.575.546.931	-9,5%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.766.315.362	2.698.241.707	2.068.073.655	76,6%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	792.491.638	559.630.369	232.861.269	41,6%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130.977.669.424	130.977.669.424	0	0,0%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-11.538.497	-123.181.168	111.642.671	90,6%

Este grupo presenta un incremento de \$ 837. millones equivalente al 0.6% variación que se refleja en el resultado del ejercicio que como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo, paso de un superávit contable de \$ 2.698.2 millones en Septiembre de 2011 a \$ 4.766.3 millones a Septiembre de 2012 que equivale al 76.6% del total de la cuenta..

El capital fiscal disminuyo en 9.52% en razón al traslado de la pérdida del año 2011 por valor de 1.535.2 millones.

El superávit por Donación se incremento en 41.6% en razón a la donación por valor de \$ 276.1 millones - Acuerdo 035 de nov/11 de la firma MULTIMEDIA SOFTWARE

LTDA

#### 4. INGRESOS

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

INGRESOS					
COD	CONCEPTO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
4	INGRESOS OPERACIONALES	53.832.885.005	53.313.407.167	519.477.838	1,0%
42	VENTA DE BIENES	31.719.255	1.645.719	30.073.536	1827,4%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	16.500	1.645.719	-1.629.219	-99,0%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	48.423.300	0	48.423.300	0,0%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-16.720.545	0	-16.720.545	0,0%
43	VENTA DE SERVICIOS	15.060.343.850	16.705.475.424	-1.645.131.574	-9,8%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	15.030.932.450	16.483.787.327	-1.452.854.877	-8,8%
4390	OTROS SERVICIOS	29.411.400	221.688.097	-192.276.697	-86,7%
44	TRANSFERENCIAS	38.740.821.900	36.606.286.024	2.134.535.876	5,8%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	38.740.821.900	36.606.286.024	2.134.535.876	5,8%

Los Ingresos Operacionales presenta un aumento de \$ 519.4 millones que equivalen al 1.0%. Situación esta, que se ve reflejada en los ingresos por transferencias asignadas a la Universidad Pedagógica Nacional, por parte del Ministerio de Educación Nacional para atender gastos de funcionamiento e inversión.

Los ingresos por Servicios Educativos disminuyeron por la Irregularidad en el calendario académico hacia finales del 2011.

Los bienes comercializados corresponden a los ingresos por concepto de venta de libros, revistas y artículos promocionales de la librería de la UPN.

#### 4.1. OTROS INGRESOS

Comprenden la entrada de recursos generados por la Universidad no considerados, se incluyen las partidas de carácter extraordinario.

COD	INGRESOS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
48	OTROS INGRESOS	257.031.815	-338.990.783	596.022.598	-175,8%
4805	FINANCIEROS	97.943.795	31.744.709	66.199.086	208,5%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	73.474.422	45.674.497	27.799.925	60,9%
4810	EXTRAORDINARIOS	12.603.587	218.573.194	-205.969.607	-94,2%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	73.010.011	-634.983.183	707.993.194	-111,5%

Su disminución de \$ 596 millones equivalente al 175.8% obedece a que en el año 2011 se realizaron ajustes en la cuenta de 4815- AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES como resultado de la depuración realizada a los convenios y contratos firmados por la Universidad de años 2010 y anteriores. En este grupo también se registran los conceptos de rendimientos generados y causados durante el período por las inversiones de renta variable y cuentas de ahorro, así como a los ingresos percibidos por contratos de arrendamiento de los distintos espacios de la Universidad.

## 5. GASTOS

COD	GASTOS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
5	GASTOS OPERACIONALES	14.321.376.195	14.050.397.791	270.978.404	1,9%
51	ADMINISTRATIVOS	13.609.781.383	12.232.533.850	1.377.247.533	11,3%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	5.406.879.580	5.803.328.727	-396.449.147	-6,8%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	92.666.950	67.236.775	25.430.175	37,8%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.000.078.389	913.056.173	87.022.216	9,5%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	136.029.380	120.782.113	15.247.267	12,6%
5111	GENERALES	6.243.849.425	4.550.891.410	1.692.958.015	37,2%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	730.277.659	777.238.652	-46.960.993	-6,0%

Presentan un aumento de \$ 270.9 millones equivalente a 1.9%. Los sueldos y salarios decrecieron en razón a la desvinculación de algunos supernumerarios a partir del 1º de septiembre de 2012. Así mismo en este grupo se refleja lo causado y pagado a la fecha por nominas tanto del personal administrativos como los docentes de planta, profesores catedráticos y ocasionales

En cuanto a Gastos Generales, su valor representa los gastos incurridos para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad por los conceptos de comisiones, honorarios y servicios, vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamientos, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones entre otros.

En gastos generales se observa el crecimiento del rubro arrendamientos por el traslado de la sede administrativa a la calle 79. Igualmente el rubro de mantenimiento por las mismas causas.

### 5.1. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Corresponden a montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivadas de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio de la Universidad.

COD	PROVISIONES- DEPRECIACIONES – AMORTIZACIONES	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	711.594.812	1.817.863.942	-1.106.269.130	-60,9%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	368.293.985	1.509.135.456	-1.140.841.471	-75,6%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	343.300.827	308.728.486	34.572.341	11,2%

Este grupo presenta una disminución de \$ 1.106.2 millones equivalente al 60.9%, situación que se origina por cuanto la provisión para contingencias que incluye 27 procesos judiciales activos se encontraban sub – estimada en años anteriores, y por consiguiente, se realizo ajuste de la misma en el mes de abril del año 2011 con base en la información suministrada por la oficina jurídica.

## 5.2. OTROS GASTOS

COD	GASTOS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
58	OTROS GASTOS	98.446.129	174.259.541	-75.813.412	-43,5%
5801	INTERESES	0	0	0	0,0%
5802	COMISIONES	49.054.773	98.061.836	-49.007.063	-50,0%
5805	FINANCIEROS	0	0	0	0,0%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS – Bajas por Obsolescencia	51.633.160	80.333.116	-28.699.956	-35,7%
5810	EXTRAORDINARIOS	3.306.265	3.754.605	-448.340	-11,9%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-5.548.069	-7.890.016	2.341.947	29,7%

Este grupo se disminuyo en \$ 75.8 millones equivalente a 43.5%, corresponde principalmente a la baja de bienes por obsolescencia adelantadas durante el año 2011.respecto del año 2012.



## 6. COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN

COD	COSTOS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	34.886.971.947	36.051.517.344	-1.164.545.397	-3,2%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	529.583.746	655.422.930	-125.839.184	-19,2%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	1.946.393.342	1.797.529.352	148.863.990	8,3%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	2.659.508.150	2.721.469.890	-61.961.740	-2,3%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	21.827.484.536	22.938.007.173	-1.110.522.637	-4,8%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	3.125.427.503	2.967.289.851	158.137.652	5,3%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	2.766.292.959	2.899.033.486	-132.740.527	-4,6%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2.032.281.711	2.072.764.663	-40.482.952	-2,0%

Presenta una disminución \$ 1.164.5 millones equivalente al 3.2%, está representado en los costos incurridos en la formación y generación de los servicios educativos así mismo, representan las erogaciones y cargos asociados con la adquisición de bienes y la prestación de servicios. Este grupo, incluye también los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas (EPS, AFP, .ARP y .Caja Compensación), ICBF, gastos generales, depreciaciones, impuestos y otros gastos.

## 7. CUENTAS DE ORDEN

### 7.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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 septiembre 30 2012 - presenta un incremento de \$ 12.1 millones de pesos que equivale a 0.5% con respecto a septiembre 30 de 2011.

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A SEPTIEMBRE			
		SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2012	2011		
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			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	2.466.541.349	2.454.408.226	12.133.123	0,5%
8361	RESPONSABILIDADES	166.924.538	154.791.415	12.133.123	7,8%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2.299.616.811	2.299.616.811	0	0,0%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2.756.063.735	-2.743.930.612	-12.133.123	0,4%

8905	DERECHOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO	-289.522.386	-289.522.386	0	0,0%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO	-2.466.541.349	-2.454.408.226	-12.133.123	0,5%

## 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 mes de septiembre 2011-2012 presenta un saldo de \$ 667.857.445

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A SEPTIEMBRE			
		SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2012	2011	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 ALARCON LOMBANA**  
 CONTADOR PÚBLICO TITULADO  
 TARJETA PROFESIONAL N° 17629-T