



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A
DICIEMBRE 31 DE 2012 - 2011

COD	ACTIVO	AÑO		ALIMENTO DISMINUCION	%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO		ALIMENTO DISMINUCION	%
		2012	2011					2012	2011		
	CORRIENTE	13,886,394,677	12,302,056,113	1,384,298,564	11.3%						
11	EFFECTIVO	6,207,612,124	4,394,762,283	2,312,869,841	52.6%	24	CUENTAS POR PAGAR	12,377,752,995	10,730,069,661	1,627,683,224	15.1%
1105	CAJA	0	8,378,593	-8,378,593	-100.0%	2401	ACQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,917,454,961	1,418,014,146	499,440,935	35.2%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6,207,612,124	4,386,403,700	2,321,208,424	92.9%	2429	ACREDITORES	2,329,389,695	3,860,741,295	-1,021,351,600	-30.5%
12	INVERSIONES	1,215,718,885	1,803,268,655	-587,550,070	-32.6%	2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	194,029,938	382,348,697	-198,318,759	-61.5%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ, RENTA LIQUIDA	451,137,652	451,137,652	0	0.0%	2440	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	76,657	76,657	0	0.0%
1202	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ, RENTA VARIABLE	764,580,933	1,352,131,003	-587,550,070	-43.5%	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	697,649	241,665	386,204	151.6%
	DEUDORES					2463	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	7,946,193,565	5,467,515,101	2,478,678,464	45.3%
14	DEUDORES	5,045,691,379	5,381,956,223	-336,274,844	-6.2%	25	OBLIGACIONES LABORALES	389,210,722	553,966,670	-164,756,148	-29.3%
1406	VENTA DE BIENES	56,942,084	60,164,434	-26,777,650	42.8%	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	399,210,722	553,966,670	-164,756,148	-29.3%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	3,994,856,698	3,758,423,667	1,36,432,631	3.6%						
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	540,949,458	-540,949,458	-100.0%	27	PASIVOS ESTIMADOS	2,922,396,437	4,041,026,593	-1,518,630,156	-37.6%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	432,256,728	400,604,158	31,651,570	7.3%	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,373,436,934	1,819,280,624	-446,824,690	-24.6%
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	3,340,297	3,340,297	0	0.0%	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	1,148,960,403	2,221,746,969	-1,072,806,566	-48.3%
1420	OTROS DEUDORES	7,111,709,922	7,008,894,199	10,812,763	0.0%	2905	OTROS PASIVOS	1,601,229,926	1,586,565,038	34,664,887	2.2%
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-82,420,160	-82,420,160	0	0.0%	2909	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	722,579,288	687,960,381	34,628,907	5.0%
15	INVENTARIOS	212,739,885	217,360,935	-4,621,070	-2.1%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	878,650,638	878,614,658	36,000	0.0%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	187,282,420	152,792,400	34,470,125	22.6%						
1530	EN PODER DE TERCEROS	25,477,340	64,568,535	-39,091,195	-60.5%						
19	OTROS ACTIVOS	504,542,724	504,688,017	-145,293	0.0%						
1906	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	111,238,932	97,426,642	13,812,290	14.2%						
1910	CARGOS DIFERIDOS	393,303,792	407,261,375	-13,957,583	-3.4%						
	NO CORRIENTE	150,664,493,773	151,122,495,647	-238,001,774	-0.2%						
12	INVERSIONES	281,907,096	281,907,096	0	0.0%						
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET. DEL COSTO	23,075,000	23,075,000	0	0.0%						
1216	INV. PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ.	258,832,096	258,832,096	0	0.0%						
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16,385,596,885	16,806,905,040	-423,308,145	-2.5%						
1603	TERRENOS	712,607,009	712,607,009	0	0.0%	32	PATRIMONIO	147,680,268,480	146,512,923,497	1,167,344,983	0.8%
1605	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,397,197,047	6,398,852,219	-10,344,828	0.2%	3208	CAPITAL FISCAL	147,680,268,480	146,512,923,497	1,167,344,983	0.8%
1626	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	0	0	0	0.0%	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	14,973,628,703	16,636,927,192	-1,663,298,489	-10.0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	11,492,914	3,157,914	8,335,000	263.9%	3236	SUPERAVI POR DONACION	933,422,548	1,856,662,201	-2,488,975,047	-162.1%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	36,733,030	224,291,934	-187,518,904	-83.6%	3240	SUPERAVI POR VALORIZACION	794,486,638	561,625,366	232,861,272	41.5%
1640	EDIFICACIONES	8,879,961,832	8,879,961,832	0	0.0%	3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	130,977,669,424	127,340,267	108,380,956	-85.1%
1645	MACQUINARIA Y EQUIPO	1,207,711,719	1,226,312,800	-12,398,918	1.0%						
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,956,186,186	1,944,383,292	10,772,894	0.6%						
1666	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,206,717,284	2,790,079,576	-583,362,292	-19.6%						
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7,408,486,622	7,463,434,365	-54,987,743	-0.7%						
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1,022,487,667	1,076,767,667	-54,300,000	-5.0%						
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP. Y HOT.	272,505,398	282,227,632	-7,722,164	-2.7%						
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(D)	-13,787,409,773	-14,180,121,090	392,711,317	-2.8%						
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y	1,096,768,114	1,096,768,114	0	0.0%						
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,096,768,114	1,096,768,114	0	0.0%						
19	OTROS ACTIVOS	133,121,231,688	132,935,925,297	185,306,371	0.1%						
1915	OBRA Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	1,197,073,052	0	1,197,073,052	0.0%						
1940	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,083,519,680	1,471,446,494	-12,073,186	0.8%						
1970	INTANGIBLES	1,083,519,680	1,034,328,679	3,219,099	0.3%						
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CV)	-574,578,966	-647,619,600	-27,058,966	4.8%						
1999	VALORIZACIONES	330,977,069,424	330,977,669,424	0	0.0%						
	TOTAL ACTIVO	164,570,848,450	163,424,551,660	1,146,296,790	0.7%						
							TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	164,570,848,450	163,424,551,660	1,146,296,790	0.7%

[Handwritten signature]



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A
DICIEMBRE 31 DE 2012 -2011

COD	ACTIVO	AÑO		AUMENTO DISMINUCION	%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO		AUMENTO DISMINUCION	%
		2012	2011					2012	2011		
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	2,475,943,969	2,451,408,227	24,535,742	1.0%	93	ACREEDORAS DE CONTROL	667,857,445	667,857,445	0	0.00%
8361	RESPONSABILIDADES	176,327,159	151,751,416	24,535,742	16.2%	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%
8390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL					9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	325,867,600	325,867,600	0	0.00%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2,765,466,395	-2,740,930,613	-24,535,742	0.9%	99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-2,907,887,445	-2,907,887,445	0	0.00%
8906	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0	0.0%	8906	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-2,240,000,000	-2,240,000,000	0	0.00%
8918	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-2,475,943,969	-2,451,408,227	-24,535,742	1.0%	9918	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

Willian Cifuentes Peralta

WILLIAN CIFUENTES PERALTA
JEFE DIVISION FINANCIERA
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA

Alfonso Alarcón Lombana

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



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SOCIAL
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2012-2011

COD	CONCEPTO	VALOR DICIEMBRE		AUMENTO DISMINUCION	%	ACUMULADO A DICIEMBRE		AUMENTO DISMINUCION	%
		AÑO 2012	AÑO 2011			AÑO 2012	AÑO 2011		
4	INGRESOS OPERACIONALES	8.586.360.010	10.967.433.468	-2.381.073.458	-21,7%	72.552.496.592	69.384.294.215	3.168.202.377	4,6%
42	VENTA DE BIENES	5.978.700	0	5.978.700	0,0%	40.269.720	2.015.140	38.254.580	1898,4%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	0	0	0,0%	16.500	2.015.140	-1.998.640	-99,2%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	6.365.100	0	6.365.100	0,0%	59.268.600	0	59.268.600	0,0%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-376.400	0	-376.400	0,0%	-19.015.380	0	-19.015.380	0,0%
43	VENTA DE SERVICIOS	1.928.825.504	4.587.955.835	-2.659.130.331	-58,0%	18.544.574.645	19.312.923.260	-768.348.615	-4,0%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.925.373.671	4.512.783.856	-2.587.410.185	-57,3%	18.503.276.750	19.075.586.253	-572.309.503	-3,0%
4390	OTROS SERVICIOS	3.451.833	75.171.979	-71.720.146	-95,4%	41.297.895	237.337.007	-196.039.112	-82,6%
44	TRANSFERENCIAS	6.651.555.806	6.379.477.633	272.078.173	4,3%	53.967.652.227	50.069.355.815	3.898.296.412	7,8%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.651.555.806	6.379.477.633	272.078.173	4,3%	53.967.652.227	50.069.355.815	3.898.296.412	7,8%
6	COSTO DE VENTAS	6.490.828.281	5.789.092.522	701.735.759	12,1%	50.438.813.525	49.640.989.635	797.823.890	1,6%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	3.202.242	0	3.202.242	0,0%	20.731.526	0	20.731.526	0,0%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	3.202.242	0	3.202.242	0,0%	20.731.526	0	20.731.526	0,0%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	6.487.626.039	5.789.092.522	698.533.517	12,1%	50.418.081.999	49.640.989.635	777.092.364	1,6%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	96.638.051	88.639.466	27.998.585	40,8%	771.934.917	870.823.436	-86.888.519	-11,4%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	395.135.602	201.841.410	193.294.192	95,8%	2.800.917.515	2.375.340.243	425.577.272	17,9%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	386.406.329	319.632.477	66.773.852	20,9%	3.567.247.460	3.607.027.014	-39.779.554	-1,1%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	3.851.154.456	3.222.377.058	628.777.398	19,5%	31.580.428.099	30.740.012.696	840.415.403	2,7%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	463.529.716	429.754.351	33.775.365	7,9%	4.395.601.930	3.989.862.855	405.739.075	10,2%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	691.444.367	1.116.023.218	-424.578.851	-38,0%	3.997.669.522	4.946.622.619	-948.953.097	-19,2%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	603.317.519	430.824.532	172.492.987	40,0%	3.304.262.556	3.111.300.772	192.961.784	6,2%
5	GASTOS OPERACIONALES	2.481.076.154	3.007.174.810	495.823.128	16,5%	21.949.410.085	20.004.395.671	1.945.014.414	9,7%
51	ADMINISTRATIVOS	3.096.935.142	2.806.739.843	290.195.299	10,3%	20.692.709.430	17.908.307.277	2.784.402.153	15,5%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.298.684.171	727.141.905	571.542.266	78,6%	7.986.737.841	7.653.788.689	332.949.152	4,4%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4.033.059	952.131	3.080.928	323,6%	127.248.732	111.902.754	15.345.978	13,7%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	135.742.580	115.741.942	20.000.638	17,3%	1.369.791.632	1.219.341.846	150.449.786	12,3%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	32.587.509	28.369.300	4.218.200	14,9%	199.329.980	175.377.013	23.952.967	13,7%
5111	GENERALES	1.307.393.538	1.903.238.093	-595.844.555	-31,3%	9.173.172.943	7.937.686.348	1.235.486.595	15,6%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	318.494.294	31.296.472	287.197.822	917,7%	1.836.428.302	810.210.647	1.026.217.655	126,7%
53	PROVISIONES - DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	406.062.796	200.434.967	205.627.829	102,6%	1.256.700.656	2.096.088.394	-839.387.738	-40,0%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	372.000.000	139.390.828	232.609.172	0,0%	804.827.591	1.652.006.284	-847.178.693	-51,3%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	34.062.796	61.044.139	-26.981.343	-44,2%	451.873.065	444.082.110	7.790.955	1,8%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-385.544.425	2.171.166.136	-3.578.632.345	-164,8%	164.272.981	-261.091.091	425.364.072	-162,9%

[Handwritten signature]



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SOCIAL
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2012-2011

COD	CONCEPTO	VALOR DICIEMBRE				ACUMULADO A DICIEMBRE			
		AÑO 2012	AÑO 2011	AUMENTO DISMINUCION	%	AÑO 2012	AÑO 2011	AUMENTO DISMINUCION	%
48	OTROS INGRESOS	49,450,332	-3,862,533	53,312,865	-1380.3%	428,864,256	-883,891,191	1,312,755,447	-148.5%
4805	FINANCIEROS	15,960,090	7,738,216	8,221,874	106.3%	143,452,513	58,391,849	85,060,664	145.7%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	0	2,885,182	-2,885,182	-100.0%	79,557,202	53,783,633	25,773,569	47.9%
4810	EXTRAORDINARIOS	21,940,254	-10,929,115	32,869,369	-300.8%	75,733,038	70,143,346	5,589,692	8.0%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	11,549,988	-3,556,816	15,106,804	-424.7%	130,121,503	-1,066,210,019	1,196,331,522	-112.2%
58	OTROS GASTOS	-1,021,921,783	293,677,169	-1,315,598,952	-448.0%	-360,285,609	390,569,919	-750,855,528	-192.2%
5801	INTERESES	0	0	0	0.0%	0	0	0	0.0%
5802	COMISIONES	1,176,752	30,701,447	-29,524,695	-96.2%	50,231,525	162,507,134	-112,275,609	-69.1%
5805	FINANCIEROS	0	0	0	0.0%	0	0	0	0.0%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	-729,700	-4,815,258	4,085,558	0.0%	68,154,164	996,221,208	-928,067,044	-93.2%
5810	EXTRAORDINARIOS	13,836	851,851	-838,015	-98.4%	3,320,697	82,335	3,238,362	3693.2%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,022,382,672	266,939,129	-1,289,321,801	-483.0%	-481,991,996	-768,240,758	286,248,762	-37.3%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	685,827,690	1,873,626,434	-2,209,720,527	-117.9%	953,422,846	-1,535,652,201	2,488,975,047	-162.1%

Juan Carlos Orozco Cruz

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
RECTOR
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

William Cifuentes Peralta

WILLIAM CIFUENTES PERALTA
JEFE DIVISION FINANCIERA
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA

Alfonso Alarcón Lombana

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

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

NIT. 899.999.124

BALANCE GENERAL A DICIEMBRE DE 2012

Cuenta	Denominación	Saldo
--------	--------------	-------

1	ACTIVOS	164,570,848,451,14
11	Efectivo	6,707,672,123,92
1110	Depositos en instituciones financieras	6,707,672,123,92
12	Inversiones e instrumentos derivados	1,497,625,679,96
1201	Inversiones admon de liquidez en títulos	451,137,652,00
1202	Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	764,580,932,96
1207	Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	23,075,000,00
1216	Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	258,832,095,00
14	Deudores	5,045,681,379,22
1406	Venta de bienes	85,942,084,00
1407	Prestación de servicios	3,894,856,598,00
1408	Avances y anticipos entregados	432,255,728,49
1470	Anticipos y/o saldos a favor por impuestos y contribuciones	3,340,207,00
1470	Otros deudores	711,706,921,73
1480	Provisión para deudores (CR)	-82,420,160,00
15	Inventarios	212,739,865,03
1510	Mercancías en existencia	187,262,525,00
1530	En poder de terceros	25,477,340,03
16	Propiedades, planta y equipo	16,385,596,896,83
1605	Terrenos	712,607,009,63
1615	Construcciones en curso	6,397,197,047,00
1635	Bienes muebles en bodega	11,492,914,00
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	36,733,030,00
1640	Edificaciones	8,879,961,832,45
1655	Maquinaria y equipo	1,237,711,717,66
1660	Equipo médico y científico	1,955,156,186,25
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,236,717,284,39
1670	Equipos de comunicación y computación	7,408,466,622,20
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	1,022,457,667,00
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	274,505,358,01
1685	Depreciación acumulada (CR)	-13,787,409,771,76
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	1,095,758,114,00
1715	Bienes históricos y culturales	1,095,758,114,00
19	Otros activos	133,625,774,392,18
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	111,238,932,27
1910	Cargos diferidos	393,303,792,01
1915	Obras y mejoras en propiedad ajena	197,073,051,55
1960	Bienes de arte y cultura	1,483,519,679,90
1970	Intangibles	1,037,548,078,07
1975	Amortización acumulada de intangibles (CR)	-574,578,565,78
1999	Valorizaciones	130,977,669,424,16
2	Pasivos	-16,890,589,971,36
24	Cuentas por pagar	-12,377,752,886,38
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	-1,917,454,981,49
2425	Acreedores	-2,329,389,694,51
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	-184,029,938,00
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-76,858,00
2445	Impuesto al valor agregado IVA	-607,849,34
2453	Recursos recibidos en administración	-7,946,193,565,04
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	-389,210,722,00

CUENTA	DENOMINACION	SALDO
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-389,210,722,00
27	PASIVOS ESTIMADOS	-2,522,396,436,87
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	-1,373,436,034,00
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	-1,148,960,402,87
29	OTROS PASIVOS	-1,601,229,926,11
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-722,579,268,31
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-878,650,657,80
3	PATRIMONIO	-146,726,835,633,58
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-146,726,835,633,58
3208	CAPITAL FISCAL	-14,973,628,702,66
3235	SUPERAVIT POR DONACION	-794,486,838,16
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	-130,977,669,423,16
70	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	18,949,330,40
81	DERECHOS CONTINGENTES	289,522,386,00
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	289,522,386,00
83	DEUDORAS DE CONTROL	2,475,943,968,60
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	176,327,157,60
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2,299,616,811,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2,765,466,354,60
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-289,522,386,00
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-2,475,943,968,60
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	2,240,000,000,00
9120	LITIGIOS Y DEMANDAS	2,240,000,000,00
93	ACREEDORAS DE CONTROL	667,857,445,00
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	168,435,000,00
9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	173,554,845,00
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	325,867,600,00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-2,907,857,445,00
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-2,240,000,000,00
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-667,857,445,00

Handwritten mark resembling a stylized 'C' or '2'.

CUENTA	DENOMINACION	SALDO
--------	--------------	-------

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
 NIT. 899.999.124
BALANCE GENERAL A DICIEMBRE DE 2012

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

NIT. 899.999.124

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL A

DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	ACUMULADO
--------	--------------	-----------

4	INGRESOS	\$ -72.981.360.847,64
42	VENTA DE BIENES	\$ -40.269.720,00
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	\$ -16.500,00
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	\$ -59.268.600,00
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	\$ 19.015.380,00
43	VENTA DE SERVICIOS	\$ -18.544.574.644,68
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ -18.503.276.749,68
4390	OTROS SERVICIOS	\$ -41.297.895,00
44	TRANSFERENCIAS	\$ -53.967.652.227,00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ -53.967.652.227,00
45	OTROS INGRESOS	\$ -428.864.255,96
4505	FINANCIEROS	\$ -143.452.513,18
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	\$ -79.557.201,66
4810	EXTRAORDINARIOS	\$ -75.733.038,00
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -130.121.502,92
5	GASTOS	\$ 21.589.124.476,06
51	DE ADMINISTRACION	\$ 20.692.709.429,65
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 7.986.737.840,75
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 127.248.732,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 1.369.791.632,00
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 199.329.980,00
5111	GENERALES	\$ 9.173.172.942,82
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 1.836.428.302,08
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 1.256.700.655,68
5302	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	\$ 0,00
5304	PROVISION PARA DEUDORES	\$ 0,00
5312	PROV PARA BIENES Y DERECHOS INVEST ADMIN	\$ 0,00
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	\$ 804.827.591,00
50	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 451.873.064,68
58	OTROS GASTOS	\$ -360.285.609,27
5801	INTERESES	\$ 0,00
5802	COMISIONES	\$ 50.231.525,21
5805	FINANCIEROS	\$ 0,00
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	\$ 68.154.164,14
5810	EXTRAORDINARIOS	\$ 3.320.697,13
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -481.991.995,75
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 0,00
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 0,00
6	COSTOS DE VENTAS Y OPERACION	\$ 50.438.813.525,38
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	\$ 20.731.526,00
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	\$ 20.731.526,00
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 50.418.081.999,38
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 50.418.081.999,38
7	COSTOS DE PRODUCCION	\$ 0,00
71	PRODUCCION DE BIENES	\$ 0,00
7116	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 0,00
72	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 0,00

CÓDIGO	DENOMINACION	ACUMULADO
7201	EDUCACION FORMAL-PRE-ESCOLAR	\$ 0,00
7202	EDUCACION FORMAL - BASICA PRIMARIA	\$ 0,00
7203	EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	\$ 0,00
7208	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - FORMACION PROFESIONAL	\$ 0,00
7209	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - POSTGRADO	\$ 0,00
7221	EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSIVA	\$ 0,00
7250	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	\$ 0,00
EXCEDENTE EN EL EJERCICIO		\$ 953.422.846,20

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
 NIT. 899.999.124
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL A
DICIEMBRE DE 2012

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
 CERTIFICACION ESTADOS CONTABLES
 A DICIEMBRE 31 DE 2012**

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 2012, han sido reconocidos por la Universidad.

Juan Carlos Orozco Cruz
JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
 Rector

Alfonso Alarcon Lombana
ALFONSO ALARCON LOMBANA
 Contador Público
 T.P No. 17629-T

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
DIVISION FINANCIERA - CONTABILIDAD
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

VALORES	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2011	VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2012	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2012
146.512.923		-1.167.335	147.680.258

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

CODIGO	CONCEPTO CONTABLE	AÑO	
		2011	2012
3235	SUPERAVIT POR DONACION	561.625	794.486
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.535.652	953.422
	INCREMENTO	-973.927	1.747.908
3208	CAPITAL FISCAL	16.636.521	14.973.629
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-127.340	-18.949
	DISMINUCION	16.509.181	14.954.680
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130.977.669	130.977.669
	PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	130.977.669	130.977.669
0			

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

ALFONSO ALARCON LOMBANA
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 17629-1
Alfonso Alarcon Lombana

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
 DIVISION FINANCIERA - CONTABILIDAD
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

VALORES	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2011	VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2012	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2012
146.512.923		-1.167.335	147.680.258

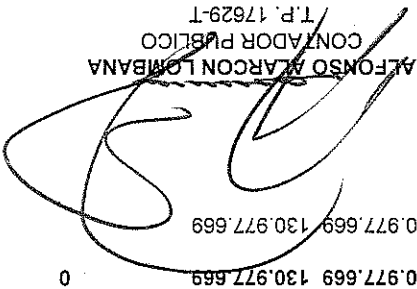
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

CODIGO	CONCEPTO CONTABLE	AÑO	
		2012	2011
3230	INCREMENTO	1.747.908	-973.927
3235	SUPERAVIT POR DONACION	794.486	561.625
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	953.422	-1.535.552
	DISMINUCION	14.954.680	16.509.181
3208	CAPITAL FISCAL	14.973.629	16.636.521
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-18.949	-127.340
	PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	130.977.669	130.977.669
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130.977.669	130.977.669
		0	0

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
 RECTOR
 UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL



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





UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA
NACIONAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011-2012

EXPRESADO EN PESOS

	2011	2012
SALDO INICIAL	1,229,114,593	3,165,667,690
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACION	1,229,114,593	3,165,667,690
- Aumento de Deudores	-899,549,755	336,274,844
- Aumento de Inventarios	-12,405,963	4,621,070
- Aumento de Diferidos	59,882,060	145,293
+ Disminución de Inversiones	-401,275,364	587,550,070
+ Aumento Cuentas por Pagar	3,939,090,695	1,627,683,224
- Disminución de Otros Pasivos	-2,310,278,242	
+ Aumento de obligaciones Laborales	33,376,896	-164,756,148
+ Aumento de Pasivos Estimados	3,710,560,900	-1,518,630,156
- Aumento de Otros Activos	-1,169,080,519	-185,306,371
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	4,179,435,252	3,887,914,403
ACTIVIDADES DE INVERSION		
- Aumento de Activos Fijos	809,176,226	423,308,145
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	809,176,226	423,308,145
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
+ Aumento de superavit	-1,822,943,787	-1,998,332,707
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS	-1,822,943,787	-1,998,332,707
TOTAL AUMENTO DEL EFECTIVO	3,165,667,691	2,312,889,841
Efectivo a 31 dic Año anterior	1,229,114,593	4,394,782,283
Efectivo a 31 dic.	4,394,782,283	6,707,672,124
SALDO FINAL	3,165,667,691	2,312,889,841

Juan Carlos Grozco Cruz
JUAN CARLOS GROZCO CRUZ
 RECTOR
 UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

Alfonso Alarcón Lombana
ALFONSO ALARCON LOMBANA
 CONTADOR PÚBLICO U.P.N.
 Tarjeta Profesional 17,629,-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2012

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 2012.

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 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.

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2012

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, adelantó durante la vigencia 2012 acciones administrativas que contribuyeron al

procesos de depuración de los Estados Financieros.

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	AÑO		AÑO	AUMENTO	DISMINUCION	%
		2012	2011				
12	INVERSIONES	1,215,718,585	1,803,268,655	-587,550,070			-32,6%
1201	INVER. ADMON. DE LIQUIDEZ - RENTA LIQUIDA	451,137,652	451,137,652	0			0,0%
1202	INVER. ADMON. DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	764,580,933	1,352,131,003	-587,550,070			-43,5%

2.1.2. INVERSIONES CORRIENTES

La cuenta de efectivo a 31 de diciembre de 2012 asciende a la suma de \$6,707,672,124 de los cuales el 100% corresponde a Depósitos en Instituciones Financieras, bajo la modalidad de cuentas corrientes y de ahorro.

Cuenta	ACTIVO	VALOR		%
		2012	2011	
11	EFFECTIVO	6,707,672,124	6,707,672,124	100,00%
1105	CAJA	0	0	0,00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6,707,672,124	6,707,672,124	100,00%
111005	Cuenta Corriente	427,749,739	427,749,739	6,38%
111006	Cuentas de Ahorro	6,279,922,385	6,279,922,385	93,62%

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	AÑO		AÑO	AUMENTO	DISMINUCION	%
		2012	2011				
11	EFFECTIVO	6,707,672,124	4,394,762,283	2,312,889,841			52,6%
1105	CAJA	0	8,378,583	-8,378,583			-100,0%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6,707,672,124	4,386,403,700	2,321,268,424			52,9%

2.1.1. EFFECTIVO

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

2. NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2012

COD	ACTIVO	AÑO		%
		2012	2011	
		AUMENTO	DISMINUCION	
14	DEUDORES	5,045,681,379	5,381,956,223	-6.2%
1406	VENTA DE BIENES	85,942,084	60,164,434	42.8%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	3,894,856,598	3,758,423,967	3.6%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	540,949,458	-100.0%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	432,255,728	400,604,158	7.9%
1422	CONT. ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y	3,340,207	3,340,207	0.0%
1470	OTROS DEUDORES	711,706,922	700,894,158	1.5%
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-82,420,160	-82,420,160	0.0%

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".

2.1.3. DEUDORES

El saldo de los encargos fiduciarios está representado en \$2,717,275 fiduciaria la previsora y \$761,863,658 fiduciaria colmena. Las Inversiones no Corrientes por valor \$ 281,907,095 que representan el 19 % del total del rubro, se encuentran constituidas por Inversiones Patrimoniales Método del Costo - Corporación ZOOM Canal Universitario FODESEP, e Inversiones Patrimoniales Entidades en liquidación - Fondo Para el Desarrollo de la Educación Superior.

La cuenta de Inversiones con un saldo de \$ 1,497,625,680 a 31 de diciembre de 2012 comprende: Inversiones Corrientes por un valor de \$1,215,718,585, representan el 81% del total del rubro.

CUENTA	ACTIVO	VALOR	%
12	INVERSIONES	1,497,625,680	100%
12	INVERSIONES CORRIENTES	1,215,718,585	81%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA - TES MINHACIENDA	451,137,652	
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE - SALDOS FIDUCIARIOS	764,580,933	
12	INVERSIONES NO CORRIENTES	281,907,095	19%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET. DEL COSTO - Corporación ZOOM canal Universitario	23,075,000	
1216	INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ - FODESEP	258,832,095	

2.1.3.1 PRESTACION DE SERVICIOS

Comprende servicios por convenios y contratos por valor de \$3,523,613,441 y \$371,243,157 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 adelantó 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

Su disminución representa el 100% teniendo en cuenta las direcciones dadas por la Dirección de Presupuesto del MEN y la Contaduría General de la Nación, por cuanto este valor no se puede constituir como una cuenta por cobrar. Siendo así, fue necesario realizar el ajuste pertinente.

2.1.3.3 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Representa los valores entregados por la Universidad Pedagógica Nacional, 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 31/12/2012	SALDO 31/12/2011	AUMENTO	DISMINUCION	%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	432.256.728	400.604.158	31.651.569	31.651.569	12.50%
142011	VIAJE	284.823.703	253.172.134	31.651.569	31.651.569	12.50%
142012	ANTICIPOS PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	147.432.024	147.432.024	-	-	-

La cuenta de avances y anticipos para viáticos y gastos de viaje presenta un saldo a 31 de diciembre de 2012 de \$284.823.703, de los cuales \$189.365.676 corresponden a saldo de avances y anticipos pendientes por depurar de los años 2010 y anteriores.

Durante la vigencia del 2012 se depuro el saldo de vigencias anteriores en \$63.806.458; y el saldo de años anteriores es de \$125.559.218, se encuentra pendiente por depurar.

La cuenta de anticipos para adquisición de bienes y servicios presenta un saldo de \$147.432.025, correspondiente a 25 proveedores de bienes y servicios que en su mayoría, traen saldo a 31 de diciembre de 2010, saldo que será sujeto de análisis, conciliación y depuración en la vigencia 2013.

COMPORTAMIENTO DE LOS AVANCES GIRADOS A LOS FUNCIONARIOS DE LA UPN

%	AVANCES 2012		AVANCES 2011		AUMENTO DISMINUCIÓN
	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR	
	121	852.009,064	214	1.038.606,440	-186.597.376,00
-18,0%					

Comparado el giro de avances año 2011 Vs 2012, se presenta una disminución de \$ 186.597.376 que equivalen al 18 %, en donde se evidencia el buen uso y manejo de los recursos como resultado de los controles establecidos por la UPN.

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	73.548.354
Devolución de IVA *	517.792.010
Indemnizaciones	18.386.681
Otros intereses	92.419.589
Responsabilidades Fiscales	5.025.138
Otros deudores	4.535.150
TOTAL	711.706.922

A diciembre 31 de 2012 quedo un saldo a favor de la UPN, por concepto de devolución del IVA, discriminados así:

Año 2006 Proceso Juridico	\$ 183,245,417.00
Año 2012 5to bimestre	\$ 80,185,094.00
Año 2012 6to bimestre	\$ 95,853,939.00
Cuentas por pagar 2012 sin solicitud de devolución	\$ 158,507,560.00
TOTAL *	\$ 517,792,010.00

2.1.8.2. BIENES DE ARTE Y CULTURA

El valor de \$ 1.483.519.680 representa los libros de carácter histórico, cultural, de investigación y consulta que se encuentran ubicados en la biblioteca de la Universidad Pedagógica Nacional y la biblioteca del Instituto de Pedagógico Nacional -IPN.

2.1.8.3. INTANGIBLES

El valor de \$ 1.037.548.078,07 representa el 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.

2.1.8.4. 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 2012	AÑO 2011	AUMENTO DISMINUCION	%
24	CUENTAS POR PAGAR	12,377,752,885	10,750,069,661	1,627,683,224	15.1%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,917,454,981	1,418,014,146	499,440,835	35.2%
2425	ACREEDORES	2,329,389,695	3,350,741,295	-1,021,351,600	-30.5%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	184,029,938	382,348,697	-198,318,759	-51.9%
2440	IMP.TO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	76,857	76,858	0	0.0%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	607,849	241,565	366,284	151.6%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	131,132,000	-131,132,000	-100.0%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	7,946,193,565	5,467,515,101	2,478,678,464	45.3%

El total de la cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2012 presenta un aumento de \$1.628 millones, equivalente al 15.1%.

Las cuentas por pagar fueron objeto de análisis y depuración durante la vigencia 2012, mediante la reclasificación de cuentas y la unificación de terceros.

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 \$ 184.0 millones, saldo que fue cancelado en el mes de Enero de 2013.

2.2.3 RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO DE TIMBRE

ACREEDORES	2.329.389.695
Servicios públicos	99.158.791
Suscripciones	3.913.047
Arrendamientos	122.731.093
Válidos y gastos de viaje	33.722.851
Seguros	96.484.633
Saldos a favor de beneficiarios	271.791.256
Aportes a fondos pensionales	22.569.248
Aportes a seguridad social en salud	18.172.151
Sindicatos	3.151.502
Cooperativas	20.092.987
Fondos de empleados	2.228.919
Embargos judiciales	17.619.706
Cheques no cobrados o por reclamar	241.864.805
Libranzas	281.179.647
Honorarios	586.716.293
Servicios	476.820.877
Otros acreedores	31.171.888

Representa el saldo de las obligaciones o compromisos adquiridos por La Universidad Pedagógica Nacional en desarrollo del compromiso institucional hasta el periodo comprendido al 31 de Diciembre del año 2012, compromisos que se encuentran pendientes de pago según los siguientes conceptos

2.2.2. ACREEDORES

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	1.917.454.981
Bienes y servicios Tramitados	1.804.134.823
Entradas de Almacén por Legalizar	102.873.432
Proyectos de Inversión	9.471.292
Reembolsos de Caja Menor Pendiente	975.434

Corresponde a las obligaciones contratadas en virtud de los contratos firmados por la Universidad con terceros para la obtención de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2012 y se compone de las siguientes cuentas:

2.2.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

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	AÑO	AUMENTO	%
27	PASIVOS ESTIMADOS	2,522,396,437	4,041,026,593	1,518,630,156	-37.6%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,373,436,034	1,819,260,624	-445,824,590	-24.5%
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	1,148,960,403	2,221,765,969	-1,072,805,566	-48.3%

2.2.8.1 PROVISION PARA CONTINGENCIAS

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

La provisión para contingencias durante la vigencia de 2012 disminuyó en \$445,824,590 que representa el 24.5% con relación al saldo del año 2011. En el comportamiento de esta cuenta, es importante resaltar los fallos en contra de la Universidad (pagados) por valor de \$445,188,656, los fallos a favor de la Universidad Pedagógica Nacional por valor de \$808,533,625 y que disminuyen el valor de la provisión. Ver el siguiente cuadro:

PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS COMPORTAMIENTO AÑO 2012					
FECHA	CONCEPTO	PARCIALES	VALORES		
31/12/2011	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2011		1,819,260,624		
27/12/2012	LUBRIMOTOR S.A.	6,199,200			
27/12/2012	SISTEMAS Y ACCESORIOS LTDA	6,091,865			
15/03/2012	ARMANDO ZULUAGA GARCIA	188,794,088			
15/03/2012	IMPRESOS Y SUMINISTROS-ZEUSCOPIAS	3,886,791			
15/03/2012	COMBUSTIBLES DE COLOMBIA S.A.	5,810,820			
15/06/2012	SONIA DEL PILAR LARROTA HERNANDEZ	134,090,446			
06/09/2012	SONIA DEL PILAR LARROTA (INTERESES)	11,387,640			
28/09/2012	TUIRAN CELEDON CARLOS ENRIQUE	24,324,200			
16/10/2012	ASIC S.A.	62,733,606			
16/11/2012	LEONARDO ROJAS TELLEZ	1,800,000			
31/12/2012	TOTAL PAGOS 2012			-445,118,656	
31/12/2012	AJUSTE FALLOS A FAVOR UPN			-808,533,625	
31/12/2012	PROVISION VIGENCIA 2012			+807,827,591	
	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2012			-1,373,436,034	

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 2012 y otros recaudos por concepto de las pruebas a saber convenio suscrito con el ICETEX.

2.2.9.1 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

CTA	PASIVO	AÑO 2012	AÑO 2011	AUMENTO DISMINUCION	%
29	OTROS PASIVOS	1,601,229,926	1,566,565,039	34,664,887	2.2%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	722,579,268	687,950,381	34,628,887	5.0%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	878,650,658	878,614,658	36,000	0.0%

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.

2.2.9. OTROS PASIVOS

Concepto	Valor
Cesantías	127,063,983,00
Intereses sobre cesantías	25,722,964,00
Vacaciones	116,002,488,00
Prima de servicios	724,735,817,00
Prima de vacaciones	8,100,011,00
Bonificaciones	141,345,975,00
Prima de navidad	5,989,165,00

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

2.2.8.2 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES

A 31 de diciembre de 2012 la provisión para contingencias asciende a la suma de \$1.373.436.34 que corresponde a procesos judiciales que están pendientes de fallo de acuerdo con la información suministrada por la Oficina Jurídica

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2012

DONANTE	VALOR
NAHIR RODRIGUEZ REINA	270.000,00
MULTIMEDIA SOFTWARE LTDA	231.653.268,00
GRANDES SUPERFICIES DE COLOMBIA	938.201,00
TOTAL DONADO AÑO 2012.	232.861.469,00

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

El Superávit por Donación se incrementó en 41,5% entre otras, por la donación de \$ 276,1 millones – Acuerdo 035 de noviembre de 2011 de la firma MULTIMEDIA SOFTWARE LTDA.

El Capital Fiscal disminuyó en 10% principalmente en razón al traslado de la pérdida del año 2011 por un valor de \$ 1.535,2 millones.

Su variación se refleja en el resultado del ejercicio pasando de un déficit contable de \$ 1.535,5 millones al cierre de 2011, a un superávit de \$ 953,4 millones a diciembre 31 de 2012.

Aumento 0,8% equivalente a \$ 1.167,3 millones, presenta un saldo a diciembre 31 de 2012 de \$ 147.680,2 millones.

COD	PASIVO Y PATRIMONIO		AÑO	AÑO	%
	2012	2011			
32	147.680.258.480	146.512.923.497	0,8%		
3208	14.973.628.703	16.636.521.192	-10,0%		
3230	953.422.846	1.535.652.201	-162,1%		
3235	794.486.836	561.625.369	41,5%		
3240	130.977.669.424	130.977.669.424	0,0%		
3270	-18.949.331	-127.340.287	-85,1%		
		108.390.956			

El patrimonio está constituido por:

2.3. PATRIMONIO

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.

2.2.9.2 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	TOTAL
COBRO CARTERA DE TERCEROS	568.709.107
RECAUDOS POR CLASIFICAR	130.347.634
OTROS RECAUDOS	23.522.527
TOTAL	722.579.268

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

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 2012, se registraron ingresos operacionales por \$ 72.552.496.592 incrementando los ingresos obtenidos con relación al año 2011 en \$3.168.202.377.

COD	CONCEPTO	ANO	ANO	ANO	AUMENTO	%
		2012	2011	DISMINUCION		
4	INGRESOS OPERACIONALES	72.552.496.592	69.384.294.215	3.168.202.377		4,6%
42	VENTA DE BIENES	40.269.720	2.015.140	38.254.580		1898,4%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	16.500	2.015.140	-1.998.640		-99,2%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	59.268.600	0	59.268.600		0,0%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA	-19.015.380	0	-19.015.380		0,0%
43	VENTA DE SERVICIOS	18.544.574.645	19.312.923.260	-768.348.615		-4,0%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	18.503.276.750	19.075.586.253	-572.309.503		-3,0%
4390	OTROS SERVICIOS	41.297.895	237.337.007	-196.039.112		-82,6%
44	TRANSFERENCIAS	53.967.652.227	50.069.355.815	3.898.296.412		7,8%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	53.967.652.227	50.069.355.815	3.898.296.412		7,8%

2.4.1.1. VENTA DE BIENES

La librería de la UPN, promociona libros, revistas y artículos promocionales; los cuales, empezaron a facturar en el aplicativo SIAFI a partir del mes de julio de 2012, evidenciando ingresos en el periodo comprendido hasta el 31 de Diciembre del 2012 por un monto de \$59 millones y a su vez se efectuaron descuentos comerciales a los compradores que ascendieron a un valor de \$19 millones; para un total de venta de bienes de \$40,2 millones.

2.4.1.2. SERVICIOS EDUCATIVOS

Corresponde a los ingresos por concepto de matrículas pensión, escolaridad, bienestar, sistematización, agenda, material didáctico, pruebas extraordinarias, habilitaciones, carnet, certificados, inscripciones, derechos de grado, cuando a ello de lugar. Al cierre de periodo presenta un saldo de \$ 18.503.276.750, discriminados así:

SERVICIOS EDUCATIVOS	
\$18.503.276.749,68	
EDUCACION FORMAL-PREESCOLAR	\$ 413.498.274,00
EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	\$ 650.411.080,10
EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	\$ 513.221.262,00
OTROS INGRESOS IPN	\$ 617.445.164,00
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION P.	\$ 6.143.284.207,90
EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	\$ 4.442.810.148,78
EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	\$ 5.454.243.363,00
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	\$ 268.363.250,00

Se registra bajo este concepto los ingresos que la Universidad percibe por concepto de Sobrantes, recuperaciones (\$10.6 millones), indemnizaciones (\$8.4 millones) y otros ingresos extraordinarios, por un monto de \$56.7 millones, los cuales representan ajustes por diferencia de liquidación de aportes de seguridad social y descuentos en nómina por suspensiones.

2.4.1.7 INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Registra los ingresos percibidos por contratos de arrendamiento (\$32.9 millones) de los distintos espacios de la Universidad destinados para este fin y donaciones (\$46.6 millones) como parte de la donación hecha por la firma MULTIMEDIA SOFTWARE LTDA, venta de publicaciones de libro y revistas.

2.4.1.6. OTROS INGRESOS ORDINARIOS

En su totalidad corresponde a los rendimientos - Intereses generados y causados durante el período sobre depósitos en instituciones financieras.

2.4.1.4.1. FINANCIEROS

COD	CONCEPTO	ANO	ANO	DISMINUCION	%
48	OTROS INGRESOS	428.864.266	-883.891.191	1.312.755.447	-148,5%
4805	FINANCIEROS	143.452.513	58.391.849	85.060.664	145,7%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	79.557.202	53.783.633	25.773.569	47,9%
4810	EXTRAORDINARIOS	75.733.038	70.143.346	5.589.692	8,0%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	130.121.503	-1.066.210.019	1.196.331.522	-112,2%

Al cierre de la vigencia presenta un saldo de \$ 428.864.256

2.4.1.4 OTROS INGRESOS

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 \$ 53.967.652.257, con un incremento porcentual del 7,8% con respecto al año 2011, discriminados en funcionamiento \$ 51.065.847.766 y para inversión \$ 2.901.804.461.

2.4.1.3. TRANSFERENCIAS

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 OTROS SERVICIOS

Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2012

\$ 7.986.737.841,00	SUELDOS Y SALARIOS
\$ 4.809.142.419,00	Sueldos del personal
\$ 126.934.277,00	Horas extras y festivos
\$ 328.174.227,00	Prima de vacaciones
\$ 545.360.337,00	Prima de navidad
\$ 321.742.660,00	Vacaciones
\$ 13.952.038,00	Bonificación especial de recreación
\$ 124.811.308,00	Bonificaciones
\$ 245.275.350,00	Auxilio de transporte
\$ 385.830.715,00	Cesantías
\$ 11.687.240,00	Intereses a las cesantías
\$ 38.002.107,00	Capacitación, bienestar social y estímulos
\$ 190.796.990,00	Dotación y suministro a trabajadores
\$ 296.847.221,00	Prima de servicios
\$ 183.131.098,00	Subsidio de alimentación
\$ 350.433.015,00	Otras primas
\$ 14.616.839,00	Otros sueldos y salarios

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

2.5.1. GASTOS ADMINISTRATIVOS

COD	CONCEPTO	AÑO 2012	AÑO 2011	AUMENTO	DISMINUCION	%
51	ADMINISTRATIVOS	20.692.709.430	17.908.307.277	2.784.402.153		15,5%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	7.986.737.841	7.653.788.669	332.949.172		4,4%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	127.248.732	111.902.754	15.345.978		13,7%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.369.791.632	1.219.341.846	150.449.786		12,3%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	199.329.980	175.377.013	23.952.967		13,7%
5111	GENERALES	9.173.172.943	7.937.686.348	1.235.486.595		15,6%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.836.428.302	810.210.647	1.026.217.655		126,7%
5	GASTOS OPERACIONALES	21.949.410.085	20.004.395.671	1.945.014.414		9,7%

Representan el flujo de salida de los recursos para atender la totalidad de los gastos realizados en el año 2012, para el normal funcionamiento de la UPN. Se aumentaron en un 9,7%, con relación al año anterior y está distribuido de la siguiente manera:

2.5. GASTOS

Su saldo representa el registro en esta vigencia de ingresos y/o ajustes de periodos anteriores, tal y como se ve reflejado en el rubro de venta de servicios por un monto de (-\$16.1 millones); como resultado del análisis, depuración y sostenibilidad contable; de otra parte, otros ingresos por valor de \$ 146,3 millones, corresponden a los ajustes de vigencias anteriores por redondeo a planillas PILA (seguridad social).

2.4.1. INGRESOS - AJUSTE A EJERCICIOS ANTERIORES

Su Aumento obedece al incremento salarial y a la vinculación de contratistas como supernumerarios.

Los gastos de la cuenta **CONTRIBUCIONES IMPUTADAS**, Aumento 13.7% y corresponde a los auxilios de incapacidades, gastos médicos y medicamentos, auxilios y servicios funerarios, auxilio educativo y de maternidad al personal administrativo, trabajadores oficiales, supernumerarios y docentes UPN.

Con relación a las **CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**, Aumento 12.3% y 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.

Los **APORTES DE LA NÓMINA**, corresponden a los aportes realizados al ICBF durante la vigencia 2012.

En cuanto a **GASTOS GENERALES**, su valor representa los gastos incurridos durante el año 2012 para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad a 31 Diciembre, por ello, se afectaron los siguientes rubros:

GENERALES	
\$ 9.173.172,942,82	
\$ 64.369.452,00	Estudios y Proyectos
\$ 2.879.756.630,43	Comisiones, honorarios y servicios
\$ 1.520.752.070,82	Vigilancia y seguridad
\$ 568.289.788,28	Materiales y suministros
\$ 485.156.497,78	Mantenimiento
\$ 583.587.783,79	Servicios públicos
\$ 1.376.784.906,39	Arrendamiento
\$ 376.621.037,07	Viajes y gastos de viaje
\$ 148.910.893,12	Publicidad y propaganda
\$ 387.856.560,38	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
\$ 45.251.478,00	Fotocopias
\$ 249.418.546,00	Comunicaciones y transporte
\$ 79.735.700,07	Seguros generales
\$ 36.776.950,00	Promoción y divulgación
\$ 12.000.000,00	Diseños y estudios
\$ 31.485.520,00	Eventos culturales
\$ 443.673,00	Combustibles y lubricantes
\$ 233.279.129,69	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería
\$ 90.000.000,00	Organización de eventos
\$ 848.125,00	Gastos legales
\$ 1.848.201,00	Otros gastos generales

Dentro de este costo se registran los valores incurridos en la comercialización de los bienes. Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2012 de \$ 50.438.813.525 y representa las erogaciones y cargos asociados con la adquisición de bienes para la prestación de los servicios educativos, a que está obligada la Universidad Pedagógica Nacional.

2.6. COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN

En relación a los AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES, su disminución obedece en gran medida al análisis, conciliación y depuración de fallos de litigios a favor de la UPN, así como a la reversión de registros producto de la anulación de algunas facturas expedidas por la UPN en el año 2011.

COD	CONCEPTO	AÑO 2012	AÑO 2011	AUMENTO	DISMINUCION	%
58	OTROS GASTOS	-360.285.609	390.569.919	-750.855.528		-192,2%
5801	INTERESES	0	0	0		0,0%
5802	COMISIONES	50.231.525	162.507.134	-112.275.609		-69,1%
5805	FINANCIEROS	0	0	0		0,0%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	68.154.164	996.221.208	-928.067.044		-93,2%
5810	EXTRAORDINARIOS	3.320.697	82.335	3.238.362		3933,2%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-481.991.996	-768.240.758	286.248.762		-37,3%

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

2.5.2. OTROS GASTOS

El incremento en la cuenta Contribuciones corresponde a reconocimientos efectuados por la deducción del 2% de ICFES y justifica la disminución del 100% en la cuenta Transferencias por Cobrar, según directrices dadas por la Dirección de Presupuesto del MEN y la Contaduría General de la Nación.

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	
Impuesto predial unificado	\$ 533.455.991
Cuota de fiscalización y auditar	\$ 125.030.634
Impuesto de Industria y Comercio	4.479.000
Impuesto sobre vehículos automotores	\$ 30.541.111
Gravamen a los movimientos financieros	\$ 64.545.485
Contribuciones	\$ 1.078.376.081
Total	\$ 1.836.428.302

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

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

2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

COD	CONCEPTO	AÑO		%
		2012	2011	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0,0%
81	DERECHOS CONTINGENTES	289.522.386	289.522.386	0,0%
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	289.522.386	289.522.386	0,0%
83	DEUDORAS DE CONTROL	2.475.943.969	2.451.408.227	1,0%
8361	RESPONSA BILIDADES	176.327.158	151.791.416	16,2%
8380	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2.299.616.811	2.299.616.811	0,0%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2.765.466.355	-2.740.930.613	0,9%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289.522.386	-289.522.386	0,0%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-2.475.943.969	-2.451.408.227	1,0%

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 2012 presenta un saldo de \$2.475.943.969 millones de pesos.

2.7.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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. CUENTAS DE ORDEN

COD	CONCEPTO	AÑO		%
		2012	2011	
6	COSTO DE VENTAS	50.438.813.525	49.640.989.635	1,6%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	20.731.526	0	0,0%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	20.731.526	0	0,0%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	771.934.917	870.823.436	-11,4%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	2.800.917.515	2.375.340.243	17,9%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	3.567.247.460	3.607.027.014	-1,1%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	31.560.428.099	30.740.012.696	2,7%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	4.395.601.930	3.989.862.655	10,2%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	3.997.689.522	4.946.622.619	-19,2%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	3.304.262.556	3.111.300.772	6,2%

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



COD	PASIVO Y PATRIMONIO	2012	2011	AUMENTO DISMINUCION	%
		AÑO	AÑO		
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0		0.00%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	2.240.000,000	2.240.000,000		0.00%
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	2.240.000,000	2.240.000,000		0.00%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	667.857,445	667.857,445		0.00%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	168.435,000	168.435,000		0.00%
9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	173.554,845	173.554,845		0.00%
99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-2.907.857,445	-2.907.857,445		0.00%
9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-2.240.000,000	-2.240.000,000		0.00%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-667.857,445	-667.857,445		0.00%