



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

BALANCE GENERAL COMPARATIVO A

1er SEMESTRE 2013 -2012

COD	ACTIVO	AÑO		AUMENTO DISMINUCION	%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO		AUMENTO DISMINUCION	%
		2013	2012					2013	2012		
	CORRIENTE	15.941.850.770	16.914.870.559	-990.805.639	-5,86%						
11	EFFECTIVO	9.494.859.107	7.078.056.696	2.416.802.411	34,14%	24	CUENTAS POR PAGAR	12.375.035.339	10.457.208.159	1.917.829.180	18,34%
1105	CAJA	23.317.351	188.726.604	-165.409.253	-87,64%	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.004.400.215	649.686.088	354.712.127	54,60%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.471.541.756	6.889.330.092	2.582.211.664	37,48%	2425	ACREEDORES	2.768.953.777	2.857.387.758	-88.433.981	-3,09%
12	INVERSIONES	529.635.374	1.727.852.926	-1.198.217.552	-69,35%	2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	86.473.495	122.968.022	-36.494.527	-29,68%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA	451.137.652	451.137.652	0	0,00%	2440	IMP. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	189.298.800	20.562.858	168.735.942	820,59%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	78.497.722	1.276.715.274	-1.198.217.552	-93,85%	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	1.359.868	520.015	839.853	161,31%
14	DEUDORES	5.200.657.004	7.042.968.048	-1.842.311.044	-26,16%	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	131.132.000	-131.132.000	-100,00%
1406	VENTA DE BIENES	58.561.294	60.422.364	-1.861.070	-3,08%	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	8.324.550.184	6.674.947.418	1.649.602.766	24,71%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	4.083.402.735	4.568.807.462	-485.404.727	-10,62%	25	OBLIGACIONES LABORALES	148.999.560	1.611.139.020	-1.462.139.460	-90,75%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	1.100.524.553	-1.100.524.553	-100,00%	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	148.999.560	1.611.139.020	-1.462.139.460	-90,75%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	484.471.683	740.144.066	-255.672.383	-34,54%	27	PASIVOS ESTIMADOS	2.716.304.716	4.136.133.838	-1.419.829.120	-34,33%
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	0	3.340.207	-3.340.207	-100,00%	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1.303.436.034	1.806.969.559	-503.533.525	-27,87%
1470	OTROS DEUDORES	656.641.451	652.149.555	4.491.896	0,69%	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES.	1.412.868.684	2.329.164.279	-916.295.595	-39,34%
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-82.420.159	-82.420.159	0	0,00%	29	OTROS PASIVOS	1.607.693.724	1.622.544.079	-14.850.355	-0,92%
15	INVENTARIOS	207.199.438	215.968.755	-8.769.317	-4,06%	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	732.277.468	743.893.421	-11.615.953	-1,56%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	182.067.805	151.400.220	30.667.585	20,26%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	875.416.256	878.650.658	-3.234.402	-0,37%
1530	EN PODER DE TERCEROS	25.131.633	64.568.535	-39.436.902	-61,08%						
19	OTROS ACTIVOS	509.499.847	850.024.134	-358.310.137	-42,15%						
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.607.780	346.884.413	-342.276.633	-98,67%						
1910	CARGOS DIFERIDOS	377.954.657	393.988.161	-16.033.504	-4,07%						
1915	OBRA Y MEJORAS EN PROPIEDA AJENA	128.937.410	109.151.560	17.785.850	16,29%						
	NO CORRIENTE	150.552.893.300	150.841.572.090	-288.678.790	-0,19%						
12	INVERSIONES	281.907.095	281.907.095	0	0,00%		TOTAL PASIVO	16.848.033.341	17.827.023.096	-978.989.755	-5,49%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET. DEL COSTO	281.907.095	23.075.000	258.832.095	1121,70%						
1216	INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQ	0	258.832.095	-258.832.095	-100,00%						
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.263.243.859	16.541.733.980	-278.490.121	-1,68%		PATRIMONIO	149.646.710.729	149.929.419.553	-282.708.824	-0,19%
1605	TERRENOS	712.607.010	712.607.010	0	0,00%	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	149.646.710.729	149.929.419.553	-282.708.824	-0,19%
1616	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.466.557.567	6.386.852.219	79.705.348	1,25%	3208	CAPITAL FISCAL	15.906.218.638	14.973.628.703	932.589.935	6,23%
1625	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	0	0	0	-	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.974.329.765	3.422.989.515	-1.448.659.750	-42,32%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.081.414	2.329.914	-1.248.500	-53,59%	3235	SUPERAVIT POR DONACION	794.486.838	562.833.570	231.653.268	41,16%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	302.114.129	126.474.370	175.639.759	138,87%	3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130.977.669.424	130.977.669.424	0	0,00%
1640	EDIFICACIONES	8.886.261.832	8.879.961.832	6.300.000	0,07%	3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-5.993.936	-7.701.659	1.707.723	-22,17%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.320.830.367	1.220.542.863	100.287.504	8,22%						
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1.961.703.277	1.952.141.292	9.561.985	0,49%						
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2.236.901.356	2.762.126.104	-526.224.748	-19,05%						
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7.278.230.137	7.435.287.118	-159.056.981	-2,14%						
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1.022.457.668	1.022.457.668	0	0,00%						
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	274.505.358	277.050.581	-2.545.223	-0,92%						
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14.197.006.266	-14.236.096.991	39.090.735	-0,27%						
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS	1.095.758.114	1.095.758.114	0,00	0,00%						
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.095.758.114	1.095.758.114	0	0,00%						
19	OTROS ACTIVOS	132.911.984.232	132.922.172.901	-10.188.669	-0,01%						
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.484.989.840	1.471.374.644	13.615.196	0,93%						
1970	INTANGIBLES	1.035.633.078	1.032.462.078	3.171.000	0,31%						
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-586.308.110	-559.333.245	-26.974.865	4,82%						
1999	VALORIZACIONES	130.977.669.424	130.977.669.424	0	0,00%						
	TOTAL ACTIVO	166.494.744.070	167.756.442.649	-1.279.484.429	-0,76%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	166.494.744.070	167.756.442.649	-1.261.698.579	-0,76%

Je



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL
Educación y Pedagogía

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A
1er SEMESTRE 2013 -2012

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO DISMINUCION	%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO	AÑO	AUMENTO DISMINUCION	%
		2013	2012					2013	2012		
								0	0		
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0,00%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0,00%
81	DERECHOS CONTINGENTES	289.522.386	289.522.386	0	0,00%	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1.690.000.000	2.240.000.000	-550.000.000	-24,55%
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	289.522.386	289.522.386	0	0,00%	9120	LITIGIOS O DEMANDAS	1.690.000.000	2.240.000.000	-550.000.000	-24,55%
83	DEUDORAS DE CONTROL	2.478.558.889	2.466.541.349	12.017.540	0,49%	93	ACREEDORAS DE CONTROL	667.857.445	667.857.445	0	0,00%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2.299.616.811	2.299.616.811	0	0,00%	9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	168.435.000	168.435.000	0	0,00%
8361	RESPONSABILIDADES	178.942.078	166.924.538	12.017.540	7,20%	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)	-2.768.081.275	-2.756.063.735	-12.017.540	0,44%	99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-2.357.857.445	-2.907.857.445	550.000.000	-18,91%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289.522.386	-289.522.386	0	0,00%	9905	RESPONSABIL. CONTINGENT POR CONTRA	-1.690.000.000	-2.240.000.000	550.000.000	-24,55%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-2.478.558.889	-2.466.541.349	-12.017.540	0,49%	9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-667.857.445	-667.857.445	0	0,00%

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
RECTOR
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

WILLIAM CIFUENTES PERALTA
JEFE DIVISION FINANCIERA
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA

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



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL

Educando a educadores

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SOCIAL
COMPARATIVO A 1er SEMESTRE 2013-2012

COD	CONCEPTO	VALOR A JUNIO				ACUMULADO A JUNIO			
		AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%	AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
4	INGRESOS OPERACIONALES	7.488.509.118	8.070.280.439	-581.771.321	-7,21%	37.972.797.485	36.244.115.903	1.728.681.582	4,77%
42	VENTA DE BIENES	1.982.750	0	1.982.750	0,00%	11.247.450	442.620	10.804.830	2441,11%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	0	0	0,00%	0	442.620	-442.620	-100,00%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	3.608.500	0	3.608.500	0,00%	17.350.200	0	17.350.200	-
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-1.625.750	0	-1.625.750	0,00%	-6.102.750	0	-6.102.750	-
43	VENTA DE SERVICIOS	800.054.294	999.685.769	-199.631.475	-19,97%	8.756.092.969	7.998.105.864	757.987.105	9,48%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	794.213.454	994.691.090	-200.477.636	-20,15%	8.737.095.478	7.978.951.483	758.143.995	9,50%
4390	OTROS SERVICIOS	5.840.840	4.994.679	846.161	16,94%	18.997.491	19.154.381	-156.890	-0,82%
44	TRANSFERENCIAS	6.686.472.074	7.070.594.670	-384.122.596	-5,43%	29.205.457.066	28.245.567.419	959.889.647	3,40%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.686.472.074	7.070.594.670	-384.122.596	-5,43%	29.205.457.066	28.245.567.419	959.889.647	3,40%
6	COSTO DE VENTAS	5.188.250.011	4.978.478.364	209.771.647	4,21%	26.201.830.256	23.805.329.207	2.396.501.049	10,07%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	1.239.437	0	1.239.437	-	6.135.501	0	6.135.501	-
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	1.239.437	0	1.239.437	-	6.135.501	0	6.135.501	-
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	5.187.010.574	4.978.478.364	208.532.210	4,19%	26.195.694.755	23.805.329.207	2.390.365.548	10,04%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	61.934.087	57.933.574	4.000.513	6,91%	327.159.578	340.651.661	-13.492.083	-3,96%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	256.335.249	228.840.560	27.494.689	12,01%	1.426.422.651	1.266.456.487	159.966.164	12,63%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	248.194.705	274.968.666	-26.773.961	-9,74%	1.750.341.403	1.814.446.289	-64.104.886	-3,53%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	3.531.062.562	3.340.582.953	190.479.609	5,70%	16.875.234.326	15.167.322.628	1.707.911.698	11,26%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	428.727.876	452.032.765	-23.304.889	-5,16%	2.347.082.995	2.200.063.114	147.019.881	6,68%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	380.222.759	427.213.347	-46.990.588	-11,00%	1.978.478.080	1.836.499.358	141.978.722	7,73%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	280.533.336	196.906.499	83.626.837	42,47%	1.490.975.722	1.179.889.670	311.086.052	26,37%
5	GASTOS OPERACIONALES	1.935.693.927	1.716.267.974	219.425.953	12,79%	10.285.748.238	9.068.551.336	1.217.196.902	13,42%
51	ADMINISTRATIVOS	1.896.325.793	1.681.168.802	215.156.991	12,80%	9.771.048.213	8.517.171.027	1.253.877.186	14,72%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	786.735.081	701.032.907	85.702.174	12,23%	3.866.973.862	3.452.581.098	414.392.764	12,00%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	25.207.793	4.366.015	20.841.778	477,36%	37.644.725	38.939.412	-1.294.687	-3,32%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	136.175.910	127.251.435	8.924.475	7,01%	737.455.012	655.963.390	81.491.622	12,42%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	26.161.800	23.761.340	2.400.460	10,10%	99.276.400	89.591.320	9.685.080	10,81%
5111	GENERALES	778.031.610	818.114.249	-40.082.639	-4,90%	3.665.451.220	3.709.422.260	-43.971.040	-1,19%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	144.013.599	6.642.856	137.370.743	2067,95%	1.364.246.994	570.673.547	793.573.447	139,06%
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	39.368.134	35.099.172	4.268.962	12,16%	514.700.025	551.380.309	-36.680.284	-6,65%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	8.278.631	0	8.278.631	0,00%	325.346.007	332.582.145	-7.236.138	-2,18%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	31.089.503	35.099.172	-4.009.669	-11,42%	189.354.018	218.798.164	-29.444.146	-13,46%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	364.565.180	1.375.534.101	-1.010.968.921	-73,50%	1.485.218.991	3.370.235.360	-1.885.016.369	-55,93%

Je



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL
Educadora de educadores

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SOCIAL
COMPARATIVO A 1er SEMESTRE 2013-2012

COD	CONCEPTO	VALOR A JUNIO				ACUMULADO A JUNIO			
		AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%	AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
48	OTROS INGRESOS	384.950.367	5.005.187	379.945.180	7591,03%	427.602.155	152.685.562	274.916.593	180,05%
4805	FINANCIEROS	10.700.186	5.490.733	5.209.453	94,88%	91.149.963	54.604.526	36.545.437	66,93%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	8.494.600	2.194.428	6.300.172	287,10%	8.924.941	17.056.794	-8.131.853	-47,68%
4810	EXTRAORDINARIOS	822	1.320.026	-1.319.204	-99,94%	321.332	6.847.211	-6.525.879	-95,31%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	365.754.759	-4.000.000	369.754.759	-9243,87%	327.205.919	74.177.031	253.028.888	341,11%
58	OTROS GASTOS	-972.866	-252.061	-720.805	285,96%	-61.508.619	99.931.407	-161.440.026	-161,55%
5801	INTERESES	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%
5802	COMISIONES	0	46.611	-46.611	-100,00%	11.884.669	49.054.773	-37.170.104	-75,77%
5805	FINANCIEROS	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	0	0	0	0,00%	0	24.827.093	-24.827.093	-100,00%
5810	EXTRAORDINARIOS	490	261	229	87,74%	4.313.963	605.975	3.707.988	611,90%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-973.356	-298.933	-674.423	225,61%	-77.707.251	25.443.566	-103.150.817	-405,41%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	750.488.413	1.380.791.349	-630.302.936	-45,65%	1.974.329.765	3.422.989.518	-1.448.659.750	-42,32%

JUAN CARLOS OROZCO CRUZ
RECTOR
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

WILLIAM CIFUENTES PERALTA
JEFE DIVISION FINANCIERA
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA

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



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO JUNIO 30 2013 - JUNIO 30 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 comparativos a Junio 2013 - Junio 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 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.

2. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

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

2.1.1. EFECTIVO

Comprende las cuentas representativas de recursos de liquidez inmediata, en caja, cuentas corrientes y de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de la Universidad. El efectivo representa el 59.56% del activo corriente.

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
11	EFECTIVO	9,494,859,107	7,078,056,696	2,416,802,411	34.14%
1105	CAJA	23,317,351	188,726,604	-165,409,253	-87.64%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9,471,541,756	6,889,330,092	2,582,211,664	37.48%

La cuenta de efectivo a 30 de Junio de 2013 con respecto al mismo período del 2012 presenta aumento de \$ 2.416.8 millones que equivalen al 34.14% debido a recaudo de recursos correspondientes a la celebración de convenios con diferentes entidades, también obedece a mayor recaudo por concepto de las inscripciones de estudiantes de pregrado y posgrado.

2.1.2. INVERSIONES - CORRIENTES

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
12	INVERSIONES – CORRIENTES	529,635,374	1,727,852,926	-1,198,217,552	-69.35%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA	451,137,652	451,137,652	0	0.00%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	78,497,722	1,276,715,274	-1,198,217,552	-93.85%

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 y fines de política. Las inversiones representa el 3.32% del activo corriente.

La cuenta de inversiones disminuyó a 30 de Junio de 2013 con respecto al mismo periodo del 2012 en \$1.198,2 millones que corresponden al 69.35%, que obedece a la utilización de los saldos del encargo fiduciario –Cartera Colectiva (Previsora y Colmena), para atender las obligaciones normales; éstos traslados se realizan con el propósito de reducir gastos y/o costos financieros por concepto del 4x1000.

2.1.3. INVERSIONES NO CORRIENTES

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
12	INVERSIONES – NO CORRIENTES	281,907,095	281,907,095	0	0.00%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES MET. DEL COSTO	281,907,095	23,075,000	258,832,095	1121.70%
1216	INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQUIDACION	0	258,832,095	-258,832,095	-100.00%

Las Inversiones a largo plazo, por valor \$ 281.9 millones no presenta variación en los periodos comparativos 30 de Junio 2013 – 30 de Junio 2012 las cuales están constituidas por Inversiones Patrimoniales Método del Costo - Corporación ZOOM Canal Universitario por valor de \$23.1 millones y FODESEP (Fondo para el Desarrollo de la Educación Superior) por valor de \$258.8 millones. Sin embargo es importante resaltar que se hizo una reclasificación de la cuenta 1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liquidación a la cuenta 1207 Inversiones Patrimoniales método del costo, teniendo en cuenta que FODESEP no está en procesos de liquidación.

2.1.4. DEUDORES

Las Normas Técnicas 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 vigente, o con los términos contractuales pactados“.

COD	ACTIVO	JUNIO 2013	JUNIO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
14	DEUDORES	5,200,657,004	7,042,968,048	-1,842,311,044	-26.16%
1406	VENTA DE BIENES	58,561,294	60,422,364	-1,861,070	-3.08%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	4,083,402,735	4,568,807,462	-485,404,727	-10.62%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	1,100,524,553	-1,100,524,553	-100.00%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	484,471,683	740,144,066	-255,672,383	-34.54%
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	0	3,340,207	-3,340,207	-100.00%
1470	OTROS DEUDORES	656,641,451	652,149,555	4,491,896	0.69%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-82,420,159	-82,420,159	0	0.00%

El grupo de Deudores que representa el 32.62% del activo corriente, disminuyó durante el primer semestre del año 2013 en \$ 1.842.3 millones, equivalente al 26.16%, con respecto al mismo período 2012. Esta disminución se originó principalmente en la cuenta Transferencias por Cobrar debido a las directrices dadas por la Dirección del Presupuesto del MEN y la Contaduría General de la Nación, por cuanto el descuento del 2% que tiene la destinación para el ICFES, se debe constituir en un gasto al momento de la transferencia del MEN. El saldo se ajustó mes de abril de 2013.

La cuenta de Prestación de Servicios (1407) presenta disminución por el proceso de depuración de saldos de vigencias 2010 y anteriores, como resultado del análisis de la cartera. Su saldo está representado en SARES \$3.068 millones, cartera UPN \$424 millones, cartera IPN \$547 millones, cursos de extensión \$17 millones, Escuela Maternal \$16 millones y funcionarios \$11 millones. Esta cuenta representa el 78.52% del total de deudores.

La cuenta de Avances y Anticipos (1420) presenta disminución por cuanto la administración ha establecido controles para minimizar el giro de avances, así como la depuración adelantada de ejercicios anteriores.

2.1.5. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

COD	ACTIVO	JUNIO 2013	JUNIO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
15	INVENTARIOS	207,199,438	215,968,755	-8,769,317	-4.06%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	182,067,805	151,400,220	30,667,585	20.26%
1530	EN PODER DE TERCEROS	25,131,633	64,568,535	-39,436,902	-61.08%

Presenta una disminución de \$ 8.7 millones equivalente al 4.06%, que corresponde a devoluciones hechas por Siglo del Hombre Editores por valor de \$32.3 millones.

2.1.6. 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. Esta cuenta representa el 9.77% con relación al total de activos.

Su saldo representa el valor de los bienes que a continuación se relacionan y que corresponden al período comparado Junio 2013 – Junio 2012.

COD	ACTIVO	JUNIO 2013	JUNIO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16,263,243,859	16,541,733,980	-278,490,121	-1.68%
1605	TERRENOS	712,607,010	712,607,010	0	0.00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,386,852,219	79,705,348	1.25%
1625	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	0	0	0	-
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,081,414	2,329,914	-1,248,500	-53.59%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	302,114,129	126,474,370	175,639,759	138.87%
1640	EDIFICACIONES	8,886,261,832	8,879,961,832	6,300,000	0.07%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,320,830,367	1,220,542,863	100,287,504	8.22%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1,961,703,277	1,952,141,292	9,561,985	0.49%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,235,901,356	2,762,126,104	-526,224,748	-19.05%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7,276,230,137	7,435,287,118	-159,056,981	-2.14%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1,022,457,668	1,022,457,668	0	0.00%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	274,505,358	277,050,581	-2,545,223	-0.92%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14,197,006,256	-14,236,096,991	39,090,735	-0.27%

El rubro de propiedad planta y equipo disminuyó con respecto al año 2012 en un 1.68% equivalente a \$278.4 millones, en razón a las resoluciones expedidas por la Rectoría ordenando la baja de algunos bienes por efectos de obsolescencia, chatarrización de vehículos, baja de bienes para la venta, remates de martillo con el banco popular, así como la reclasificación de bienes de menor cuantía a consumo.

En lo relacionado con la cuenta 1637- Propiedades Planta y Equipo no Explotados presenta un aumento de \$ 175.6 millones, equivalente al 138.87% que representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la UPN que por características o circunstancias especiales no están en servicio.

Así mismo, la cuenta 1655- Maquinaria y Equipo presenta un aumento de \$ 100.2 millones, equivalente 8.22% y representa el valor de los bienes muebles, enseres y

equipo de oficina de propiedad de la UPN, adquiridos y que se encuentran en uso permanente.

DEPRECIACION ACUMULADA: Representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la propiedad, planta y equipo por el uso y otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones o mejoras”.

A 30 de Junio del 2013 presenta una disminución de 0.27% en razón a las bajas realizadas por la UPN, el método utilizado en la depreciación es el de línea recta. El cálculo de la depreciación se hace de manera automática a través del aplicativo SIAFI.

Los bienes de mayor participación dentro de esta cuenta son Edificaciones 54.64%. Equipo de comunicación y computación 44.74% y construcciones en curso 39.76%

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

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO UBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1,095,758,114	1,095,758,114	0.00	0.00%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,095,758,114	1,095,758,114	0	0.00%

Esta cuenta representa el valor en libros, y los bienes declarados históricos y culturales de propiedad de la U.P.N. como son: Edificio P, El Nogal (Facultad de Bellas Artes) y la casa Museo (Departamento de Biología), que se encuentran destinados al uso y goce de la comunidad universitaria, orientados a generar bienestar social y a exaltar los valores culturales de la UPN.

2.1.8. OTROS ACTIVOS – CORRIENTES

Representa los pagos anticipados por conceptos de la adquisición de bienes y servicios, que se reciben de terceros. Esta cuenta participa en el 3.20% del total del activo corriente.

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	509,499,847	850,024,134	-358,310,137	-42.15%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4,607,780	346,884,413	-342,276,633	-98.67%
1910	CARGOS DIFERIDOS	377,954,657	393,988,161	-16,033,504	-4.07%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDA AJENA	126,937,410	109,151,560	17,785,850	16.29%

En la cuenta Gastos Pagados por Anticipado su disminución obedece a que en el año 2013 se amortizó mensualmente en la cuenta del gasto, mientras que en el año 2012 no se hizo la amortización correspondiente.

Adicionalmente los seguros quedaron totalmente amortizados a junio 30 de 2013. Dentro de ésta cuenta se registran los seguros que cubren las diferentes modalidades de riesgos, como son el cumplimiento, pérdida o robo, Incendio, vehículos, manejo colectivo, terremoto, sustracción, rotura de maquinaria, responsabilidad civil, AMIT, equipo eléctrico, transporte de valores y mantenimiento, los cuales se van amortizando periódicamente.

Las obras y mejoras en propiedad ajena presentaron un aumento de \$17.7 millones equivalentes a un 16.29% frente al año anterior, debido a las obras efectuadas para la adecuación de la sede administrativa de la Universidad, edificio de la carrera 16ª # 79-08, valor que se viene amortizando contra el gasto.

2.1.9. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	JUNIO 2013	JUNIO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
19	OTROS ACTIVOS	132,911,984,232	132,922,172,901	-10,188,669	-0.01%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,484,989,840	1,471,374,644	13,615,196	0.93%
1970	INTANGIBLES	1,035,633,078	1,032,462,078	3,171,000	0.31%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-586,308,110	-559,333,245	-26,974,865	4.82%
1999	VALORIZACIONES	130,977,669,424	130,977,669,424	0	0.00%

Esta cuenta participa en el 79.83% del total de los activos.

2.1.9.1. BIENES DE ARTE Y CULTURA

Esta cuenta presenta un aumento de \$ 13.6 millones con respecto a junio 2012, el saldo a 30 de junio de 2013 de \$ 1.484.9 millones 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.

2.1.9.2. INTANGIBLES

El valor de \$ 1.035.6 millones a 30 de junio de 2013, 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 Amortización de Intangibles.

2.1.9.3. VALORIZACIONES

Este Rubro corresponde al avalúo comercial realizado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi en el año 2007, producto de la actualización de las casetas

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

2.2. CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones por concepto de la adquisición de bienes y servicios que la Universidad Pedagógica Nacional lleva a cabo, en desarrollo de su función estatal. Esta cuenta participa del 73.45% del total de los pasivos.

COD	PASIVO	JUNIO 2013	JUNIO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
24	CUENTAS POR PAGAR	12,375,035,339	10,457,206,159	1,917,829,180	18.34%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,004,400,215	649,688,088	354,712,127	54.60%
2425	ACREEDORES	2,768,953,777	2,857,387,758	-88,433,981	-3.09%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	86,473,495	122,968,022	-36,494,527	-29.68%
2440	IMPTO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	189,298,800	20,562,858	168,735,942	820.59%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	1,358,868	520,015	838,853	161.31%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	131,132,000	-131,132,000	-100.00%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	8,324,550,184	6,674,947,418	1,649,602,766	24.71%

Es importante resaltar que dentro de las cuentas por pagar, el 67.27% (\$8.324.5 millones de pesos) corresponde a recursos recibidos en administración como resultado de la constitución de convenios interadministrativos. Su saldo está representado así:

SARES 2010 Y ANTERIORES	\$	2.090 millones
SARES 2011	\$	2.775 millones
SARES 2012	\$	2.008 millones
SARES 2013	\$	666 millones
Aportes Cofinanciados	\$	786 millones

Los \$8.324.5 millones, representan el 49.41% de total de los pasivos.

La cuenta "ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES" se incremento por la adquisición oportuna de los bienes y servicios asociados con las actividades Académicas, de Dirección, Planeación y apoyo logístico de la Universidad. Su saldo está representado así

Bienes y Servicios Tramitados	\$948 millones
Entradas de almacén por legalizar	\$ 47 millones
Proyectos de Inversión	\$ 9 millones

En las cuentas por pagar, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR, muestra un incremento porcentual de 820.59%, presentando un saldo al cierre de

\$189.Millones. Es importante resaltar el valor de \$187.5 millones correspondiente a la valorización del predio ubicado en la Carrera 54D No 117 – 31, y el \$1.5 millones corresponde a la valorización del predio ubicado en la calle 79 No 9 -91.

Los acreedores con una participación dentro de las cuentas por pagar del 22.38%, se disminuyeron en \$88.4 millones en razón al pago oportuno de los terceros de nomina y descuentos de empleados.

2.2.1 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

El saldo de esta cuenta lo representan cada una de los conceptos salariales y de prestaciones sociales que se adeudan así:

COD	PASIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
25	OBLIGACIONES LABORALES	148,999,560	1,611,139,020	-1,462,139,460	-90.75%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	148,999,560	1,611,139,020	-1,462,139,460	-90.75%

La disminución de \$1.462.1 millones equivalente al 90.75% obedece a que a Junio 30 de 2013, se cancelaron todas las nominas correspondientes a esa fecha, quedando pendiente por pagar solamente \$2.0 millones que corresponde a sueldo del señor Fernando González (fallecido) y \$146.9 al Fondo Nacional del Ahorro por concepto de Cesantías.

2.2.2 PASIVOS ESTIMADOS

Son obligaciones a cargo de la Universidad originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro. Esta cuenta participa del 16.12% del total de los pasivos.

COD	PASIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
27	PASIVOS ESTIMADOS	2,716,304,718	4,136,133,838	-1,419,829,120	-34.33%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,303,436,034	1,806,969,559	-503,533,525	-27.87%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	1,412,868,684	2,329,164,279	-916,295,595	-39.34%

Presenta una disminución de \$ 1.419.8 millones equivalente al 34.33% del total de la cuenta y está representada en la provisión para contingencias que disminuyó en \$503.5 millones, en razón a los pagos de sentencias ordenadas por juzgados, conciliaciones aprobadas por el comité de conciliaciones y fallos de sentencias a favor de la UPN.

En cuanto a la provisión para Prestaciones sociales, su disminución en \$916.2 millones obedece a la cancelación de las prestaciones sociales correspondientes a las nominas de catedráticos y ocasionales.

2.2.3. OTROS PASIVOS

COD	PASIVO	JUNIO 2013	JUNIO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
29	OTROS PASIVOS	1,607,693,724	1,622,544,079	-14,850,355	-0.92%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	732,277,468	743,893,421	-11,615,953	-1.56%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	875,416,256	878,650,658	-3,234,402	-0.37%

Esta cuenta participa del 9.54% del total de los pasivos.

Este grupo presenta una disminución de \$ 14.8 millones equivalente al 0.92% y está representado por las obligaciones originadas por ingresos de terceros, representados en la póliza de seguros para amparar a los estudiantes de la Universidad y convenios con el ICETEX- para financiar las matrículas de los estudiantes con modalidad de crédito.

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.

2.3 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	JUNIO 2013	JUNIO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
	PATRIMONIO	149,646,710,729	149,929,419,553	-282,708,824	-0.19%
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	149,646,710,729	149,929,419,553	-282,708,824	-0.19%
3208	CAPITAL FISCAL	15,906,218,638	14,973,628,703	932,589,935	6.23%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,974,329,765	3,422,989,515	-1,448,659,750	-42.32%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	794,486,838	562,833,570	231,653,268	41.16%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130,977,669,424	130,977,669,424	0	0.00%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-5,993,936	-7,701,659	1,707,723	-22.17%

Se observa una disminución de \$ 282.7 millones equivalente al 0.19%, variación que se da por el resultado del ejercicio pasando de \$ 3.422.9 millones en el 2012 a un valor de \$ 1.974.3 millones a junio de 2013.

Así mismo hay un incremento en el superávit por Donaciones, equivalente al 41.16% y corresponde a la donación de equipos y otros elementos de la firma Multimedia Software Ltda. por valor de \$276.1 millones.

El capital fiscal se incrementó ligeramente en razón al traslado del resultado del ejercicio de 2012 (\$953.4 millones) a principios del año 2013. Esta cuenta representa el 10.63% del total del patrimonio.

Finalmente, se destaca el hecho que las valorizaciones de terrenos y edificaciones de propiedad de la Universidad por valor de \$130.977,7 millones, corresponden al 87.52% del valor del patrimonio. La actualización del avalúo comercial de los bienes inmuebles está pendiente por gestionar por parte de la Universidad.

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.

Las venta de servicios (43), representa el 23.06% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias del Ministerio de Educación participa de un 76.91%

INGRESOS					
COD	CONCEPTO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
4	INGRESOS OPERACIONALES	37,972,797,485	36,244,115,903	1,728,681,582	4.77%
42	VENTA DE BIENES	11,247,450	442,620	10,804,830	2441.11%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	442,620	-442,620	-100.00%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	17,350,200	0	17,350,200	-
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-6,102,750	0	-6,102,750	-
43	VENTA DE SERVICIOS	8,756,092,969	7,998,105,864	757,987,105	9.48%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	8,737,095,478	7,978,951,483	758,143,995	9.50%
4390	OTROS SERVICIOS	18,997,491	19,154,381	-156,890	-0.82%
44	TRANSFERENCIAS	29,205,457,066	28,245,567,419	959,889,647	3.40%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	29,205,457,066	28,245,567,419	959,889,647	3.40%

Los Servicios Educativos (4305) corresponden a los ingresos por concepto de matrículas, pensión, escolaridad, bienestar, sistematización, agenda, material didáctico, pruebas extraordinarias, habilitaciones, carnet, certificados, constancias, inscripciones, derechos de grado, cuando a ello de lugar.

A junio 30 de 2013, los servicios educativos presentan un incremento de \$758.1 millones equivalentes a un 9.50% con relación al mismo período del año 2012, dado principalmente por el incremento de matrículas e inscripciones para posgrado en \$423.3 millones, la disminución de otros ingresos pactados con el Distrito para el IPN en \$337.6 millones, el incremento de pensiones o aportes solidarios y matrículas de Básica Secundaria en \$251.6 millones y \$116.8 millones de Básica Primaria, el incremento en Educación no Formal Extensión en \$190.4 millones por convenios y contratos entre otras.

La cuenta Transferencias, registra el total de recursos asignados a la Universidad Pedagógica Nacional, recibidos del Ministerio de Educación Nacional para atender gastos de funcionamiento e inversión, estos presentaron variación por cuanto los recursos de inversión disminuyeron en \$435.9 millones en relación al periodo anterior

analizado, mientras que lo recibido para gastos de funcionamiento se incrementó en \$1.395.8 millones.

2.4.1. OTROS INGRESOS

Comprenden las cuentas que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, se incluyen ingresos de carácter extraordinario.

COD	INGRESOS	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
48	OTROS INGRESOS	427,602,155	152,685,562	274,916,593	180.05%
4805	FINANCIEROS	91,149,963	54,604,526	36,545,437	66.93%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	8,924,941	17,056,794	-8,131,853	-47.68%
4810	EXTRAORDINARIOS	321,332	6,847,211	-6,525,879	-95.31%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	327,205,919	74,177,031	253,028,888	341.11%

Su incremento obedece a la depuración de los ingresos y cartera de ejercicios anteriores, su participación del total de ingresos corresponde al 1.11%.

La cuenta 4815 ajustes de ejercicios anteriores representa el 76.52% del total de otros ingresos, de otra parte los financieros participan del 21.31%.

2.5. GASTOS

COD	CONCEPTO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
5	GASTOS	10,285,748,238	9,068,551,336	1,217,196,902	13.42%
51	ADMINISTRATIVOS	9,771,048,213	8,517,171,027	1,253,877,186	14.72%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	3,866,973,862	3,452,581,098	414,392,764	12.00%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	37,644,725	38,939,412	-1,294,687	-3.32%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	737,455,012	655,963,390	81,491,622	12.42%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	99,276,400	89,591,320	9,685,080	10.81%
5111	GENERALES	3,665,451,220	3,709,422,260	-43,971,040	-1.19%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,364,246,994	570,673,547	793,573,447	139.06%

Este grupo representa los gastos asociados con las actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la Universidad. Presentan un aumento de \$ 1.217 millones equivalente a 13.42 % a junio de 2013 con relación al mismo período de 2012.

Sueldos y salarios: Su aumento obedece a la vinculación de contratista como supernumerario y de supernumerarios a provisionales, así como el pago del incremento salarial. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 39.58%.

Contribuciones efectivas: Aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones y Caja de Compensación. Su aumento obedece a la vinculación de contratista como supernumerario y de supernumerarios a provisionales, así como el pago del incremento salarial.

Aportes sobre la nomina: Aporte al ICBF su aumento obedece a la vinculación de contratista como supernumerario y de supernumerarios a provisionales, así como el pago del incremento salarial.

Gastos Generales: presenta disminución en los siguientes conceptos de comisiones, honorarios y servicios, materiales y suministros, servicios públicos, viáticos y gastos de viaje, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, comunicaciones y transporte, seguros generales, entre otros; disminución que obedece a las buenas prácticas y políticas establecidas por la Universidad en el control de los gastos. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 37.51%.

De otra parte dicho aumento se ve afectado por el rubro de Impuestos, Contribuciones y tasas por las valorizaciones (\$272 millones) de los predios de IPN, calle 72, El Nogal, Valmaría, impuesto de industria y comercio (\$2 millones) impuesto sobre vehículos automotores (\$14 millones), impuesto predial (\$464 millones) y contribuciones ICFES 2% (\$567 millones) y otros impuestos GMF (\$45 millones). Su participación dentro de los gastos administrativos es del 13.96%.

2.5.1. 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	CONCEPTO	JUNIO 2013	JUNIO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES – AMORTIZACIONES	514,700,025	551,380,309	-36,680,284	-6.65%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	325,346,007	332,582,145	-7,236,138	-2.18%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	189,354,018	218,798,164	-29,444,146	-13.46%

Este grupo presenta una disminución de \$36.6 millones equivalente al 6.65% con respecto al mismo período de 2012.

2.5.2. OTROS GASTOS

COD	GASTOS	JUNIO 2013	JUNIO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
58	OTROS GASTOS	-61,508,619	99,931,407	-161,440,026	-161.55%
5802	COMISIONES	11,884,669	49,054,773	-37,170,104	-75.77%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	0	24,827,093	-24,827,093	-100.00%
5810	EXTRAORDINARIOS	4,313,963	605,975	3,707,988	611.90%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-77,707,251	25,443,566	-103,150,817	-405.41%

Este grupo se disminuyó en \$ 161.4 millones equivalente a 161.55%, corresponde Gastos de Comisiones y otros gastos bancarios, así como los ajustes de ejercicios anteriores.

2.6. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

COD	COSTOS	JUNIO 2013	JUNIO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	26,195,694,755	23,805,329,207	2,390,365,548	10.04%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	327,159,578	340,651,661	-13,492,083	-3.96%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	1,426,422,651	1,266,456,487	159,966,164	12.63%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	1,750,341,403	1,814,446,289	-64,104,886	-3.53%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	16,875,234,326	15,167,322,628	1,707,911,698	11.26%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	2,347,082,995	2,200,063,114	147,019,881	6.68%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	1,978,478,080	1,836,499,358	141,978,722	7.73%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	1,490,975,722	1,179,889,670	311,086,052	26.37%

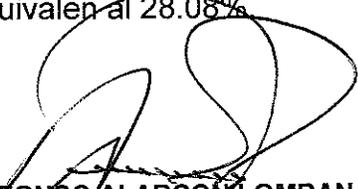
Este grupo representa el valor de los costos incurridos por la UPN en la formación y generación de los servicios educativos vendidos y presenta un aumento \$ 2.390.3 millones equivalente al 10.04%, Este grupo, incluye los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas (EPS, AFP, .ARP y .Caja Compensación), ICBF, vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, servicio de aseo, restaurante y cafetería, depreciaciones, impuestos entre otros, costos distribuidos por conceptos de acuerdo con los centros de costos establecidos en la Universidad.

Dentro de estos valores se destaca la variación de los costos de educación formal superior profesional con un aumento de \$1.707.9 millones que equivalen al 11.26% con respecto a junio 30 del año anterior, siendo las partidas más representativas los sueldos

de personal con su respectiva carga prestacional, vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje y materiales y suministros. Es importante resaltar que este rubro tiene una participación del 64.42% del total de los costos por servicios educativos.

Así mismo, dentro de este grupo se destaca la variación de los costos por servicios conexos a la educación con un aumento de \$311.0 millones que equivalen al 26.37%, con respecto a junio 30 del año anterior, siendo las partidas más representativas los sueldos y salarios con su respectiva carga prestacional, comisiones honorarios y servicios, vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, alimentación escolar, servicios de aseo, restaurante y cafetería, viáticos y gastos de viaje y materiales y suministros. Es importante resaltar que este rubro tiene una participación del 5.69% en el total de los costos por servicios educativos.

Para concluir, del total de los costos y gastos por valor de \$36.419 millones, los costos por servicios educativos representan el 71.92%, en tanto que los gastos operacionales equivalen al 28.08%.



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