



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

BALANCE GENERAL COMPARATIVO A

SEPTIEMBRE 2013 -2012

COD	ACTIVO	AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
	<b>CORRIENTE</b>	<b>19,786,952,448</b>	<b>20,406,410,167</b>	<b>-629,457,721</b>	<b>-3,04%</b>						
11	EFFECTIVO	10,067,128,537	12,421,504,553	-2,354,373,016	-18,95%	24	CUENTAS POR PAGAR	14,328,394,360	11,930,606,612	2,397,787,748	20,10%
1105	CAJA	24,194,400	182,838,400	-158,344,000	-86,75%	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,059,918,293	259,970,623	799,945,670	307,71%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10,042,934,137	12,238,963,153	-2,196,029,016	-17,94%	2425	ACREEDORES	2,720,827,492	3,336,950,603	-616,123,311	-18,46%
12	INVERSIONES	3,365,728,687	462,018,583	2,903,710,104	628,48%	2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	93,170,421	136,020,368	-42,849,965	-31,50%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA	334,239,754	451,137,652	-116,898,898	-25,91%	2440	IMPYTO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	189,268,800	20,562,658	168,735,942	820,59%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	3,031,489,933	10,880,931	3,020,609,002	27760,57%	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	27,416	560,574	-523,168	-95,02%
14	DEUDORES	5,528,080,065	6,852,404,410	-1,124,324,345	-16,90%	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	0	0	0,00%
1406	VENTA DE BIENES	58,297,214	85,129,119	-26,841,905	-31,53%	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	10,265,153,939	8,178,551,368	2,088,602,571	25,54%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	4,374,366,645	4,954,741,440	-580,374,796	-11,71%	28	OBLIGACIONES LABORALES	158,076,667	1,402,507,826	-1,244,432,269	-88,73%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	317,272,273	-317,272,273	-100,00%	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	158,075,557	1,402,507,826	-1,244,432,269	-88,73%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	500,496,149	862,208,248	-161,712,097	-24,42%	27	PASIVOS ESTIMADOS	3,833,492,778	4,620,373,396	-786,880,620	-17,03%
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	3,340,207	3,340,207	0	100,00%	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,267,586,537	1,806,969,659	-539,383,022	-29,85%
1470	OTROS DEUDORES	677,350,247	712,133,285	-34,783,038	-4,88%	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES.	2,565,906,239	2,813,403,837	-247,497,598	-8,80%
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-82,420,160	-82,420,160	0	0,00%	29	OTROS PASIVOS	1,721,646,042	1,736,538,979	-14,892,937	-0,86%
15	INVENTARIOS	194,621,732	156,521,122	1,899,390	-0,97%	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	846,229,786	857,688,321	-11,458,535	-1,38%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	169,502,203	169,970,371	2,531,832	1,52%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	875,418,258	878,650,658	-3,234,402	-0,37%
1530	EN PODER DE TERCEROS	25,119,529	29,550,751	-4,431,222	-15,00%						
19	OTROS ACTIVOS	630,393,395	673,964,489	-43,571,104	-8,46%						
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	32,245,025	66,661,661	-34,415,836	-68,64%						
1910	CARGOS DIFERIDOS	487,632,914	380,229,786	107,403,128	28,25%						
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDA AJENA	110,514,656	197,073,052	-86,558,396	-43,92%						
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>150,525,270,164</b>	<b>150,782,163,276</b>	<b>-256,913,112</b>	<b>-0,17%</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>20,041,608,735</b>	<b>19,690,026,813</b>	<b>351,681,922</b>	<b>1,79%</b>
12	INVERSIONES	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 LIQ	0	258,832,095	-258,832,095	-100,00%						
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16,241,634,407	16,470,771,010	-229,136,602	-1,39%						
1605	TERRENOS	712,607,010	712,607,010	0	0,00%		<b>PATRIMONIO</b>	<b>150,269,613,974</b>	<b>151,498,566,830</b>	<b>-1,228,952,756</b>	<b>-0,81%</b>
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,386,852,219	79,705,348	1,25%	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	150,269,613,974	151,498,566,830	-1,228,952,756	-0,81%
1625	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	0	0	0	0,00%	3209	CAPITAL FISCAL	15,908,218,838	14,973,628,703	932,589,935	8,23%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	110,409,335	1,541,414	108,867,921	7082,86%	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,386,215,856	4,766,315,362	-2,380,099,472	-49,84%
1637	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	61,697,199	78,994,838	-17,297,639	-21,90%	3235	SUPERAVIT POR DONACION	1,009,100,220	792,481,638	216,618,582	27,33%
1640	EDIFICACIONES	8,888,261,832	8,879,961,832	6,300,000	0,07%	3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130,977,669,424	130,977,669,424	0	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,318,541,691	1,224,503,157	94,038,534	7,68%	3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-0,590,298	-11,538,487	1,948,199	-18,88%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,973,471,919	1,856,002,292	17,469,627	0,89%						
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,228,785,390	2,791,184,221	-564,398,831	-20,22%						
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7,181,113,233	7,419,160,694	-238,047,461	-3,21%						
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1,022,457,667	1,022,457,667	0	0,00%						
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	272,985,358	279,810,084	-3,814,706	-1,38%						
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-13,901,263,784	-14,279,304,399	288,040,604	-2,02%						
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS	1,095,758,114	1,095,758,114	0	0,00%						
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,095,758,114	1,095,758,114	0	0,00%						
19	OTROS ACTIVOS	132,905,970,547	132,933,747,057	-27,778,510	-0,02%						
1900	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,484,800,840	1,488,710,959	-3,910,119	-0,26%						
1970	INTANGIBLES	1,035,833,078	1,032,462,078	3,171,000	0,31%						
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-582,132,795	-565,095,404	-27,037,391	4,78%						
1999	VALORIZACIONES	130,977,669,424	130,977,669,424	0	0,00%						
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>170,311,222,609</b>	<b>171,188,593,443</b>	<b>-877,370,833</b>	<b>-0,51%</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>170,311,222,609</b>	<b>171,188,593,443</b>	<b>-877,370,834</b>	<b>-0,51%</b>

20



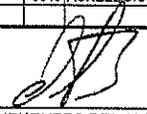
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA  
NACIONAL  
Autonoma de Colombia

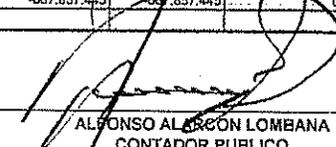
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL  
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A  
SEPTIEMBRE 2013 -2012

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION				2013	2012	DISMINUCION	
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	1.670.000.000	2.240.000.000	-570.000.000	-25,45%
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	289.522.386	289.522.386	0	0,00%	9120	LITIGIOS O DEMANDAS	1.670.000.000	2.240.000.000	-570.000.000	-25,45%
83	DEUDORAS DE CONTROL	2.480.218.755	2.466.541.349	13.677.406	0,55%	93	ACREEDORAS DE CONTROL	887.857.445	887.857.445	0	0,00%
8301	RESPONSABILIDADES	180.801.844	186.924.538	13.677.406	8,19%	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	0,00%	9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	173.554.845	173.554.845	0	0,00%
						9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	325.867.600	325.867.600	0	0,00%
69	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2.769.741.141	-2.766.063.735	-13.677.406	0,50%	99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-2.337.857.445	-2.907.857.445	570.000.000	-19,60%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289.522.386	-289.522.386	0	0,00%	9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-1.670.000.000	-2.240.000.000	570.000.000	-25,45%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-2.480.218.755	-2.466.541.349	-13.677.406	0,55%	9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-687.857.445	-687.857.445	0	0,00%



JUAN CARLOS OROZCO CRUZ  
RECTOR  
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

  
WILLIAM CIFUENTES PERALTA  
JEFE DIVISION FINANCIERA  
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

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



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA  
NACIONAL

Educación de calidad

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA,  
SOCIAL Y AMBIENTAL  
COMPARATIVO A SEPTIEMBRE 2013-2012

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A SEPTIEMBRE			
		AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>57.132.506.119</b>	<b>53.832.885.005</b>	<b>3.299.621.114</b>	<b>6,13%</b>
42	VENTA DE BIENES	13.915.150	31.719.255	-17.804.105	-56,13%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	16.500	-16.500	-100,00%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	21.558.300	48.423.300	-26.865.000	-55,48%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-7.643.150	-16.720.545	9.077.395	-54,29%
43	VENTA DE SERVICIOS	15.262.734.693	15.060.343.850	1.202.390.843	7,98%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	16.234.379.641	15.030.932.450	1.203.447.191	8,01%
4390	OTROS SERVICIOS	28.355.052	29.411.400	-1.056.348	-3,59%
44	TRANSFERENCIAS	40.855.856.276	38.740.821.900	2.115.034.376	5,46%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	40.855.856.276	38.740.821.900	2.115.034.376	5,46%
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>38.047.919.343</b>	<b>34.903.779.134</b>	<b>3.144.140.209</b>	<b>9,01%</b>
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	7.564.467	16.807.187	-9.242.720	-54,99%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	7.564.467	16.807.187	-9.242.720	-54,99%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	38.040.354.876	34.886.971.947	3.153.382.929	9,04%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	527.184.669	529.583.746	-2.399.077	-0,45%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	2.215.456.843	1.946.393.342	269.063.501	13,82%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	2.558.061.327	2.659.508.150	-101.446.823	-3,81%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	23.888.529.915	21.827.484.536	2.061.045.379	9,44%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	3.361.808.199	3.125.427.503	236.380.696	7,56%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	3.128.893.265	2.766.292.959	362.600.306	13,11%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2.360.420.658	2.032.281.711	328.138.947	16,15%
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>16.929.121.186</b>	<b>14.321.376.195</b>	<b>2.607.744.991</b>	<b>18,21%</b>
51	ADMINISTRATIVOS	16.309.845.000	13.609.781.383	2.700.063.617	19,84%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6.187.152.909	5.406.879.580	780.273.329	14,43%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	101.534.775	92.666.950	8.867.825	9,57%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.120.468.752	1.000.078.389	120.390.363	12,04%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	151.083.400	136.029.380	15.054.020	11,07%
5111	GENERALES	7.149.484.734	6.243.849.425	905.635.309	14,50%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.600.120.431	730.277.659	869.842.772	119,11%
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	619.276.186	711.594.812	-92.318.626	-12,97%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	333.432.834	368.293.985	-34.861.151	-9,47%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	285.843.352	343.300.827	-57.457.475	-16,74%
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>2.155.465.590</b>	<b>4.607.729.676</b>	<b>-2.452.264.086</b>	<b>-53,22%</b>

20

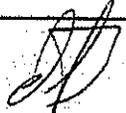


UNIVERSIDAD PEDAGOGICA  
NACIONAL

Educadora de Educadores

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA,  
SOCIAL Y AMBIENTAL  
COMPARATIVO A SEPTIEMBRE 2013-2012

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A SEPTIEMBRE			%
		AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	163.368.998	257.031.815	-93.662.819	-36,44%
4805	FINANCIEROS	152.966.330	97.943.795	55.022.535	56,18%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	10.901.992	73.474.422	-62.572.430	-85,16%
4810	EXTRAORDINARIOS	11.719.783	12.603.587	-883.804	-7,01%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-12.219.109	73.010.011	-85.229.120	-116,74%
58	<b>OTROS GASTOS</b>	-67.381.303	98.446.129	-165.827.432	-168,44%
5801	INTERESES	0	0	0	0,00%
5802	COMISIONES	11.884.669	49.054.773	-37.170.104	-75,77%
5805	FINANCIEROS	0	0	0	0,00%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	11.494.978	51.633.160	-40.138.183	-77,74%
5810	EXTRAORDINARIOS	4.322.856	3.306.265	1.016.591	30,75%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-95.083.806	-5.548.069	-89.535.737	1613,82%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	2.386.215.890	4.766.315.362	-2.380.099.472	-49,94%

  
WILLIAM CIFUENTES PERALTA  
JEFE DIVISION FINANCIERA  
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA

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

  
JUAN CARLOS OROZCO CRUZ  
RECTOR  
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA  
NACIONAL**

*Educadora de educadores*

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO SEPTIEMBRE 30 2013 - SEPTIEMBRE 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 Septiembre 2013 - Septiembre 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 50.88% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
11	EFECTIVO	10.067.128.537	12.421.501.553	-2.354.373.016	-18,95%
1105	CAJA	24.194.400	182.538.400	-158.344.000	-86,75%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.042.934.137	12.238.963.153	-2.196.029.016	-17,94%

Los Depósitos Instituciones Financieras están representados en cuentas corrientes \$1.357 millones y cuentas de ahorros \$ 8.685 Millones. Su disminución obedece a la cancelación oportuna de sus obligaciones en relación con las nominas y los acreedores durante el periodo analizado.

#### 2.1.2. INVERSIONES - CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
12	INVERSIONES	3.365.728.687	462.018.583	2.903.710.104	628,48%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- RENTA LIQUIDA	334.238.754	451.137.652	-116.898.898	-25,91%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	3.031.489.933	10.880.931	3.020.609.002	27760,57%

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 17.01% del Activo Corriente.

La cuenta de inversiones aumento a 30 de septiembre de 2013 con respecto al mismo periodo del 2012 en \$2.903.7 millones que corresponden al 628.48%, principalmente por los saldos del encargo fiduciario –Cartera Colectiva (Previsora y Colmena), con el fin de atender las obligaciones normales; éstos traslados se realizan con el propósito de reducir gastos y/o costos financieros por concepto del 4x1000.

La disminución de las inversiones de renta líquida se dio por el registro de una nota débito teniendo en cuenta el estado del bono pensional enviado por el banco. Igualmente, dentro de esta cuenta se efectuó la reclasificación correspondiente; por cuanto estaba denominado como TES siendo este un bono pensional.

### 2.1.3. INVERSIONES NO CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
12	<b>INVERSIONES</b>	<b>281.907.095</b>	<b>281.907.095</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
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%

Las Inversiones a largo plazo, por valor \$ 281.9 millones no presentaron variación en el periodo comparado y 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	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>5.528.080.095</b>	<b>6.652.404.410</b>	<b>-1.124.324.315</b>	<b>-16,90%</b>
1406	VENTA DE BIENES	58.287.214	85.129.119	-26.841.905	-31,53%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	4.374.366.645	4.954.741.440	-580.374.796	-11,71%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	317.272.273	-317.272.273	100,00%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	500.496.149	662.208.246	-161.712.097	-24,42%
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	0	3.340.207	-3.340.207	100,00%
1470	OTROS DEUDORES	677.350.247	712.133.285	-34.783.038	-4,88%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-82.420.160	-82.420.160	0	0,00%

El grupo de Deudores que representa el 27.94% del Activo Corriente, disminuyó durante este periodo en \$ 1.124 millones, equivalente al 16.90%, con respecto al año 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 convenios y contratos \$ 3.374 millones así: Aportes cofinanciación \$597 millones, SARES \$1.133 millones, otros convenios y/o contratos \$1.644 millones y cartera (UPN, IPN, Cursos Ext. Casa Maternal, Funcionarios) \$ 1.000 millones.

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	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
15	INVENTARIOS	194.621.732	196.521.122	-1.899.390	-0,97%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	169.502.203	166.970.371	2.531.832	1,52%
1530	EN PODER DE TERCEROS	25.119.529	29.550.751	-4.431.222	-15,00%

La cuenta Mercancías en existencia está representada al corte de septiembre de 2013 en Libros \$146.8 millones, Revistas \$15.4 millones y Artículos Promoción \$7.3 millones. Los \$25.1 millones hacen referencia a los Libros y Revistas en poder del Siglo del Hombre Editores.

### 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 9.54% 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 septiembre 2013 – 2012.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.241.634.407	16.470.771.010	-229.136.602	-1,39%
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	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	110.409.335	1.541.414	108.867.921	7062,86%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	61.697.199	78.994.838	-17.297.639	-21,90%
1640	EDIFICACIONES	8.886.261.832	8.879.961.832	6.300.000	0,07%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.318.541.691	1.224.503.157	94.038.534	7,68%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1.973.471.919	1.956.002.292	17.469.627	0,89%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2.226.785.390	2.791.184.221	-564.398.831	-20,22%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7.181.113.233	7.419.160.694	-238.047.461	-3,21%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1.022.457.667	1.022.457.667	0	0,00%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	272.995.358	276.810.064	-3.814.706	-1,38%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	13.991.263.794	14.279.304.399	288.040.604	-2,02%

El rubro de propiedad planta y equipo disminuyó con respecto al año 2012 en un 1.39% equivalente a \$229.1 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 1635-Bienes Muebles en Bodega; presenta un aumento de \$ 108.8 millones, equivalente al 7062.86% como resultado de las altas de almacén generadas durante el periodo como también de las donaciones efectuadas por la DIAN a la Universidad.

Así mismo, la cuenta 1655- Maquinaria y Equipo presenta un aumento de \$ 94.0 millones, y su saldo 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 septiembre de 2013 presenta una disminución de 2.02% 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 54.71%. Equipo de comunicación y computación 44.21% y construcciones en curso 39.81%

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

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1.095.758.114	1.095.758.114	0	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 3.19% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	630.393.395	673.964.499	-43.571.104	-6,46%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	32.245.825	96.661.661	-64.415.836	-66,64%
1910	CARGOS DIFERIDOS	487.632.914	380.229.786	107.403.128	28,25%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDA AJENA	110.514.656	197.073.052	-86.558.396	-43,92%

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, en razón a que los contratos de arrendamientos se registraron directamente al costo y/o gasto dentro de la categoría de gastos recurrente, sin afectar la cuenta de gastos pagados por anticipado.

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. El valor de los seguros al corte de septiembre es de \$21.8 millones.

Las obras y mejoras en propiedad ajena presentaron una disminución de \$86.5 millones equivalentes a un 43.92% frente al año anterior, debido a la amortización de los gastos incurridos en obras efectuadas para la adecuación de la sede administrativa de la Universidad, edificio de la carrera 16ª # 79-08.

### 2.1.9. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	132.905.970.547	132.933.747.057	-27.776.510	-0,02%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.484.800.840	1.488.710.959	-3.910.119	-0,26%
1970	INTANGIBLES	1.035.633.078	1.032.462.078	3.171.000	0,31%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-592.132.795	-565.095.404	-27.037.391	4,78%
1999	VALORIZACIONES	130.977.669.424	130.977.669.424	0	0,00%

Esta cuenta participa en el 78.04% del total de los Activos.

### 2.1.9.1. BIENES DE ARTE Y CULTURA.

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 septiembre 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 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. Esta cuenta participa en el 76% aproximadamente del total de Activos.

## 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 71.49% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>14.328.394.360</b>	<b>11.930.606.612</b>	<b>2.397.787.748</b>	<b>20,10%</b>
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.059.916.293	259.970.623	799.945.670	307,71%
2425	ACREEDORES	2.720.827.492	3.336.950.803	-616.123.311	-18,46%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	93.170.421	136.020.386	-42.849.965	-31,50%
2440	IMPTO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	189.298.800	20.562.858	168.735.942	820,59%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	27.416	550.574	-523.158	-95,02%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	0	0	0,00%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	10.265.153.939	8.176.551.368	2.088.602.571	25,54%

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (2401): Su aumento está representado por la adquisición oportuna de los bienes y servicios asociados con las actividades Académicas, de Dirección, Planeación y apoyo logístico de la Universidad así: Bienes y Servicios \$1.052 millones y Proyectos de Inversión \$7.9 millones

La cuenta acreedores (2425) con una participación dentro de las cuentas por pagar del 22.38%; está representada por los compromisos adquiridos y pendientes de pago (cifras en millones de pesos) por concepto de Servicios públicos \$122.9, Arrendamientos \$50.5, Viáticos y gastos de viaje \$41.3, Saldos a favor de beneficiarios \$498.5, Aportes a fondos pensionales y Fosiga

\$525.9, Aportes a la Seguridad Social en Salud \$401.7, ICBF, SENA & Caja de Compensación \$233.2, Sindicatos \$4, Cooperativas \$18.1, Fondo Empleados \$2.2, Embargos Judiciales \$8.3, Cheques por reclamar \$282.7, ARP \$16.6, Libranzas \$182.6, Honorarios \$176.8, Servicios personales \$136.6, Otros acreedores \$18.9.

Es importante resaltar que dentro de las cuentas por pagar, el 71.64% corresponde a recursos recibidos en administración como resultado de la constitución de convenios interadministrativos. Su saldo está representado así:

SARES 2010 Y ANTERIORES	\$ 1.997.9 millones
SARES 2011	\$ 2.678.3 millones
SARES 2012	\$ 1.815.6 millones
SARES 2013	\$ 2.258.8 millones
Aportes Cofinanciados	\$ 1.514.5 millones

Los \$10.265 millones, representan el 51.22% de total de los Pasivos.

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 \$1.5 millones corresponden a la valoración del predio ubicado en la calle 79 No 9 -91.

## 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	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
25	OBLIGACIONES LABORALES	158.075.557	1.402.507.826	-1.244.432.269	-88,73%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	158.075.557	1.402.507.826	-1.244.432.269	-88,73%

La disminución obedece a que a septiembre de 2013, se cancelaron todas las nóminas correspondientes a esa fecha, quedando pendiente por cancelar la nómina de 3 funcionarios sin reporte de cuenta bancaria y dos funcionarios fallecidos \$21.5 millones y cesantías \$136.5 millones del FNA.

## 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 19.13% del total de los Pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
27	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>3.833.492.776</b>	<b>4.620.373.396</b>	<b>-786.880.620</b>	<b>17,03%</b>
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1.267.586.537	1.806.969.559	-539.383.022	29,85%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	2.565.906.239	2.813.403.837	-247.497.598	-8,80%

Presenta una disminución de \$ 786.8 millones equivalente al 17.03% del total de la cuenta y está representada en la provisión para contingencias que disminuyó en \$539 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 con cargo a esta cuenta.

### 2.2.3. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.721.646.042</b>	<b>1.736.538.979</b>	<b>-14.892.937</b>	<b>0,86%</b>
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	846.229.786	857.888.321	-11.658.535	1,36%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	875.416.256	878.650.658	-3.234.402	0,37%

Esta cuenta participa del 8.59% del total de los Pasivos.

Este grupo presenta una disminución de \$ 14.8 millones equivalente al 0.86% 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	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>150.269.613.874</b>	<b>151.498.566.630</b>	<b>1.228.952.756</b>	<b>-0,81%</b>
3208	CAPITAL FISCAL	15.906.218.638	14.973.628.703	<b>932.589.935</b>	<b>6,23%</b>
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.386.215.890	4.766.315.362	<b>2.380.099.472</b>	<b>-49,94%</b>
3235	SUPERAVIT POR DONACION	1.009.100.220	792.491.638	216.608.582	27,33%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	130.977.669.424	130.977.669.424	0	0,00%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-9.590.298	-11.538.497	1.948.199	-16,88%

Se observa una disminución de \$1.228.9 millones equivalente al 0.81%, variación que se da por el resultado del ejercicio pasando de un superávit de \$4.766.3 millones en el 2012 a \$2.386.2 millones a septiembre de 2013.

Así mismo hay un incremento en el superávit correspondiente a la donación de equipos y otros elementos de la DIAN y aprobadas por el Acuerdo 111 de mayo 17 de 2013.

El capital fiscal se incrementó en razón al traslado del resultado del ejercicio de 2012 (\$953.4 millones) a principios del año 2013. Esta cuenta representa el 10.59% 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 87.16% 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.

COD	CONCEPTO	A SEPTIEMBRE			
		AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
4	INGRESOS OPERACIONALES	57.132.506.119	53.832.885.005	3.299.621.114	6,13%
42	VENTA DE BIENES	13.915.150	31.719.255	-17.804.105	-56,13%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	16.500	-16.500	-100,00%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	21.558.300	48.423.300	-26.865.000	-55,48%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-7.643.150	-16.720.545	9.077.395	-54,29%
43	VENTA DE SERVICIOS	16.262.734.693	15.060.343.850	1.202.390.843	7,98%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	16.234.379.641	15.030.932.450	1.203.447.191	8,01%
4390	OTROS SERVICIOS	28.355.052	29.411.400	-1.056.348	-3,59%
44	TRANSFERENCIAS	40.855.856.276	38.740.821.900	2.115.034.376	5,46%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	40.855.856.276	38.740.821.900	2.115.034.376	5,46%

La venta de servicios (43), representa el 28.46% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias (44) del Ministerio de Educación participa de un 71.51%. 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.

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 por valor de \$38.281.6 millones e inversión \$2.574.2 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	CONCEPTO	A SEPTIEMBRE			
		AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
48	OTROS INGRESOS	163.368.996	257.031.815	-93.662.819	-36,44%
4805	FINANCIEROS	152.966.330	97.943.795	55.022.535	56,18%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	10.901.992	73.474.422	-62.572.430	-85,16%
4810	EXTRAORDINARIOS	11.719.783	12.603.587	-883.804	-7,01%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-12.219.109	73.010.011	-85.229.120	-116,74%

Su disminución obedece al proceso de depuración de los ingresos por rendimientos financieros del bono pensional registrados en vigencias anteriores al año 2011; sin que este se haya materializado y de esta forma depurar la cartera por este mismo concepto.

La cuenta financieros (4805) participan del 93.63% del total de otros ingresos y corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras.

## 2.5. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este grupo representa los gastos asociados con las actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la Universidad.

COD	CONCEPTO	A SEPTIEMBRE			
		AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
51	ADMINISTRATIVOS	16.309.845.000	13.609.781.383	2.700.063.617	19,84%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6.187.152.909	5.406.879.580	780.273.329	14,43%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	101.534.775	92.666.950	8.867.825	9,57%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.120.468.752	1.000.078.389	120.390.363	12,04%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	151.083.400	136.029.380	15.054.020	11,07%
5111	GENERALES	7.149.484.734	6.243.849.425	905.635.309	14,50%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.600.120.431	730.277.659	869.842.772	119,11%

Sueldos y salarios: Su aumento obedece a la vinculación de contratistas como supernumerarios y de supernumerarios a provisionales, así como el pago del incremento salarial. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 37.94%.

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. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 0.62%.

Aportes sobre la nómina: Aporte al ICBF su aumento obedece a la vinculación de contratistas como supernumerarios 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 43.84%.

De otra parte, el aumento en el rubro de Impuestos, Contribuciones y tasas se ve reflejado principalmente por el valor de impuesto predial (\$464 millones), de las valorizaciones (\$272 millones) de los predios de IPN, calle 72, El Nogal, Valmaría, Impuesto de industria y comercio

(\$3.6 millones), tasas (\$2.4 millones), impuesto sobre vehículos automotores (\$14.2 millones), impuestos GMF (\$45 millones) y contribuciones ICFES 2% (\$798.9 millones). Su participación dentro de los gastos administrativos es del 9.81%.

### 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	A SEPTIEMBRE			
		AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	619.276.186	711.594.812	-92.318.626	-12,97%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	333.432.834	368.293.985	-34.861.151	-9,47%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	285.843.352	343.300.827	-57.457.475	-16,74%

Este grupo presenta una disminución de \$92.3 millones equivalente al 12.97% con respecto al mismo período de 2012, por efectos de las bajas ocurridas durante este período.

### 2.5.2. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A SEPTIEMBRE			
		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
58	OTROS GASTOS	-67.381.303	98.446.129	-165.827.432	-168,44%
5802	COMISIONES	11.884.669	49.054.773	-37.170.104	-75,77%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	11.494.978	51.633.160	-40.138.183	-77,74%
5810	EXTRAORDINARIOS	4.322.856	3.306.265	1.016.591	30,75%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-95.083.806	-5.548.069	-89.535.737	1613,82%

Este grupo se disminuyó en \$165.8 millones equivalente a 168.44%, corresponde Gastos de Comisiones y otros gastos bancarios, así como los ajustes en gastos de ejercicios anteriores.

### 2.6. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

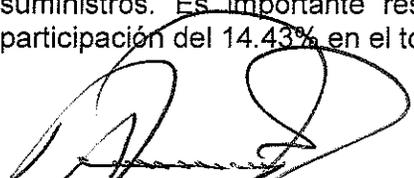
COD	CONCEPTO	ACUMULADO A SEPTIEMBRE			
		AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	38.040.354.876	34.886.971.947	3.153.382.929	9,04%
630501	EDUCACION FORMAL	527.184.669	529.583.746	-2.399.077	-0,45%

	PREESCOLAR				
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	2.215.456.843	1.946.393.342	269.063.501	13,82%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	2.558.061.327	2.659.508.150	-101.446.823	-3,81%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	23.888.529.915	21.827.484.536	2.061.045.379	9,44%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	3.361.808.199	3.125.427.503	236.380.696	7,56%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	3.128.893.265	2.766.292.959	362.600.306	13,11%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2.360.420.658	2.032.281.711	328.138.947	16,15%

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 \$ 3.153.3 millones equivalente al 9.04%, 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 primaria, superior profesional y posgrado con un aumento de \$2.566.5 millones que equivalen al 30.82% con respecto a septiembre 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 esos costos educativos, tienen una participación del 77.46% del total de los costos por servicios educativos.

Así mismo, dentro de este grupo se destaca la variación de los costos por servicios de formación extensiva y los conexos a la educación –con un aumento de \$590.7 millones que equivalen al 29.26%, con respecto a septiembre 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 esos costos por servicios educativos, tienen una participación del 14.43% en el total de los costos por servicios educativos.



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