



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA  
NACIONAL**

*Educadora de educadores*

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO DICIEMBRE 31 2013 - DICIEMBRE 31 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 Diciembre 2013 - Diciembre 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.

#### **MISION**

La Universidad Pedagógica Nacional impulsa, conforme a sus orígenes y visión, 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 educativos orientados a poblaciones especiales, y en ámbitos no formales e informales.

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, la paz, y promueve el respeto del medio ambiente, mediante el ejercicio de sus funciones docentes e investigativas y de proyección social.

## **VISION**

La Universidad Pedagógica Nacional será reconocida como la institución universitaria del Estado y de la sociedad colombiana que, interpretando los profundos cambios del entorno nacional e internacional, responde con propuestas e innovaciones al desarrollo y transformación de la educación, aportando al nuevo Proyecto Político Pedagógico para la Educación Colombiana.

### **1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, la Universidad Pedagógica Nacional aplica el Régimen de Contabilidad Pública según Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, expedida por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, se están aplicando las respectivas Resoluciones, Circulares externas y Conceptos que incorporan modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública.

Igualmente las normas y procedimientos establecidos en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación.

La Universidad Pedagógica Nacional registra sus operaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIAFI.

## **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 cometido estatal de la Universidad.

Las conciliaciones bancarias se realizan en forma oportuna, en el mes inmediatamente siguiente y antes del cierre mensual.

El efectivo representa el 63.97% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
11	EFFECTIVO	14,321,170,130	6,707,672,124	7,613,498,007	113.50%
1105	CAJA	0	0	0	-
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14,321,170,130	6,707,672,124	7,613,498,007	113.50%

Los Depósitos Instituciones Financieras están representados en cuentas corrientes por valor de \$409.2 millones y cuentas de ahorros \$ 13.912 Millones, discriminadas así:

**Cuentas Corrientes:**

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA CORRIENTE	SALDO
1110050401	BANCO DE BOGOTA	03833155-9 R.P.	\$ 37,651,689.58
1110050501	CAJA SOCIAL	21500357366	\$ 151,289,733.02
1110050502	CAJA SOCIAL	21500362375	\$ 21,003,392.45
1110050601	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30820000328-0	\$ 19,721,300.00
1110050801	BANCO DE OCCIDENTE	21507174-7	\$ 119,995,712.00
1110050802	BANCO DE OCCIDENTE	21507311-5	\$ 59,590,259.29
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 409,252,086.34</b>

**Cuentas de ahorro:**

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	\$ 221,671,588.25
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	\$ 2,139,680.62
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	\$ 6,784,518.14
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	\$ 991,171,125.59
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	\$ 365,085,866.00
1110060218	BANCO POPULAR	06612248-2	\$ 68,219,674.60
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	\$ 24,451,334.20
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	\$ 992,270,433.00
1110060232	BANCO POPULAR	06612391-0	\$ 1,892,389.94
1110060235	BANCO POPULAR	06612390-2	\$ 2,884,956.30
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	\$ 30,969,271.21
1110060237	BANCO POPULAR	06612393-6	\$ 224,016,503.60
1110060252	BANCO POPULAR	01111418-8	\$ 40,849,273.19
1110060502	CAJA SOCIAL	26507288884	\$ 417,728,443.05
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	\$ 678,162,980.68
1110060602	BANCO DE OCCIDENTE	21582663-7	\$ 5,968,668,864.75
1110060603	BANCO DE OCCIDENTE	21582987-0	\$ 3,874,951,141.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 13,911,918,044.12</b>

*mel*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

El incremento de la cuenta de efectivo con relación al año 2012, obedece al ingreso de recursos girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto del Impuesto CREE por valor de \$3.874 millones; así mismo por el ingresos de \$5.968 millones de nuevos convenios administrativos con entidades – SARES y por el ingreso de \$334 millones por concepto del crédito FINDETER, entre otros.

Sin embargo este grupo presenta saldos por aclarar a 31 diciembre de 2013, situación que es reconocida por la Universidad y adelanta un trabajo constante en la identificación y registro de las partidas conciliatorias.

### 2.1.2. INVERSIONES - CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
12	INVERSIONES	892,520,100	1,215,718,585	-323,198,485	-26.58%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	334,238,754	451,137,652	-116,898,898	-25.91%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ – EN TITULOS PARTICIPATIVOS	558,281,346	764,580,933	-206,299,587	-26.98%

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 3.99% del Activo Corriente.

#### **Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de Deuda:**

Las inversiones están representadas en el Bono Pensional del Ministerio de Hacienda-Gobierno Nacional, por valor de \$334.238.754 y adquirido el 20 de Febrero de 2004 y la fecha de vencimiento es el 15 de Agosto de 2017, los intereses se liquidan al vencimiento. La disminución de las inversiones de Administración de Liquidez en Títulos de Deuda 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.

#### **Inversiones Administración de Liquidez en Títulos Participativos:**

Corresponden al encargo fiduciario No. 1211990106460 de la Fiduciaria Caja Social, por valor de \$555.462.386.77 y a la inversión en cartera colectiva de la Fiduciaria la Previsora por valor de \$2.818.959.03, en ambos casos se contabilizan mensualmente los intereses y se hace la conciliación respectiva con Tesorería.

### 2.1.3. INVERSIONES NO CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
12	INVERSIONES	191,767,811	281,907,096	-90,139,285	-31.97%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	191,767,811	23,075,000	168,692,811	731.06%
1216	INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQUID	0	258,832,096	-258,832,096	-100.00%

#### Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas:

En esta cuenta encontramos la inversión que la universidad hizo en FODESEP, por valor de \$180.171.852 más la valorización del Patrimonio por \$11.595.959, para un total de \$191.767.811, según certificación expedida por la entidad.

#### Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liquidación:

El saldo que traía esta cuenta en el año 2012 de \$258.832.096 fue reclasificado en el año 2013 a la cuenta 1207 Inversiones patrimoniales en entidades no controladas y se efectuó un ajuste en dicha cuenta por \$67.064.285.

### 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	
14	DEUDORES	6,388,159,423	5,045,681,379	1,342,478,044	26.61%
1406	VENTA DE BIENES	58,564,774	85,942,084	-27,377,310	-31.86%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	5,224,491,803	3,894,856,598	1,329,635,205	34.14%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	519,892,211	432,255,728	87,636,483	20.27%
1422	ANTIC. O SALDOS A FAVOR POR IMP. Y CONT.	0	3,340,207	-3,340,207	-100.00%
1470	OTROS DEUDORES	667,630,795	711,706,922	-44,076,127	-6.19%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-82,420,160	-82,420,160	0	0.00%

El grupo de Deudores que representa el 28.53% del Activo Corriente, aumento durante este periodo en \$ 1.342 millones, equivalente al 26.61%, con respecto al año 2012.

4

#### 2.1.4.1. VENTA DE BIENES.

Representa el valor de los derechos a favor de la Universidad, originados en la venta y comercialización de bienes (libros) en desarrollo de su misión institucional.

Presenta a 31 de diciembre de 2013 una disminución de \$27 millones de pesos equivalente al 31.86% con respecto del año 2012, su disminución obedece a la buena gestión realizada en el recaudado en las cuentas por cobrar (libros facturados).

En esta cuenta también se registra el valor de las cuentas por cobrar a Siglo del Hombre Editores S.A. e Hipertexto Ltda. Correspondiente a la venta de libros dados en consignación por la Universidad para su comercialización.

#### 2.1.4.2. PRESTACION DE SERVICIOS

El rubro más representativo es Prestación de Servicios cuenta 1407 que aumento en \$1.329 millones equivalente a un 34.1%, el saldo de \$ 5.224.4 millones de pesos está representado en convenios y contratos \$ 4.564.5, estudiantes UPN \$ 369 millones, cartera estudiantes IPN \$268 millones y cursos de extensión, escuela maternal y funcionarios por valor de \$23 millones.

Sin embargo este grupo presenta saldos por depurar a 31 diciembre de 2013, situación que es reconocida por la Universidad y se están adelantando gestiones en la depuración y análisis permanente.

Convenios y Contratos que se encuentran pendientes por establecer saldos reales en los Estados Contables y que de los cuales se deja constancia en esta Nota, de acuerdo con lo establecido en el numeral 26 del Capítulo II Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables contenido en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.

No. Contrato	No. documento	Tercero	Código cuenta	Saldo
Cont.112 019/179 SECAB	800176997	SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONVENIO ANDRES BELLO SEC	140701020103	11,250,000
CTO 440/04	860503837	IBEROAMERICANA CORPORACION IBEROAMERICANA	140701020103	8,350,000
CONV ESPECIFICO 03/07	892099149	GOBERNACION DEL GUAINIA	140701020103	90,000,000
Conv de Coop 011/05	899999061	ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.L	140701020103	62,500,000
No.18	860002426	EQUION ENERGIA LIMITED	140701020104	112,500
CONV 377/08	899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	140701020228	409,400
Cto 681/05 156/05	800072977	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA -FONDANE-	140701020228	51,071,164
Conv 010/2008	830079479	ASOCIACION COMPUTADORES PARA EDUCAR -CPE-	140701020228	74,969,498

Conv 881/03	891190346	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA	140701020228	1,526,000
	899999061	ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.L	140701020228	279,373,851
CONT INTERV 340/2008	860044113	FUNDACION GILBERTO ALZATE AVENDAÑO	140701020228	1,248,840
Cont 7-181/0128/06	890480184	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	140701020228	15,200,000
Conv-034/2010	800095980	PAEZ (BELALCAZAR) - CAUCA	140701020228	13,800,000
Cont linterad 228/200	899999281	MUNICIPIO DE UBATE	140701020228	15,000,000
Conv 142/2010	899999372	ALCALDIA MUNICIPAL DE SIBATE	140701020228	29,070,000
	800091594	GOBERNACION DEL CAQUETA	140701020228	35,000,000
Conv 147/1997	800100059	ICONONZO	140701020228	16,250,000
	899999336	GOBERNACION DEL AMAZONAS	140701020228	125,587,814
	800103196	GOBERNACION DEL GUAVIARE	140701020228	48,000,000
	892099216	GOBERNACION DEL CASANARE	140701020228	100,300,000
	1053724242	LUZ MARICELA SIERRA AMAYA	140701020228	6,000
	33677676	LADY MERCEDES MAHECHA ALFONSO	140701020228	6,000
	860007336	CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO	140701020228	240,000
	860075558	UNIVERSIDAD DE LA SA	140701020228	1,750,000
Conv de Coopera 01/2007	820000042	ALCALDIA DE TUNJA "S	140701020228	9,547,500
Cont de prest de serv 473/04	830004521	MULTIMEDIA SOFTWARE LTDA	140701020228	16,666,667
	830016427	FUNDACION ZIO AI	140701020228	5,190,000
	846000375	GOBERNACION DEL PUTUMAYO	140701020228	50,000,000
Cont 058/2007	860026357	FUNDACION NUEVO MARY	140701020228	180,000
Cont 642 -05 SED 646-05	860532317	ESCUELA NORMAL SUPERIOR DISTRITAL MARIA MONTESSORI	140701020228	2,500,000
ORDEN DE SERVICIO 001	830140189	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO LA HORMIGA	140701020228	435,000
Contrato 514/04	892099128	ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE VILLAVICENCIO	140701020228	7,050,000
Cont Interad 683/07	892000718	ESCUELA NORMAL SUPERIOR MARIA INMACULADA DEL ARAUCA	140701020228	10,000,000
CONTRATO 772/06	890680029	ESCUELA NORMAL SUPERIOR SAN BERNARDO	140701020228	39,910,000

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
COMPARATIVO A DICIEMBRE 2013 - DICIEMBRE 2012

4

CON 001/08	800213599	FUNDACION CULTURAL TEA TROPICAL	140701020228	2,100,000
CONV 225/2010	89999906101	FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE FONTIBON	140701020228	150,696
CONV-111-00-07	89999906108	FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE KENNEDY	140701020228	27,300,000
CONV-111-00-07	89999906111	FONDO DE DESARROLLO LOCAL SANTA FE	140701020228	4,250,000
FV-1612 CONV 111-00-07	89999906112	FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	140701020228	10,929,136
CONV-125/2011	89999906113	FONDO DESARROLLO LOCAL DE SAN CRISTOBAL	140701020228	4,960,000
CONV INTERISTITUCIONAL 003	899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	140701020304	323,600
	899999124	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL	140701020304	206,000
CONVEN 038-2010	899999172	MUNICIPIO DE CHIA	140701020304	350,000
	890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	140701020304	108,229,788
CONTRATO 511/2009	892099216	GOBERNACION DEL CASANARE	140701020304	101,746,677
CONTRATO 010/07	800176957	CENTRO REGIONAL P	140701020304	11,488,500
	860012357	UNIVERSIDAD SANTO TOMAS	140701020304	8,080,200
CONTRATO 01/2009	860014356	FUNDACION DE SERV	140701020304	9,300,000
	800006721	COLEGIO DE LA ENSEÑA	140701020304	11,850,000
	800141648	ESCUELA NAVAL DE	140701020304	20,409,270
	830017411	DERECHO Y PROPIEDAD	140701020304	4,800,000
ORDEN DE SERVICIO 001	830092988	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO	140701020304	1,190,000
	860025721	ASOCIACION COLOMBIANA DE UNIVERSIDADES ASCUN	140701020304	10,269,734
	860403137	ORGANIZACION DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI	140701020304	63,152,063
FACTURA 1191 Y 1283	63338465	MUÑOZ CASTRO GLORIA PATRÍCIA	140701020304	755,400
CONVENIO INTERAD /2008	89999906109	SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	140701020304	102,701,392
CONV-111-00-07	89999906111	FONDO DE DESARROLLO LOCAL SANTA FE	140701020304	28,800,000
FACTURA 2010	780829	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL RFC: UPN 780829 QW1	140701020304	74,831
			<b>TOTAL</b>	<b>1,655,917,521</b>

Así mismo, de acuerdo con el mencionado procedimiento se deja constancia que a 31 de diciembre de 2013 en el grupo deudores existen saldos contrarios a su naturaleza y que de igual manera la UPN viene adelantando los análisis pertinentes a fin de establecer el origen de los registros efectuados y proceder a realizar los ajustes pertinentes de los terceros que se relacionan a continuación:

Estudiantes Nit. 30001 - \$ 964.700  
Seguros del Estado S.A. Nit 860009578 - \$ 2.658.854.

Adicionalmente se deja constancia que el tercero cuantías menores presenta un saldo de \$ 128.4 millones en el concepto deudores - servicios académicos remunerados, valor que se encuentra pendiente por depurar al cierre de periodo contable, sin embargo a la fecha se adelantan las acciones administrativas a fin de establecer el origen del mismo.

#### 2.1.4.3. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

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

Presenta un aumento de \$ 87.6 millones equivalente a un 20.27% con respecto al año 2012.

Sin embargo este grupo presenta saldos por depurar de vigencias anteriores a 31 diciembre de 2013, situación que es reconocida por la Universidad y se están adelantando las gestiones en la depuración y análisis de esta cuenta y como mecanismo de apoyo en la identificación de la ejecución de estos recursos se dio traslado a la de Oficina de Control Interno Disciplinario en el año 2010 de beneficiarios de avances que a la fecha no procedieron a legalizar éstos recursos ante la División Financiera.

Avances y Anticipos que se encuentran pendientes por establecer saldos reales en los Estados Contables y que de los cuales se deja constancia en esta Nota, de acuerdo con lo establecido en el numeral 26 del Capítulo II Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables contenido en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.

No. documento	Tercero	Código cuenta	Cuenta	Saldo
12135180	WILLIAM ALBERTO BAUTISTA PERDOMO	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	2,104,000.00
19066613	OMAR ORLANDO PULIDO CHAVEZ	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	2,167,250.00
21226575	PIEDAD BELEN CABALLERO PRIETO	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,488,299.00

79577809	EDWIN NELSON AGUDELO BLANDON	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,080,000.00
30046688	ESPERANZA OCHOA PELAEZ	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	330,050.00
444444451	HOTEL VIAJES EL MONTE	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	414,637.00
52530929	RAMIREZ OSPINA MONICA MARCELA	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,598,000.00
45436907	OLIVEROS OSORIO GLORIA YOLANDA	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,050,000.00
63316881	JAIME MARIA DEL PILAR	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,205,000.00
77018436	OSPINO OSMEN WISTON	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	730,000.00
6886833	VILLALBA MEZA JHON JAIRO	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	842,000.00
73126675	CHICO MELENDEZ OSCAR LUIS	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	768,000.00
73475105	RODRIGUEZ MANOTAS LUIS FRANCISC	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,062,000.00
77018807	TAMAYO SANCHEZ EDGAR	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	794,000.00
78698161	RIVERA VARILLA LEONARDO	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,194,000.00
860011185	VARIG S.A.	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,972,080.00
79646326	ARIAS ARIAS JAVIER EDUARDO	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	4,163,704.00
1059444110	PAZ ROMERO JEFERSON	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	3,346,000.00
16734859	OCHOA OSORIO RAMON ALONSO	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	3,353,000.00
19225715	RICO NELSON DARIO	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	405,000.00
30001	ESTUDIANTES	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	3,054,905.00
84043506	MEDINA YEPEZ ALVARO JOSE	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,132,000.00
900008786	QUADDRA INGENIERIA S.A.	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,120,000.00
10246621	TAMAYO ALZATE OSCAR EUGENIO	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	280,880.00
52270699	BAQUERO REYES SUA DABEIDA	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	388,965.00

91245503	BAUTISTA JOSE DEL CARMEN	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	900,000.00
899999061	ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.L	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	14,303,829.00
52968443	MANRIQUE CAMACHO ANDREA JASMIN	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,337,332.00
52999909	MARTHA ADELAIDA RAMÍREZ RODRÍGUEZ	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	500,000.00
51882858	DIANA ROCIO GUARIN SALAZAR	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,100,000.00
4170666	OSCAR ARMANDO IBARRA RUSSI	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	12,343,215.00
20679135	NORMA YASMITH MARTINEZ VARGAS	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	5,967,869.00
93436480	FABIAN HUMBERTO MEJIA ORTIZ	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	13,848,460.00
19336221	EDGAR REYES RACHE	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,053,600.00
32419108	LUZ ESTELLA RINCON DE ACERO	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	9,556,559.00
23778041	CONSTANZA VALENCIA DE RAMIREZ	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	25,578,363.00
79493376	FILIBERTO VELA TOVAR	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,507,250.00
9173401	MARIO RAFAEL VERGARA ACOSTA	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	9,476,795.00
31835715	NORMA CONSTANZA CASTAÑO CUELLAR	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	2,337,900.00
79988363	JOHN HAROLD CORDOBA ALDANA	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	375,000.00
51722871	CLAUDIA XIMENA HERRERA BELTRAN	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	514,700.00
37808584	MARGIE NOHEMI JESSUP CACERES	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	320,000.00
17667931	LUIS ALBERTO ARTUNDUAGA MARLES	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	34,870,117.00
79981602	PRADA DUSSAN AUGUSTO MAXIMILIANO	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	2,691,036.00
20631720	ANA SOFIA CASTAÑEDA HERNANDEZ	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	8,355,125.49
7214664	LUIS BAYARDO SANABRIA RODRIGUEZ	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	592,000.00
79472938	JAVIER GUERRERO RIVERA	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	711,100.00

41566971	MERCEDES GARCIA MENDOZA	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	359,450.00
73144302	CARLOS ENRIQUE COGOLLO	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	727,690.00
79636897	LUIS ANDRES SANCHEZ MEDINA	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	9,478,312.00
79294064	CARLOS JOAQUIN SILVA ALVAREZ	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje	1,245,400.00
51854209	CLAUDIA MARIA GARCIA CASTAÑO	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	1,805,000.00
800065396	INSTITUTO DE DIAGNOSTICO ME	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	2,512,400.00
900049061	CODUN E.U. .	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	7,599,880.00
79481772	GUSTAVO CASTILLO	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	443,327.00
19065596	LUIS TIBERIO QUINTERO SERRATO	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	8,499,540.00
19360117	GERMAN NARANJO CUBILLOS	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	3,300,000.00
52435805	OLGA LUCIA RIVEROS GAONA	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	571,740.00
79554516	MARQUEZ CACERES HERNANDO	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	6,236,450.00
7434052	CABRERA MANRIQUE MARIO RAUL	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	42,647,820.00
79287716	CASTRO RAMIREZ WILLIAM DARIO	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	4,700,000.00
79625911	CAMACHO TORRES HERMANN	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	9,542,905.00
14951511	LUIS CARLOS ARBOLEDA APARICIO	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	14,400,000.00
19199819	GAMBOA GUILLERMO JAVIER	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	15,000,000.00
800104289	CONSTRUCTORA ARAMAY LTDA	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	11,392,128.00
800170240	AZ DISTRIBUCIONES & CIA LTDA	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	5,700,361.00
19436777	NEIRA MESA ANDRES GERMAN	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	6,925,000.00
80178410	SANCHEZ TORRES VICTOR RAUL	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	9,000,000.00
830100152	AVANCE COMUNICACION VISUAL L	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	4,967,120.00

900092855	TERMO AIRES INDUSTRIALES E.U	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	3,250,900.00
900162121	ELECTRICOS DALUCES LTDA	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	2,481,135.00
79601441	EDGAR ALONSO QUINTERO GIRAL	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	28,996,671.00
900537876	IT-GOP S.A.S	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	16,546,034.00
860510975	ACABADOS METALICOS MAQUINARIA Y CONSTRUCCIONES LTDA	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	22,565,661.00
			<b>TOTAL</b>	<b>425,178,944.49</b>

Adicionalmente se deja constancia que los terceros relacionados a continuación presentan valores por legalizar a 31 de diciembre de 2013, por cuanto habiendo entregado los bienes o prestado el servicio cumpliendo con la legalización de los recursos entregados, se originaron errores en la elaboración de dos actas de ejecución y fue necesaria su anulación, y en los otros casos las dependencias elaboraron las actas pero no fueron entregadas oportunamente a la División Financiera – Contabilidad, impidiendo la legalización de estos anticipos contablemente.

No. documento	Tercero	Código cuenta	Cuenta	Saldo
830014621	DISTRICALDERAS LIMITADA	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	24,955,000.00
900141345	ASCENSORES ASCINTEC S.A.S	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	6,465,500.00
900350167	IMPERTECO SAS - IMPERMEABILIZACIONES TECNICAS DE COLOMBIA	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	4,633,877.00
800052954	CASIBER LTDA	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	51,702,174.00
800048663	DOTAESCOL LTDA	142012	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	6,457,000.00
39779984	EDNA PATRICIA LOPEZ PEREZ	142013	Anticipo para proyectos de Inversión	499,716.00
			<b>TOTAL</b>	<b>94,713,267.00</b>

#### 2.1.4.4. OTROS DEUDORES

Representa el valor de los derechos de la Universidad por los conceptos relacionados a continuación:

CONCEPTO	VALOR
Arrendamientos	7,860,127.40
Devolución IVA para entidades de Educación Superior	632,390,439.39
Indemnizaciones	18,386,681,00
Responsabilidades fiscales	2.365.739,00
Otros deudores	6.627.807,96
<b>TOTAL</b>	<b>640,250,566.79</b>

El rubro más representativo está dado por el derecho de cobro por concepto de devolución del IVA para entidades de educación superior ante la DIAN, pagado por la compra de bienes y servicios de acuerdo con Decreto 2627 de Diciembre de 1993, Igualmente, en la cuenta se incluyen los deudores por concepto de arrendamiento de los diferentes espacios que la universidad dispone para tal fin, Indemnizaciones, Otros intereses, Responsabilidades fiscales y otros deudores.

#### 2.1.4.5. PROVISIÓN PARA DEUDORES

El párrafo 164 del Régimen de Contabilidad Pública en lo relacionado con los deudores señala: *“Como grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, debe provisionarse el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo a su evolución”.*

En ese orden de ideas, la provisión corresponde a un estudio técnico que permite establecer la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del deudor, basado en los criterios y métodos establecidos en la norma técnica contable.

Los Estados Contables a diciembre 31 de 2013, presentan en la cuenta 1480-Provisión para Deudores, un saldo de \$ 82 millones de pesos, desde los año 2000 a 2013,

La UPN deja constancia que no se ha culminado con el análisis de la antigüedad de cada uno de los deudores, para establecer qué valores no tienen la probabilidad de recuperación, se hace claridad que el reconocimiento de la provisión afecta directamente el gasto.

#### 2.1.5. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
15	INVENTARIOS	175,452,655	212,739,865	-37,287,210	-17.53%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	150,590,547	187,262,525	-36,671,978	-19.58%
1530	EN PODER DE TERCEROS	24,862,108	25,477,340	-615,232	-2.41%

Cuenta 1510 Mercancías en existencia corresponde a los libros editados por la Universidad, para su comercialización. La cuenta presenta una disminución a 31 de diciembre de 2013 de \$36.6 millones, equivalente 19.58% con respecto al año anterior.

9

La Cuenta 1530 En Poder de Terceros corresponde al valor de libros entregados en consignación a Siglo del hombre editores S.A. e hipertextos Ltda para su posterior venta, al cierre del periodo presenta una disminución de \$0.6 millones, equivalente a 2.41% con respecto al año anterior.

## 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 9.56% 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 diciembre 2013 – 2012.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16,205,841,131	16,385,596,895	-179,755,764	-1.10%
1605	TERRENOS	712,607,009	712,607,009	0	0.00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,397,197,047	69,360,520	1.08%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	89,565,619	11,492,914	78,072,705	679.31%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	162,275,448	36,733,030	125,542,418	341.77%
1640	EDIFICACIONES	8,886,261,832	8,879,961,832	6,300,000	0.07%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,334,950,051	1,237,711,718	97,238,333	7.86%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1,973,419,419	1,955,156,186	18,263,233	0.93%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,232,727,551	2,236,717,284	-3,989,734	-0.18%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7,272,508,420	7,408,466,622	-135,958,202	-1.84%
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.	272,834,942	274,505,358	-1,670,416	-0.61%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14,220,324,395	-13,787,409,773	-432,914,622	3.14%

El rubro de propiedad planta y equipo disminuyó con respecto al año 2012 en un 1.10% equivalente a \$179.7 millones, en razón a las resoluciones Nos 6233, 6286, 6728 y 6968 expedidas por la Rectoría ordenando la baja de algunos bienes por efectos de su alto grado de obsolescencia, baja de bienes para la venta, remates de martillo con el banco popular, así como la reclasificación de bienes de menor cuantía a consumo.

La cuenta 1605 – Terrenos; representa los predios de propiedad de la Universidad en los cuales están construidas diferentes edificaciones que están destinadas para el uso permanente de la comunidad universitaria. Se hace claridad en el caso del registro del terreno San José de Villeta que una vez se realice la revisión y separación del valor del terreno y la Edificación de este predio en la escritura, se procederá a efectuar la reclasificación contable de este inmueble.

La cuenta 1615, Construcciones en Curso; corresponde a los costos y cargos incurridos en el proceso de construcción del proyecto Valmaria, su aumento de \$ 69.3 millones, equivalentes al

1.08%, se origina por la cancelación del pasivo exigible del contrato No 827 de la vigencia 2004, a la Sociedad Rogelio Salmona.

En la cuenta 1635 - Bienes Muebles en Bodega; presenta un aumento de \$ 78.0 millones, equivalente al 679.31% como resultado de la adquisición de Bienes Muebles durante el periodo, como también de las donaciones efectuadas por la DIAN y la Embajada de Francia en Colombia – Alianza Francesa a la Universidad.

En la cuenta 1637 – Propiedades Planta y Equipo no Explotados; Representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de la Universidad y que no son objeto de uso o explotación en desarrollo de sus funciones, presenta un aumento de \$ 125.5 millones, equivalente al 341.77%, debido a unos reintegros de la calle 72 realizados en los meses de noviembre y diciembre.

De igual forma, la cuenta 1655 Maquinaria y Equipo; muestra un aumento de \$ 97.2 millones, equivalente al 7.86%, su saldo representa el valor de la maquinaria y equipo, de propiedad de la UPN, adquiridos para el uso permanente en el desarrollo de las actividades propias de la Universidad.

La cuenta 1670. Equipo de Comunicación y Computación. Disminuyo en \$135.9 millones equivalente al 1.84%, con respecto al año anterior, en razón a que se presentó mayor grado de asignación de estos equipos, a funcionarios de la UPN como apoyo en el desarrollo de sus funciones.

**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 Diciembre 31 de 2013, presenta un aumento del 3.14%, en razón a las bajas realizadas por la UPN.

Método utilizado en la depreciación: es el de línea recta se realiza de manera automática a través del aplicativo SIAFI. Por cada elemento que está en servicio y se toma como referencia la vida útil establecida en el numeral 10 capítulo III, relacionado con el “Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de Hechos Relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo” del Régimen de Contabilidad Pública.

**2.1.7. 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%

La cuenta Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales; muestran el valor en libros, de los bienes declarados históricos y culturales de propiedad de la Universidad Pedagógica Nacional 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.

En relación con los bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales, el Instituto Distrital de Patrimonio Cultural de la Alcaldía Mayor de Bogotá, le informo a la UPN, a través del oficio No. 2013-210-002480-1 del 28 de agosto de 2013, que: "... una vez consultada la UPZ 97 Chico Lago y el Decreto 606 de 2001 "Por medio del cual se adopta el inventario de algunos Bienes de Interés Cultural, se define la reglamentación de los mismos, y se dictan otras disposiciones", y los Actos Administrativos de modificación del mismo, se verificó que el inmueble ubicado en la Calle 73 No. 11 – 25, Calle 72 No. 11 – 86 y/o Calle 73 No. 11 – 73/87, (Universidad Pedagógica Nacional), de Bogotá D.C., se encuentra declarado como bien de Interés Cultural de la ciudad, Categoría Conservación Integral."

En el sentido de lo comunicado por el instituto Distrital, se deja constancia que revisado el anexo No 1 del decreto en mención donde se encuentran relacionadas las direcciones de los bienes declarados de Interés Cultural, no se evidencian citadas las direcciones calle 73 No.11 - 25, Calle 72 No. 11-86 y/o Calle 73 No.11 – 73/87 a nombre de la Universidad Pedagógica Nacional, razón por la cual no se encuentran estos predios registrados contablemente en la cuenta 1715 – Bienes Históricos y Culturales, hasta tanto no se aclare la veracidad de la información mencionada en el oficio emitido por el Instituto Distrital.

#### 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 2.72% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	609,949,840	504,542,724	105,407,115	20.89%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	43,215,005	111,238,932	-68,023,927	-61.15%
1910	CARGOS DIFERIDOS	566,734,835	393,303,792	173,431,043	44.10%

En la cuenta Gastos Pagados por Anticipado su disminución de 68 millones equivalente al 61.15% obedece a que en el año 2013 los arrendamientos se contabilizaron y amortizaron correctamente con relación al año 2012.

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.

La cuenta Cargos Diferidos; aumento en 173.4 millones equivalente al 44.10% correspondientes a la adquisición de bienes clasificados como bienes de consumo con ingreso a almacén bienes destinados como apoyo en el desarrollo de las actividades propias de la Universidad.

## 2.1.9. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	129,659,973,558	133,121,231,668	-3,461,258,110	-2.60%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	94,091,902	197,073,052	-102,981,150	52.26%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,479,727,679	1,483,519,680	-3,792,001	-0.26%
1970	INTANGIBLES	1,054,055,078	1,037,548,078	16,507,000	1.59%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-597,976,480	-574,578,566	-23,397,914	4.07%
1999	VALORIZACIONES	127,630,075,379	130,977,669,424	-3,347,594,045	-2.56%

Esta cuenta participa en el 76.48% del total de los Activos.

### 2.1.9.1. OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA

Presenta una disminución de \$102.9 millones equivalentes a un 52.26% frente al año anterior, debido a la amortización de los gastos incurridos en obras efectuadas para la adecuación de redes, líneas y cables en la sede administrativa de la Universidad, edificio de la carrera 16ª No. 79-08.

### 2.1.9.2. BIENES DE ARTE Y CULTURA.

La cuenta de Bienes de Arte y Cultura; representa los bienes de culto, Elementos musicales, libros y publicaciones de investigación y consulta de carácter histórico, cultural, que se encuentran ubicados en la biblioteca de la Universidad Pedagógica Nacional y la biblioteca del Instituto de Pedagógico Nacional –IPN.

### 2.1.9.3. INTANGIBLES.

La cuenta Intangibles evidencia un aumento de 16.5 millones a diciembre de 2013, representado por patentes, derechos y el software adquirido con sus correspondientes licencias utilizadas por la Universidad Pedagógica Nacional. Intangibles que vienen siendo amortizados en forma mensual dentro de la cuenta 1975 Amortización de Intangibles, de acuerdo a lo establecido en el numeral 8 del procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles.

### 2.1.9.4. VALORIZACIONES.

Representa el valor que corresponde al aumento neto del valor en libros de los activos determinado como resultado de la actualización del avalúo comercial realizado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi en el año 2007, a los bienes de la UPN.

La cuenta Valorizaciones; evidencia una disminución de \$3.347 millones equivalente a un 2.56%, con respecto al año anterior, debido al ajuste registrado en la contabilidad por concepto

de reversión de la valorización del predio el Nogal, ubicado en la calle 79 No 9 -92, declarado como bienes de interés cultural, en el anexo 1 del decreto 606 de julio 26 de 2001.

En relación con la cuenta valorizaciones se deja constancia que al cierre del periodo contable no se efectuaron las actualizaciones a las propiedades planta y equipo de la universidad por cuanto no se contó con los recursos necesarios para cumplir con este requisito de ley. Esta cuenta participa en el 75.28% 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 78.68% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
24	CUENTAS POR PAGAR	18,962,902,693	12,377,752,885	6,585,149,808	53.20%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,877,969,378	1,917,454,981	-39,485,603	-2.06%
2425	ACREEDORES	3,250,305,725	2,329,389,695	920,916,030	39.53%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	214,727,364	184,029,938	30,697,426	16.68%
2440	IMPTO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	58,805,224	76,857	58,728,367	76412.52%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	871,462	607,849	263,613	43.37%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	13,520,223,540	7,946,193,565	5,574,029,975	70.15%

### 2.2.1. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Corresponde a las obligaciones contraídas en virtud de los contratos firmados por la Universidad con terceros para la obtención de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2013 y se compone de las siguientes cuentas:

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	1.877.969.378
Bienes y servicios Tramitados	1.750.963.148
Entradas de Almacén por Legalizar	127.006.230

### 2.2.2. ACREEDORES

La cuenta Acreedores presenta una participación dentro de las cuentas por pagar del 17.14%; Esta cuenta presenta un aumento de \$920.916.030 frente al saldo de la vigencia 2012, lo que equivale a un 39.53% variación que se origina principalmente en los rubros de Arrendamientos, Saldos a favor de beneficiarios y aportes a seguridad social.

4

<b>2425</b>	<b>ACREEDORES</b>	<b>3.250.305.726</b>
242504	Servicios Públicos	99.158.791
242507	Arrendamientos	510.000
242508	Viáticos y Gastos de Viaje	13.184.028
242510	Seguros	59.949.708
242513	Saldos a Favor de Beneficiarios	525.922.032
242518	Aportes a Fondos Pensionales	447.113.855
242519	Aportes a Seguridad Social en Salud	342.350.280
242520	Aportes al ICBF, SENA y Cajas de Compensación	323.158.380
242521	Sindicatos	2.660.832
242522	Cooperativas	31.083.400
242523	Fondos de Empleados	157.668
242524	Embargos Judiciales	12.342.716
242529	Cheques no cobrados o por reclamar	284.685.694
242532	Aporte a Riesgos Profesionales	12.346.300
242535	Libranzas	328.704.135
242552	Honorarios	381.085.005
242553	Servicios	312.507.325
242590	Otros Acreedores	73.385.576

Las partidas representativas que conforman esta cuenta son:

#### **2.2.2.1. SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS**

En esta cuenta se refleja el saldo de los recursos recibidos por la Universidad y que por algún motivo deben ser entregados a terceros, por devoluciones de descuentos, de matrículas o por el valor de los ingresos recibidos para terceros.

El saldo de la cuenta será sujeto de depuración ya que trae saldos de vigencias anteriores los cuales deben ser analizados para establecer si efectivamente son cuentas que están pendientes por pagar o si deben ser depurados.

#### **2.2.2.2. APORTES A FONDOS PENSIONALES**

Esta cuenta refleja el saldo de los descuentos de nómina causados por el mes de diciembre, correspondientes al 4% de aporte de los empleados a fondos de pensiones y solidaridad pensional, para los que la Universidad tiene plazo de pago dentro de los 3 primeros días hábiles del mes de enero 2014.

#### **2.2.2.3. APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**

Esta cuenta refleja el saldo de los descuentos de nómina causados por el mes de diciembre, correspondientes al 4% de aporte de los empleados a Empresas Promotoras de Salud, para los que la Universidad tiene plazo de pago dentro de los 3 primeros días hábiles del mes de enero 2014.

#### 2.2.2.4 APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR

El saldo de esta cuenta corresponde al porcentaje que por ley, la Universidad está obligada a pagar a estas entidades sobre el valor de la nómina mensual, al cierre de la vigencia 2013.

#### 2.2.3. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Código cuenta	Cuenta	Saldo
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	214.727.364
243601	Salarios y pagos laborales	63.658.830
243603	Honorarios	75.451.074
243605	Servicios	12.132.521
243606	Arrendamientos	4.469.152
243608	Compras	5.314.786
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	15.970.218
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	37.730.783

El saldo de esta cuenta corresponde a los impuestos recaudados como agente retenedor a título de retención en la fuente, IVA e Industria y Comercio que son girados en las fechas establecidas a la Dirección de Impuestos Nacionales y a la Secretaría de Hacienda Distrital.

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

Su saldo representa el impuesto generado en la venta de servicios por concepto de contratos de arrendamientos correspondiente al sexto bimestre de 2013, saldo que fue cancelado en los primeros días del mes de Enero de 2014.

#### 2.2.5. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta corresponde al valor pendiente de pago por concepto de la Cuota de Fiscalización y Auditaje, durante la vigencia se cancelaron \$102.302.052 (Recursos de la Nación sin Situación de Fondos), dejando pendiente por pagar la suma de \$58.805.224 (Recursos Propios con Situación de Fondos).

#### 2.2.6. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Código	Cuenta	Saldo
245301	En administración	13.520.223.540
24530101	SARES 2010 Y ANTERIORES	1.913.831.191
24530111	SARES 2011	2.565.096.137
24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	3.379.679.376
24530113	SARES 2012	2.449.027.550
24530114	SARES 2013	3.212.589.284

Representa el valor de los dineros recibidos de los convenios firmados por la Universidad en virtud del desarrollo de los servicios de asesorías; así mismo, se registra la contratación de los servicios personales y la adquisición de bienes necesarios en la ejecución de los mismos. Esta cuenta tiene una participación del 56% del total del pasivo de la Universidad.

Presenta un aumento de \$ 5.574 millones equivalente al 70.15% con respecto al año 2012, aumento que se origina como resultado de la constitución de nuevos convenios interadministrativos en la vigencia de 2013.

De la cuenta Recursos Recibidos en Administración se deja constancia en esta Nota, que la liquidación de los SARES se constituye en un hecho que debe ser registrado y controlado contablemente, pero que no es suficiente si no se cuenta con el acto administrativo de la liquidación de los convenios y/o contratos, la cual nos permite continuar con la depuración de los saldos de vigencias anteriores.

La anterior aclaración, se realiza de acuerdo con lo establecido en el numeral 26 del Capítulo II Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables contenido en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.

## 2.2.7 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
25	OBLIGACIONES LABORALES	424,295,957	389,210,722	35,085,235	9.01%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	424,295,957	389,210,722	35,085,235	9.01%

Código	Cuenta	Saldo
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	424.295.957
250501	Nomina por pagar	10.061.902
250502	Cesantías	414.234.055

El saldo de esta cuenta comprende las cuentas que registran las obligaciones por pagar a empleados como resultado de una relación laboral existente, el valor de la nómina por pagar a cierre de la vigencia está compuesto por \$9.552.117 correspondiente a salario de la Señora María Eugenia Rincón – Fallecida y \$509.785 del Señor Oscar Soriano, valor que está pendiente por definir su cancelación o no, por parte de la División de Personal.

El valor de cesantías, corresponde a las cesantías causadas al Fondo Nacional del Ahorro por el mes de diciembre 2013 y que serán canceladas dentro de los 3 primeros días hábiles de enero 2014.

## 2.2.8 PASIVOS ESTIMADOS

Son obligaciones a cargo de la Universidad originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro. Esta cuenta participa del 11.28% del total de los Pasivos. Presenta un aumento de \$ 196 millones equivalente al 7.77% del total de la cuenta.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
27	PASIVOS ESTIMADOS	2,718,416,083	2,522,396,437	196,019,646	7.77%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,349,430,694	1,373,436,034	-24,005,340	-1.75%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	1,368,985,389	1,148,960,403	220,024,986	19.15%

Provisión para contingencias: Representa las obligaciones ante la probable ocurrencia de eventos que afecten la situación financiera de la Universidad. Disminuyó en \$24 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, la partida corresponde al saldo de la provisión estimada para amparar el pago de las prestaciones sociales de funcionarios de la UPN, así:

Concepto	Valor
Cesantías	238,371,223.00
Intereses sobre cesantías	25,484,540.00
Vacaciones	251,060,939.00
Prima de servicios	790,107,136.00
Bonificaciones	63,961,551.00
TOTAL	1,368,985,389.00

## 2.2.9. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
29	OTROS PASIVOS	1,662,219,752	1,601,229,926	60,989,826	3.81%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	786,803,496	722,579,268	64,224,228	8.89%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	875,416,256	878,650,658	-3,234,402	-0.37%

Esta cuenta participa del 6.90% del total de los Pasivos.

### 2.2.9.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta un aumento de \$ 64.22 millones equivalente al 8.89% 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.

### 2.2.9.2. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

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.

### 2.2.10. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	334,212,800	0	334,212,800	-
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	334,212,800	0	334,212,800	-

El valor de \$ 334 millones corresponde al primer desembolso del crédito Findeter girado a través del Banco de Occidente, recursos que serán utilizados para los estudios y diseños requeridos en la ejecución de la fase uno de la primera etapa del proyecto de construcción sede Valmaria.

### 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	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	145,438,545,477	147,680,258,480	-2,241,713,003	-1.52%
3208	CAPITAL FISCAL	15,629,079,354	14,973,628,703	655,450,652	4.38%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	771,506,594	953,422,846	-181,916,252	-19.08%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	1,421,135,363	794,486,838	626,648,525	78.87%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	127,630,075,379	130,977,669,424	-3,347,594,045	-2.56%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-13,251,214	-18,949,331	5,698,117	-30.07%

Se observa una disminución de \$2.241.7 millones equivalente al 1.52%, variación que se da por la reclasificación del predio el Nogal, ubicado en la calle 78 No. 9 – 92, por cuanto el decreto 606 del 26 de julio de 2001 lo declaró como bien de interés cultural y lo incorporó dentro del inventario de éstos bienes.

Así mismo hay un incremento en el superávit por donación 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 10.75% del total del Patrimonio.

57

Finalmente, se destaca el hecho que las valorizaciones de terrenos y edificaciones de propiedad de la Universidad por valor de \$127.630 millones, corresponden al 87.76% 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 DICIEMBRE			
		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
4	INGRESOS OPERACIONALES	81,617,145,911	72,552,496,592	9,064,649,319	12.49%
42	VENTA DE BIENES	21,582,165	40,269,720	-18,687,555	-46.41%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	16,500	-16,500	-100.00%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	33,286,730	59,268,600	-25,981,870	-43.84%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-11,704,565	-19,015,380	7,310,815	-38.45%
43	VENTA DE SERVICIOS	21,531,780,058	18,544,574,645	2,987,205,413	16.11%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	21,493,252,008	18,503,276,750	2,989,975,258	16.16%
4390	OTROS SERVICIOS	38,528,050	41,297,895	-2,769,845	-6.71%
44	TRANSFERENCIAS	60,063,783,688	53,967,652,227	6,096,131,461	11.30%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	60,063,783,688	53,967,652,227	6,096,131,461	11.30%

La venta de servicios (43), representa el 26.38% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias (44) del Ministerio de Educación participa de un 73.59%. 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 \$53.172.9 millones e inversión \$6.890.8 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.

9

COD	CONCEPTO	A DICIEMBRE			
		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
48	OTROS INGRESOS	309,366,437	428,864,256	-119,497,819	-27.86%
4805	FINANCIEROS	220,065,645	143,452,513	76,613,132	53.41%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	20,101,908	79,557,202	-59,455,294	-74.73%
4810	EXTRAORDINARIOS	35,790,667	75,733,038	-39,942,371	-52.74%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	33,408,218	130,121,503	-96,713,285	-74.33%

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 71.13% 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 DICIEMBRE			
		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
51	ADMINISTRATIVOS	24,057,266,688	20,692,709,430	3,364,557,258	16.26%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	9,143,567,816	7,986,737,841	1,156,829,975	14.48%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	118,651,601	127,248,732	-8,597,131	-6.76%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,509,321,607	1,369,791,632	139,529,975	10.19%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	220,832,700	199,329,980	21,502,720	10.79%
5111	GENERALES	11,002,775,204	9,173,172,943	1,829,602,261	19.95%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,062,117,760	1,836,428,302	225,689,458	12.29%

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 38.01%.

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 6.27%.

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: su valor representa los gastos incurridos durante el año 2013 para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 45.74%.

De otra parte, el aumento en el rubro de Impuestos, Contribuciones y tasas se ve reflejado principalmente por el valor del impuesto predial (\$464 millones), de las valorizaciones (\$82 millones) de los predios del IPN, calle 72, El Nogal, Valmaria, Impuesto de Industria y comercio (\$4 millones), tasas (\$5 millones), impuesto sobre vehículos automotores (\$14 millones), impuestos GMF (\$229 millones), cuota de fiscalización y auditaje (\$161 millones) y contribuciones ICFES 2% (\$1.103 millones). Su participación dentro de los gastos administrativos es del 8.57%.

### 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 DICIEMBRE			
		AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	1,022,400,572	1,256,700,656	-234,300,084	-18.64%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	629,517,551	804,827,591	-175,310,040	-21.78%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	392,883,021	451,873,065	-58,990,044	-13.05%

Este grupo presenta una disminución de \$234.3 millones equivalente al 18.64% con respecto al año 2012, por efectos de las bajas ocurridas durante este periodo.

### 2.5.2. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	ACUMULADO A DICIEMBRE			
		AÑO 2013	AÑO 2012	AUMENTO DISMINUCION	%
58	OTROS GASTOS	487,175,167	-360,285,609	847,460,777	-235.22%
5802	COMISIONES	11,884,669	50,231,525	-38,346,856	-76.34%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	9,688,796	68,154,164	-58,465,368	-85.78%
5810	EXTRAORDINARIOS	1,915,204	3,320,697	-1,405,493	-42.33%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	463,686,498	-481,991,996	945,678,493	-196.20%

Este grupo aumentó en \$847.4 millones equivalente a 235.22%, 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 DICIEMBRE			
		AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
<b>6305</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>55,575,854,146</b>	<b>50,418,081,999</b>	<b>5,157,772,146</b>	<b>10.23%</b>
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	734,431,416	771,934,917	-37,503,501	-4.86%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	3,232,249,359	2,800,917,515	431,331,844	15.40%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	3,369,609,752	3,567,247,460	-197,637,708	-5.54%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	35,006,028,575	31,580,428,099	3,425,600,476	10.85%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	4,825,299,342	4,395,601,930	429,697,412	9.78%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	4,873,936,637	3,997,689,522	876,247,115	21.92%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	3,534,299,065	3,304,262,556	230,036,509	6.96%

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 \$ 5.157.7 millones equivalente al 10.23%, 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, posgrado y formación extensiva con un aumento de \$5.162.5 millones que equivalen al 57.95% con respecto al año 2012, 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.

## 2.7. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la Universidad, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados.

### 2.7.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

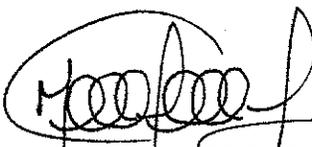
Dentro de esta agrupación, es necesario destacar el valor registrado en la cuenta 83, donde se contabilizan los convenios interadministrativos, una vez perfeccionados, con el objetivo de controlar su ejecución. A 31 de diciembre de 2013 presenta un saldo de \$2.463.443.055.

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0.00%
81	DERECHOS CONTINGENTES	289,522,386	289,522,386	0	0.00%
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	289,522,386	289,522,386	0	0.00%
83	DEUDORAS DE CONTROL	2,463,443,055	2,475,943,969	-12,500,914	-0.50%
8361	RESPONSABILIDADES	171,744,718	176,327,158	-4,582,440	-2.60%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2,291,698,337	2,299,616,811	-7,918,474	-0.34%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2,752,965,441	-2,765,466,355	12,500,914	-0.45%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0	0.00%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-2,463,443,055	-2,475,943,969	12,500,914	-0.50%

## 2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

Representa los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Universidad. Al cierre del periodo contable presenta un saldo de \$ 667.857.445.

COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2013	2012	DISMINUCION	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0.00%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1,670,000,000	2,240,000,000	-570,000,000	-25.45%
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	1,670,000,000	2,240,000,000	-570,000,000	-25.45%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	667,857,445	667,857,445	0	0.00%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	168,435,000	168,435,000	0	0.00%
9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	173,554,845	173,554,845	0	0.00%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	325,867,600	325,867,600	0	0.00%
99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-2,337,857,445	-2,907,857,445	570,000,000	-19.60%
9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-1,670,000,000	-2,240,000,000	570,000,000	-25.45%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-667,857,445	-667,857,445	0	0.00%

  
**MARYSOL GUERRA LEGUIZAMON**  
**CONTADORA PÚBLICA TITULADA**  
**TARJETA PROFESIONAL N° 52145-T**