



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educador de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO JUNIO 30 2014 - JUNIO 30 2013

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución No 354 de septiembre 5 de 2007 "Por la cual se adopta el nuevo Régimen de Contabilidad Pública", Resolución 356 de septiembre 5 de 2007 "Por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, y Resolución 375 de septiembre 17 de 2007 "Por la cual se modifican los artículos 10 y 11 de la resolución 248 de 2007 respecto a los plazos de reporte de la información contable a la Contaduría General de la Nación" me permito revelar las Notas de carácter general y específicas a los Estados Financieros comparativos a Junio 2014 - Junio 2013.

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

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

2.1. ACTIVO

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 45.92% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
11	EFFECTIVO	9,802,711,819	9,494,859,107	307,852,712	3.24%
1105	CAJA	56,095,000	23,317,351	32,777,649	140.57%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9,746,616,819	9,471,541,756	275,075,063	2.90%

En este grupo se presenta un incremento del 3.24% con respecto a junio de 2013, en donde la variación más representativa se da en la cuenta de Caja por la constitución de las cajas menores de Servicios Generales por valor de \$ 42 millones y la del Instituto Pedagógico Nacional por \$ 5.5 millones y Valle de Tenza por \$8.5 millones.

Los Depósitos en Instituciones Financieras, están conformados por las cuentas corrientes con \$383.7 millones y cuentas de ahorros por \$ 9.362.8 Millones, discriminadas así:

Cuentas Corrientes:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA CORRIENTE	SALDO
1110050401	BANCO DE BOGOTA	03833155-9 R.P.	\$ 19,710,265.58
1110050502	CAJA SOCIAL	21500362375	\$ 16,237,356.45
1110050601	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30820000328-0	\$ 38,543,300.00
1110050801	BANCO DE OCCIDENTE	21507174-7	\$ 289,713,568.00
1110050802	BANCO DE OCCIDENTE	21507311-5	\$ 19,587,550.29
TOTAL			\$ 383,792,040.32

Cuentas de ahorro:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	\$ 195,613,073.98
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	\$ 47,261,215.62
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	\$ 311,685,470.14
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	\$ 1,002,986,234.59
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	\$ 368,805,320.00
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	\$ 64,353,470.20
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	\$ 1,102,521,878.00
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	\$ 19,170,339.21
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	\$ 816,121,424.68
1110060602	BANCO DE OCCIDENTE	21582663-7	\$ 3,107,946,000.75
1110060603	BANCO DE OCCIDENTE	21582987-0	\$ 7,645,514.00
1110060604	BANCO DE OCCIDENTE	21583004-3	\$ 2,211,792,009.00
1110060605	BANCO DE OCCIDENTE	21583007-6	\$ 106,922,829.00
TOTAL			\$ 9,362,824,779.17

En la cuenta de ahorros No. 21582663-7 del Banco de Occidente por valor de \$ 3.107.9 corresponde a los ingresos por convenios administrativos con entidades externas que para la Universidad lo constituye internamente como proyectos – SAR.

En la cuenta de ahorros No. 21583004-3 del Banco de Occidente por valor de \$ 2.211.7 corresponde a los ingresos por convenios de cooperación suscritos por el Centro de Investigaciones de la UPN.

2.1.2. INVERSIONES - CORRIENTES

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
12	INVERSIONES	5,575,535,406	529,635,374	5,045,900,032	952.71%
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	5,241,296,652	78,497,722	5,162,798,930	6577.00%

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 26.12% del Activo Corriente.

Este grupo tuvo un incremento de 952.7% con respecto al mismo periodo del año anterior, debido a que se trasladó a la Fiduciaria la Previsora los recursos del impuesto CREE girados a la Universidad en el año inmediatamente anterior, que asciende a la suma de \$3.873.9 millones y adicionalmente traslados de las diferentes cuentas bancarias por excedentes de liquidez con el propósito de obtener rendimientos.

Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de Deuda:

Las inversiones están representadas por el Bono Pensional del Ministerio de Hacienda-Gobierno Nacional, por valor de \$334.2 millones y adquirido el 30 de Agosto de 2007 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:

El saldo de \$5.241 millones corresponde al encargo fiduciario No. 1211990106460 de la Fiduciaria Caja Social, por valor de \$2.4 millones y a la inversión en cartera colectiva de la Fiduciaria la Previsora por valor de \$5.238.9 millones, en ambos casos se contabilizan mensualmente los rendimientos y se hace la conciliación con Tesorería.

2.1.3. INVERSIONES NO CORRIENTES

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
12	INVERSIONES	187,875,920	281,907,095	-94,031,175	-33.36%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	187,875,920	281,907,095	-94,031,175	-33.36%

Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas:

Corresponde a la inversión que la universidad hizo en FODESEP, por valor de \$180.1 millones más la valorización del Patrimonio por \$7.7 millones, para un total de \$187.8 millones.

2.1.4. DEUDORES

Las Normas Técnicas del Régimen de Contabilidad Pública en lo relacionado con los deudores señala que: *"Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto (...) los derechos por la prestación de servicios, los préstamos concedidos.*

(...) Estos derechos deben reconocerse por su importe original o por el valor convenido, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigente, o con los términos contractuales pactados".

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
14	DEUDORES	4,851,222,159	5,200,657,004	-349,434,845	-6.72%
1406	VENTA DE BIENES	58,036,404	58,561,294	-524,890	-0.90%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	3,405,408,098	4,083,402,735	-677,994,638	-16.60%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	714,783,614	484,471,683	230,311,931	47.54%
1470	OTROS DEUDORES	712,055,720	656,641,451	55,414,269	8.44%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-39,061,677	-82,420,159	43,358,482	-52.61%

El grupo de Deudores que representa el 22.73% del Activo Corriente, disminuyó durante este periodo en \$ 349 millones, equivalente al 6.72%, con respecto a junio del año 2013.

2.1.4.1. VENTA DE BIENES.

Representa el valor de los derechos a favor de la Universidad, originados en la venta de libros, revistas y artículos promocionales.

Presenta a 30 de junio de 2014 una disminución de \$ 0.5 millones equivalente al 0.90% con respecto al mismo período de 2013, dicha disminución obedece a que el convenio con Siglo del Hombre se dio por terminado y también a que las ventas con Hipertexto han disminuido.

2.1.4.2. PRESTACION DE SERVICIOS

El rubro más representativo es Prestación de Servicios cuenta 1407 que disminuyó en \$677.9 millones equivalentes a un 16.60%, el saldo de \$ 3.405.4 millones de pesos está representado en convenios y contratos \$ 2.547.3 estudiantes UPN \$ 282.2 millones, cartera estudiantes IPN \$ 550.1 millones, cursos de extensión \$6.6 millones, escuela maternal \$9.9 millones y funcionarios por valor de \$ 9.3 millones.

2.1.4.3. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Representa los valores entregados por la Universidad en forma anticipada a funcionarios, contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios. Además registra los valores entregados para viáticos y gastos de viaje, el valor de la cuenta a junio 30 de 2014 es de \$714 millones.

Presenta un aumento de \$ 230.3 millones con respecto al mes de junio de 2013, equivalente a un incremento del 47.54%, debido a giros de anticipos y avances realizados a funcionarios y a los proveedores.

2.1.4.4. OTROS DEUDORES

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

CONCEPTO	VALOR
Arrendamientos	\$ 11,801,259.20
Devolución IVA para entidades de Educación Superior	\$ 662,901,479.78
Indemnizaciones	\$ 18,386,681.00
Otros deudores	\$ 18,966,299.96
TOTAL	\$ 712,055,719.94

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 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 junio 30 de 2014, presentan en la cuenta 1480-Provisión para Deudores una disminución de \$ 43 millones equivalentes 52.61% respecto de junio 30 de 2013, variación que se origina por la depuración de la cuenta estudiantes de la UPN, IPN Y CASA MATERNAL.

2.1.5. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
15	INVENTARIOS	180,766,462	207,199,438	-26,432,976	-12.76%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	155,996,572	182,067,805	-26,071,233	-14.32%
1530	EN PODER DE TERCEROS	24,769,890	25,131,633	-361,743	-1.44%

Cuenta 1510 Mercancías en existencia corresponde a los libros editados por la Universidad, para su comercialización. La cuenta presenta una disminución a 30 de junio de 2014 de \$26.4 millones, equivalente 14.32% con respecto al mismo período del año anterior.

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 junio de 2014 presenta una disminución de \$0.3 millones, equivalente a 1.44% con respecto al mismo período del año anterior.

2.1.6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16,129,865,424	16,263,243,859	-133,378,435	-0.82%
1605	TERRENOS	712,607,010	712,607,010	0	0.00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,466,557,567	0	0.00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	75,801,226	1,081,414	74,719,812	6909.45%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	73,883,803	302,114,129	-228,230,326	-75.54%
1640	EDIFICACIONES	8,886,261,832	8,886,261,832	0	0.00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,376,169,845	1,320,830,367	55,339,478	4.19%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1,904,101,624	1,961,703,277	-57,601,653	-2.94%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,244,152,693	2,235,901,356	8,251,337	0.37%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7,374,219,801	7,276,230,137	97,989,664	1.35%
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.	281,856,066	274,505,358	7,350,708	2.68%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14,288,203,710	-14,197,006,255	-91,197,455	0.64%

J

Representa el valor de los bienes tangibles de propiedad de la Universidad Pedagógica Nacional que se utilizan para la prestación de servicios. Esta cuenta representa el 9.59% con relación al total de Activos.

La cuenta propiedad planta y equipo disminuyó con respecto a junio del año 2013 en un 0.82% equivalente a \$133.3 millones, en razón a las resoluciones 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.

En la cuenta 1635 - Bienes Muebles en Bodega; presenta un aumento de \$ 74.7 millones, como resultado de la adquisición de Bienes Muebles durante el periodo.

En la cuenta 1637 – Propiedades Planta y Equipo no Explotados; Representa el valor de bienes muebles e inmuebles de la Universidad, que no son objeto de uso o explotación en desarrollo de sus funciones, presenta una disminución de \$ 228.2 millones, equivalente al 75.54%, debido a reintegro de bienes por obsolescencia o inservibles.

De igual forma, la cuenta 1655 Maquinaria y Equipo; muestra un aumento de \$ 55.3 millones, equivalente al 4.19%, 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. Aumentó en \$97.9 millones equivalente al 1.35%, con respecto a junio del año anterior, debido a la adquisición de equipos a la Universidad.

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 junio 30 de 2014, su saldo es de \$14.288.2 millones y presenta un aumento de 0.64% con respecto al mismo periodo del año anterior.

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	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	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 4.38% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	935,058,160	509,499,847	425,558,313	83.52%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	542,412,920	4,607,780	537,805,140	11671.68%
1910	CARGOS DIFERIDOS	331,398,847	377,954,657	-46,555,810	-12.32%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDA AJENA	61,246,393	126,937,410	-65,691,017	-51.75%

En la cuenta Gastos Pagados por Anticipado su aumento es de \$ 537.8 millones obedece al saldo pendiente por amortizar correspondiente al impuesto predial de la vigencia.

Los Gastos pagados por Anticipado se amortizan mes a mes durante el período para el cual fueron adquiridos.

La cuenta Cargos Diferidos; disminuyó en \$ 46.5 millones equivalentes al 12.32%, correspondientes a las salidas de almacén de los bienes clasificados como bienes de consumo, que deben ser controlados por el almacén, destinados como apoyo en el desarrollo de las actividades propias de la Universidad.

La cuenta de Obras y Mejoras en Propiedad Ajena; presenta una disminución de \$65.6 millones equivalentes a un 51.75% 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. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	129,368,307,267	132,911,984,232	-3,543,676,965	-2.67%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,473,015,944	1,484,989,840	-11,973,896	-0.81%
1970	INTANGIBLES	884,364,791	1,035,633,078	-151,268,287	14.61%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-614,762,109	-586,308,110	-28,453,999	4.85%
1999	VALORIZACIONES	127,625,688,640	130,977,669,424	-3,351,980,784	-2.56%

Esta cuenta participa en el 76.95% del total de los Activos.

2.1.9.1. 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.

2.1.9.2. INTANGIBLES.

La cuenta Intangibles; evidencia una disminución de 151.2 millones a 30 de Junio de 2014, 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.

2.1.9.3. 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 \$3.351 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. Esta cuenta participa en el 75.91% del total de Activos.

2.2. PASIVO

2.2.1. 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 82.30% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
24	CUENTAS POR PAGAR	19,460,150,041	12,375,035,339	7,085,114,702	57.25%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,057,296,735	1,004,400,215	52,896,520	5.27%
2425	ACREEDORES	2,627,628,730	2,768,953,777	-141,325,047	-5.10%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	95,695,099	86,473,495	9,221,604	10.66%
2440	IMP.TO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	189,298,800	-189,298,800	-100.00%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	1,528,702	1,358,868	169,834	-
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	0	0	0.00%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	15,678,000,776	8,324,550,184	7,353,450,592	88.33%

2.2.2. 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 30 de junio de 2014 y se compone de las siguientes cuentas:

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 1,057,296,735
Bienes y servicios Tramitados	\$ 971,996,635
Proyectos de Inversión	\$ 85,300,100

2.2.3. ACREEDORES

La cuenta Acreedores presenta una participación dentro de las cuentas por pagar del 13.50%; Esta cuenta presenta una disminución de \$141.3 millones frente al saldo de la vigencia 2013, lo que equivale a un 5.10%. Está discriminado en los siguientes conceptos:

2425	ACREEDORES	\$ 2,627,628,730
242504	Servicios Públicos	\$ 137,796,491
242506	Suscripciones	\$ 6,611,943
242507	Arrendamientos	\$ 510,000
242508	Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 34,048,278
242513	Saldos a Favor de Beneficiarios	\$ 909,254,340
242518	Aportes a Fondos Pensionales	\$ 171,067,643
242519	Aportes a Seguridad Social en Salud	\$ 144,386,495
242521	Sindicatos	\$ 4,792,576
242522	Cooperativas	\$ 33,748,930
242523	Fondos de Empleados	\$ 157,668
242524	Embargos Judiciales	\$ 6,334,032
242529	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 293,546,947
242535	Libranzas	\$ 278,593,979
242552	Honorarios	\$ 452,750,822
242553	Servicios	\$ 97,867,678
242590	Otros Acreedores	\$ 56,160,907

Las partidas representativas que conforman esta cuenta son:

2.2.3.1. 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.

2.2.3.2. HONORARIOS

En esta cuenta se refleja el saldo por pagar correspondiente a los servicios profesionales de contratistas de la UPN.

2.2.3.3. APORTES A FONDOS PENSIONALES

Esta cuenta refleja el saldo de los descuentos de nómina causados por el mes de junio, 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 julio 2014.

2.2.3.4. APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Esta cuenta refleja el saldo de los descuentos de nómina causados por el mes de junio, 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 julio 2014.

2.2.4. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

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.

2.2.5. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

El saldo de esta cuenta corresponde al valor pendiente de pago por concepto Impuesto al valor agregado correspondiente al tercer bimestre del año Mayo – Junio \$1.5 millones que será declarado y pagado ante la Dirección de Impuestos Nacionales en las fechas establecidas.

2.2.6. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Cuenta	Descripción	Saldo
245301	En administración	15.678.000.776
24530101	SARES 2010 Y ANTERIORES	2.152.601.690
24530111	SARES 2011	2.491.272.481
24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	5.518.512.837
24530113	SARES 2012	2.090.116.354
24530114	SARES 2013	3.241.797.413
24530115	SARES 2014	183.700.000

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 66% del total del pasivo de la Universidad.

Presenta un aumento de \$ 7.353 millones equivalente al 88% con respecto semestre del año 2013, aumento que se origina como resultado de la constitución de nuevos convenios interadministrativos.

2.2.7 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
25	OBLIGACIONES LABORALES	2,002,800	148,999,560	-146,996,760	-98.66%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2,002,800	148,999,560	-146,996,760	-98.66%

El saldo de esta cuenta comprende las cuentas que registran las obligaciones por pagar a empleados como resultado de una relación laboral existente. A 30 de junio de 2014 está compuesto por \$2 millones correspondiente a \$1.4 millones de salario de la Señora Eliana Martínez Mora – que presentó rechazo por el banco y se gira en julio y \$0.5 millones del Señor Oscar Soriano, valor pendiente de aprobación por la Subdirección de Personal.

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 13.12% del total de los Pasivos. Presenta un aumento de \$ 385 millones equivalente al 14.21% del total de la cuenta.

COD	PASIVOS	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
27	PASIVOS ESTIMADOS	3,102,167,856	2,716,304,718	385,863,138	14.21%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,373,436,034	1,303,436,034	70,000,000	5.37%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	1,728,731,822	1,412,868,684	315,863,138	22.36%

Provisión para contingencias: Representa las obligaciones ante la probable ocurrencia de eventos que afecten la situación financiera de la Universidad.

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. A junio 30 de 2014 el saldo de ésta cuenta está representado así:

Concepto	Valor
Cesantías	\$ 87,535,525
Vacaciones	\$ 359,344,435
Prima de vacaciones	\$ 573,107,212
Bonificaciones	\$ 84,587,544
Prima de Navidad	\$ 624,157,106
TOTAL	1,728,731.822

2.2.9. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
29	OTROS PASIVOS	747,839,896	1,607,693,724	-859,853,828	-53.48%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	747,839,896	732,277,468	15,562,428	2.13%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	875,416,256	-875,416,256	-100.00%

Esta cuenta participa del 3.16% del total de los Pasivos.

2.2.9.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta un aumento de \$ 15.5 millones equivalente al 2% 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. Esta cuenta disminuyó a junio 30 de 2014 en un 100% con respecto al semestre del año anterior debido a la depuración y análisis del saldo que venía de vigencias anteriores.

2.2.10. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS

COD	PASIVOS	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	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 en el año 2013, 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	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	144,480,727,338	149,646,710,729	-5,165,983,391	-3.45%
3208	CAPITAL FISCAL	15,956,381,960	15,906,218,638	50,163,322	0.32%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,046,719,131	1,974,329,765	-3,021,048,896	-153.02%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	1,958,043,687	794,486,838	1,163,556,849	146.45%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	127,625,688,640	130,977,669,424	-3,351,980,784	-2.56%
3270	PROVIS, DEPREC. Y AMORTIZ.	-12,667,818	-5,993,936	-6,673,882	111.34%

Se observa una disminución de \$ 5.165.9 millones equivalentes al 3.45%, variación que se da por la reclasificación del predio el Nogal, ubicado en la calle 78 No. 9 – 92, por valor de \$ 3.335.3 en la cuenta superávit por valorización en el mes de noviembre de 2013, por cuanto el decreto 606 del 26 de julio de 2001 de la Alcaldía Mayor lo declaró como bien de interés cultural y lo incorporó dentro del inventario de éstos bienes.

El resultado del ejercicio presenta una pérdida de \$ 1.046.7 millones, originado por el reconocimiento de los gastos y costos por la homologación de los salarios de los funcionarios de la planta de personal en el primer trimestre de 2014 y por el aumento en los Gastos Generales.

Es importante precisar que esta pérdida o déficit contable es el resultado de los ingresos, gastos y costos del primer semestre de 2014.

Así mismo hay un incremento en el superávit por donación correspondiente a la donación de equipos y otros elementos de la DIAN, aprobadas por el Acuerdo 111 de mayo 17 de 2013, elementos que han sido recibidos por la UPN durante el año 2013 y primer semestre del 2014.

El capital fiscal se incrementó en razón al traslado del resultado del ejercicio de 2013 (\$ 771.5 millones) en el mes de enero de 2014. Esta cuenta representa el 11.04% del total del Patrimonio.

Finalmente, se destaca el hecho que las valorizaciones de terrenos y edificaciones de propiedad de la Universidad por valor de \$ 127.625.6 millones, corresponden al 88.33% 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	JUNIO 2014	JUNIO 2013	AUMENTO DISMINUCION	%
4	INGRESOS OPERACIONALES	37,671,196,566	37,972,797,485	-301,600,919	-0.79%
42	VENTA DE BIENES	15,405,100	11,247,450	4,157,650	36.97%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	0	0	-
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	22,700,039	17,350,200	5,349,839	30.83%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESC. EN VENTAS	-7,294,939	-6,102,750	-1,192,189	19.54%
43	VENTA DE SERVICIOS	7,132,551,677	8,756,092,969	-1,623,541,292	-18.54%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	7,124,816,259	8,737,095,478	-1,612,279,219	-18.45%
4390	OTROS SERVICIOS	7,735,418	18,997,491	-11,262,073	-59.28%
44	TRANSFERENCIAS	30,523,239,789	29,205,457,066	1,317,782,723	4.51%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	30,523,239,789	29,205,457,066	1,317,782,723	4.51%

La venta de servicios (cuenta 43), representa el 18.93% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias (cuenta 44) del Ministerio de Educación participa de un 81.03%. Los Servicios Educativos (cuenta 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.

Se presenta una disminución importante en la venta de servicios educativos de \$1.623 millones, las principales variaciones son: La disminución de Matrículas de Pregrado por \$1.066 millones, Matrículas de Extensión disminuye en \$546 millones, en Educación Básica Secundaria disminuye en \$85 millones, Servicios Conexos \$57 millones. De igual manera se presentan

aumentos en los siguientes conceptos: en las Matrículas de Educación Formal Postgrados en \$194 millones.

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 \$28.491.6 millones e inversión \$ 2.031.6 millones. Presenta un incremento de \$1.317 millones que se debe al incremento decretado por el Gobierno en el IPC.

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	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
48	OTROS INGRESOS	1,071,376,227	427,602,155	643,774,072	150.55%
4805	FINANCIEROS	176,259,032	91,149,963	85,109,069	93.37%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	17,779,676	8,924,941	8,854,735	99.21%
4810	EXTRAORDINARIOS	46,821,070	321,332	46,499,738	14470.93%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	830,516,450	327,205,919	503,310,531	153.82%

La cuenta de ingresos financieros participan del 16.45% del total de otros ingresos y corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras. Su aumento obedece a rendimientos por los recursos del impuesto CREE. El aumento en los ingresos extraordinarios obedece al ingreso de bienes por sobrante de inventarios realizados por la oficina de Almacén e Inventarios. El aumento de los Ajustes de Ejercicios Anteriores obedece al ajuste de la cuenta del pasivo Ingresos Recibidos por Anticipado de vigencias anteriores.

2.5. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

COD	CONCEPTO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
51	ADMINISTRATIVOS	11,837,927,086	9,771,048,213	2,066,878,873	21.15%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4,957,482,980	3,866,973,862	1,090,509,118	28.20%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	80,894,940	37,644,725	43,250,215	114.89%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	684,960,696	737,455,012	-52,494,316	-7.12%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	88,609,580	99,276,400	-10,666,820	-10.74%
5111	GENERALES	5,674,168,556	3,665,451,220	2,008,717,336	54.80%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	351,810,333	1,364,246,994	-1,012,436,661	-74.21%

Sueldos y salarios: Su aumento obedece a la homologación en los salarios de los funcionarios de la planta de personal en el primer semestre de 2014. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 41.88%.

Contribuciones efectivas: Aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones y Caja de Compensación. Su disminución obedece a que los aportes del mes de junio se causaron y pagaron en el mes de julio 2014. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 5.79%.

Aportes sobre la nómina: Aporte al ICBF al igual que lo anterior su disminución obedece a que los aportes de nómina del mes de junio se causaron y pagaron en el mes de julio 2014.

Gastos Generales: presenta un incremento de \$ 2.008.7 millones de pesos que equivalen al 54.80% con respecto a junio 30 de 2013 y representa los gastos incurridos para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad. El aumento se da principalmente por el pago de honorarios y servicios a contratistas de \$680 millones, que se debe a la acumulación de pagos por contratos de servicios profesionales del año 2013 que estaban pendientes de ejecutar y nueva contratación del año 2014; así como los gastos de vigilancia y seguridad con un aumento de \$199 millones, está dado por el incremento anual decretado por la Superintendencia de Vigilancia y la nueva sede de la CR 9 57-41 de Postgrados a partir de febrero del presente año y un incremento en materiales y suministros por \$480 millones.

Los gastos administrativos se encuentran discriminados a 30 de junio de 2014, por los conceptos relacionados a continuación:

CONCEPTO	VALOR
Comisiones, honorarios y servicios	1,588,053,933
Obras y mejoras en propiedad ajena	32,845,509
Vigilancia y seguridad	937,936,021
Materiales y suministros	560,611,731
Mantenimiento	377,017,254
Reparaciones	100,715,673
Servicios públicos	378,022,677
Arrendamiento	914,269,360
Viáticos y gastos de viaje	37,022,731
Publicidad y propaganda	27,831,085
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	182,145,031
Comunicaciones y transporte	159,637,072
Seguros generales	14,123,529
Promoción y divulgación	13,512,498
Eventos culturales	8,939,847
Combustibles y lubricantes	48,817,828
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	288,828,322
Gastos legales	1,264,456
Intangibles	2,574,000
TOTAL	5,674,168,556

El rubro de Impuestos y Contribuciones registra el pago de los siguientes impuestos por los valores de: Impuesto predial unificado que se canceló en el primer trimestre de 2014 por valor \$ 334.5 y corresponden a los predios del IPN, calle 72, El Nogal, Valmaria entre otros, Impuesto de Industria y comercio \$1.3 millones, impuesto sobre vehículos automotores \$12 millones y contribuciones por valor de \$ 3 millones. Disminuyó en \$1.012 millones con respecto al primer semestre del año 2013 debido a que en el año 2013 se llevó el valor total al gasto, en tanto que en la presente vigencia se afecta el gasto a medida en que se cause.

2.5.1. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

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

COD	CONCEPTO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	685,668,186	514,700,025	170,968,161	33.22%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	458,296,003	325,346,007	132,949,996	40.86%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	227,372,183	189,354,018	38,018,165	20.08%

Este grupo presenta un aumento de \$ 170.9 millones equivalente al 33.22% con respecto al primer semestre de 2013, se debe principalmente en la cuenta Provisión Para Contingencias por efectos del pago de sentencia al señor Jaime Enrique Guerrero Santafé.

2.5.2. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
58	OTROS GASTOS	325,771,287	-61,508,619	387,279,906	-629.64%
5801	INTERESES	6,734,213	0	6,734,213	-
5802	COMISIONES	0	11,884,669	-11,884,669	-100.00%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	293,666,390	0	293,666,390	-
5810	EXTRAORDINARIOS	6,644,057	4,313,963	2,330,094	54.01%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	18,726,627	-77,707,251	96,433,878	-124.10%

Este grupo aumentó en \$ 387 millones, corresponde a otros gastos bancarios, al registro de algunos elementos dados de baja, así como los ajustes en gastos de ejercicios anteriores.

2.6. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

COD	CONCEPTO	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	26,933,115,566	26,195,694,755	737,420,811	2.82%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	305,011,803	327,159,578	-22,147,775	-6.77%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	1,547,995,703	1,426,422,651	121,573,052	8.52%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	1,554,940,742	1,750,341,403	-195,400,661	-11.16%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	17,327,473,642	16,875,234,326	452,239,316	2.68%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	2,414,321,145	2,347,082,995	67,238,150	2.86%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	2,230,704,684	1,978,478,080	252,226,604	12.75%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	1,552,667,846	1,490,975,722	61,692,124	4.14%

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 \$ 737.4 millones equivalente al 2.82%, 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 formación extensiva con un aumento de \$252.2 millones, educación primaria \$ 121.5 millones, superior profesional \$ 452 millones y postgrado con \$ 67 millones con respecto al primer semestre de año 2013, siendo las partidas más representativas los sueldos de personal por la homologación en los Sueldos de los funcionarios de la planta de personal en el primer trimestre de la actual vigencia 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.

En este grupo se contabilizan los convenios interadministrativos, una vez perfeccionados, con el objetivo de controlar su ejecución. A 30 de junio de 2014 presenta un saldo de \$ 1.386.5

millones, su disminución de \$ 1.091.9 millones a 30 de junio de 2014 respecto a junio 2013 se origina por la depuración de esta cuenta relacionada con convenios y contratos de años anteriores que se encuentran con actas de liquidación.

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	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	1,386,586,255	2,478,558,889	-1,091,972,634	-44.06%
8361	RESPONSABILIDADES	169,292,330	2,299,616,811	-2,130,324,481	-92.64%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1,217,293,925	178,942,078	1,038,351,847	580.27%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1,676,108,641	-2,768,081,275	1,091,972,634	-39.45%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0	0.00%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1,386,586,255	-2,478,558,889	1,091,972,634	-44.06%

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. A 30 de junio de 2014 presenta un saldo de \$ 667.8 millones.

COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	JUNIO	JUNIO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0.00%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1,670,000,000	1,690,000,000	-20,000,000	-1.18%
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	1,670,000,000	1,690,000,000	-20,000,000	-1.18%
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 CONTRA (DB)	-2,337,857,445	-2,357,857,445	20,000,000	-0.85%
9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-1,670,000,000	-1,690,000,000	20,000,000	-1.18%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-667,857,445	-667,857,445	0	0.00%



MARYSOL GUERRA LEGUIZAMON
Contadora Pública Titulada
Tarjeta Profesional N° 52145-T

