



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA
NACIONAL
Educadora de Educadores

BALANCE GENERAL COMPARATIVO A
A SEPTIEMBRE 2014 -2013

(Cifras en pesos)

COD	ACTIVO	AÑO 2014	AÑO 2013	AUMENTO DISMINUCION	%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2014	AÑO 2013	AUMENTO DISMINUCION	%
	CORRIENTE	23,348,230,798	19,785,952,446	3,562,278,352	18.00%		CORRIENTE	25,978,101,337	20,041,608,735	5,936,492,602	29.62%
11	EFFECTIVO	14,785,937,256	10,067,128,537	4,718,808,719	46.87%	24	CUENTAS POR PAGAR	17,874,594,650	14,328,394,360	3,546,200,290	24.75%
	1105 CAJA	110,694,630	24,194,400	86,500,230	357.52%	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	822,496,789	1,059,916,293	-237,419,504	-22.40%
	1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14,675,242,626	10,042,934,137	4,632,308,489	46.13%	2422	INTERESES POR PAGAR	3,331,441	0	3,331,441	-
12	INVERSIONES	3,306,428,480	3,365,728,687	-59,300,207	-1.76%	2425	ACREEDORES	2,345,209,372	2,720,827,492	-375,618,119	-13.81%
	1201 INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	334,238,754	334,238,754	0	0.00%	2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	53,400,373	93,170,421	-39,770,048	-42.69%
	1202 INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ - EN TITULOS PARTICIPA	2,972,189,726	3,031,489,933	-59,300,207	-1.96%	2440	IMPITO CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	189,298,800	-189,298,800	-100.00%
14	DEUDORES	4,201,594,658	5,528,080,095	-1,326,485,437	-24.00%	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	208,419	27,416	181,003	660.21%
	1406 VENTA DE BIENES	59,316,954	58,287,214	1,029,740	1.77%	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	0	0	0.00%
	1407 PRESTACION DE SERVICIOS	2,942,163,585	4,374,366,645	-1,432,203,060	-32.74%	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	14,649,948,255	10,265,153,939	4,384,794,316	42.72%
	1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	0	0	-	2460	CREDITOS JUDICIALES	0	0	0	-
	1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	426,015,505	500,496,149	-74,480,644	-14.88%	25	OBLIGACIONES LABORALES	1,341,231,899	158,075,557	1,183,156,342	748.48%
	1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	106,100,882	0	106,100,882	-	2605	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1,341,231,899	158,075,557	1,183,156,342	748.48%
	1470 OTROS DEUDORES	707,059,410	677,350,247	29,709,163	4.39%	27	PASIVOS ESTIMADOS	5,928,115,089	3,833,492,776	2,094,622,313	54.64%
	1480 PROVISION PARA DEUDORES	-39,061,677	-82,420,160	43,358,483	-52.61%	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	3,070,817,565	1,803,231,028	1,267,586,537	70.30%
15	INVENTARIOS	177,383,344	194,621,732	-17,238,388	-8.86%	2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	2,857,297,524	2,565,906,239	291,391,285	11.36%
	1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	152,613,454	169,502,203	-16,888,749	-9.96%	29	OTROS PASIVOS	834,159,699	1,721,646,042	-887,486,343	-51.55%
	1530 EN PODER DE TERCEROS	24,769,890	25,119,529	-349,639	-1.39%	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	834,159,699	846,229,786	-12,070,087	-1.43%
19	OTROS ACTIVOS	876,887,060	630,393,395	246,493,665	39.10%	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	875,416,256	-875,416,256	-100.00%
	1905 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	269,922,503	32,245,825	237,676,678	737.08%						
	1910 CARGOS DIFERIDOS	420,022,593	487,632,914	-67,610,321	-13.87%						
	1915 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDA AJENA	186,941,964	110,514,656	76,427,308	69.16%						
	NO CORRIENTE	146,752,865,085	150,525,270,164	-3,772,405,079	-2.51%		NO CORRIENTE	334,212,800	0	334,212,800	
12	INVERSIONES	187,875,920	281,907,095	-94,031,175	-33.36%	23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS	334,212,800	0	334,212,800	-
	1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CON	187,875,920	281,907,095	-94,031,175	-33.36%	2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LAR	334,212,800	0	334,212,800	-
	1216 INV PATRIMONIALES ENTIDADES EN LIQUIDACION	0	0	0	-						
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16,109,162,698	16,241,634,407	-132,471,709	-0.82%		TOTAL PASIVO	26,312,314,137	20,041,608,735	6,270,705,402	31.29%
	1605 TERRENOS	712,607,010	712,607,010	0	0.00%		PATRIMONIO	143,788,781,746	150,269,613,874	-6,480,832,128	-4.31%
	1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,466,557,567	0	0.00%	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	143,788,781,746	150,269,613,874	-6,480,832,128	-4.31%
	1625 PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	0	0	0	0.00%	3208	CAPITAL FISCAL	15,967,449,552	15,906,218,638	61,230,914	0.38%
	1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	77,040,155	110,409,335	-33,369,180	-30.22%	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,882,618,733	2,386,215,890	-4,268,834,623	-178.90%
	1637 PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	101,058,730	61,697,199	39,361,531	63.80%	3235	SUPERAVIT POR DONACION	2,098,472,519	1,009,100,220	1,089,372,299	107.95%
	1640 EDIFICACIONES	8,956,912,567	8,886,261,832	70,650,735	0.80%	3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	127,625,688,640	130,977,669,424	-3,351,980,784	-2.58%
	1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	1,378,849,845	1,318,541,691	60,308,154	4.57%	3270	PROVISIONES. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-20,210,232	-9,590,298	-10,619,934	110.74%
	1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,909,063,314	1,973,471,919	-64,408,605	-3.26%						
	1665 MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,255,172,737	2,228,785,390	28,387,346	1.27%						
	1670 EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7,412,236,982	7,181,113,233	231,123,749	3.22%						
	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	282,765,066	272,995,358	9,769,708	3.58%						
	1685 DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14,465,558,942	-13,991,263,794	-474,295,148	3.39%						
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS	1,095,758,114	1,095,758,114	0	0.00%						
	1715 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,095,758,114	1,095,758,114	0	0.00%						
19	OTROS ACTIVOS	129,360,068,353	132,905,970,547	-3,545,902,194	-2.67%						
	1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,473,015,944	1,484,800,840	-11,784,896	-0.79%						
	1970 INTANGIBLES	885,105,791	1,035,633,078	-150,527,287	-14.53%						
	1975 AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-623,742,022	-592,132,795	-31,609,227	5.34%						
	1999 VALORIZACIONES	127,625,688,640	130,977,669,424	-3,351,980,784	-2.56%						
	TOTAL ACTIVO	170,101,095,883	170,311,222,609	-210,126,726	-0.12%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	170,101,095,883	170,311,222,609	-210,126,726	-0.12%



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL

Educadora de educadores

BALANCE GENERAL COMPARATIVO A
A SEPTIEMBRE 2014 -2013

(Cifras en pesos)

COD	ACTIVO	AÑO 2014	AÑO 2013	AUMENTO DISMINUCION	%	COD	PASIVO Y PATRIMONIO	AÑO 2014	AÑO 2013	AUMENTO DISMINUCION	%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0.00%	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0.00%
81	DERECHOS CONTINGENTES	289,522,386	289,522,386	0	0.00%	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1,670,000,000	1,670,000,000	0	0.00%
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	289 522 386	289 522 386	0	0.00%	9120	LITIGIOS O DEMANDAS	1 670 000 000	1 670 000 000	0	0.00%
83	DEUDORAS DE CONTROL	1,386,324,103	2,480,218,755	-1,093,894,652	-44.10%	93	ACREEDORAS DE CONTROL	667,857,445	667,857,445	0	0.00%
8361	RESPONSABILIDADES	169 030 178	180,601,944	-11,571 766	-6.41%	9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	168,435 000	168 435 000	0	0.00%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1 217 293 925	2 299 616 811	-1 082 322 886	-47.07%	9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	173,554 845	173 554 845	0	0.00%
						9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	325 867 600	325 867 600	0	0.00%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1,675,846,489	-2,769,741,141	1,093,894,652	-39.49%	99	ACRREDORAS POR EL CONTRA (DB)	-2,337,857,445	-2,337,857,445	0	0.00%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289 522 386	-289 522 386	0	0.00%	9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-1 670 000 000	-1 670 000 000	0	0.00%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1,386,324,103	-2 480 218 755	1 093 894 652	-44.10%	9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-667 857,445	-667,857,445	0	0.00%

ADOLDO LEON ATEHORTUA CRUZ
Rector

CLAUDIA PATRICIA GOYENECHÉ BAEZ
Subdirectora Financiera

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



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA,
SOCIAL Y AMBIENTAL
COMPARATIVO A SEPTIEMBRE 2014-2013
(Cifras en pesos)

COD	CONCEPTO	AÑO 2014	AÑO 2013	AUMENTO DISMINUCION	%
4	INGRESOS OPERACIONALES	56,109,583,750	57,132,506,119	-1,022,922,369	-1.79%
42	VENTA DE BIENES	24,909,050	13,915,150	10,993,900	79.01%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	0	0	-
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	35,858,269	21,558,300	14,299,969	66.33%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-10,949,219	-7,643,150	-3,306,069	43.26%
43	VENTA DE SERVICIOS	14,326,047,857	16,262,734,693	-1,936,686,836	-11.91%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	14,313,843,741	16,234,379,641	-1,920,535,900	-11.83%
4390	OTROS SERVICIOS	12,204,116	28,355,052	-16,150,936	-56.96%
44	TRANSFERENCIAS	41,758,626,843	40,855,856,276	902,770,567	2.21%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	41,758,626,843	40,855,856,276	902,770,567	2.21%
6	COSTO DE VENTAS	38,172,709,672	38,047,919,343	124,790,329	0.33%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	7,922,282	7,564,467	357,815	4.73%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	7,922,282	7,564,467	357,815	4.73%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	38,164,787,390	38,040,354,876	124,432,514	0.33%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	473,950,479	527,184,669	-53,234,189	-10.10%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	2,386,627,125	2,215,456,843	171,170,282	7.73%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	2,195,026,257	2,558,061,327	-363,035,070	-14.19%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	24,476,635,347	23,888,529,915	588,105,432	2.46%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	3,467,954,116	3,361,808,199	106,145,916	3.16%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	2,922,961,493	3,128,893,265	-205,931,772	-6.58%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2,241,632,573	2,360,420,658	-118,788,085	-5.03%
5	GASTOS OPERACIONALES	21,319,450,880	16,929,121,186	4,390,329,694	25.93%
51	ADMINISTRATIVOS	18,204,605,426	16,309,845,000	1,894,760,426	11.62%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	7,385,214,530	6,187,152,909	1,198,061,621	19.36%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	122,772,012	101,534,775	21,237,237	20.92%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,125,928,904	1,120,468,752	5,460,152	0.49%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	156,361,420	151,083,400	5,278,020	3.49%
5111	GENERALES	8,528,075,545	7,149,484,734	1,378,590,811	19.28%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	886,253,016	1,600,120,431	-713,867,415	-44.61%
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	3,114,845,454	619,276,186	2,495,569,268	402.98%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2,793,592,534	333,432,834	2,460,159,700	737.83%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	321,252,920	285,843,352	35,409,568	12.39%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	-3,382,576,802	2,155,465,590	-5,538,042,392	-256.93%



UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL

Directorio de Admisiones

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA,
SOCIAL Y AMBIENTAL
COMPARATIVO A SEPTIEMBRE 2014-2013
(Cifras en pesos)

COD	CONCEPTO	AÑO 2014	AÑO 2013	AUMENTO DISMINUCION	%
48	OTROS INGRESOS	1,270,486,227	163,368,996	1,107,117,230	677.68%
4805	FINANCIEROS	270,581,579	152,966,330	117,615,249	76.89%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	25,157,270	10,901,992	14,255,278	130.76%
4810	EXTRAORDINARIOS	119,542,140	11,719,783	107,822,357	920.00%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	855,205,238	-12,219,109	867,424,346	-7098.92%
58	OTROS GASTOS	-229,471,842	-67,381,303	-162,090,539	240.56%
5801	INTERESES	10,065,654	0	10,065,654	-
5802	COMISIONES	0	11,884,669	-11,884,669	-100.00%
5805	FINANCIEROS	0	0	0	-
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	293,666,390	11,494,978	282,171,413	-
5810	EXTRAORDINARIOS	20,359,934	4,322,856	16,037,078	370.98%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-553,563,820	-95,083,806	-458,480,014	482.19%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	-1,882,618,733	2,386,215,890	-4,268,834,623	-178.90%

ADOLFO LEON ATEHORTUA CRUZ
Rector

CLAUDIA PATRICIA GOYENECHÉ BAEZ
Subdirectora Financiera

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



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO SEPTIEMBRE 30 2014 - SEPTIEMBRE 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 Septiembre 2014 - Septiembre 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

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

El efectivo representa el 62.92% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
11	EFFECTIVO	14,785,937,256	10,067,128,537	4,718,808,719	46.87%
1105	CAJA	110,694,630	24,194,400	86,500,230	357.52%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14,675,242,626	10,042,934,137	4,632,308,489	46.13%

En este grupo se presenta un incremento del 46.87% con respecto a septiembre 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 \$ 95 millones y la del Instituto Pedagógico Nacional por \$ 5.5 millones y Valle de Tenza por \$8.5 millones y la Caja Principal por valor de \$1.3 millones.

Los Depósitos en Instituciones Financieras, están conformados por las cuentas corrientes con \$5.445 millones y cuentas de ahorros por \$ 9.230 Millones.

2.1.2. INVERSIONES - CORRIENTES

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
12	INVERSIONES	3,306,428,480	3,365,728,687	-59,300,207	-1.76%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	334,238,754	334,238,754	0	0.00%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ – EN TITULOS PARTICIPATIVOS	2,972,189,726	3,031,489,933	-59,300,207	-1.96%

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 14.16% del Activo Corriente.

Este grupo tuvo una disminución de 1.76% con respecto al mismo periodo del año anterior.

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.

2.1.3. INVERSIONES NO CORRIENTES

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
14	DEUDORES	4,201,594,658	5,528,080,095	-1,326,485,437	-24.00%
1406	VENTA DE BIENES	59,316,954	58,287,214	1,029,740	1.77%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	2,942,163,585	4,374,366,645	-1,432,203,060	-32.74%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	426,015,505	500,496,149	-74,480,644	-14.88%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS	106,100,882	0	106,100,882	-
1470	OTROS DEUDORES	707,059,410	677,350,247	29,709,163	4.39%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-39,061,677	-82,420,160	43,358,483	-52.61%

El grupo de Deudores que representa el 18% del Activo Corriente, disminuyó durante este periodo en \$ 1.326 millones, equivalente al 24%, con respecto a septiembre 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.

El rubro más representativo es Prestación de Servicios cuenta 1407 que disminuyó en \$ 1.432 millones equivalentes a un 32.74%, se debe principalmente al proceso de depuración de cartera durante la presente vigencia. El saldo de \$ 2.942 millones de pesos está representado en convenios y contratos \$ 1.959.7 estudiantes UPN \$ 282.1 millones, cartera estudiantes IPN \$ 656.9 millones, cursos de extensión \$23.1 millones, escuela maternal \$13.4 millones y funcionarios por valor de \$ 6.6 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 septiembre 30 de 2014 es de \$ 426 millones.

Presenta una disminución de \$ 74.4 millones con respecto al mes de septiembre de 2013, equivalentes al 14.8 %, debido a la legalización oportuna de los anticipos y avances realizados a funcionarios y a los proveedores.

2.1.4.4 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

El valor de \$ 106.1 millones corresponden al Contrato de Cooperación Especial 735 de 2013 suscrito ente la UPN y la Fundación Francisca Radke y su ejecución inició durante la vigencia 2014.

2.1.4.5. OTROS DEUDORES

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

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
1470	OTROS DEUDORES	\$ 707,059,409.75
147006	Arrendamientos	\$ 7,931,742.20
147066	Devolución IVA para entidades de Educación Superior	\$ 662,628,339.55
147079	Indemnizaciones	\$ 18,184,550.00
147090	Otros deudores	\$ 18,314,778.00

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

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 septiembre 30 de 2014, presentan en la cuenta 1480-Provisión para Deudores una disminución de \$ 43 millones equivalentes 52.61% respecto de septiembre 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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
15	INVENTARIOS	177,383,344	194,621,732	-17,238,388	-8.86%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	152,613,454	169,502,203	-16,888,749	-9.96%
1530	EN PODER DE TERCEROS	24,769,890	25,119,529	-349,639	-1.39%

Cuenta 1510 Mercancías en existencia corresponde a los libros editados por la Universidad, para su comercialización. La cuenta presenta una disminución a 30 de septiembre de 2014 de \$17.2 millones, equivalente 8.86% 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 de septiembre de 2014 presenta una disminución de \$0.3 millones, equivalente a 1.39% con respecto al mismo período del año anterior.

2.1.6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16,109,162,698	16,241,634,407	-132,471,709	-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	77,040,155	110,409,335	-33,369,180	-30.22%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	101,058,730	61,697,199	39,361,531	63.80%
1640	EDIFICACIONES	8,956,912,567	8,886,261,832	70,650,735	0.80%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,378,849,845	1,318,541,691	60,308,154	4.57%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1,909,063,314	1,973,471,919	-64,408,605	-3.26%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,255,172,737	2,226,785,390	28,387,346	1.27%
	EQUIPO DE COMUNICACION Y				

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 9.47% con relación al total de Activos.

La cuenta propiedad planta y equipo disminuyó con respecto a septiembre del año 2013 en un 0.82% equivalente a \$132.4 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.

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 septiembre 30 de 2014, su saldo es de \$14.465.5 millones y presenta un aumento de 3.39% 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

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, 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 estos predios se registraran contablemente en la cuenta 1715 – Bienes Históricos y Culturales, en el mes de octubre, según lo acordado con el Grupo de Almacén e Inventarios.

2.1.8. OTROS ACTIVOS – CORRIENTES

Representa los pagos anticipados por conceptos de la adquisición de bienes y servicios, que se reciben de terceros. Esta cuenta participa en el 3.76% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	876,887,060	630,393,395	246,493,665	39.10%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	269,922,503	32,245,825	237,676,678	737.08%
1910	CARGOS DIFERIDOS	420,022,593	487,632,914	-67,610,321	-13.87%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDA AJENA	186,941,964	110,514,656	76,427,308	69.16%

En la cuenta Gastos Pagados por Anticipado su aumento es de \$ 237.6 millones. Su saldo obedece al valor 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 \$ 67.6 millones equivalentes al 13.87%, 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 un aumento de \$76.4 millones

2.1.9. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	129,360,068,353	132,905,970,547	-3,545,902,194	-2.67%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,473,015,944	1,484,800,840	-11,784,896	-0.79%
1970	INTANGIBLES	885,105,791	1,035,633,078	-150,527,287	14.53%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-623,742,022	-592,132,795	-31,609,227	5.34%
1999	VALORIZACIONES	127,625,688,640	130,977,669,424	-3,351,980,784	-2.56%

Esta cuenta participa en el 76.05% 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 \$150.5 millones a 30 de Septiembre 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 75.03% del total de Activos.

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 67.93% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
24	CUENTAS POR PAGAR	17,874,594,650	14,328,394,360	3,546,200,290	24.75%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	822,496,789	1,059,916,293	-237,419,504	-22.40%
2422	INTERESES POR PAGAR	3,331,441	0	3,331,441	-
2425	ACREEDORES	2,345,209,372	2,720,827,492	-375,618,119	-13.81%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	53,400,373	93,170,421	-39,770,048	-42.69%
2440	IMP.TO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	189,298,800	-189,298,800	-100.00%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	208,419	27,416	181,003	660.21%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	0	0	0.00%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	14,649,948,255	10,265,153,939	4,384,794,316	42.72%

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

2.2.3. ACREEDORES

La cuenta Acreedores presenta una participación dentro de las cuentas por pagar del 13.12%; Esta cuenta presenta una disminución de \$375.6 millones frente al saldo de la vigencia 2013, lo que equivale a un 13.81%. Está discriminado en los siguientes conceptos:

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 cuarto bimestre del año julio – agosto, que será declarado y pagado ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en las fechas establecidas.

2.2.6. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Cuenta	Descripción	Saldo
245301	En administración	14.649.948.255

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 \$ 4.384 millones equivalente al 43% con respecto a septiembre 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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
25	OBLIGACIONES LABORALES	1,341,231,899	158,075,557	1,183,156,342	748.48%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1,341,231,899	158,075,557	1,183,156,342	748.48%

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 septiembre de 2014 el saldo se \$1.341 millones corresponde al valor de los sueldos de profesores catedráticos y ocasionales que quedaron pendientes por pagar y se realizará en el mes siguiente.

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 22.53% del total de los Pasivos. Presenta un aumento de \$ 2.094 millones equivalente al 54.64% del total de la cuenta.

COD	PASIVOS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
27	PASIVOS ESTIMADOS	5,928,115,089	3,833,492,776	2,094,622,313	54.64%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	3,070,817,565	1,267,586,537	1,803,231,028	142.26%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	2,857,297,524	2,565,906,239	291,391,285	11.36%

Provisión para contingencias: Representa las obligaciones ante la probable ocurrencia de eventos que afecten la situación financiera de la Universidad. Su aumento de \$1.803 millones obedece a que la oficina jurídica entregó información de los procesos en contra de la Universidad, en consecuencia se procedió a actualizar los procesos en los Estados Financieros.

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

2.2.9. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
29	OTROS PASIVOS	834,159,699	1,721,646,042	-887,486,343	-51.55%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	834,159,699	846,229,786	-12,070,087	-1.43%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	875,416,256	-875,416,256	-100.00%

Esta cuenta participa del 3.17% del total de los Pasivos.

2.2.9.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo 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 septiembre 30 de 2014 en un 100% con respecto a septiembre 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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	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 Valmaría.

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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	143,788,781,746	150,269,613,874	-6,480,832,128	-4.31%
3208	CAPITAL FISCAL	15,967,449,552	15,906,218,638	61,230,914	0.38%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,882,618,733	2,386,215,890	-4,268,834,623	-178.90%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	2,098,472,519	1,009,100,220	1,089,372,299	107.95%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	127,625,688,640	130,977,669,424	-3,351,980,784	-2.56%
3270	PROVIS, DEPREC. Y AMORTIZ.	-20,210,232	-9,590,298	-10,619,934	110.74%

Se observa una disminución de \$ 6.480.8 millones equivalentes al 4.31%, variación que se da principalmente por la reclasificación del predio el Nogal, ubicado en la calle 78 No. 9 – 92, 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 \$ 1.882.6 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, por el aumento en los Gastos Generales y por la provisión para contingencias.

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 2014.

El capital fiscal representa el 11.10% 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 88.76% del valor del patrimonio.

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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
4	INGRESOS OPERACIONALES	56,109,583,750	57,132,506,119	-1,022,922,369	-1.79%
42	VENTA DE BIENES	24,909,050	13,915,150	10,993,900	79.01%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	0	0	-
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	35,858,269	21,558,300	14,299,969	66.33%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESC. EN VENTAS	-10,949,219	-7,643,150	-3,306,069	43.26%
43	VENTA DE SERVICIOS	14,326,047,857	16,262,734,693	-1,936,686,836	-11.91%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	14,313,843,741	16,234,379,641	-1,920,535,900	-11.83%
4390	OTROS SERVICIOS	12,204,116	28,355,052	-16,150,936	-56.96%
44	TRANSFERENCIAS	41,758,626,843	40,855,856,276	902,770,567	2.21%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	41,758,626,843	40,855,856,276	902,770,567	2.21%

La venta de servicios (cuenta 43), representa el 25.53% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias (cuenta 44) del Ministerio de Educación participa de un 74.42%. 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 \$1.936 millones, las principales variaciones son: La disminución de Matrículas de Pregrado por \$1.070 millones, Matrículas de Extensión disminuye en \$582 millones, en Educación Formal Postgrado en \$129 millones, en Educación Básica Secundaria disminuye en \$79 millones, Servicios Conexos \$18 millones, en educación formal preescolar en \$21 millones, en educación formal primaria \$20 millones, en otros servicios \$16 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 \$39.727 millones e inversión \$ 2.031.6 millones. Presenta un incremento de \$903 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

COD	CONCEPTO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
48	OTROS INGRESOS	1,270,486,227	163,368,996	1,107,117,230	677.68%
4805	FINANCIEROS	270,581,579	152,966,330	117,615,249	76.89%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	25,157,270	10,901,992	14,255,278	130.76%
4810	EXTRAORDINARIOS	119,542,140	11,719,783	107,822,357	920.00%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	855,205,238	-12,219,109	867,424,346	-7098.92%

La cuenta de ingresos financieros participan del 21.30% 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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
51	ADMINISTRATIVOS	18,204,605,426	16,309,845,000	1,894,760,426	11.62%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	7,385,214,530	6,187,152,909	1,198,061,621	19.36%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	122,772,012	101,534,775	21,237,237	20.92%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,125,928,904	1,120,468,752	5,460,152	0.49%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	156,361,420	151,083,400	5,278,020	3.49%
5111	GENERALES	8,528,075,545	7,149,484,734	1,378,590,811	19.28%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	886,253,016	1,600,120,431	-713,867,415	-44.61%

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 40.57%.

Contribuciones efectivas: Aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones y Caja de Compensación. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 6.18%.

Aportes sobre la nómina: Corresponde a los Aporte al ICBF.

millones, vigilancia y seguridad \$112 millones, arrendamientos \$344 millones, servicios públicos \$248 millones.

El rubro de Impuestos y Contribuciones registra el pago de los siguientes impuestos por los valores de: Impuesto predial unificado por valor \$ 609 millones, cuota de auditaje \$58 millones, impuesto de vehículos \$13 millones, impuesto de industria y comercio \$2.7 millones, gravamen a movimientos financieros \$200 millones.

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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	3,114,845,454	619,276,186	2,495,569,268	402.98%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2,793,592,534	333,432,834	2,460,159,700	737.83%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	321,252,920	285,843,352	35,409,568	12.39%

Este grupo presenta un aumento de \$ 2.495 millones equivalente al 403% con respecto a septiembre de 2013, se debe principalmente en la cuenta Provisión para Contingencias por cuanto la oficina jurídica entregó información de los procesos en contra de la Universidad, en consecuencia se procedió a actualizar los procesos en los Estados Financieros.

2.5.2. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
58	OTROS GASTOS	-229,471,842	-67,381,303	-162,090,539	240.56%
5801	INTERESES	10,065,654	0	10,065,654	-
5802	COMISIONES	0	11,884,669	-11,884,669	-100.00%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	293,666,390	11,494,978	282,171,413	-
5810	EXTRAORDINARIOS	20,359,934	4,322,856	16,037,078	370.98%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-553,563,820	-95,083,806	-458,480,014	482.19%

Este grupo disminuyó en \$ 162 millones, se da principalmente en los ajustes en gastos de ejercicios anteriores, por efectos de la depuración contable y el aumento en Otros Gastos

2.6. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

COD	CONCEPTO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	38,164,787,390	38,040,354,876	124,432,514	0.33%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	473,950,479	527,184,669	-53,234,189	-10.10%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	2,386,627,125	2,215,456,843	171,170,282	7.73%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	2,195,026,257	2,558,061,327	-363,035,070	-14.19%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	24,476,635,347	23,888,529,915	588,105,432	2.46%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	3,467,954,116	3,361,808,199	106,145,916	3.16%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	2,922,961,493	3,128,893,265	-205,931,772	-6.58%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2,241,632,573	2,360,420,658	-118,788,085	-5.03%

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 \$ 124.4 millones equivalente al 0.33%, 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 profesional con un aumento de \$588 millones, educación primaria \$ 171 millones y postgrado con \$ 106 millones con respecto a septiembre de 2013.

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

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	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	1,386,324,103	2,480,218,755	-1,093,894,652	-44.10%
8361	RESPONSABILIDADES	169,030,178	180,601,944	-11,571,766	-6.41%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1,217,293,925	2,299,616,811	-1,082,322,886	-47.07%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1,675,846,489	-2,769,741,141	1,093,894,652	-39.49%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0	0.00%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1,386,324,103	-2,480,218,755	1,093,894,652	-44.10%

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 septiembre de 2014 presenta un saldo de \$ 667.8 millones.

COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0.00%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1,670,000,000	1,670,000,000	0	0.00%
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	1,670,000,000	1,670,000,000	0	0.00%
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	-2,337,857,445	0	0.00%
9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-1,670,000,000	-1,670,000,000	0	0.00%
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