



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO DICIEMBRE 31 2014 - DICIEMBRE 31 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 Diciembre 2014 - Diciembre 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

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

2.1.1. EFECTIVO

Comprende las cuentas representativas de recursos de liquidez inmediata, en caja, cuentas corrientes y de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad.

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

El efectivo representa el 38.14% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
11	EFFECTIVO	9,364,021,434	14,321,170,130	-4,957,148,696	-34.61%
1105	CAJA	0	0	0	-
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9,364,021,434	14,321,170,130	-4,957,148,696	-34.61%

Los Depósitos Instituciones Financieras están representados en cuentas corrientes por valor de \$692.9 millones y cuentas de ahorros \$ 8.671 Millones, discriminadas así:

Cuentas Corrientes:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA CORRIENTE	SALDO
1110050401	BANCO DE BOGOTA	03833155-9 R.P.	\$ 12 390 585
1110050502	CAJA SOCIAL	21500362375	\$ 31,656,186
1110050601	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30820000328-0	\$ 50,005,697
1110050801	BANCO DE OCCIDENTE	21507174-7	\$ 403,816,233
1110050802	BANCO DE OCCIDENTE	21507311-5	\$195,005,326
TOTAL			\$ 692,874,027

Cuentas de ahorro:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	\$ 77,622,148
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	\$ 8,183,768
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	\$ 3,921,270
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	\$ 966,203,086
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	\$ 166,846,279
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	\$ 50,066,259
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	\$1.204,084,538
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	\$ 889 686
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	\$ 1.239.776.271
1110060602	BANCO DE OCCIDENTE	21582663-7	\$ 3,483,418,524
1110060603	BANCO DE OCCIDENTE	21582987-0	\$ 7.757.952
1110060604	BANCO DE OCCIDENTE	21583004-3	1.418.986.390
1110060605	BANCO DE OCCIDENTE	21583007-6	43.391.237
TOTAL			\$ 8.671.147.408

La disminución de la cuenta de efectivo con relación al año 2013, obedece al traslado de los recursos girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto del Impuesto CREE por valor de \$3.874 millones recibidos en diciembre de 2013 y trasladados en el año 2014 a la fiduciaria la Previsora; así mismo se presenta una disminución de los ingresos en convenios administrativos con entidades – SARES.

Se hizo un trabajo importante entre contabilidad y tesorería en la identificación y registro de partidas conciliatorias, lo cual permitió que se disminuyera el valor de las partidas en \$234 millones en la vigencia 2014 frente al año 2013, como se detalla a continuación:

COMPARATIVO DE PARTIDAS CONCILIATORIAS PENDIENTES DE IDENTIFICAR

AÑOS 2014 - 2013

BANCO	No. CUENTA	2014	2013	Aumento/Disminución
POPULAR	220-06672054-1	11,411,792	32,908,452	-21,496,660
POPULAR	220-066-12394-4	91,883	22,824,677	-22,732,794
POPULAR	220-066-04885-1	345,464	602,432	-256,968
POPULAR	220-066-04887-7	2,865,464	2,512,732	352,732
POPULAR	220-066-10537-0	341,454	85,984	255,470
POPULAR	220-066-12253-2	195,083	508,531	-313,448
POPULAR	220-011-11418-8	0	4,443,062	-4,443,062
POPULAR	220-066-12223-5	870,672	12,195,092	-11,324,420
POPULAR	220-066-12249-0	3,904,868	653,760	3,251,108
CAJA SOCIAL	26507288884	0	394,427	-394,427
CAJA SOCIAL	21500357366	0	5,548,175	-5,548,175
CAJA SOCIAL	21500362375	184,587,442	210,833,793	-26,246,351
BOGOTA	03833155-9	28,420,264	9,905,913	18,514,351
FIDUCOLMENA	1211990106460	0	130,746,353	-130,746,353
OCCIDENTE	215-07311-5	140,166,914	245,288,999	-105,122,085
OCCIDENTE	215-82662-9	58,129,498	3,324,628	54,804,870
OCCIDENTE	215-07174-7	57,306,447	42,332,750	14,973,697
OCCIDENTE	215-82663-7	0	404,742	-404,742
AGRARIO	3-0820-000328-0	2,533,081	0	2,533,081
	TOTALES	491,170,327	725,514,502	-234,344,175

2.1.2. INVERSIONES - CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
12	INVERSIONES	10,081,238,364	892,520,100	9,188,718,264	1029.53%
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	9,746,999,610	558,281,346	9,188,718,264	1645.89%

En esta denominación se incluyen las cuentas en donde se depositan los recursos por excedentes de liquidez con el objeto de aumentar por medio de la obtención de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; también para cumplir

disposiciones legales y fines de política. Las inversiones representan el 41% del Activo Corriente.

2.1.2.1. Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de Deuda:

Las inversiones están representadas en el Bono Pensional del Ministerio de Hacienda-Gobierno Nacional, por valor de \$334 millones y adquirido el 20 de Febrero de 2004 y la fecha de vencimiento es el 15 de Agosto de 2017, los intereses se liquidan al vencimiento.

2.1.2.2. Inversiones Administración de Liquidez en Títulos Participativos:

Corresponden a la inversión en cartera colectiva de la Fiduciaria la Previsora por valor de \$9.744.7 millones y al encargo fiduciario No. 1211990106460 de la Fiduciaria Caja Social, por valor de \$2.3 millones y en ambos casos se contabilizan mensualmente los intereses y se hace la conciliación con Tesorería.

El incremento en \$9.188.7 millones obedece principalmente al traslado de los Recursos CREE de la cuenta de bancos por valor de \$8 007.6 millones a la cuenta de inversión colectiva de la Fiduciaria La Previsora.

2.1.3. INVERSIONES NO CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
12	INVERSIONES	187,875,920	191,767,811	-3,891,891	-2.03%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	187,875,920	191,767,811	-3,891,891	-2.03%

Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas:

En esta cuenta encontramos la inversión que la universidad hizo en FODESEP, por valor de \$187 millones, la disminución de \$3.8 millones corresponde a un ajuste en la revalorización según certificación expedida por la entidad.

2.1.4. DEUDORES

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

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

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
14	DEUDORES	4,315,537,837	6,388,159,423	-2,072,621,586	-32.44%
1406	VENTA DE BIENES	56,843,464	58,564,774	-1,721,310	-2.94%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	2,842,610,545	5,224,491,803	-2,381,881,258	-45.59%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	673,581,161	519,892,211	153,688,950	29.56%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	100,210,242	0	100,210,242	-
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	33,696,691	0	33,696,691	-
1470	OTROS DEUDORES	647,657,411	667,630,795	-19,973,384	-2.99%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-39,061,677	-82,420,160	43,358,483	-52.61%

El grupo de Deudores que representa el 17.58% del Activo Corriente, disminuyó durante este periodo en \$ 2.072 millones, equivalente al 32.44%, con respecto al año 2013, principalmente por el proceso de depuración de la cuenta 1407 prestación de servicios

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 en desarrollo de su misión institucional.

Presenta a 31 de diciembre de 2014 una disminución de \$1.7 millones de pesos equivalente al 2.94% con respecto del año 2013.

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

2.1.4.2. PRESTACION DE SERVICIOS

El rubro más representativo es Prestación de Servicios cuenta 1407 que disminuyó en \$2.381 millones equivalente a un 45.6%, el saldo de \$ 2.842.8 millones está representado en convenios y contratos por \$ 2.339 millones, estudiantes UPN por \$ 282 millones, cartera estudiantes IPN \$203 millones, cursos de extensión \$6.6 millones, escuela maternal 9.7 millones y funcionarios \$1.7 millones.

2.1.4.3. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

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

Presenta un aumento de \$ 153.6 millones equivalente a un 29.56% con respecto al año 2013, el cual se refleja en la cuenta 142012 anticipos para adquisición de bienes y servicios en \$ 218 millones, así como una disminución de \$64 millones en la cuenta 142011 Avances para viáticos y Gastos de Viaje por el proceso de depuración que se ha venido adelantando de los saldos anteriores al año 2010.

2.1.4.4. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.

El valor de \$ 100.2 millones representa los recursos entregados a favor de la UPN, originado en el contrato de administración de recursos 735 de 2013 suscrito con la Fundación Francisca Radke con el objeto de establecer el marco para ampliar y fortalecer la cooperación entre la UPN y la Fundación, implementando acciones tendientes a desarrollar conjuntamente programas y proyectos.

2.1.4.5. DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

El valor de \$ 33.6 millones representa los recursos entregados por la UPN, con carácter transitorio, en esta cuenta, se registran los depósitos que se derivan de los procesos judiciales a nombre del demandante Jorge Armando Solórzano Sierra según ejecución de medida cautelar del embargo de dinero y el embargo del Juzgado tercero laboral de circuito de Bogotá contra la UPN del demandante de Juan Carlos Vargas Wilches

2.1.4.6. OTROS DEUDORES

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

CONCEPTO	VALOR
Arrendamientos	8,958,340
Devolución IVA para entidades de Educación Superior	602,199,743
Indemnizaciones	18.184.550
Otros deudores	18.314.778
TOTAL	647,657,411

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 el 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.

2.1.4.7. PROVISIÓN PARA DEUDORES

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

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

Los Estados Contables a diciembre 31 de 2014, presentan en la cuenta 1480-Provisión para Deudores, un saldo de \$ 39 millones de pesos.

2.1.5. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
15	INVENTARIOS	186,333,134	175,452,655	10,880,479	6.20%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	161,271,776	150,590,547	10,681,229	7.09%
1530	EN PODER DE TERCEROS	25,061,358	24,862,108	199,250	0.80%

Cuenta 1510 Mercancías en existencia: corresponde a los libros, revistas y artículos promocionales que la Universidad tiene para su comercialización. La cuenta presenta un aumento a 31 de diciembre de 2014 de \$10.8 millones, equivalente 6.20% con respecto al año anterior.

La Cuenta 1530 En Poder de Terceros corresponde al valor de libros y revistas entregados en consignación a Siglo del hombre editores S.A. e hipertexto LTDA para su posterior venta.

2.1.6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor de los bienes tangibles de propiedad de la Universidad Pedagógica Nacional que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios. Esta cuenta representa el 3.86% con relación al total de Activos.

Su saldo representa el valor de los bienes que a continuación se relacionan y que corresponden al período comparado diciembre 2014 – 2013.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10,188,814,823	16,205,841,131	-6,017,026,308	-37.13%
1605	TERRENOS	429,069,427	712,607,009	-283,537,582	-39.79%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,466,557,567	0	0.00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	67,356,756	89,565,619	-22,208,863	-24.80%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	347,509,077	162,275,448	185,233,628	114.15%
1640	EDIFICACIONES	3,412,473,985	8,886,261,832	-5,473,787,847	-61.60%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,382,048,310	1,334,950,051	47,098,259	3.53%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1,892,417,222	1,973,419,419	-81,002,197	-4.10%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,237,569,165	2,232,727,551	4,841,614	0.22%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7,301,900,543	7,272,508,420	29,392,123	0.40%
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.	282,784,470	272,834,942	9,949,528	3.65%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14,653,329,366	-14,220,324,395	-433,004,971	3.04%

El rubro de propiedad planta y equipo disminuyó con respecto al año 2013 en un 37.1% equivalente a \$6.017 millones, principalmente por la reclasificación de la edificación de la calle 72 a bienes históricos y culturales según Decreto 606 de 2001 emitido por la Alcaldía Mayor de Bogotá.

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. Disminuye en \$283 millones por reclasificación de la cuenta según Decreto 606 de julio de 2001 emitido por la Alcaldía Mayor de Bogotá.

La cuenta 1615, Construcciones en Curso; corresponde a los costos y cargos incurridos en el proceso de construcción del proyecto Valmaría.

En la cuenta 1635 - Bienes Muebles en Bodega; presenta una disminución de \$ 22 millones, como resultado de una adecuada rotación y puesta en marcha de los bienes muebles nuevos recibidos por parte de la oficina de almacén e Inventarios de la UPN y que tienen como propósito apoyar las labores administrativas y misionales de la Universidad.

En la cuenta 1637 – Propiedades Planta y Equipo no Explotados; Representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de la Universidad y que no son objeto de uso o explotación en desarrollo de sus funciones, presenta un aumento de \$ 185.2 millones, debido a reintegros de bienes durante la vigencia 2014.

En la cuenta 1640 – Edificaciones; presenta una disminución importante de \$5.473.7 millones por re categorización del inmueble ubicado en la CI 73 11-25, CI 72 11-86 y/o CI 73 11-73/87 de acuerdo a la revisión del Decreto 606 de 2001 en donde declara el bien de interés cultural de la ciudad.

De igual forma, la cuenta 1655 Maquinaria y Equipo; muestra un aumento de \$ 47 millones, 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 \$29 millones con respecto al año anterior.

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

A Diciembre 31 de 2014, presenta un aumento del 3.04%, en razón a las bajas realizadas por la UPN.

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

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

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	6,939,830,543	1,095,758,114	5,844,072,429	533.34%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	6,939,830,543	1,095,758,114	5,844,072,429	533.34%

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 y 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. Es importante informar que en diciembre de 2014 se realizó la re categorización del inmueble ubicado en la CI 73 11-25, CI 72 11-86 y/o CI 73 11-73/87 de acuerdo a la revisión del Decreto 606 de 2001 en donde declara el bien de interés cultural de la ciudad, lo que justifica el incremento de \$5.844 millones en ésta cuenta. Además del bien mencionado anteriormente se encuentra dentro de ésta clasificación la sede El Nogal (Facultad de Bellas Artes), ubicado en la CI 78 9 – 92.

2.1.8. OTROS ACTIVOS – CORRIENTES

Representa los pagos anticipados por conceptos de la adquisición de bienes y servicios, que se reciben de terceros. Esta cuenta participa en el 2.47% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	605,352,847	609,949,840	-4,596,993	-0.75%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	45,761,245	43,215,005	2,546,240	5.89%
1910	CARGOS DIFERIDOS	559,591,601	566,734,835	-7,143,233	-1.26%

En la cuenta Gastos Pagados por Anticipado se presenta un aumento de \$2.5 millones equivalente al 5.89%.

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

La cuenta Cargos Diferidos: disminuyó en \$7.1 millones equivalente al 1.26% correspondientes a la adquisición de bienes clasificados como bienes de consumo con ingreso a almacén bienes destinados como apoyo en el desarrollo de las actividades propias de la Universidad.

2.1.9. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
19	OTROS ACTIVOS	221,911,301,859	129,659,973,558	92,251,328,302	71.15%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	223,835,565	94,091,902	129,743,664	137.89%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,475,067,444	1,479,727,679	-4,660,235	-0.31%
1970	INTANGIBLES	922,226,541	1,054,055,078	-131,828,537	-12.51%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-632,721,942	-597,976,480	-34,745,462	5.81%
1999	VALORIZACIONES	219,922,894,251	127,630,075,379	92,292,818,872	72.31%

Esta cuenta participa en el 84.13% del total de los Activos.

2.1.9.1. OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA

Presenta un aumento de \$129.7 millones equivalentes a un 137.8% frente al año anterior, debido a la adecuación del edificio de postgrados ubicado en la calle 57.

2.1.9.2. BIENES DE ARTE Y CULTURA.

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

2.1.9.3. INTANGIBLES.

La cuenta Intangibles presenta una disminución de 131 millones a diciembre de 2014, como resultado del reintegro de algunas Licencias y Software para darlos de baja. Esta cuenta está representada por patentes, derechos y el software adquirido con sus correspondientes licencias utilizadas por la Universidad Pedagógica Nacional. Intangibles que vienen siendo amortizados en forma mensual dentro de la cuenta 1975 Amortización de Intangibles, de acuerdo a lo establecido en el numeral 8 del procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles.

2.1.9.4. VALORIZACIONES.

Representa el valor que corresponde al aumento neto del valor en libros de los activos determinado como resultado de la actualización, de conformidad con las normas técnicas.

La cuenta Valorizaciones; evidencia un aumento de \$92.292 millones equivalente a un 72%, con respecto al año anterior, debido al registro efectuado teniendo en cuenta el avalúo del impuesto predial correspondiente al año 2014 de los predios Valmaria, Instituto Pedagógico Nacional - IPN, Finca Siete Cueros y Finca san José de Villeta en concordancia con el concepto 2013200053511 de fecha 01/11/13 de la Contaduría General de la Nación.

Se realizó a su vez reclasificación de la valorización de la sede de la Calle 72, por cuanto el decreto 606 del 26 de julio de 2001 lo declaró como bien de interés cultural.

Esta cuenta participa en el 83.3% del total de Activos.

2.2 . CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones por concepto de la adquisición de bienes y servicios que la Universidad Pedagógica Nacional lleva a cabo, en desarrollo de su función estatal. Esta cuenta participa del 69.10% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
24	CUENTAS POR PAGAR	15,911,674,404	18,962,902,693	-3,051,228,289	-16.09%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,426,310,979	1,877,969,378	-451,658,399	-24.05%
2425	ACREEDORES	3,449,550,949	3,250,305,725	199,245,224	6.13%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	194,407,845	214,727,364	-20,319,519	-9.46%
2440	IMP. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	58,805,224	-58,805,224	-100.00%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	810,691	871,462	-60,772	-6.97%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	10,840,593,941	13,520,223,540	-2,679,629,599	-19.82%
2460	CREDITOS JUDICIALES	0	40,000,000	-40,000,000	-

2.2.1. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Corresponde a las obligaciones contraídas en virtud de los contratos firmados por la Universidad con terceros para la obtención de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2014

2.2.2. ACREEDORES

La cuenta Acreedores tiene una participación dentro de las cuentas por pagar del 21.6%; Esta cuenta presenta un aumento de \$199 millones frente al año 2013, lo que equivale a un 6.1% variación que se origina principalmente en los rubros de Saldos a favor de beneficiarios, Honorarios, Libranzas, Aportes a Fondos de Pensiones, Aportes a Seguridad Social en Salud, Aportes al ICBF.

2425	ACREEDORES	\$ 3,449,550,949
242504	Servicios públicos	\$ 101,229,141
242507	Arrendamientos	\$ 510,000
242508	Viáticos y gastos de viaje	\$ 22,591,100
242510	Seguros	\$ 61,000
242513	Saldos a favor de beneficiarios	\$ 1,043,642,681
242518	Aportes a fondos de Pensiones	\$ 429,470,264
242519	Aportes a seguridad social en salud	\$ 328,210,865
242520	Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	\$ 327,994,180
242521	Sindicatos	\$ 3,480,844
242522	Cooperativas	\$ 39,170,689
242523	Fondos de empleados	\$ 157,668
242524	Embargos judiciales	\$ 8,761,724
242529	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 77,896,953
242532	Aporte riesgos profesionales	\$ 12,132,776
242535	Libranzas	\$ 352,898,314
242552	Honorarios	\$ 558,369,080
242553	Servicios	\$ 108,146,619
242590	Otros acreedores	\$ 34,827,051

Las partidas representativas que conforman esta cuenta son:

2.2.2.1. SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS

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

2.2.2.2. APORTES A FONDOS PENSIONALES

Esta cuenta refleja el saldo de los descuentos de nómina causados en el mes de diciembre, correspondientes al 4% de aporte de los empleados a fondos de pensiones y solidaridad

pensional, para los que la Universidad tiene plazo de pago dentro de los 3 primeros días hábiles del mes de enero 2015.

2.2.2.3. APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Esta cuenta refleja el saldo de los descuentos de nómina causados por el mes de diciembre, correspondientes al 4% de aporte de los empleados a Empresas Promotoras de Salud, para los que la Universidad tiene plazo de pago dentro de los 3 primeros días hábiles del mes de enero 2015.

2.2.2.4 APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR

El saldo de esta cuenta corresponde al porcentaje que por ley, la Universidad está obligada a pagar a estas entidades sobre el valor de la nómina mensual, al cierre de la vigencia 2014.

2.2.3. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Código cuenta	Cuenta	Saldo
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 194,407,845
243603	Honorarios	\$ 34,707,132
243604	Comisiones	\$ 6,713
243605	Servicios	\$ 12,746,183
243606	Arrendamientos	\$ 3,373,643
243608	Compras	\$ 12,060,249
243615	A empleados artículo 383 ET	\$ 16,208,966
243616	A empleados artículo 384 ET	\$ 64,729,697
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	\$ 16,474,453
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	\$ 34,100,809

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

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

Su saldo representa el impuesto generado en la venta de servicios por concepto de contratos de arrendamientos correspondiente al sexto bimestre de 2014, saldo que fue cancelado en los primeros días del mes de Enero de 2015.

2.2.5. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Código	Cuenta	Saldo
245301	En administración	\$ 10,840,593,941
24530101	SARES 2010 Y ANTERIORES	\$ 925,976,141
24530111	SARES 2011	\$ 2,068,971,834
24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	\$ 2,339,373,726
24530113	SARES 2012	\$ 1,952,081,356
24530114	SARES 2013	\$ 2,679,299,690
24530115	SARES 2014	\$ 874,891,194

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 47.08% del total del pasivo de la Universidad.

Presenta una disminución de \$ 2.679.6 millones equivalente al 19.82% con respecto al año 2013, como resultado del análisis y depuración contable.

2.2.6. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
25	OBLIGACIONES LABORALES	210,402,185	424,295,957	-213,893,772	-50.41%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	210,402,185	424,295,957	-213,893,772	-50.41%

El saldo de esta cuenta comprende las cuentas que registran las obligaciones por pagar a empleados como resultado de una relación laboral existente.

El valor de cesantías, corresponde a las cesantías causadas al Fondo Nacional del Ahorro por el mes de diciembre 2014 y que serán canceladas dentro de los 3 primeros días hábiles de enero 2015.

2.2.7 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 con el 10.60% del total de los Pasivos. Presenta una disminución de \$ 277 millones equivalente al 10.20% del total de la cuenta.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
27	PASIVOS ESTIMADOS	2,441,223,015	2,718,416,083	-277,193,068	-10.20%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	637,000,000	1,349,430,694	-712,430,694	-52.79%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	1,804,223,015	1,368,985,389	435,237,626	31.79%

Provisión para contingencias: Representa las obligaciones ante la probable ocurrencia de eventos que afecten la situación financiera de la Universidad. Disminuyó en \$712 millones, según información entregada por la Oficina Jurídica de los procesos en contra 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, así:

Concepto	Valor
Cesantías	\$ 100,683,236
Intereses sobre cesantías	\$ 11,069,385
Vacaciones	\$ 601,872,015
Prima de servicios	\$ 830,478,672
Prima de vacaciones	\$ 149,943,670
Bonificaciones	\$ 90,176,039
Prima de Navidad	\$ 19,999,998
TOTAL	\$ 1,804,223,015

Presenta un aumento de \$435 millones equivalente al 31,79% principalmente por la homologación de los sueldos y salarios del personal administrativo en el primer semestre de 2014.

2.2.8. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
29	OTROS PASIVOS	4,128,995,456	1,662,219,752	2,466,775,705	148.40%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	802,587,886	786,803,496	15,784,390	2.01%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3,326,407,570	875,416,256	2,450,991,314	279.98%

Esta cuenta participa del 17.93% del total de los Pasivos.

2.2.8.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta un aumento de \$ 15 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.

2.2.8.2. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

En este grupo se registran los Ingresos Recibidos por Anticipado como los conceptos de venta de servicios educativos por matrículas de educación formal profesional y de posgrado, del Instituto Pedagógico Nacional y matrículas de educación no formal formación extensiva. El saldo de \$3.326 millones al cierre de 2014 representa el valor total de los ingresos recibidos por anticipado de la vigencia 2014 y que pasaran como ingreso para la vigencia 2015.

2.2.9. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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

El valor de \$ 334 millones corresponde al primer desembolso del crédito Findeter girado a través del Banco de Occidente, recursos que serán utilizados para los estudios y diseños requeridos en la ejecución de la fase uno de la primera etapa del proyecto de construcción sede 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	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	240,753,798,900	145,438,545,477	95,315,253,423	65.54%
3208	CAPITAL FISCAL	16,327,416,833	15,629,079,354	698,337,479	4.47%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,401,848,681	771,506,594	1,630,342,087	211.32%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	2,129,391,787	1,421,135,363	708,256,424	49.84%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	219,922,894,251	127,630,075,379	92,292,818,872	72.31%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-27,752,653	-13,251,214	-14,501,439	109.43%

Se observa un aumento de \$95.315.2 millones equivalente al 65%, variación que se da principalmente en el superávit por valorización por cuanto se ajustó la valorización de los predios del IPN, sede Valmaría, Finca San José de Villeta y Finca Siete Cueros, de acuerdo al avalúo predial de Catastro del año 2014 y teniendo en cuenta el concepto No. 20132000053511 de la Contaduría General de la Nación. Se realizó a su vez reclasificación de la valorización de la sede de la Calle 72, por cuanto el decreto 606 del 26 de julio de 2001 lo declaró como bien de interés cultural.

Así mismo hay un incremento en el superávit por donación correspondiente a la donación de equipos y otros elementos que hizo la DIAN y aprobadas por el Acuerdo No. 011 de mayo 17 de 2013 y Acuerdo 019 de agosto 27 de 2014.

El capital fiscal se incrementó en razón al traslado del resultado del ejercicio de 2013 (\$771.5 millones) a principios del año 2014. Esta cuenta representa el 6.8% del total del Patrimonio.

Finalmente, se destaca el hecho que las valorizaciones de terrenos y edificaciones de propiedad de la Universidad por valor de \$219.923 millones, corresponden al 91.35% 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	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
4	INGRESOS OPERACIONALES	82,060,755,431	81,617,145,911	443,609,520	0.54%
42	VENTA DE BIENES	29,742,310	21,582,165	8,160,145	37.81%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	0	0	-
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	43,008,619	33,286,730	9,721,889	29.21%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-13,266,309	-11,704,565	-1,561,744	13.34%
43	VENTA DE SERVICIOS	16,885,867,822	21,531,780,058	-4,645,912,236	-21.58%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	16,866,681,842	21,493,252,008	-4,626,570,166	-21.53%
4390	OTROS SERVICIOS	19,185,980	38,528,050	-19,342,070	-50.20%
44	TRANSFERENCIAS	65,145,145,299	60,063,783,688	5,081,361,611	8.46%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	65,145,145,299	60,063,783,688	5,081,361,611	8.46%

La venta de servicios (43), representa el 20.58% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias (44) del Ministerio de Educación participa de un 79.39%. Los Servicios Educativos (4305) corresponden a los ingresos por concepto de matrículas, pensión, escolaridad, bienestar, sistematización, agenda, material didáctico, pruebas extraordinarias, habilitaciones, carnet, certificados, constancias, inscripciones, derechos de grado, cuando a ello de lugar.

La cuenta Transferencias, registra el total de recursos asignados a la Universidad Pedagógica Nacional, recibidos del Ministerio de Educación Nacional para atender gastos de funcionamiento por valor de \$55.105.9 millones e inversión \$10.039.2 millones. Presenta un aumento de 5.081 millones en el año 2014 frente al año 2013 por el ingreso de los recursos CREE por valor de \$8.007.6 millones a finales del año 2014 mientras que en el año 2013 el ingreso por recursos CREE fue de \$3.874 millones, así mismo se refleja el incremento en el IPC declarado por el gobierno nacional.

Se presenta una disminución importante en el año 2014 frente al año 2013 en los Servicios Educativos por \$4.626 millones por cuanto: **a)** se contabilizó el valor de \$3.326 millones las matrículas recibidas a finales del año 2014 en la cuenta Ingresos Recibidos por Anticipado. Es importante precisar que la contabilización de los ingresos se venía realizando desde el año 2011 por el método de caja, a partir del segundo semestre del año 2014 se registró en ingresos recibidos por anticipado.

VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Código cuenta	Cuenta	2014	2013	AUMENTO O DISMINUCION
430507	EDUCACION FORMAL-PREESCOLAR	\$ 355,283,750	\$ 430,722,156	(\$ 75,438,406)
430508	EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	\$ 703,797,585	\$ 866,927,705	(\$ 163,130,120)
430509	EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	\$ 742,446,001	\$ 968,209,112	(\$ 225,763,111)
430510	OTROS INGRESOS IPN	\$ 0	\$ 800,000	(\$ 800,000)
430514	EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PROFESIONAL	\$ 4,997,760,161	\$ 7,511,242,313	(\$ 2,513,482,152)
430515	EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	\$ 5,325,285,922	\$ 5,304,613,313	\$ 20,672,609
430527	EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	\$ 4,471,034,265	\$ 6,139,980,180	(\$ 1,668,945,915)
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	\$ 271,074,158	\$ 270,757,229	\$ 316,929
TOTALES		\$ 16,866,681,842	\$ 21,493,252,008	(\$ 4,626,570,166)

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		2014
29100709	EDUCACION FORMAL-PREESCOLAR	\$ 48,695,000
29100709	EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	\$ 130,793,700
29100709	EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	\$ 126,240,500
29100707	EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PROFESIONAL	\$ 1,934,598,322
29100708	EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	\$ 256,634,615
29100710	EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	\$ 829,445,433
TOTAL		\$ 3,326,407,570

b) La disminución de \$1.300 millones, en los ingresos de matrículas de pregrado obedece a que se corre el calendario académico para el primer semestre de 2013 por cuanto el recaudo de 4 de las 5 facultades fue efectivo en los primeros meses de la vigencia 2013. Debido a esto durante el año 2013 el ingreso recibido por matrícula fue mayor teniendo en cuenta que el reconocimiento de los ingresos se venía realizando por el método de caja.

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	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
48	OTROS INGRESOS	1,530,500,441	309,366,437	1,221,134,004	394.72%
4805	FINANCIEROS	380,944,104	220,065,645	160,878,459	73.10%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	34,271,490	20,101,908	14,169,582	70.49%
4810	EXTRAORDINARIOS	263,092,287	35,790,667	227,301,620	635.09%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	852,192,560	33,408,218	818,784,342	2450.85%

La cuenta ingresos financieros participan del 24.89% del total de otros ingresos y corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras, su aumento obedece a los rendimientos por los recursos del impuesto CREE.

En la cuenta de ingresos extraordinarios el aumento obedece al ingreso de bienes por sobrantes de inventarios realizados por la oficina de Almacén e Inventarios y a ajuste por cheques no cobrados y anulados de vigencias anteriores.

La cuenta de Ajuste de ejercicios anteriores presenta un aumento de \$818 millones de acuerdo a la depuración de saldos de la cuenta del pasivo ingresos recibidos por anticipado y que afectaba de igual manera ésta cuenta del ingreso.

2.5. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
51	ADMINISTRATIVOS	25,899,983,893	24,057,266,688	1,842,717,206	7.66%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	10,510,173,543	9,143,567,816	1,366,605,728	14.95%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	186,853,661	118,651,601	68,202,060	57.48%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,698,551,011	1,509,321,607	189,229,404	12.54%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	252,288,150	220,832,700	31,455,450	14.24%
5111	GENERALES	11,871,718,231	11,002,775,204	868,943,026	7.90%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,380,399,297	2,062,117,760	-681,718,463	-33.06%

Sueldos y salarios: Su aumento obedece a la homologación en los sueldos de los funcionarios de la planta de personal en el primer semestre de 2014. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 40.58%.

Contribuciones efectivas: Aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones y Caja de Compensación. Su aumento obedece principalmente al pago del incremento salarial. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 6.56%.

Aportes sobre la nómina: Aporte al ICBF su aumento obedece al pago del incremento salarial.

Gastos Generales: su valor representa los gastos incurridos durante el año 2014 para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 45.84%.

GASTOS GENERALES

Código cuenta	Cuenta	2014	2013	AUMENTO DISMINUCION
511106	Estudios y proyectos	\$ 0	\$ 200,000	(\$ 200,000)
511111	Comisiones, honorarios y servicios	\$ 2,724,583,342	\$ 4,337,779,838	(\$ 1,613,196,496)
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	\$ 77,187,164	\$ 102,981,150	(\$ 25,793,986)
511113	Vigilancia y seguridad	\$ 2,332,153,083	\$ 1,706,846,077	\$ 625,307,006
511114	Materiales y suministros	\$ 733,243,693	\$ 428,946,980	\$ 304,296,713
511115	Mantenimiento	\$ 1,041,599,575	\$ 722,607,792	\$ 318,991,783
511116	Reparaciones	\$ 158,709,015	\$ 0	\$ 158,709,015
511117	Servicios públicos	\$ 1,016,757,989	\$ 593,140,539	\$ 423,617,450
511118	Arrendamiento	\$ 1,895,753,340	\$ 1,482,200,316	\$ 413,553,025
511119	Viáticos y gastos de viaje	\$ 66,967,409	\$ 309,257,209	(\$ 242,289,800)
511120	Publicidad y propaganda	\$ 32,834,456	\$ 15,008,279	\$ 17,826,178
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$ 426,226,781	\$ 354,990,301	\$ 71,236,479
511123	Comunicaciones y transporte	\$ 406,322,955	\$ 243,692,884	\$ 162,630,071
511125	Seguros generales	\$ 50,863,226	\$ 91,256,741	(\$ 40,393,515)
511127	Promoción y divulgación	\$ 25,720,956	\$ 41,268,836	(\$ 15,547,880)
511137	Eventos culturales	\$ 29,259,847	\$ 11,831,247	\$ 17,428,600
511146	Combustibles y lubricantes	\$ 69,597,915	\$ 4,703,426	\$ 64,894,489
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	\$ 774,835,013	\$ 555,526,163	\$ 219,308,850
511164	Gastos legales	\$ 2,820,472	\$ 226,842	\$ 2,593,630
511165	Intangibles	\$ 2,574,000	\$ 0	\$ 2,574,000
511190	Otros gastos generales	\$ 3,708,000	\$ 310,584	\$ 3,397,416
TOTAL		\$ 11,871,718,231	\$ 11,002,775,204	\$ 868,943,026

El rubro de Impuestos, Contribuciones y tasas está representado por los conceptos de: el impuesto predial por (\$877 millones), GMF (\$193.8 millones), cuota de fiscalización y auditaje (\$163.3 millones), valorizaciones (\$124.0 millones), impuesto sobre vehículos automotores (\$14.9 millones), Impuesto de Industria y comercio (\$4 millones), contribuciones por el valor (\$2.6 millones), otros impuestos (0.3) y tasa (0.13). Su participación dentro de los gastos administrativos es del 5.33%.

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	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	772,788,497	1,022,400,572	-249,612,075	-24.41%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	359,774,969	629,517,551	-269,742,582	-42.85%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	413,013,528	392,883,021	20,130,507	5.12%

Este grupo presenta una disminución de \$249.6 millones equivalente al 24.41% con respecto al año 2013. En la Provisión para contingencias se ajustó de acuerdo a la información entregada por la Oficina Jurídica 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	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
58	OTROS GASTOS	-2,134,549,361	487,175,167	-2,621,724,529	-538.15%
5801	INTERESES	13,365,140	0	13,365,140	0.00%
5802	COMISIONES	0	11,884,669	-11,884,669	-100.00%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	293,666,390	9,688,796	283,977,594	2930.99%
5810	EXTRAORDINARIOS	6,647,736	1,915,204	4,732,532	247.10%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2,448,228,627	463,686,498	-2,911,915,125	-627.99%

Este grupo disminuyó en \$2.621.7 millones equivalente a 538%, corresponde a Gastos de intereses, comisiones, otros gastos ordinarios y extraordinarios, así como los ajustes en gastos de ejercicios anteriores. En los gastos de intereses en el año 2014 está dado por la provisión de intereses del empréstito con el Banco de Occidente del préstamo con Findeter. Otros Gastos ordinarios se presentan por la baja de bienes por inservibles. En los ajustes de ejercicios anteriores se presenta una disminución de \$2.911 millones por el proceso de depuración de la cuenta Recursos Recibidos en Administración.

2.6. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		2014	2013	DISMINUCION	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	56,635,852,039	55,575,854,146	1,059,997,893	1.91%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	715,997,463	734,431,416	-18,433,953	-2.51%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	3,855,841,979	3,232,249,359	623,592,620	19.29%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	3,045,563,639	3,369,609,752	-324,046,113	-9.62%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	36,055,810,983	35,006,028,575	1,049,782,408	3.00%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	5,021,642,858	4,825,299,342	196,343,516	4.07%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	4,523,225,527	4,873,936,637	-350,711,110	-7.20%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	3,417,769,591	3,534,299,065	-116,529,474	-3.30%

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 \$ 1.059.9 millones equivalente al 1.91%, 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 el aumento en los costos de educación superior profesional en \$1.049 millones, en educación básica primaria en \$623 millones y en educación superior posgrado en \$196 millones. De igual manera se presenta disminución en los costos de educación no formal formación Extensiva por valor de \$350 millones, en educación básica secundaria \$324 millones, servicios conexos \$116 millones y educación preescolar \$18 millones. Las partidas más representativas dentro de éstos costos son los sueldos de personal con su respectiva carga prestacional, vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje y materiales y suministros.

2.7. CUENTAS DE ORDEN

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

2.7.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

Dentro de esta agrupación, es necesario destacar el valor registrado en la cuenta 83, donde se contabilizan los convenios interadministrativos, una vez perfeccionados, con el objetivo de controlar su ejecución. A 31 de diciembre de 2014 presenta un saldo de \$1.386.324.103.

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	AÑO	AÑO	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	2,463,443,055	-1,077,118,952	-43.72%
8361	RESPONSABILIDADES	169,030,178	171,744,718	-2,714,540	-1.58%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1,217,293,925	2,291,698,337	-1,074,404,412	-46.88%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1,675,846,489	-2,752,965,441	1,077,118,952	-39.13%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0	0.00%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1,386,324,103	-2,463,443,055	1,077,118,952	-43.72%

2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

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

COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	AÑO	AÑO	AUMENTO	%
		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 EL 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 EL CONTRARIO (DB)	-667,857,445	-667,857,445	0	0.00%



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