



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30 DE 2015

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 a Junio 30 de 2015.

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 51.23% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
11	EFFECTIVO	11,316,590,223	9,802,711,819	15.44%
1105	CAJA	85,650,000	56,095,000	53%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11,230,940,223	9,746,616,819	15%

Los Depósitos Instituciones Financieras están representados en cuentas corrientes por valor de \$4.920 millones y cuentas de ahorros \$ 6.311 Millones, discriminadas así:

Cuentas Corrientes:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA CORRIENTE	SALDO
1110050401	BANCO DE BOGOTA	03833155-9 R.P.	\$ 2,300,571
1110050502	CAJA SOCIAL	21500362375	\$4,841,230
1110050601	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30820000328-0	\$ 53,372,616
1110050801	BANCO DE OCCIDENTE	21507174-7	\$4,785,956,317
1110050802	BANCO DE OCCIDENTE	21507311-5	\$ 73,773,480
TOTAL			\$ 4,920,244,214

Cuentas de ahorro:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	\$ 17,151,936
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	\$ 5,015,749
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	\$ 5,748,827
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	\$ 1,075,363,323
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	\$ 89,228,852
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	\$ 19,749,398
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	\$ 592,363,431
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	\$ 189,940
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	\$ 474,675,695
1110060602	BANCO DE OCCIDENTE	21582663-7	\$ 3,388,286,535
1110060603	BANCO DE OCCIDENTE	21582987-0	\$ 7,871,491
1110060604	BANCO DE OCCIDENTE	21583004-3	\$ 428,469,748
1110060605	BANCO DE OCCIDENTE	21583007-6	\$ 33,961,776
1110060606	BANCO DE OCCIDENTE	21583520-8	\$ 131,771,603
1110060607	BANCO DE OCCIDENTE	21583519-0	\$ 40,847,705
TOTAL			\$ 6,310,696,009

2.1.2. INVERSIONES - CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
12	INVERSIONES	6,969,934,514	5,575,535,406	25%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	334,238,754	334,238,754	0%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ – EN TITULOS PARTICIPATIVOS	6,635,695,760	5,241,296,652	27%

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 32% 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 \$6.633.4 millones y al encargo fiduciario No. 1211990106460 de Colmena Fiduciaria S.A., por valor de \$2.3 millones y en ambos casos se contabilizan mensualmente los intereses y se hace la conciliación con Tesorería.

2.1.3. INVERSIONES NO CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
12	INVERSIONES	187,875,920	187,875,920	0%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	187,875,920	187,875,920	0%

Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas:

En esta cuenta encontramos la inversión que la universidad hizo en FODESEP, por valor de \$187 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	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
14	DEUDORES	2,135,519,118	4,851,222,159	-56%
1406	VENTA DE BIENES	54,425,774	58,036,404	-6%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	659,535,206	3,405,408,098	-81%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	592,538,532	714,783,614	-17%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	94,953,431	0	0%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	33,696,691	0	0%
1470	OTROS DEUDORES	739,431,161	712,055,720	4%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-39,061,677	-39,061,677	0%

El grupo de Deudores que representa el 9.67% del Activo Corriente, disminuyó durante este periodo en un 56%, con respecto al año 2014, principalmente por el proceso de depuración de la cuenta 1407 prestación de servicios y la reclasificación de la misma cuenta en la porción no corriente de los saldos de vigencias anteriores.

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 30 de junio de 2015 una disminución de 6% con respecto del año 2014.

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 81%, el saldo de \$ 2.578.5 millones está dado por la porción corriente de \$ 659.5 millones y la no corriente de \$1.918.9 millones y está representado en convenios y contratos por \$ 1.696 millones, estudiantes UPN por \$ 282 millones, cartera estudiantes IPN \$508 millones, cursos de extensión \$80 millones, escuela maternal \$12 millones y funcionarios \$0.7 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.

2.1.4.4. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.

El valor de \$ 94 9 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	\$ 3,736,373
Devolución IVA para entidades de Educación Superior	\$ 699,195,460
Indemnizaciones	18.184.550
Otros deudores	18.314.778
TOTAL	\$ 739,431,161

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 junio 30 de 2015, 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	%
		2015	2014	
15	INVENTARIOS	189,593,331	180,766,462	5%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	164,602,145	155,996,572	6%
1530	EN PODER DE TERCEROS	24,991,186	24,769,890	1%

Cuenta 1510 Mercancías en existencia. corresponde a los libros, revistas y artículos promocionales que la Universidad tiene para su comercialización.

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 4.27% 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 junio 2015 – 2014.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11,272,506,406	16,129,865,424	-30%
1605	TERRENOS	429,069,427	712,607,010	-40%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,466,557,567	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	931,461,669	75,801,226	1129%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	161,998,477	73,883,803	119%
1640	EDIFICACIONES	3,412,473,985	8,886,261,832	-62%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,367,505,301	1,376,169,845	-1%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1,897,674,033	1,904,101,624	0%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,211,076,512	2,244,152,693	-1%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7,773,899,370	7,374,219,801	5%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1,028,492,150	1,022,457,667	1%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	288,413,207	281,856,066	2%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14,696,115,293	-14,288,203,710	3%

El rubro de propiedad planta y equipo disminuyó con respecto al año 2014 en un 30%, 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 40% 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 1640 – Edificaciones; presenta una disminución importante de 62% 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.

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”.

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	%
		2015	2014	
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	6,939,830,543	1,095,758,114	533%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	6,939,830,543	1,095,758,114	533%

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 533% 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 6.68% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
19	OTROS ACTIVOS	1,476,102,635	873,811,767	69%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	649,158,171	542,412,920	20%
1910	CARGOS DIFERIDOS	826,944,464	331,398,847	150%

En la cuenta Gastos Pagados por Anticipado se presenta un aumento equivalente al 69%.

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: aumentó en 150% 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	%
		2015	2014	
19	OTROS ACTIVOS	221,895,622,897	129,429,553,660	71%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	160,946,200	61,246,393	163%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,514,548,994	1,473,015,944	3%
1970	INTANGIBLES	944,515,309	884,364,791	7%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-647,281,857	-614,762,109	5%
1999	VALORIZACIONES	219,922,894,251	127,625,688,640	72%

Esta cuenta participa en el 83.96% del total de los Activos

2.1.9.1. OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA

Presenta un aumento de 163% 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 un aumento del 7%. 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 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 83.2% 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 72.46% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
24	CUENTAS POR PAGAR	15,654,407,239	19,460,150,041	-20%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2,842,508,812	1,057,296,735	169%
2422	INTERESES POR PAGAR	0	0	-
2425	ACREEDORES	3,577,972,437	2,627,628,729	36%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP DE TIMBRE	124,320,599	95,695,099	30%
2440	IMPTO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	0	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	1,722,966	1,528,702	13%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	9,107,882,425	15,678,000,776	-42%
2460	CREDITOS JUDICIALES	0	0	-

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 30 de junio de 2015.

2.2.2. ACREEDORES

La cuenta Acreedores tiene una participación dentro de las cuentas por pagar del 22.8%, Esta cuenta presenta un aumento equivale a un 36%.

2425	ACREEDORES	\$ 3,577,972,436
242504	Servicios públicos	\$ 79,468,921
242506	Suscripciones	\$ 1,933,050
242507	Arrendamientos	\$ 174,110,547
242508	Viáticos y gastos de viaje	\$ 22,808,112
242513	Saldos a favor de beneficiarios	\$ 949,709,956
242518	Aportes a fondos pensionales	\$ 648,003,158
242519	Aportes a seguridad social en salud	\$ 497,413,187
242520	Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	\$ 253,105,540
242521	Sindicatos	\$ 4,410,399
242522	Cooperativas	\$ 31,600,233
242523	Fondos de empleados	\$ 157,668
242524	Embargos judiciales	\$ 7,198,948
242529	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 77,896,953
242532	Aporte riesgos profesionales	\$ 17,923,300
242535	Libranzas	\$ 314,243,586
242552	Honorarios	\$ 259,668,269
242553	Servicios	\$ 181,116,581
242590	Otros acreedores	\$ 57,204,028

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 junio, correspondientes al 4% de aporte de los empleados a fondos de pensiones y solidaridad pensional, para los que la Universidad tiene plazo de pago dentro de los 3 primeros días hábiles del mes de julio 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 junio, correspondientes al 4% de aporte de los empleados a Empresas Promotoras de Salud, para los que la Universidad tiene plazo de pago dentro de los 3 primeros días hábiles del mes de julio 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.

2.2.3. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Código cuenta	Cuenta	Saldo
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 124,320,599
243603	Honorarios	\$ 25,147,250
243605	Servicios	\$ 5,172,343
243606	Arrendamientos	\$ 6,105,361
243608	Compras	\$ 14,252,389
243615	A empleados artículo 383 ET	\$ 14,275,639
243616	A empleados artículo 384 ET	\$ 9,663,627
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	\$ 20,538,187
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	\$ 29,165,803

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. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Código	Cuenta	Saldo
245301	En administración	\$ 9,107,882,425
24530101	SARES 2010 Y ANTERIORES	\$ 921,823,818
24530111	SARES 2011	\$ 2,008,816,634
24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	\$ 1,300,800,126
24530113	SARES 2012	\$ 1,867,116,209
24530114	SARES 2013	\$ 2,322,594,164
24530115	SARES 2014	\$ 682,360,807
24530116	SARES 2015	\$ 4,370,667

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 42.16% del total del pasivo de la Universidad.

Presenta una disminución equivalente al 42% con respecto al año 2014, como resultado del análisis y depuración contable.

2.2.5. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
25	OBLIGACIONES LABORALES	383,637,017	2,002,800	19055%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	383,637,017	2,002,800	19055%

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

2.2.6 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 19.85% del total de los Pasivos. Presenta un aumento equivalente al 38% del total de la cuenta.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
27	PASIVOS ESTIMADOS	4,288,361,551	3,102,167,856	38%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	637,000,000	1,373,436,034	-54%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	3,651,361,551	1,728,731,822	111%

Provisión para contingencias: Representa las obligaciones ante la probable ocurrencia de eventos que afecten la situación financiera de la Universidad. Disminuyó 54%, 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.

2.2.7. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
29	OTROS PASIVOS	985,831,321	747,839,896	32%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	727,831,321	747,839,896	-3%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	258,000,000	0	-

Esta cuenta participa del 4.56% del total de los Pasivos.

2.2.7.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta una disminución equivalente al 3% 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.

2.2.7.2. 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 valor de \$258 millones obedece a la causación por concepto de la formación de 20 docentes en maestría en educación con el municipio de Mosquera Convenio 020 de 2015.

2.2.8. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	292,436,200	334,212,800	-13%
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	292,436,200	334,212,800	-13%

Corresponde al primer desembolso del crédito Findeter girado a través del Banco de Occidente, recursos que serán utilizados para los estudios y diseños requeridos en la ejecución de la fase uno de la primera etapa del proyecto de construcción sede Valmaria. La disminución a 30 de junio de 2015 obedece al pago de la primera cuota como abono a capital.

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	%
		2015	2014	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	242,697,898,087	144,480,727,338	68%
3208	CAPITAL FISCAL	18,946,584,281	15,956,381,960	19%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,659,998,396	-1,046,719,131	-259%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	2,180,585,240	1,958,043,687	11%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	219,922,894,251	127,625,688,640	72%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-12,164,081	-12,667,818	-4%

Se observa un aumento equivalente al 68%, 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 2014 a principios del año 2015. Esta cuenta representa el 7.8% 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 90.62% 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	%
		2015	2014	
4	INGRESOS OPERACIONALES	44,602,864,019	37,671,196,566	18%
42	VENTA DE BIENES	14,366,250	15,405,100	-7%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	0	0%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	21,385,230	22,700,039	-6%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-7,018,980	-7,294,939	-4%
43	VENTA DE SERVICIOS	13,097,398,911	7,132,551,677	84%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	13,087,082,993	7,124,816,259	84%
4390	OTROS SERVICIOS	10,313,918	7,735,418	33%
44	TRANSFERENCIAS	31,491,100,858	30,523,239,789	3%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	31,491,100,858	30,523,239,789	3%

La venta de servicios (43), representa el 29.36% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias (44) del Ministerio de Educación participa de un 70.60%. 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 \$29 226.5 millones e inversión \$2.264.6 millones.

La cuenta de servicios educativos presenta un aumento importante en el primer semestre del año 2015 frente al primer semestre del año 2014 en los Servicios Educativos por cuanto se contabilizó el valor de \$3.326 millones las matrículas recibidas a finales del año 2014 en la cuenta Ingresos Recibidos por Anticipado y ese valor se traslado al ingreso durante la presente vigencia. 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. De otra parte aumentó en \$2.488 millones por la suscripción de los siguientes convenios: Ministerio de Cultura \$1.804 millones, IDEP \$48 millones, Fondo de Desarrollo Local de San Cristobal \$17 millones, Secretaría de Educación Distrital \$602 millones, Universidad de Antioquia \$4.9 millones, Instituto para la Investigación Educativa \$12 millones

2.4.1. OTROS INGRESOS

Comprenden las cuentas que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, se incluyen ingresos de carácter extraordinario.

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
48	OTROS INGRESOS	291,716,172	1,071,376,227	-73%
4805	FINANCIEROS	246,756,683	176,259,032	40%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	16,657,988	17,779,676	-6%
4810	EXTRAORDINARIOS	79,288,947	46,821,070	69%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-50,987,446	830,516,450	-106%

La cuenta ingresos financieros participan del 84.59% 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.

La cuenta de Ajuste de ejercicios anteriores el saldo a 30 de junio de 2015 corresponde a devoluciones de dinero por matrículas de la vigencia anterior.

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	%
		2015	2014	
51	ADMINISTRATIVOS	12,427,252,015	11,837,927,086	5%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4,750,786,697	4,957,482,980	-4%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	133,264,314	80,894,940	65%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	849,964,710	684,960,696	24%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	107,084,910	88,609,580	21%
5111	GENERALES	5,875,193,104	5,674,168,556	4%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	710,958,280	351,810,333	102%

Sueldos y salarios: Su participación dentro de los gastos administrativos es del 38%.

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 84%.

Gastos Generales: su valor representa los gastos incurridos durante el primer semestre del año 2015 para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 47.28%.

Código cuenta	Cuenta	2015
511106	Estudios y proyectos	53,887,234
511111	Comisiones, honorarios y servicios	913,329,258
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	62,889,366
511113	Vigilancia y seguridad	904,241,465
511114	Materiales y suministros	313,236,005
511115	Mantenimiento	1,387,900,328
511117	Servicios publicos	388,061,846
511118	Arrendamiento	862,517,002
511119	Viaticos y gastos de viaje	73,839,894
511120	Publicidad y propaganda	25,288,842
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	106,535,984
511123	Comunicaciones y transporte	205,129,808
511125	Seguros generales	24,523,725
511127	Promocion y divulgacion	16,180,271
511137	Eventos culturales	315,298
511146	Combustibles y lubricantes	94,961,643
511149	Servicios de aseo, cafeteria, restaurante y lavanderia	417,194,087
511164	Gastos legales	1,537,388
511165	Intangibles	23,623,660
TOTAL		5,875,193,104

Impuestos, Contribuciones y Tasas: está representado por los conceptos de: el impuesto predial por (\$622 millones), valorizaciones (\$75 millones), impuesto sobre vehículos automotores (\$7.8 millones), Impuesto de Industria y comercio (\$2.3 millones), intereses de mora (\$3 millones). Su participación dentro de los gastos administrativos es del 4.22%.

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	%
		2015	2014	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	203,170,227	685,668,186	-70%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	458,296,003	-100%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	203,170,227	227,372,183	-11%

2.5.2. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	AÑO 2015	AÑO 2014	%
58	OTROS GASTOS	1,264,761,898	325,771,287	288%
5801	INTERESES	7,182,329	6,734,213	7%
5802	COMISIONES	71,743,451	0	0%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	963,628,099	293,666,390	228%
5810	EXTRAORDINARIOS	1,317,685	6,644,057	-80%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	220,890,334	18,726,627	1080%

Este grupo aumentó en 288%, 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 durante el primer semestre del año 2015 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 el aumento obedece principalmente a ajuste por menor valor provisionado en cesantías de la vigencia 2014 y pagado en febrero de 2015.

2.6. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	29,331,232,956	26,933,115,566	9%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	270,860,945	305,011,803	-11%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	1,988,803,538	1,547,995,703	28%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	1,321,728,808	1,554,940,742	-15%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	18,984,192,390	17,327,473,642	10%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	2,350,876,157	2,414,321,145	-3%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	2,885,613,708	2,230,704,684	29%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	1,529,157,411	1,552,667,846	-2%

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 equivalente al 6%. 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 no formal formación Extensiva en un 29%, en educación básica primaria en un 28% y en educación superior profesional en un 10%. De igual manera se presenta disminución en los costos de educación básica secundaria en un 15%, en educación preescolar en un 11%, en educación superior posgrado 3%. 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.

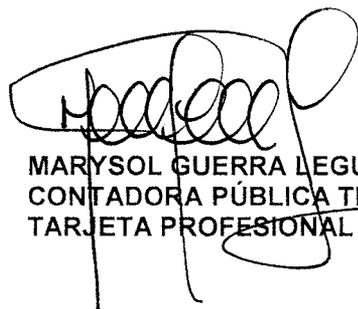
Dentro de esta agrupación, es necesario destacar el valor registrado en la cuenta 83, donde se contabilizan los convenios interadministrativos, una vez perfeccionados, con el objetivo de controlar su ejecución. A 30 de junio de 2015 presenta los saldos que se relacionan a continuación:

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%
81	DERECHOS CONTINGENTES	289,522,386	289,522,386	0%
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	289,522,386	289,522,386	0%
83	DEUDORAS DE CONTROL	1,386,261,703	1,386,586,255	0%
8361	RESPONSABILIDADES	168,967,778	169,292,330	0%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1,217,293,925	1,217,293,925	0%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1,675,784,089	-1,676,108,641	0%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1,386,261,703	-1,386,586,255	0%

2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

Representa los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Universidad. A 30 de junio de 2015 presenta los saldos que se relacionan a continuación:

COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1,670,000,000	1,670,000,000	0%
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	1,670,000,000	1,670,000,000	0%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	667,857,445	667,857,445	0%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	168,435,000	168,435,000	0%
9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	173,554,845	173,554,845	0%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	325,867,600	325,867,600	0%
99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-2,337,857,445	-2,337,857,445	0%
9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-1,670,000,000	-1,670,000,000	0%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-667,857,445	-667,857,445	0%



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

