



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 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 diciembre 31 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

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

2.1. ACTIVO

2.1.1. EFECTIVO

Revela las cuentas representativas de recursos de liquidez inmediata, en caja, cuentas bancarias 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.

En los estados financieros, el efectivo representa el 76.50% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
11	EFFECTIVO	20,618,240,634	9,364,021,434	120.19%
1105	CAJA	0	0	-
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	20,618,240,634	9,364,021,434	120%

Los Depósitos Instituciones Financieras corresponden a cuentas corrientes por valor de \$4.337 millones y cuentas de ahorros \$ 16.281 Millones, discriminadas así:

Cuentas Corrientes:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA CORRIENTE	SALDO
1110050401	BANCO DE BOGOTA	03833155-9 R.P.	\$ 15,277,450
1110050502	CAJA SOCIAL	21500362375	\$ 526,635
1110050601	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30820000328-0	\$ 53,346,358
1110050801	BANCO DE OCCIDENTE	21507174-7	\$ 3,924,378,555
1110050802	BANCO DE OCCIDENTE	21507311-5	\$ 343,508,980
TOTAL			\$ 4,337,037,978

Cuentas de ahorro:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	\$ 3,315,415
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	\$ 5,215,553
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	\$ 1,165,230
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	\$ 1,062,213,090
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	\$ 89,676,793
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	\$ 19,824,673
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	\$ 449,375,868
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	\$ 204,066,798
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	\$ 513,373,824
1110060602	BANCO DE OCCIDENTE	21582663-7	\$ 3,177,879,799

1110060603	BANCO DE OCCIDENTE	21582987-0	\$ 6,597,132,939
1110060604	BANCO DE OCCIDENTE	21583004-3	\$ 1,749,332,789
1110060605	BANCO DE OCCIDENTE	21583007-6	\$ 34,468,368
1110060606	BANCO DE OCCIDENTE	21583520-8	\$ 193,918,275
1110060607	BANCO DE OCCIDENTE	21583519-0	\$ 1,010,472,609
1110060608	BANCO DE OCCIDENTE	21583603-2	\$ 614,058,877
1110060609	BANCO DE OCCIDENTE	21583605-7	\$ 378,682,573
1110060610	BANCO DE OCCIDENTE	21583651-1	\$ 177,029,183
TOTAL			\$ 16,281,202,656

El Comité de Sostenibilidad Contable, realizado mediante acta No 2 del 23 de junio de 2015 y según resolución No. 1009 del 24 de septiembre de 2015, se aprueba la depuración del saldo contable de la partida conciliatoria de la cuenta 21500362375 del Banco Caja Social por valor neto de \$4.8 millones, valor ajustado en el mismo mes de la resolución expedida.

El incremento en los depósitos en instituciones financieras a diciembre de 2015 respecto al mismo período 2014 corresponde principalmente al ingreso por recursos CREE por valor de \$6.547.3 millones e intereses \$49.8 en la cuenta 215829870 del Banco de Occidente, el ingreso por aportes de estampillas UPN y pro UNAL en las cuentas 215835190 y 215835208 del Banco de Occidente por valor de \$1.409 millones (e intereses \$5.9 millones). De igual manera se refleja un aumento en la vigencia 2015, en la cuenta bancaria 215071747 del Banco de Occidente (aportes del MEN) por cuanto en la vigencia 2014 se realizaron traslados de fondos a la Fiduciaria la Previsora.

2.1.2. INVERSIONES

- CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
12	INVERSIONES	2,570,531,369	10,081,238,364	-75%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	334,238,754	334,238,754	0%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ – EN TITULOS PARTICIPATIVOS	2,236,292,615	9,746,999,610	-77%

Estas cuentas depositan los recursos por excedentes de liquidez con el fin de obtener rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; también para cumplir disposiciones legales y fines de política. Las inversiones representan el 9.54% del Activo Corriente.

2.1.2.1. Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de Deuda:

Las inversiones corresponden al 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 \$2.233.9 millones en donde está registrado los aportes de equidad CREE y al encargo fiduciario No. 1211990106460 de Colmena Fiduciaria S.A., por valor de \$2.3 millones. En ambos casos se contabilizan mensualmente los intereses y se hace la conciliación con Tesorería.

- 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 se evidencia la inversión que la universidad hizo en el Fondo de Educación Superior FODESEP, por valor de \$187 millones.

2.1.3. DEUDORES

Las Normas Técnicas del Régimen de Contabilidad Publica 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".

CORRIENTE:

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
14	DEUDORES	2,895,904,616	4,315,537,837	-33%
1406	VENTA DE BIENES	55,119,274	56,843,464	-3%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	1,700,259,877	2,842,610,545	-40%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	293,492,181	673,581,161	-56%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	0	100,210,242	-100%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	9,696,692	33,696,691	-71%
1470	OTROS DEUDORES	876,398,270	647,657,411	35%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-39,061,677	-39,061,677	0%

NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
14	DEUDORES	492,754,800	0	-
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	492,754,800	0	-

El grupo de Deudores que representa el 10.74% del Activo Corriente, disminuyó durante este periodo en un 23%, 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 parte no corriente de los saldos de vigencias anteriores.

2.1.3.1. VENTA DE BIENES.

Refleja el valor de los derechos a favor de la Universidad, originados por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en desarrollo de su misión institucional.

Presenta a 31 de diciembre de 2015 una disminución de 3% con respecto del año 2014.

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

2.1.3.2. PRESTACION DE SERVICIOS

La cuenta más representativa es Prestación de Servicios (1407) la cual disminuyó en un 23%, principalmente por el proceso de depuración contable de los convenios de vigencias anteriores y la depuración de la cuenta de cartera de estudiantes UPN. El saldo de \$ 2.193 millones está conformado por la porción corriente de \$ 1.700 millones y la no corriente de \$493 millones y está conformado por los diferentes convenios y contratos suscritos por valor de \$ 1.828 millones, estudiantes UPN por \$ 51 millones, cartera estudiantes IPN \$256 millones, cursos de extensión \$45 millones, escuela maternal \$13 millones.

2.1.3.3. 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. También se registran los valores entregados para viáticos y gastos de viaje.

De otra parte en Comité de Sostenibilidad Contable y mediante resolución No. 1010 de septiembre de 2015, se efectuó el ajuste de 35 terceros los cuales presentaban saldos de vigencias anteriores al año 2010 por valor de \$131.8 millones en la cuenta 142011 Avances para Viáticos y Gastos de Viaje. Producto de ésta depuración y por cuanto todos los avances vigentes fueron legalizados tal como está establecido, el saldo reflejado en esta cuenta corresponde a cero al 31 de diciembre.

El saldo de \$293 millones corresponde a Anticipos entregados a proveedores.

2.1.3.4 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

El valor de \$ 9.6 millones obedecen a los recursos entregados por la UPN, con carácter transitorio, derivados de los procesos judiciales cuyo demandante es: Jorge Armando Solórzano Sierra, según ejecución de medida cautelar del embargo proferido por el Juzgado tercero laboral de circuito de Bogotá.

2.1.3.5. OTROS DEUDORES

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

CONCEPTO	VALOR
Arrendamientos	\$ 9,392,300
Devolución IVA para entidades de Educación Superior	\$ 857,135,640
Otros deudores	9.870.330
TOTAL	\$ 876,398,270

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 en la compra de bienes y servicios según Decreto 2627 de Diciembre de 1993. A 31 de diciembre de 2015 queda pendiente por recibir el 5to y 6to bimestre de 2015 por parte de la DIAN.

También se refleja en la cuenta, los deudores por concepto de arrendamiento de los diferentes espacios que la universidad dispone para tal fin y otros deudores.

2.1.3.6. 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"*.

Basado en lo anterior, la provisión corresponde a un estudio técnico que permite establecer la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del deudor, de conformidad a los criterios y métodos establecidos en la norma técnica contable.

Los Estados Contables a diciembre 31 de 2015, presentan en la cuenta 1480-Provisión para Deudores, un saldo de \$ 39 millones de pesos.

2.1.4. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
15	INVENTARIOS	207,506,713	186,333,134	11%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	182,515,527	161,271,776	13%
1530	EN PODER DE TERCEROS	24,991,186	25,061,358	0%

Respecto a la 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.

2.1.5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta establece 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. Representa el 4.61% 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 2015 – 2014.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12,423,462,901	10,188,814,823	22%
1605	TERRENOS	429,069,427	429,069,427	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,466,557,567	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	137,784,045	67,356,756	105%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	91,947,604	347,509,077	-74%
1640	EDIFICACIONES	3,849,592,981	3,412,473,985	13%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,470,355,632	1,382,048,310	6%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	2,416,830,805	1,892,417,222	28%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,269,462,786	2,237,569,165	1%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8,351,447,825	7,301,900,543	14%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1,273,578,357	1,022,457,667	25%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	272,205,875	282,784,470	-4%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14,605,370,003	-14,653,329,366	0%

El rubro de propiedad planta y equipo aumentó con respecto al año 2014 en un 22% principalmente en la cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega, por el ingreso de donación de obras de arte.

La cuenta 1605 – Terrenos; representa los predios de propiedad de la Universidad en los cuales están construidas diferentes edificaciones que están destinadas para el uso permanente de la comunidad universitaria. Se realizó reclasificación del predio rural y urbano, de acuerdo a las escrituras que reposan en la oficina jurídica por valor de \$5.687 millones.

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

La cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega: corresponde a adquisición de bienes muebles, bienes en calidad de donación (colección de obras), ingreso de bienes por sobrante de inventario, según actualización física, entre otros.

La cuenta 1637 Propiedades, Planta y Equipo no Explotados: corresponde a bienes muebles, equipos de computación, maquinaria y equipo, equipo de oficina. De otra parte se registró las bajas de bienes por inservibles.

En la cuenta 1640 – Edificaciones; Representa el valor de las edificaciones de la UPN. Esta cuenta presenta un aumento de 13% que obedece a la obra civil y adecuaciones de la finca San José de Villeta, inmueble de propiedad de la Universidad.

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

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.

2.1.6. 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	7,162,335,811	6,939,830,543	3%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	7,162,335,811	6,939,830,543	3%

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.

El aumento del 3% obedece a obras civiles para adecuaciones en la sede de la calle 72 Cra. 11.

Como dato informativo es importante aclarar que los bienes declarados como bienes históricos y culturales según Decreto 606 de 2001 de la Alcaldía de Bogotá son los inmuebles ubicados en: CI 73 11-25, CI 72 11-86 y/o CI 73 11-73/87 y la sede El Nogal (Facultad de Bellas Artes), ubicado en la CI 78 9 – 92.

2.1.7. OTROS ACTIVOS – CORRIENTES

Revela los pagos anticipados para la adquisición de bienes y servicios, que se reciben de terceros. Esta cuenta presenta una participación en el 2.45% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
19	OTROS ACTIVOS	659,117,468	605,352,847	9%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	45,761,245	-100%
1910	CARGOS DIFERIDOS	659,117,468	559,591,601	18%

En la cuenta Gastos Pagados por Anticipado se presenta un aumento equivalente al 9%.

La cuenta Gastos Pagados por Anticipado: 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 18% 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.

2.1.8. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
19	OTROS ACTIVOS	222,174,297,568	221,911,301,859	0%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	126,457,728	223,835,565	-44%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,513,517,557	1,475,067,444	3%
1970	INTANGIBLES	1,319,773,190	922,226,541	43%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-708,345,158	-632,721,942	12%
1999	VALORIZACIONES	219,922,894,251	219,922,894,251	0%

Esta cuenta corresponde al 82.47% del total de los Activos.

2.1.8.1 BIENES DE ARTE Y CULTURA.

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

2.1.8.2. INTANGIBLES.

La cuenta Intangibles presenta un aumento del 43%, por la adquisición de nuevas licencias de antivirus para la Universidad que fueron instaladas en 1.400 equipos, así mismo la adquisición de licencias de Solidworks Edu Edition Network para trabajos gráficos. Esta cuenta está representada por las patentes, derechos y software adquirido con sus correspondientes licencias utilizadas por la Universidad Pedagógica Nacional. Estos Intangibles son 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.

2.1.8.3. VALORIZACIONES.

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

El valor de las valorizaciones corresponde al registro efectuado teniendo en cuenta el 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.

Esta cuenta tiene una participación del 81.6% del total de Activos.

2.2. PASIVO

2.2.1. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS

CORRIENTE

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	83,553,200	0	-
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	83,553,200	0	-

NO CORRIENTE

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	167,106,400	334,212,800	-50%
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	167,106,400	334,212,800	-50%

Este registro contable, 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 del saldo a 31 de diciembre de 2015 obedece al pago de la primera y segunda cuota de capital y a los intereses generados. De igual manera se registra la porción corriente que corresponde a los abonos a capital durante la vigencia 2015 y la porción no corriente es el saldo de la obligación.

2.2.2. 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 64.19% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
24	CUENTAS POR PAGAR	13,038,884,232	15,911,674,404	-18%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,602,780,702	1,426,310,979	12%
2425	ACREEDORES	4,075,111,299	3,449,550,949	18%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	424,530,398	194,407,845	118%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	2,279,000	810,691	181%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	6,934,182,832	10,840,593,941	-36%

2.2.3. 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 2015.

De acuerdo a la reunión efectuada con el Comité de Sostenibilidad Contable el día 18 de diciembre de 2015, se aprueba y se realiza el ajuste de 158 terceros los cuales reflejaban saldos de vigencias anteriores al año 2010 por valor de \$271.5 millones.

2.2.4. ACREEDORES

La cuenta Acreedores tiene una participación dentro de las cuentas por pagar del 31.2%; Esta cuenta presenta un aumento equivale a un 18% de la siguiente manera:

2425	ACREEDORES	\$ 4,075,111,299
242504	Servicios públicos	\$ 64,255,621
242507	Arrendamientos	\$ 9,461,256
242508	Viáticos y gastos de viaje	\$ 1,158,750
242510	Seguros	\$ 2,106,513
242513	Saldos a favor de beneficiarios	\$ 1,210,225,711
242518	Aportes a fondos pensionales	\$ 400,686,577
242519	Aportes a seguridad social en salud	\$ 306,024,426
242520	Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	\$ 404,304,159
242521	Sindicatos	\$ 5,262,177
242522	Cooperativas	\$ 30,559,219
242524	Embargos judiciales	\$ 7,245,561

242529	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 35,812,391
242532	Aporte riesgos profesionales	\$ 16,509,587
242535	Libranzas	\$ 421,666,768
242552	Honorarios	\$ 1,025,789,361
242553	Servicios	\$ 113,844,666
242590	Otros acreedores	\$ 20,198,556

En Comité de Sostenibilidad Contable realizado el día 18 de diciembre de 2015, se aprueba y se realiza el ajuste de 667 terceros los cuales reflejaban saldos de vigencias anteriores al año 2010 por valor de \$271.7 millones.

2.2.5. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Código cuenta	Cuenta	Saldo
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 424,530,398
243603	Honorarios	\$ 121,677,414
243605	Servicios	\$ 35,218,910
243606	Arrendamientos	\$ 6,166,511
243608	Compras	\$ 22,384,632
243615	A empleados artículo 383 ET	\$ 54,693,393
243616	A empleados artículo 384 ET	\$ 70,030,083
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	\$ 49,751,832
243627	Retencion de impuesto de industria y comercio por compras	\$ 64,607,623

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.

2.2.6. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Código	Cuenta	Saldo
245301	En administración	\$ 6,934,182,832
24530101	SARES 2010 Y ANTERIORES	\$ 132,655,106
24530111	SARES 2011	\$ 1,048,924,530
24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	\$ 2,384,478,971
24530113	SARES 2012	\$ 970,773,821
24530114	SARES 2013	\$ 1,491,490,752
24530115	SARES 2014	\$ 601,863,222
24530116	SARES 2015	\$ 303,996,430

Corresponde al 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 31.83% del total del pasivo de la Universidad.

Su disminución equivale al 36% con respecto al año 2014, como resultado del análisis y depuración contable y por la consecución de las actas de terminación y liquidación de convenios entregados por la Subdirección de Asesorías y Extensión: se ajustó para los sares 2010 y anteriores el valor de \$804.6 millones, para los sares 2011 el valor de \$959.8 millones, el los aportes de cofinanciación \$9.2 millones, sares 2012 \$959 millones, sares 2013 \$1.200 millones, sares 2014 \$8 millones.

2.2.7. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
25	OBLIGACIONES LABORALES	463,095,278	210,402,185	120%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	463,095,278	210,402,185	120%

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 \$463 millones, corresponde a las cesantías causadas al Fondo Nacional del Ahorro por el mes de diciembre 2015 y que serán canceladas en el mes de enero 2016.

2.2.8 PASIVOS ESTIMADOS

Corresponde a obligaciones a cargo de la Universidad originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro. Esta cuenta participa con el 7.38% del total de los Pasivos. Presenta un aumento equivalente al 39% del total de la cuenta.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
27	PASIVOS ESTIMADOS	2,974,356,554	2,441,223,015	22%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,061,315,555	637,000,000	67%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	1,913,040,999	1,804,223,015	6%

Provisión para contingencias: Representa las obligaciones ante la probable ocurrencia de eventos que afecten la situación financiera de la Universidad. Aumentó en un 67%, 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, el incremento se presenta por cuanto a partir de enero de 2015 se genera la provisión

para las nóminas de supernumerarios, catedráticos y ocasionales, situación que no se realizaba en años anteriores, de igual manera a diciembre de 2015 se revisó y ajustó la parametrización de la provisión de nómina en el módulo de talento humano.

2.2.9. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
29	OTROS PASIVOS	5,058,978,220	4,128,995,456	23%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	844,903,162	802,587,886	5%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	4,214,075,058	3,326,407,570	27%

Esta cuenta participa del 23% del total de los Pasivos.

2.2.9.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta un aumento equivalente al 5% y está representado por los ingresos de terceros para el pago de la póliza de seguros para amparar a los estudiantes de la Universidad y convenios con el ICETEX, para financiar las matrículas de los estudiantes con modalidad de crédito.

2.2.9.2. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

En este grupo se registran los Ingresos Recibidos por Anticipado como son la 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 a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$4.198.2 millones y el valor de \$15.8 millones corresponde a la causación por concepto de la formación de 20 docentes en maestría en educación con el municipio de Mosquera Convenio 020 de 2015.

2.3. 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	247,606,053,918	240,753,798,900	3%
3208	CAPITAL FISCAL	22,928,914,262	16,327,416,833	40%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,464,506,159	2,401,848,681	3%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	2,360,146,379	2,129,391,787	11%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	219,922,894,251	219,922,894,251	0%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-70,407,133	-27,752,653	154%

Se observa un aumento equivalente al 3% en el Patrimonio Institucional.

El capital fiscal se incrementó en razón al traslado del resultado del ejercicio de 2014 a comienzos del año 2015. Esta cuenta representa el 9.2% 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 88% 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	92,726,707,897	82,060,755,431	13%
42	VENTA DE BIENES	26,811,653	29,742,310	-10%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	41,006,183	43,008,619	-5%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-14,194,530	-13,266,309	7%
43	VENTA DE SERVICIOS	25,233,027,534	16,885,867,822	49%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	25,219,707,059	16,866,681,842	50%
4390	OTROS SERVICIOS	13,320,475	19,185,980	-31%
44	TRANSFERENCIAS	67,466,868,710	65,145,145,299	4%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	67,466,868,710	65,145,145,299	4%

La venta de servicios, representa el 27.21% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias del Ministerio de Educación participa de un 72.76%. Los Servicios Educativos corresponden a los ingresos por concepto de matrículas, pensión, escolaridad, bienestar, sistematización, agenda, material didáctico, pruebas extraordinarias, habilitaciones, carnet, certificados, constancias, inscripciones, derechos de grado, cuando a ello de lugar. Se contabilizó el valor de \$4.198 millones las matrículas recibidas a finales del año 2015 en la cuenta Ingresos Recibidos por Anticipado como se puede evidenciar la cuenta 2910.

Los servicios educativos tuvieron un incremento del 50% con respecto a la vigencia 2014 como se observa en el siguiente cuadro:

Código	Cuenta	2015	2014	Aumento/Dismin
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 25,219,707,059	\$ 16,866,681,842	\$ 8,353,025,217
430507	EDUCACION FORMAL- PREESCOLAR	\$ 463,120,000	\$ 355,283,750	\$ 107,836,250

430508	EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	\$ 869,398,800	\$ 703,797,585	\$ 165,601,215
430509	EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	\$ 822,783,200	\$ 742,446,001	\$ 80,337,199
430514	EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	\$ 7,094,717,989	\$ 4,997,760,161	\$ 2,096,957,828
430515	EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	\$ 5,048,566,812	\$ 5,325,285,922	(\$ 276,719,110)
430527	EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	\$ 10,423,899,479	\$ 4,471,034,265	\$ 5,952,865,214
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	\$ 497,220,779	\$ 271,074,158	\$ 226,146,621

En el concepto de educación no formal formación extensiva en el 2015 se encuentran las matrículas y otros conceptos del centro de lenguas por valor de \$4.993.2 millones y la suscripción de convenios y contratos por valor de \$5.430.6 millones discriminados así: Min. Cultura \$1.922.6 millones, Secretaría de Educación Distrital \$1.021.9 millones, Gobernación de Boyacá \$569.6, SARES de escuela de deportes acuáticos y cursos de extensión \$531.4 millones, Gobernación de Cundinamarca \$558.9 millones, Ministerio de Educación Nacional \$206.4 millones y otros convenios y contratos \$619.8 millones).

La cuenta Transferencias, registra el total de recursos asignados a la Universidad Pedagógica Nacional, recibidos del Ministerio de Educación Nacional para atender gastos de funcionamiento por valor de \$57.417.8 millones e inversión \$10.049 millones como se ve en el siguiente cuadro.

Transferencias Inversión		
Concepto	Valor	Entidad
cuota MEN inversión	2,092,533,325	Ministerio de Educación Nacional
estampilla 50 años UPN	1,006,770,318	Alcaldía Mayor de Bogotá
Estampilla pro UNAL y demás universidades	402,319,214	Ministerio de Educación Nacional
cree	6,547,382,078	Ministerio de Educación Nacional
Total Transferencias Inversión	10,049,004,935	
Transferencias Funcionamiento		
cuota MEN funcionamiento	54,799,618,492	Ministerio de Educación Nacional
ajuste del IPC	918,651,802	Ministerio de Educación Nacional
apoyo a la univer. públicas dcto. votaciones	421,678,839	Ministerio de Educación Nacional
recursos del CESU	1,277,914,642	Ministerio de Educación Nacional
Total Transferencias Funcionamiento	57,417,863,775	

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	687,620,322	1,530,500,441	-55%
4805	FINANCIEROS	466,575,464	380,944,104	22%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	61,008,351	34,271,490	78%
4810	EXTRAORDINARIOS	120,785,513	263,092,287	-54%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	39,250,994	852,192,560	-95%

La cuenta ingresos financieros participan del 67.85% 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 otros ingresos ordinarios el saldo de \$61 millones corresponde a ingresos obtenidos por la Universidad por concepto de arrendamiento de espacios físicos con terceros.

En la cuenta de ingresos extraordinarios el saldo de \$120 millones obedece al ingreso de bienes por sobrantes de inventarios realizados por la oficina de Almacén e Inventarios.

La cuenta de Ajuste de ejercicios anteriores el saldo a 31 de diciembre de 2015 corresponde a: ajuste de la partida conciliatoria de la cuenta 21500362375 del Banco Caja Social por valor de \$76.5 millones, de acuerdo al acta No.2 de fecha 23 de junio de 2015 del Comité de Sostenibilidad Contable y según resolución No. 1009 del 24 de septiembre de 2015 donde se aprueba la depuración del saldo contable; otras rentas por valor de \$24.4 millones (devolución de saldo a favor de la UPN por la ETB \$20 millones, devolución bono de buena experiencia pólizas a favor de la UPN por QBE Central de Seguros \$4 millones); devoluciones de dinero por matrículas de la vigencia anterior por valor de \$58 millones (disminuye el ingreso) y ajustes contables por errores de afectación de la cuenta contable de vigencias anteriores por valor de \$3.9 millones (disminuye el 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	%
		2015	2014	
51	ADMINISTRATIVOS	27,955,272,011	25,899,983,893	8%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	10,229,090,887	10,510,173,543	-3%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	168,681,169	186,853,661	-10%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,823,496,156	1,698,551,011	7%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	258,820,405	252,288,150	3%
5111	GENERALES	13,937,002,808	11,871,718,231	17%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,538,180,585	1,380,399,297	11%

Sueldos y salarios: Su participación dentro de los gastos administrativos es del 37%.

Contribuciones Imputadas: corresponden a los auxilios de incapacidades, gastos médicos y medicamentos, auxilios y servicios funerarios, auxilio educativo y de maternidad al personal administrativo, trabajadores oficiales.

Contribuciones efectivas: Aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones y Caja de Compensación. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 6.52%.

Gastos Generales: su valor representa los gastos incurridos durante el año 2015 para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 50%.

5111	GENERALES	\$ 13,937,002,808
511106	Estudios y proyectos	\$ 53,887,234
511111	Comisiones, honorarios y servicios	\$ 2,414,611,650
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	\$ 97,377,837
511113	Vigilancia y seguridad	\$ 2,409,538,026
511114	Materiales y suministros	\$ 936,090,506
511115	Mantenimiento	\$ 2,611,018,794
511117	Servicios públicos	\$ 876,344,179
511118	Arrendamiento	\$ 1,623,793,227
511119	Viáticos y gastos de viaje	\$ 123,185,309
511120	Publicidad y propaganda	\$ 59,046,362
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$ 404,288,346
511123	Comunicaciones y transporte	\$ 697,207,241
511125	Seguros generales	\$ 77,263,920
511127	Promoción y divulgación	\$ 116,245,242
511137	Eventos culturales	\$ 14,165,298

511146	Combustibles y lubricantes	\$ 123,147,163
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	\$ 1,146,738,385
511164	Gastos legales	\$ 1,805,841
511165	Intangibles	\$ 65,499,053
511190	Otros gastos generales	\$ 85,749,195

Impuestos, Contribuciones y Tasas: está representado por los conceptos de: el impuesto predial por (\$1 237.3 millones), cuota de fiscalización y auditaje (\$58 millones), valorizaciones (\$75 millones), impuesto sobre vehículos automotores (\$7 millones), Impuesto de Industria y comercio (\$7.5 millones), tasas (\$0.9 millones), intereses de mora \$3.1 millones, gravamen a los movimientos financieros (\$147.5 millones), contribuciones (\$1.7 millones). Su participación dentro de los gastos administrativos es del 5.54%.

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.

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 valores en los procesos en los Estados Financieros.

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	950,477,868	772,788,497	23%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	448,191,114	359,774,969	25%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	502,286,754	413,013,528	22%

2.5.2. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	AÑO 2015	AÑO 2014	%
58	OTROS GASTOS	1,903,391,845	-2,134,549,361	-189%
5801	INTERESES	13,376,313	13,365,140	0%
5802	COMISIONES	71,901,673	0	0%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4,821,899	0	0%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	1,020,303,090	293,666,390	247%
5810	EXTRAORDINARIOS	1,320,775	6,647,736	-80%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	791,668,096	-2,448,228,627	-132%

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 año 2015, corresponde a la provisión de intereses del empréstito con el Banco de Occidente del préstamo con Findeter. En los Gastos por Comisiones se registra los gastos bancarios por concepto de notas débito pendientes en las conciliaciones bancarias En Otros Gastos ordinarios se presentan las baja de bienes por inservibles que se registran en Almacén e Inventarios.

En los ajustes de ejercicios anteriores el aumento obedece principalmente al ajuste de 35 terceros que tenían saldos de vigencias anteriores por valor de **\$131.8** millones que fueron ajustados de acuerdo al acta No. 2 del Comité de Sostenibilidad Contable y resolución No. 1010 de septiembre de 2015, adicionalmente se ajusta el valor de **\$81** de la partida conciliatoria de la cuenta 21500362375 del Banco Caja Social, según resolución 1009; legalización de dinero entregado en administración a la Fundación Francisca Radke por valor de **\$94.9** millones; ajuste por menor valor provisionado en cesantías de la vigencia 2014 y pagado en febrero de 2015 por valor de **\$245.9** millones; reintegro de recursos no ejecutados del contrato 213 de 2006 celebrado con Colciencias por valor de **\$19.1**, ajuste del saldo de Hipertexto de vigencias anteriores por valor de **\$3** millones, ajuste de saldos de dos anticipos de vigencias anteriores al año 2010 de acuerdo al análisis e información suministrada por los terceros por valor de **\$10** millones, reversión de ajustes contables de años anteriores al 2010 por **\$2.1** millones, reversión de ajuste contable del año 2011 por **\$229** millones, ajuste por falta de causación de descuentos de nómina de años anteriores por **\$7.9** millones. De igual manera se reversó el gasto de ejercicios anteriores por la devolución del IDU, por el impuesto de valorización de la sede calle 72 por valor de **\$15** millones; reclasificación de valores del SAR 11108 llevados por error a la cuenta del gasto por valor de **\$7.2** millones, reintegro por doble pago efectuado por valor de **\$3.9** y reclasificación de asientos contables de años anteriores al año 2010 por **\$7** millones.

2.6. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	60,124,468,177	56,635,852,039	6%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	598,870,959	715,997,463	-16%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	4,086,780,067	3,855,841,979	6%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	3,012,163,798	3,045,563,639	-1%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	36,872,070,621	36,055,810,983	2%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	4,505,250,480	5,021,642,858	-10%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	7,428,831,809	4,523,225,527	64%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	3,620,500,442	3,417,769,591	6%

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 62% (el costo más representativo está dado en los pagos de honorarios y servicios a contratistas que trabajan en el centro de lenguas, a 31 de diciembre el saldo es \$5.459 millones), en educación básica primaria en un 6%, en servicios conexos a la educación en 6% y en educación superior profesional en un 2%. De igual manera se presenta disminución en educación preescolar en un 16%, en educación superior posgrado 10% y en los costos de educación básica secundaria en un 1%,. 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 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	1,385,186,194	1,386,324,103	0%
8361	RESPONSABILIDADES	167,892,269	169,030,178	-1%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1,217,293,925	1,217,293,925	0%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1,674,708,580	-1,675,846,489	0%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1,385,186,194	-1,386,324,103	0%

2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

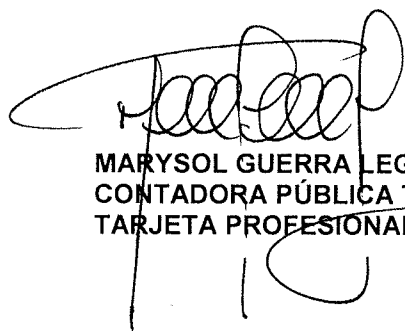
Representa los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Universidad. A 31 de diciembre de 2015 presenta los saldos que se relacionan a continuación:

COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	0	1,670,000,000	-100%
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	0	1,670,000,000	-100%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	325,867,600	667,857,445	-51%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	0	168,435,000	-100%
9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	0	173,554,845	-100%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	325,867,600	325,867,600	0%
99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-325,867,600	-2,337,857,445	-86%
9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	0	-1,670,000,000	-100%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-325,867,600	-667,857,445	-51%

La cuenta de Orden Litigios y Demandas por valor de \$1.670 millones, se depuró y ajustó teniendo de acuerdo a la información suministrada por la oficina jurídica de los procesos vigentes en contra de la Universidad, y teniendo en cuenta que éstos valores se presentaban desde el año 2009 es decir ya culminó el proceso o hubo extinción de la causa.

La cuenta de Orden Bienes Recibidos en Custodia por valor de \$168 millones, se ajusta por cuanto el bien ya forma parte de los activos de la Universidad, en la cuenta 1640 Edificaciones (Finca San José de Villeta).

La cuenta de Orden Mercancías Recibidas en Consignación por valor de \$173 millones, se ajusta teniendo en cuenta que los valores registrados datan de años anteriores al año 2008 y los contratos suscritos en esas vigencias ya no están vigentes.



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

