



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA  
NACIONAL**

*Educadora de educadores*

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 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 septiembre 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**

Evidencia 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 68.08% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
11	EFFECTIVO	19,722,655,007	14,785,937,256	33.39%
1105	CAJA	91,450,000	110,694,630	-17%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19,631,205,007	14,675,242,626	34%

Los Depósitos Instituciones Financieras corresponden a cuentas corrientes por valor de \$6.384 millones y cuentas de ahorros \$ 13.247 Millones, discriminadas así:

**Cuentas Corrientes:**

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA CORRIENTE	SALDO
1110050401	BANCO DE BOGOTA	03833155-9 R.P.	\$ 15,637,672
1110050502	CAJA SOCIAL	21500362375	\$ 155
1110050601	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30820000328-0	\$ 53,372,616
1110050801	BANCO DE OCCIDENTE	21507174-7	\$ 6,095,777,390
1110050802	BANCO DE OCCIDENTE	21507311-5	\$ 219,264,736
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 6,384,052,569</b>

**Cuentas de ahorro:**

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	\$ 38,127,909
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	\$ 6,444,086
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	\$ 87,551,993
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	\$ 1,063,866,548
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	\$ 89,452,168
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	\$ 19,775,022
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	\$ 581,581,633
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	\$ 106,527,209
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	\$ 1,241,794,144
1110060602	BANCO DE OCCIDENTE	21582663-7	\$ 2,957,227,858
1110060603	BANCO DE OCCIDENTE	21582987-0	\$ 4,019,457,823
1110060604	BANCO DE OCCIDENTE	21583004-3	\$ 1,705,289,453
1110060605	BANCO DE OCCIDENTE	21583007-6	\$ 34,213,507
1110060606	BANCO DE OCCIDENTE	21583520-8	\$ 280,114,947
1110060607	BANCO DE OCCIDENTE	21583519-0	\$ 160,622,102
1110060608	BANCO DE OCCIDENTE	21583603-2	\$ 655,030,078
1110060609	BANCO DE OCCIDENTE	21583605-7	\$ 200,075,957
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 13,247,152,438</b>

En reunión realizada del Comité de Sostenibilidad Contable, 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 mes de septiembre.

El incremento en los depósitos en instituciones financieras a septiembre de 2015 respecto al mismo período 2014 corresponde al ingreso por recursos CREE por valor de \$4.019 millones.

## 2.1.2. INVERSIONES

### - CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
12	INVERSIONES	4,912,518,139	3,306,428,480	49%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	334,238,754	334,238,754	0%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ – EN TITULOS PARTICIPATIVOS	4,578,279,385	2,972,189,726	54%

En estas cuentas se 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 16% 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 \$4.575.9 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.

### - 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 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".

#### CORRIENTE:

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>3,090,765,880</b>	<b>4,201,594,658</b>	<b>-26%</b>
1406	VENTA DE BIENES	56,329,674	59,316,954	-5%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	1,473,590,460	2,942,163,585	-50%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	728,577,449	426,015,505	71%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	0	106,100,882	0%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	14,791,561	0	0%
1470	OTROS DEUDORES	856,538,414	707,059,410	21%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-39,061,677	-39,061,677	0%

#### NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>	<b>574,275,206</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	574,275,206	0	-

El grupo de Deudores que representa el 10.67% del Activo Corriente, disminuyó durante este periodo en un 30%, 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.

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 septiembre de 2015 una disminución de 5% 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.

#### 2.1.3.2. PRESTACION DE SERVICIOS

La cuenta más representativa es Prestación de Servicios (1407) que disminuyó en 5%, el saldo de \$ 2.047.8 millones está conformado por la porción corriente de \$ 1.473.5 millones y la no corriente de \$574 millones y está representado en convenios y contratos por \$ 1.066 millones, estudiantes UPN por \$ 282 millones, cartera estudiantes IPN \$604.4 millones, cursos de extensión \$80 millones, escuela maternal \$15 millones y funcionarios \$0.4 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. Además registra los valores entregados para viáticos y gastos de viaje.

De acuerdo a la reunión efectuada con el Comité de Sostenibilidad Contable y según resolución No. 1010 de septiembre de 2015, se realizó el ajuste de 35 terceros que tenían saldos de vigencias anteriores al año 2010 por valor de \$131.8 millones.

#### 2.1.3.4 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

El valor de \$ 14.7 millones representa los recursos entregados por la UPN, con carácter transitorio, derivados de los procesos judiciales cuyos demandantes son: Jorge Armando Solórzano Sierra y Juan Carlos Vargas Wilches, 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	\$ 2,222,855
Devolución IVA para entidades de Educación Superior	\$ 835,697,768
Indemnizaciones	18.184.550
Otros deudores	433.240
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 856,538,413</b>

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 de acuerdo al 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.

#### 2.1.3.6. 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”.*

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

Los Estados Contables a septiembre 30 de 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	88,839,409	177,383,344	-50%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	63,848,223	152,613,454	-58%
1530	EN PODER DE TERCEROS	24,991,186	24,769,890	1%

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

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 4.09% 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 septiembre 2015 – 2014.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11,035,970,923	16,109,162,698	-31%
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	152,735,128	77,040,155	98%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	619,843,233	101,058,730	513%
1640	EDIFICACIONES	3,412,473,985	8,956,912,567	-62%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,365,388,662	1,378,849,845	-1%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1,807,193,472	1,909,063,314	-5%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,205,183,233	2,255,172,737	-2%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8,167,300,954	7,412,236,982	10%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1,028,492,150	1,022,457,667	1%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	289,204,583	282,765,066	2%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14,907,471,472	-14,465,558,942	3%

El rubro de propiedad planta y equipo disminuyó con respecto al año 2014 en un 31%, 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 62% 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 lo establecido en el Decreto 606 de 2001 en donde declara el bien como 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.

## 2.1.6. 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	7,129,470,811	1,095,758,114	551%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	7,129,470,811	1,095,758,114	551%

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 551% 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.

## 2.1.7. OTROS ACTIVOS – CORRIENTES

Representa los pagos anticipados para la adquisición de bienes y servicios, que se reciben de terceros. Esta cuenta participa en el 3.99% del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
19	OTROS ACTIVOS	1,156,357,787	876,887,060	36%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	366,494,623	269,922,503	36%
1910	CARGOS DIFERIDOS	640,413,121	420,022,593	52%
1915	OBRA Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	149,450,042	186,941,963.81	-20%

En la cuenta Gastos Pagados por Anticipado se presenta un aumento equivalente al 36%.

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 52% 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	221,727,350,231	129,360,068,353	71%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,514,524,514	1,473,015,944	3%
1970	INTANGIBLES	980,638,821	885,105,791	11%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-690,707,355	-623,742,022	11%
1999	VALORIZACIONES	219,922,894,251	127,625,688,640	72%

Esta cuenta participa en el 82.24% 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 11%. 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.

### 2.1.8.3. 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 81.5% 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 60.87% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO		%
		2015	2014	
24	CUENTAS POR PAGAR	11,995,062,981	17,874,594,650	-33%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,057,944,279	822,496,789	29%
2422	INTERESES POR PAGAR	3,319,152	3,331,441	0%
2425	ACREEDORES	3,030,030,354	2,345,209,372	29%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP DE TIMBRE	72,873,070	53,400,373	36%
2440	IMP TO CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	0	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	1,864,337	208,419	795%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	7,829,031,789	14,649,948,255	-47%
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 septiembre de 2015.

### 2.2.2. ACREEDORES

La cuenta Acreedores tiene una participación dentro de las cuentas por pagar del 25.2%; Esta cuenta presenta un aumento equivale a un 29%.

2425	ACREEDORES	3,030,030,354
242504	Servicios publicos	70,610,664
242507	Arrendamientos	510,000
242508	Viaticos y gastos de viaje	22,681,462
242510	Seguros	1,650,456
242513	Saldos a favor de beneficiarios	505,593,350
242518	Aportes a fondos pensionales	750,726,595
242519	Aportes a seguridad social en salud	591,035,465
242520	Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensacion	260,054,586
242521	Sindicatos	8,729,375
242522	Cooperativas	40,562,676
242523	Fondos de empleados	157,668
242524	Embargos judiciales	5,182,862
242529	Cheques no cobrados o por reclamar	77,896,953
242532	Aporte riesgos profesionales	18,546,174
242535	Libranzas	346,674,732
242552	Honorarios	211,224,629
242553	Servicios	84,689,086
242590	Otros acreedores	33,503,620

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 septiembre, 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 octubre 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 septiembre, 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 octubre 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
<b>2436</b>	<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>72,873,070</b>
243603	Honorarios	9,019,650
243605	Servicios	10,659,193
243606	Arrendamientos	6,115,361
243608	Compras	4,276,999
243615	A empleados artículo 383 ET	14,465,767
243616	A empleados artículo 384 ET	578,023
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	14,516,135
243627	Retencion de impuesto de industria y comercio por compras	13,241,942

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
<b>245301</b>	<b>En administración</b>	<b>7,829,031,789</b>
24530101	SARES 2010 Y ANTERIORES	137,565,106
24530111	SARES 2011	1,129,023,892
24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	2,630,204,396
24530113	SARES 2012	979,475,625
24530114	SARES 2013	1,469,661,688
24530115	SARES 2014	711,366,358
24530116	SARES 2015	771,734,725

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 39.73% del total del pasivo de la Universidad.

Presenta una disminución equivalente al 47% 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	
<b>25</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>151,864,422</b>	<b>1,341,231,899</b>	<b>-89%</b>
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	151,864,422	1,341,231,899	-89%

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

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 32.63% del total de los Pasivos. Presenta un aumento equivalente al 38% del total de la cuenta.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
<b>27</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>6,429,487,060</b>	<b>5,928,115,089</b>	<b>8%</b>
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	637,000,000	3,070,817,565	-79%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	5,792,487,060	2,857,297,524	103%

Provisión para contingencias: Representa las obligaciones ante la probable ocurrencia de eventos que afecten la situación financiera de la Universidad. Disminuyó en un 79%, 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 los supernumerarios, catedráticos y ocasionales, situación que no se realizaba en años anteriores.

## 2.2.7. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>837,995,555</b>	<b>834,159,699</b>	<b>0%</b>
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	699,728,805	834,159,699	-16%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	138,266,750	0	-

Esta cuenta participa del 4.25% del total de los Pasivos.

### 2.2.7.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta una disminución equivalente al 16% 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.

### 2.2.7.2. 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. El valor de \$138 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.

## 2.2.8. 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%

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 Valmaría. La disminución del saldo a 30 de septiembre de 2015 obedece al pago de la primera cuota de 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	249,919,233,094	143,788,781,746	74%
3208	CAPITAL FISCAL	22,231,077,892	15,967,449,552	39%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	5,638,827,791	-1,882,618,733	-400%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	2,180,585,240	2,098,472,519	4%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	219,922,894,251	127,625,688,640	72%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-54,152,080	-20,210,232	168%

Se observa un aumento equivalente al 74%, 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 catastral 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.

El capital fiscal se incrementó en razón al traslado del resultado del ejercicio de 2014 a comienzos del año 2015. Esta cuenta representa el 8.9% 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	69,017,526,966	56,109,583,750	23%
42	VENTA DE BIENES	21,342,153	24,909,050	-14%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0	0	0%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	32,763,383	35,858,269	-9%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-11,421,230	-10,949,219	4%
43	VENTA DE SERVICIOS	20,451,637,897	14,326,047,857	43%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	20,439,107,672	14,313,843,741	43%
4390	OTROS SERVICIOS	12,530,225	12,204,116	3%
44	TRANSFERENCIAS	48,544,546,916	41,758,626,843	16%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	48,544,546,916	41,758,626,843	16%

La venta de servicios (43), representa el 29.63% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias (44) del Ministerio de Educación participa de un 70.34%. 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 \$41.885.9 millones e inversión \$6.658.6 millones.

La cuenta de servicios educativos presenta un aumento importante a septiembre del año 2015 frente al mismo período 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 \$1.677 millones, Fondo de Desarrollo Local de San Cristobal \$34 millones, Secretaría de Educación Distrital \$299.9 millones, Municipio de Mosquera Cundinamarca \$119.7 millones, Gobernación de Cundinamarca \$25.5 millones, Secretaría de Educación Cundinamarca \$96.4 millones, Universidad de Antioquia \$3.7 millones, otros convenios y contratos \$232 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	504,337,007	1,270,486,227	-60%
4805	FINANCIEROS	340,599,597	270,581,579	26%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	43,416,604	25,157,270	73%
4810	EXTRAORDINARIOS	97,279,962	119,542,140	-19%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	23,040,844	855,205,238	-97%

La cuenta ingresos financieros participan del 67.53% 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 septiembre de 2015 corresponde a devoluciones de dinero por matrículas de la vigencia anterior por valor de \$56 millones (disminuye el ingreso); también al 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 y otras rentas por valor de \$4 millones.

## 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	19,496,678,834	18,204,605,426	7%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	7,393,013,209	7,385,214,530	0%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	161,656,040	122,772,012	32%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,319,441,122	1,125,928,904	17%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	168,896,370	156,361,420	8%
5111	GENERALES	9,373,146,207	8,528,075,545	10%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,080,525,886	886,253,016	22%

**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 6.77%.

**Gastos Generales:** su valor representa los gastos incurridos durante el tercer trimestre 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 48%.

<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>9,373,146,207</b>
511106	Estudios y proyectos	53,887,234
511111	Comisiones, honorarios y servicios	1,517,357,469
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	74,385,523
511113	Vigilancia y seguridad	1,529,733,686
511114	Materiales y suministros	702,497,899
511115	Mantenimiento	1,862,722,575
511117	Servicios públicos	599,835,482
511118	Arrendamiento	1,261,950,817
511119	Viáticos y gastos de viaje	91,648,180
511120	Publicidad y propaganda	32,875,496
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	243,596,092
511123	Comunicaciones y transporte	376,750,284
511125	Seguros generales	49,714,182
511127	Promoción y divulgación	116,245,242
511137	Eventos culturales	14,165,298
511146	Combustibles y lubricantes	105,988,017
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	700,743,904
511164	Gastos legales	1,739,083
511165	Intangibles	30,311,660
511190	Otros gastos generales	6,998,086

**Impuestos, Contribuciones y Tasas:** está representado por los conceptos de: el impuesto predial por (\$930 millones), cuota de fiscalización y auditaje (\$58 millones), valorizaciones (\$75 millones), impuesto sobre vehículos automotores (\$7.8 millones), Impuesto de Industria y comercio (\$5 millones), intereses de mora (\$3.2 millones), gravamen a los movimientos financieros (\$0.6 millones), contribuciones (\$1 millón). 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.

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2015	2014	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	361,064,604	3,114,845,454	-88%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	16,875,559	2,793,592,534	-99%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	344,189,045	321,252,920	7%

## 2.5.2. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	AÑO 2015	AÑO 2014	%
58	OTROS GASTOS	1,596,466,209	-229,471,842	-796%
5801	INTERESES	10,501,481	10,065,654	4%
5802	COMISIONES	71,767,047	0	0%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	963,628,099	293,666,390	228%
5810	EXTRAORDINARIOS	1,318,536	20,359,934	-94%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	549,251,046	-553,563,820	-199%

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 tercer trimestre del año 2015, corresponde a 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 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 **\$81.3** 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. 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**.

## 2.6. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

COD	CONCEPTO	AÑO		%
		2015	2014	
<b>6305</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>42,416,473,560</b>	<b>38,164,787,390</b>	<b>11%</b>
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	429,412,121	473,950,479	-9%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	3,028,154,871	2,386,627,125	27%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	2,073,885,880	2,195,026,257	-6%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	26,497,692,257	24,476,635,347	8%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	3,251,986,549	3,467,954,116	-6%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	4,726,961,561	2,922,961,493	62%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2,408,380,321	2,241,632,573	7%

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 11%, éste 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%, en educación básica primaria en un 27% y en educación superior profesional en un 8%. De igual manera se presenta disminución en educación preescolar en un 9%, en los costos de educación básica secundaria en un 6%, en educación superior posgrado 6%. 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 septiembre 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	1,385,580,118	1,386,324,103	0%
8361	RESPONSABILIDADES	168,286,193	169,030,178	0%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1,217,293,925	1,217,293,925	0%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1,675,102,504	-1,675,846,489	0%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1,385,580,118	-1,386,324,103	0%

## 2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

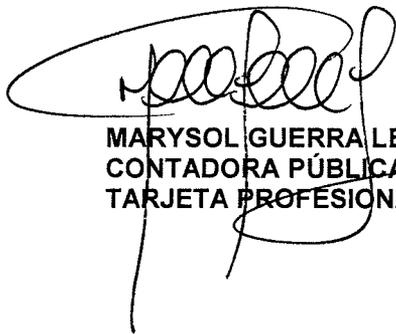
Representa los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Universidad. A 30 de septiembre de 2015 presenta los saldos que se relacionan a continuación:

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 en cuenta la información suministrada por la oficina jurídica de los procesos vigentes en contra de la Universidad, por lo tanto éstos valores que se presentaban desde el año 2009 se ajustaron teniendo en cuenta que 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, 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**