



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
JUNIO 30 DE 2016**

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución No 354 de septiembre 5 de 2007 "Por la cual se adopta el nuevo Régimen de Contabilidad Pública", Resolución 356 de septiembre 5 de 2007 "Por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, y Resolución 375 de septiembre 17 de 2007 "Por la cual se modifican los artículos 10 y 11 de la resolución 248 de 2007 respecto a los plazos de reporte de la información contable a la Contaduría General de la Nación" me permito revelar las Notas de carácter general y específicas a los Estados Financieros a junio 30 de 2016.

**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, 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 financieros 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, en adelante, UPN, 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 corrientes y de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la UPN.

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 81% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	AÑO		%
		2016	2015	
11	EFFECTIVO	23,028,824,753	11,316,590,223	103%
1105	CAJA	196,970,000	85,650,000	130%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22,831,854,753	11,230,940,223	103%

Los Depósitos Instituciones Financieras corresponden a cuentas corrientes por valor de \$7.117 millones y cuentas de ahorros \$ 15.715 Millones, discriminadas así:

**Cuentas Corrientes:**

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA CORRIENTE	SALDO
1110050401	BANCO DE BOGOTA	03833155-9 R.P.	16,657,044
1110050502	CAJA SOCIAL	21500362375	526,635
1110050601	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30820000328-0	55,562,585
1110050801	BANCO DE OCCIDENTE	21507174-7	6,937,517,844
1110050802	BANCO DE OCCIDENTE	21507311-5	106,430,061
<b>TOTAL</b>			<b>7,116,694,169</b>

**Cuentas de ahorro:**

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	33,009,220
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	16,815,430
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	149,895,026
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	1,138,276,869
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	129,336,225
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	19,923,003
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	1,811,553
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	208,492,777
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	716,721,870
1110060602	BANCO DE OCCIDENTE	21582663-7	3,304,961,686
1110060603	BANCO DE OCCIDENTE	21582987-0	5,581,679,497
1110060604	BANCO DE OCCIDENTE	21583004-3	481,817,869
1110060605	BANCO DE OCCIDENTE	21583007-6	34,971,431
1110060606	BANCO DE OCCIDENTE	21583520-8	365,895,039
1110060607	BANCO DE OCCIDENTE	21583519-0	2,809,422,353
1110060608	BANCO DE OCCIDENTE	21583603-2	462,579,532
1110060609	BANCO DE OCCIDENTE	21583605-7	0
1110060610	BANCO DE OCCIDENTE	21583651-1	259,551,204
<b>TOTAL</b>			<b>15,715,160,584</b>

El incremento en los depósitos en instituciones financieras a junio 30 de 2016 respecto al mismo período 2015 corresponde principalmente a: ingreso por recursos CREE por valor de **\$6.547.3** millones en la cuenta No 215829870 del Banco de Occidente (segundo semestre del 2015); el ingreso por aportes de estampillas 50 años UPN (segundo semestre 2015) **\$965.9** millones y en el primer semestre de 2016 por **\$1.830.1** millones en la cuenta No 215835190; estampilla Pro Universidad Nacional y demás Universidades **\$627.4** millones (segundo semestre 2015 y primer semestre 2016) en la cuenta No 215835208 del Banco de Occidente.

Otros aumentos que se presentan son: en la cuenta bancaria No 215071747 del Banco de Occidente debido al incremento que se realiza cada año en los aportes del MEN; ingreso de recursos por convenios con entidades en la cuenta bancaria No 215073115 del Banco de Occidente.

## 2.1.2. INVERSIONES

### ➤ CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
<b>12</b>	<b>INVERSIONES</b>	<b>1,202,837,683</b>	<b>6,969,934,514</b>	<b>-83%</b>
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	334,238,754	334,238,754	0%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ – EN TITULOS PARTICIPATIVOS	868,598,929	6,635,695,760	-87%

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 del gobierno. Las inversiones representan el 4.23% 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, adquirido el 20 de Febrero de 2004 y cuya 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 866 millones, y al encargo fiduciario No. 1211990106460 de Colmena Fiduciaria S.A., por valor de \$2.4 millones. En ambos casos se contabilizan mensualmente los intereses y se hace la conciliación con Tesorería.

En ésta cuenta se refleja una disminución del 87% y obedece a que los recursos CREE recibidos a finales del año 2014 se depositaron en la Fiduciaria para generar rentabilidad, mientras que los recursos CREE recibidos en el segundo semestre de 2015 se decide mantenerlos en la cuenta de ahorros del Banco de Occidente.

➤ **NO CORRIENTE**

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
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 UPN 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 vigentes, o con los términos contractuales pactados".

➤ **CORRIENTE**

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
14	DEUDORES	3,070,405,261	2,135,519,118	44%
1406	VENTA DE BIENES	55,694,324	54,425,774	2%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	2,181,027,272	659,535,206	231%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	342,216,322	592,538,532	-42%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	0	94,953,431	-100%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	9,696,692	33,696,691	-71%
1470	OTROS DEUDORES	481,770,652	739,431,161	-35%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	0	-39,061,677	-100%

➤ **NO CORRIENTE**

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
14	DEUDORES	472,824,600	1,918,995,828	-75%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	472,824,600	1,918,995,828	-75%

El grupo de Deudores – Corriente que representa el 11% del Activo Corriente, aumentó durante este periodo en un 44%, con respecto al período anterior, principalmente en la cuenta prestación de servicios, por cuanto se suscribieron nuevos convenios durante la presente

vigencia con: el Ministerio de Educación Nacional, Gobernación de Boyacá, Secretaría de Educación Distrital, entre otros. La parte no corriente disminuyó en un 75% por el proceso de depuración de la cuenta de los convenios y contratos de vigencias anteriores.

#### **2.1.3.1. VENTA DE BIENES.**

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

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 UPN para su comercialización.

#### **2.1.3.2. PRESTACION DE SERVICIOS**

La cuenta más representativa dentro del grupo de Deudores es Prestación de Servicios, la cual se viene haciendo un proceso importante de depuración contable de los convenios de vigencias anteriores y la depuración de la cuenta de cartera de estudiantes UPN. El saldo de \$2.653 millones está conformado por la porción corriente de \$2.181 millones y la no corriente de \$473 millones y está conformado por los diferentes convenios y contratos suscritos por valor de \$2.134 millones, estudiantes UPN por \$66 millones, cartera estudiantes IPN \$404 millones, cursos de extensión \$38 millones, escuela maternal \$11 millones.

#### **2.1.3.3. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

Representa los valores entregados por la UPN 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.

El saldo de \$342 millones corresponde a Avances y Anticipos entregados a proveedores, de los cuales \$128 millones corresponden a vigencias anteriores al año 2010 y luego de realizar todas las acciones de seguimiento y teniendo en cuenta la fecha en que se causaron estos Anticipos y la imposibilidad de adelantar otros procesos de cobro, estos terceros se llevarán al próximo Comité de Sostenibilidad Contable para lo de su competencia.

#### **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 el Sr. 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 UPN por los conceptos relacionados a continuación:

CONCEPTO	VALOR
ARRENDAMIENTOS	3,120,626
DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	478,650,026
<b>TOTAL</b>	<b>481,770,652</b>

El rubro más representativo está dado por el derecho de cobro 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 30 de junio de 2016 está pendiente por recibir el giro del segundo y tercer bimestre de 2016 por parte de la DIAN.

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

#### 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.

A junio 30 de 2016 se realiza el proceso de depuración y se ajusta el valor de la provisión por tratarse de cartera recuperada o castigada en períodos anteriores.

#### 2.1.4. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
15	INVENTARIOS	108,574,549	189,593,331	-43%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	92,016,755	164,602,145	-44%
1530	EN PODER DE TERCEROS	16,557,794	24,991,186	-34%

Respecto a la cuenta 1510 Mercancías en existencia: corresponde a los libros, revistas y artículos promocionales que la UPN 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 UPN Pedagógica Nacional, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios. Representa el 4.63% con relación al total de Activos.

Su saldo representa el valor de los bienes que a continuación se relacionan y que corresponden al período comparado junio 2016 – 2015.

COD	ACTIVO	AÑO		%
		2016	2015	
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>12,544,573,419</b>	<b>11,272,506,406</b>	<b>11%</b>
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	124,578,683	931,461,669	-87%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	85,847,663	161,998,477	-47%
1640	EDIFICACIONES	3,849,592,981	3,412,473,985	13%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,432,004,032	1,367,505,301	5%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,381,969,417	1,897,674,033	26%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,241,854,614	2,211,076,512	1%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8,091,764,795	7,773,899,370	4%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1,273,578,357	1,028,492,150	24%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	272,967,971	288,413,207	-5%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14,105,212,089	-14,696,115,293	-4%

La cuenta propiedad planta y equipo aumentó con respecto al año 2015 en un 11% principalmente en las siguientes cuentas:

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 UPN.

1660 – Equipo Médico y Científico: el aumento del 26% corresponde a adquisición de equipos de laboratorio utilizados en el laboratorio de física, departamento de ciencias sociales, departamento de tecnología, departamento de biología y departamento de química entre otros.

1675 – Equipo de Transporte, tracción y elevación: el aumento del 24% corresponde a adquisición de un bus para salidas de campo y adquisición de microbús por reposición.

De otra parte se presentan disminuciones principalmente en las siguientes cuentas:

1635 - Bienes Muebles en Bodega en un 87% dado que durante el 2 semestre del año 2015 y 1 semestre de 2016 se realizó la entrega de los siguientes elementos: computadores; tablet; licencias de antivirus; Software de investigación denominado " Plataforma de Investigación para Maestros y Estudiantes- Prime"; Unión y Configuración a la plataforma de virtualización para el BLADE CENTER de la UPN y licencia Adoved VIP.

1637 Propiedades, Planta y Equipo no Explotados presenta una disminución en un 47%, la cual corresponde al registro de los bienes retirados del servicio a depósito y a bienes dados de baja para ser rematados o por su alto grado de obsolescencia.



**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.

El método utilizado en la depreciación: es el de línea recta se realiza de manera automática a través del aplicativo SIAFI. Para 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.

La disminución del 4% obedece a los ajustes contables realizados por efecto de la depuración contable, a cuentas que generaron algunas diferencias en el cargue de saldos iniciales 2010-2011 por cambio del sistema de información, como también a ajustes de algunos bienes muebles que fueron dados de baja y que en su momento no afectaron la depreciación.

### 2.1.6. BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
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 como históricos y culturales de propiedad de la UPN 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 realizadas en la sede de la calle 72.

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

Muestra los pagos anticipados hechos para la adquisición de bienes y servicios, que se entregan a terceros. Esta cuenta tiene una participación del 2.45% dentro del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
19	OTROS ACTIVOS	1,049,734,368	1,476,102,635	-29%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	743,376,628	649,158,171	15%
1910	CARGOS DIFERIDOS	306,357,740	826,944,464	-63%

En la cuenta Otros Activos Corrientes se presenta una disminución del 29%.

En la cuenta Gastos Pagados por Anticipado se registran los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, como seguros, arrendamientos, impuesto predial y mes a mes se hace la amortización respectiva.

La cuenta Cargos Diferidos corresponde a la adquisición de bienes clasificados como bienes de consumo con ingreso a almacén y destinados como apoyo en el desarrollo de las actividades propias de la UPN. La disminución del 63% corresponde a las salidas de elementos de papelería y útiles de oficina para las diferentes dependencias de la UPN.

### 2.1.8. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>222,164,011,007</b>	<b>221,895,622,897</b>	<b>0.001%</b>
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	91,969,257	160,946,200	-43%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,616,026,231	1,514,548,994	7%
1970	INTANGIBLES	1,436,767,557	944,515,309	52%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-903,646,288	-647,281,857	40%
1999	VALORIZACIONES	219,922,894,251	219,922,894,251	0%

Esta cuenta participa con el 82% del total de los Activos.

#### 2.1.8.1 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA.

Corresponde a la adecuación del edificio de posgrados de la calle 57, adecuación de consultorios de psicología del IPN, la disminución obedece a la amortización que se realiza mensualmente.

#### 2.1.8.2 BIENES DE ARTE Y CULTURA.

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

#### 2.1.8.3 INTANGIBLES.

Esta cuenta está representada por las patentes, derechos y software adquirido con sus correspondientes licencias utilizadas por la UPN. Esta cuenta presenta un aumento del 52%, debido a la adquisición de software de investigación, licencias de servidores, códigos de acceso a plataforma para ingles virtual. Estos Intangibles son amortizados en forma mensual dentro de la cuenta 1975 Amortización de Intangibles, según lo establecido en el numeral 8 del procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles.

#### 2.1.8.4 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 Valmaría, 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% del total de Activos.

### 2.2 PASIVO

#### 2.2.1. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS

##### > CORRIENTE

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	83,553,200	0	100%-
2306	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	83,553,200	0	100%-

##### > NO CORRIENTE

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	195,329,800	292,436,200	-33%
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	195,329,800	292,436,200	-33%

En ésta cuenta contable se registra el 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 junio de 2016 corresponde al pago de la primera y segunda cuota de capital y a los intereses generados. Se registra la porción corriente que corresponde a los pagos de capital que se deben hacer durante el año 2016 y la porción no corriente es el saldo de la obligación que se pagará en el año 2017.

#### 2.2.2. CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones por concepto de la adquisición de bienes y servicios que la UPN lleva a cabo, en desarrollo de su función estatal. Esta cuenta participa del 64% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
24	CUENTAS POR PAGAR	10,729,988,855	15,654,407,239	-31%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	384,943,278	2,842,508,812	-86%
2425	ACREEDORES	3,831,138,957	3,577,972,437	7%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	80,165,975	124,320,599	-36%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	2,083,522	1,722,966	21%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	6,431,657,123	9,107,882,425	-29%

### 2.2.3. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Corresponde a las obligaciones contraídas en virtud de los contratos firmados por la UPN con terceros para la obtención de bienes y servicios a 30 de junio de 2016.

En ésta cuenta se presenta una disminución a junio de 2016 con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por cuanto en el primer semestre de 2015 se ejecutaron recursos para adecuaciones de las sedes de la UPN y para adquisición de equipos de cómputo. De igual manera las cuentas por pagar del primer semestre de 2015 se giraron en su mayoría en el segundo semestre del mismo año por falta de disponibilidad de recursos en caja.

### 2.2.4. ACREEDORES

La cuenta Acreedores tiene una participación dentro de las cuentas por pagar del 36%; Esta cuenta presenta un aumento equivale a un 7% y el detalle de la cuenta a 30 de junio de 2016 se presenta a continuación:

Código	Cuenta	2016	2015	Aumento/Dismin
<b>2425</b>	<b>ACREEDORES</b>	<b>3,831,138,957</b>	<b>3,577,972,437</b>	<b>253,166,520</b>
242504	SERVICIOS PÚBLICOS	64,255,621	79,468,921	( 15,213,300)
242506	SUSCRIPCIONES	2,700,000	1,933,050	766,950
242507	ARRENDAMIENTOS	0	174,110,547	( 174,110,547)
242508	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	2,270,740	22,808,112	( 20,537,372)
242510	SEGUROS	0	0	0
242513	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	1,163,740,764	949,709,956	214,030,808
242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	517,954,365	648,003,158	( 130,048,793)
242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	378,955,609	497,413,187	( 118,457,578)
242520	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	461,190,520	253,105,540	208,084,980
242521	SINDICATOS	7,948,222	4,410,399	3,537,823

242522	COOPERATIVAS	25,393,534	31,600,233	( 6,206,699)
242523	FONDOS DE EMPLEADOS	0	157,668	( 157,668)
242524	EMBARGOS JUDICIALES	8,564,129	7,198,948	1,365,181
242529	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	35,934,191	77,896,953	( 41,962,762)
242532	APORTE RIESGOS PROFESIONALES	18,281,914	17,923,300	358,614
242535	LIBRANZAS	374,274,358	314,243,586	60,030,772
242552	HONORARIOS	407,132,722	259,668,269	147,464,453
242553	SERVICIOS	346,373,435	181,116,581	165,256,854
242590	OTROS ACREEDORES	16,168,833	57,204,028	( 41,035,196)

Los principales aumentos se reflejan en la cuenta 242513 Saldos a Favor de Beneficiarios por la depuración de terceros de naturaleza contraria que venían de años anteriores al año 2010, cuenta que fue llevada al Comité de Sostenibilidad Contable el día 18 de diciembre de 2015.

## 2.2.5. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

<b>2436</b>	<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>80,165,975</b>
243603	HONORARIOS	23,047,600
243605	SERVICIOS	5,186,352
243606	ARRENDAMIENTOS	6,604,536
243608	COMPRAS	4,532,557
243615	A EMPLEADOS ARTICULO 383 ET	9,081,909
243616	A EMPLEADOS ARTICULO 384 ET	2,061,487
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	8,063,452
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	21,588,082

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	2016	2015	Aumento/Dismin
<b>245301</b>	<b>En administración</b>	<b>6,431,657,123</b>	<b>9,107,882,425</b>	<b>( 2,676,225,303)</b>
24530101	SARES 2010 Y ANTERIORES	6,431,657,123	9,107,882,425	( 2,676,225,303)
24530111	SARES 2011	800,483,449	2,008,816,634	( 1,208,333,185)

24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	2,068,989,152	1,300,800,126	768,189,027
24530113	SARES 2012	1,004,005,996	1,867,116,210	( 863,110,214)
24530114	SARES 2013	1,448,757,723	2,322,594,164	( 873,836,441)
24530115	SARES 2014	292,722,888	682,360,807	( 389,637,919)
24530116	SARES 2015	684,042,808	4,370,667	679,672,141

Corresponde al valor de los dineros recibidos de los convenios firmados por la UPN 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 38% del total del pasivo de la UPN.

Su disminución equivale al 29% con respecto al mismo período del año anterior, 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.

## 2.2.7. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
25	OBLIGACIONES LABORALES	390,663,763	383,637,017	2%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	390,663,763	383,637,017	2%

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

El saldo de \$390 millones, corresponde a cesantías causadas a favor los empleados para consignar al Fondo Nacional del Ahorro.

## 2.2.8 PASIVOS ESTIMADOS

Corresponde a obligaciones a cargo de la UPN originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro. Esta cuenta participa con el 28% del total de los Pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
27	PASIVOS ESTIMADOS	4,690,388,067	4,288,361,551	9%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	713,499,231	637,000,000	12%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	3,976,888,836	3,651,361,551	9%

Provisión para contingencias: Representa las obligaciones ante la probable ocurrencia de eventos que afecten la situación financiera de la UPN derivados de demandas judiciales.

Aumentó en un 12%, según información entregada por la Oficina Jurídica Cordis 2016IE6174 debido al incremento en el número de demandas.

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 aumento corresponde al incremento que se realiza cada año en los salarios y afectan también la provisión para prestaciones sociales.

## 2.2.9. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
29	OTROS PASIVOS	740,743,783	985,831,321	-25%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	740,743,783	727,831,321	2%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	258,000,000	-

Esta cuenta participa del 4% del total de los Pasivos.

### 2.2.9.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta una disminución equivalente al 2% y está representado por los ingresos de terceros para el pago de la póliza de seguros que ampara a los estudiantes de la UPN y convenios con el ICETEX, para financiar las matrículas de los estudiantes con modalidad de crédito.

## 2.3. PATRIMONIO

El patrimonio de la UPN 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	%
		2016	2015	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	254,161,329,903	242,697,898,087	5%
3208	CAPITAL FISCAL	26,243,794,795	18,946,584,281	39%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	5,830,537,381	1,659,998,396	251%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	2,375,509,492	2,180,585,240	9%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	219,922,894,251	219,922,894,251	0%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-211,406,016	-12,164,081	1638%

Se observa un aumento del 5% en el Patrimonio Institucional.

El capital fiscal se incrementó en razón a traslado del resultado del ejercicio del año 2015, por valor de \$2.464.5 millones a comienzos del año 2016 y ajustes contables de vigencias anteriores al año 2010, por concepto de pasivos inexistentes cuentas 2401 y 2425 que fueron llevadas al Comité de Sostenibilidad Contable y la cuenta 2453 Recursos Recibidos en Administración de acuerdo a las actas de terminación y liquidación de los convenios. Esta cuenta representa el 10% del total del Patrimonio.

El resultado del ejercicio se incrementó a junio de 2016 con respecto al mismo período de la vigencia anterior tal y como se evidencia en el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental principalmente por el incremento en las transferencias de la nación en los aportes de funcionamiento e inversión y en los valores de estampilla.

En éste grupo se destacan las valorizaciones de terrenos y edificaciones de propiedad de la UPN por valor de \$219.923 millones, corresponden al 86% del valor del patrimonio.

Finalmente se observa un incremento significativo en la cuenta de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, debido principalmente a la adquisición de software y licencias. Estos intangibles son amortizados en forma mensual afectando directamente el patrimonio.

## 2.4. INGRESOS

Corresponden al flujo de entrada de recursos generados por la UPN en el desarrollo de las actividades ordinarias que le son propias.

COD	CONCEPTO	AÑO		%
		2016	2015	
4	INGRESOS OPERACIONALES	51,093,661,376	44,602,864,019	15%
42	VENTA DE BIENES	23,548,500	14,366,250	64%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	38,565,300	21,385,230	80%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-15,016,800	-7,018,980	114%
43	VENTA DE SERVICIOS	15,174,666,129	13,097,396,911	16%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	15,167,889,949	13,087,082,993	16%
4390	OTROS SERVICIOS	6,776,180	10,313,918	-34%
44	TRANSFERENCIAS	35,895,446,747	31,491,100,858	14%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	35,895,446,747	31,491,100,858	14%

La venta de servicios representa el 30% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias del Ministerio de Educación participan con un 70%. 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.

Los servicios educativos tuvieron un incremento del 16% a junio de 2016 con respecto al mismo período de la vigencia 2015 como se observa a continuación:

Código	Cuenta	2016	2015	Aumento/Dismin
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	15,167,889,949	13,087,082,993	2,080,806,956
430507	EDUCACION FORMAL- PREESCOLAR	218,632,500	260,440,500	( 41,808,000)



430508	EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	483,394,000	511,041,300	( 27,647,300)
430509	EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	560,467,000	483,827,700	76,639,300
430514	EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	4,322,940,606	3,165,796,571	1,157,144,035
430515	EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	3,149,531,951	2,554,159,110	595,372,841
430527	EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	6,072,650,845	5,916,635,114	156,015,731
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	360,273,047	195,182,698	165,090,349

El incremento que se refleja en la educación formal superior pregrado obedece a recursos provenientes del convenio 2942 del 24 de junio de 2015 suscrito con la Secretaría de Educación Distrital.

La cuenta Transferencias, registra el total de recursos asignados a la UPN, recibidos del Ministerio de Educación Nacional para atender gastos de funcionamiento por valor de \$31.542 millones e inversión \$4.353 millones, a continuación se presenta el siguiente comparativo:

TRANSFERENCIAS INVERSIÓN				
CONCEPTO	2015	2016	INCREMENTO/DESMINUCION	ENTIDAD
CUOTA MEN INVERSIÓN	2,169,120,045	2,092,533,325	76,586,720	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
ESTAMPILLA 50 AÑOS UPN	1,827,821,536	40,776,067	1,787,045,469	ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ
ESTAMPILLA PRO UNAL Y DEMÁS UNIVERSIDADES	356,487,302	131,328,272	225,159,030	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS INVERSIÓN</b>	<b>4,353,428,883</b>	<b>2,264,637,664</b>	<b>2,088,791,219</b>	
TRANSFERENCIAS FUNCIONAMIENTO				
CUOTA MEN FUNCIONAMIENTO	30,886,052,904	29,226,463,194	1,659,589,710	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
APORTE ORDINARIO CON RETROACTIVIDAD UNIVERSIDADES	655,964,960	0	655,964,960	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS FUNCIONAMIENTO</b>	<b>31,542,017,864</b>	<b>29,226,463,194</b>	<b>2,315,554,670</b>	
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>35,895,446,747</b>	<b>31,491,100,858</b>	<b>4,404,345,889</b>	

## 2.4.1. OTROS INGRESOS

Comprenden a 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		%
		2016	2015	
48	OTROS INGRESOS	1,547,051,777	291,716,172	430%
4805	FINANCIEROS	268,285,853	246,756,683	9%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	28,616,224	16,657,988	72%
4810	EXTRAORDINARIOS	1,217,418,321	79,288,947	1435%
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	32,731,380	-50,987,446	-164%

La cuenta ingresos financieros participan con el 17% del total de otros ingresos y corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras.

En la cuenta otros ingresos ordinarios, el saldo de 28 millones corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la UPN.

En la cuenta de ingresos extraordinarios, el saldo de \$1.217 millones corresponde al ajuste de la provisión de litigios e ingreso de bienes por sobrantes de inventario.

La cuenta de ajustes de ingresos ejercicios anteriores, el saldo a junio 30 de 2016 corresponde a reintegro de recursos no ejecutados de convenios, ajustes por doble contabilización de vigencias anteriores.

## 2.5. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

COD	CONCEPTO	AÑO		%
		2016	2015	
51	ADMINISTRATIVOS	13,248,916,618	12,427,252,015	7%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	5,463,062,588	4,750,786,697	15%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	139,143,803	133,264,314	4%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	963,918,940	849,964,710	13%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	133,358,670	107,084,910	25%
5111	GENERALES	6,012,328,262	5,875,193,104	2%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	537,104,355	710,958,280	-24%

**Sueldos y salarios:** Su participación dentro de los gastos administrativos es del 41%.

**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:** corresponde a los aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones y Caja de Compensación. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 7%.

**Aportes Sobre la Nómina:** corresponde a los aportes al ICBF.

**Gastos Generales:** representa los gastos incurridos a junio del año 2016 para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la UPN. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 45%.

CÓDIGO	CUENTA	2016	2015	AUMENTO/DISMIN
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>6,012,328,262</b>	<b>5,875,193,104</b>	<b>137,135,158</b>
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0	53,887,234	( 53,887,234)
511111	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	844,840,800	913,329,258	( 68,488,458)
511112	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	34,488,471	62,889,366	( 28,400,895)
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	873,395,535	904,241,465	( 30,845,930)
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	851,550,612	313,236,005	538,314,607
511115	MANTENIMIENTO	797,709,622	1,387,900,328	( 590,190,706)
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	398,061,183	388,061,846	9,999,338
511118	ARRENDAMIENTO	808,062,016	862,517,002	( 54,454,986)
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	88,412,392	73,839,894	14,572,498
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	15,956,250	25,288,843	( 9,332,593)
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	264,176,917	106,535,984	157,640,933
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	241,813,478	205,129,808	36,683,670
511125	SEGUROS GENERALES	48,638,354	24,523,725	24,114,629
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	8,351,355	16,180,271	( 7,828,916)
511137	EVENTOS CULTURALES	0	315,298	( 315,298)
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	25,992,066	94,961,643	( 68,969,577)
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	465,927,656	417,194,087	48,733,569
511164	GASTOS LEGALES	363,800	1,537,388	( 1,173,588)
511165	INTANGIBLES	122,756,861	23,623,660	99,133,202
511190	OTROS GASTOS GENERALES	121,830,894	0	121,830,894

El aumento en los gastos generales, se da principalmente en la cuenta de materiales y suministro por concepto de papelería, útiles de oficina entregada a las diferentes dependencias de la UPN, de igual manera se observa una disminución en la cuenta Mantenimiento debido a que en el primer semestre de 2015 se ejecutaron los contratos de obra para adecuaciones de los edificios A, B y C de la calle 72 y de la biblioteca de la UPN. De igual manera se evidencia

que las partidas más representativas en los gastos generales son los gastos por vigilancia y seguridad, materiales y suministros, honorarios y servicios, arrendamientos y mantenimiento.

**Impuestos, Contribuciones y Tasas:** comprende el impuesto predial por (\$482 millones), Impuesto de Industria y comercio (\$4.5 millones), impuesto de vehículos (\$7.5 millones), GMF (\$42 millones) contribuciones (\$1.3 millones). Su participación dentro de los gastos administrativos es del 4%.

### 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 UPN.

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	143,116,238	203,170,227	-30%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2,183,676	0	-
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	140,932,562	203,170,227	-31%

### 2.5.2. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	AÑO 2016	AÑO 2015	%
58	OTROS GASTOS	156,589,371	1,264,761,898	-88%
5801	INTERESES	6,464,084	7,182,329	-10%
5802	COMISIONES	0	71,743,451	-100%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	3,866,709	0	-
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	56,704,331	963,628,099	-94%
5810	EXTRAORDINARIOS	5,475,271	1,317,685	316%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	84,078,976	220,890,334	-62%

Corresponde a Gastos de intereses, otros gastos ordinarios y extraordinarios, así como los ajustes en gastos de ejercicios anteriores.

En los gastos de intereses en la presente vigencia, corresponde a la provisión a la provisión para el pago de intereses del préstamo con el Banco de Occidente.

En otros gastos ordinarios el saldo de \$56 millones corresponde a la baja de bienes por destrucción o inservibles

Los ajustes de ejercicios anteriores corresponden a la depuración contable de la cuenta Depreciación Acumulada por efectos en el cargue de saldos iniciales 2010- 2011 por cambio del sistema de información, como también a ajustes de algunos bienes muebles que fueron dados de baja y que en su momento no afectaron la depreciación. De otra parte se reintegra recursos no ejecutados del convenio especial de cooperación No. 547 de 2013.

## 2.6. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	33,245,661,247	29,331,232,956	13%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	310,601,773	270,860,945	15%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	2,177,840,076	1,988,803,538	10%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	1,555,051,092	1,321,728,808	18%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	21,376,252,006	18,984,192,390	13%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	2,602,273,068	2,350,876,157	11%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	3,421,036,045	2,885,613,708	19%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	1,802,607,187	1,529,157,411	18%

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 13%. 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 UPN.

Dentro de estos valores se destaca el aumento en los costos de educación no formal formación extensiva en un 19% principalmente en los gastos generales en la cuenta honorarios y servicios y en los demás costos el aumento se refleja por el incremento realizado cada año en los sueldos y salarios

Las partidas más representativas dentro de éstos costos son los sueldos de personal con su respectiva carga prestacional, así como los gastos generales de honorarios y servicios, 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 UPN, 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 UPN.

Dentro de esta agrupación, es necesario destacar el valor registrado en la cuenta 83, donde se contabilizan los convenios interadministrativos una vez perfeccionados, con el objetivo de controlar su ejecución. A 30 de junio de 2016 presenta los siguientes saldos:

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
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	215,911,527	1,386,261,703	-84%
8361	RESPONSABILIDADES	173,846,760	168,967,778	3%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	42,064,767	1,217,293,925	-97%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-505,433,913	-1,675,784,089	-70%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-215,911,527	-1,386,261,703	-84%

## 2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

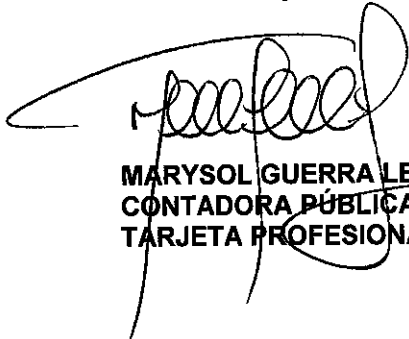
Representa los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la UPN. A 30 de junio de 2016 presenta los saldos que se relacionan a continuación:

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 de acuerdo a la información suministrada por la oficina jurídica y de acuerdo a la revisión se determinó que estos valores venían desde el año 2009, en donde ya había culminado el proceso o se había extinguido la causa que los origino.

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 UPN, 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 en dicha cuenta 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**

