



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 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 diciembre 31 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 84% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
11	EFFECTIVO	30,550,500,920	20,618,240,634	48%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	30,550,500,920	20,618,240,634	48%

Los Depósitos en Instituciones Financieras corresponden a cuentas corrientes por valor de \$5.048 millones y cuentas de ahorros \$ 25.502 Millones, discriminadas así:

Cuentas Corrientes:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA CORRIENTE	SALDO
1110050401	BANCO DE BOGOTA	03833155-9 R.P.	16,823,401
1110050502	CAJA SOCIAL	21500362375	526,635
1110050601	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30820000328-0	55,564,098
1110050801	BANCO DE OCCIDENTE	21507174-7	3,408,647,575
1110050802	BANCO DE OCCIDENTE	21507311-5	1,566,826,681
TOTAL			5,048,388,390

Cuentas de ahorro:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	3,271,773
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	314,599
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	3,043,585
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	1,066,430,709
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	108,560,616
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	20,022,370
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	457,998,729
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	209,633,095
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	2,801,068,729
1110060602	BANCO DE OCCIDENTE	21582663-7	7,350,885,759
1110060603	BANCO DE OCCIDENTE	21582987-0	7,374,484,280
1110060604	BANCO DE OCCIDENTE	21583004-3	39,505,586
1110060605	BANCO DE OCCIDENTE	21583007-6	4,107,267
1110060606	BANCO DE OCCIDENTE	21583520-8	140,464,060
1110060607	BANCO DE OCCIDENTE	21583519-0	4,786,794,827
1110060608	BANCO DE OCCIDENTE	21583603-2	798,072,497

A

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060609	BANCO DE OCCIDENTE	21583605-7	19,264,135
1110060610	BANCO DE OCCIDENTE	21583651-1	257,753,923
1110060611	BANCO DE OCCIDENTE	21583745-1	60,435,989
TOTAL			25,502,112,530

El incremento en los depósitos en instituciones financieras a diciembre 31 de 2016 respecto al año 2015 corresponde principalmente a: Ingresos por el convenio ICBF **\$7.036.6** millones en la cuenta No. 21582663-7 del Banco de Occidente, el ingreso por aportes de estampillas 50 años UPN se incrementó con respecto al año anterior en **\$3.776.3** millones (incluye rendimientos financieros) en la cuenta No 215835190; en la cuenta bancaria 215826629 se registra un aumento por **\$2.287.7** con respecto al año anterior principalmente por el Convenio 2942 de 2015 suscrito con la Secretaría de Educación Distrital para las matriculas de pregrado y postgrado.

Respecto al año anterior se presentan las siguientes disminuciones significativas en las cuentas del banco de occidente:

1. En la cuenta No 215829870 en 1.824 millones en los recursos CREE.
2. En la cuenta No. 21583004-3 por **\$1.709.8** millones principalmente por el pago de contratos del convenio 212 de 2013 Gobernación de Cundinamarca.
3. En la cuenta No. 21583651-1 en **\$359.4** millones por pago de contratos de personal de SARES.

2.1.2. INVERSIONES

> CORRIENTES

En los Estados Financieros, las inversiones corrientes representa el 1.51% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
12	INVERSIONES	549,410,295	2,570,531,369	-79%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	334,238,754	334,238,754	0%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ -- EN TITULOS PARTICIPATIVOS	215,171,541	2,236,292,615	-90%

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.

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 \$215 millones. Se contabiliza mensualmente los intereses y se hace la conciliación con Tesorería.

En ésta cuenta se refleja una disminución del 90% 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 los años 2015 y 2016 se consideró mantenerlos en la cuenta de ahorros del Banco de Occidente por su rentabilidad.

➤ NO CORRIENTE

En los Estados Financieros, las inversiones no corrientes representa el 0.07% del total del Activo no Corriente, tal como se ilustra a continuación:

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 realizó 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".

El grupo de Deudores – Corriente que representa el 12% del Activo Corriente, aumentó durante este periodo en un 52%, con respecto al período anterior, el mayor incremento se registra en la cuenta prestación de servicios, por cuanto se suscribieron nuevos convenios y contratos durante la presente vigencia con entidades estatales como el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, Ministerio de Educación Nacional, Secretaría de Educación Distrital y la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte, entre otros. La parte no corriente disminuyó en un 58% por el proceso de revisión de la cuenta de los convenios y contratos de vigencias anteriores.

➤ CORRIENTE

En los Estados Financieros, los deudores corrientes representan el 12% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
14	DEUDORES	4,396,855,254	2,895,904,616	52%
1406	VENTA DE BIENES	2,255,850	55,119,274	-96%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	3,289,416,403	1,700,259,877	93%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	527,615,079	293,492,181	80%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	9,696,692	9,696,692	0%
1470	OTROS DEUDORES	567,871,230	876,398,270	-35%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	0	-39,061,677	-100%

➤ NO CORRIENTE

En los Estados Financieros, los deudores no corrientes representa el 0.08% del total del Activo no Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
14	DEUDORES	205,367,288	492,754,800	-58%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	205,367,288	492,754,800	-58%

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 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.

La disminución equivalente al 96% corresponde al proceso de análisis y depuración de la cuenta, se ajustan valores de las vigencias 2006, 2007 y 2008 de Siglo del Hombre Editores.

2.1.3.2. PRESTACION DE SERVICIOS

La cuenta más representativa dentro del grupo de Deudores es Prestación de Servicios, actualmente se está realizando un proceso de revisión y análisis de los convenios de vigencias anteriores y de la cartera de estudiantes UPN. El saldo de \$3.494.7 millones está conformado por la porción corriente de \$3.289.4 millones y la no corriente de \$205.3 millones.

DETALLE DE LA CUENTA 1407 PRESTACION DE SERVICIOS - A 31 DICIEMBRE 2016

NIT	Tercero	Código cuenta	Cuenta	Saldo
860503837	IBEROAMERICANA CORPORACION IBEROAMERICANA	140701020103	Aportes de cofinanciación	6,100,000
892099149	GOBERNACION DEL GUAINIA	140701020103	Aportes de cofinanciación	30,000,000
892099128	ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE VILLAVICENCIO	140701020228	Servicios académicos remunerados	7,050,000
800095980	PAEZ (BELALCAZAR) - CAUCA	140701020228	Servicios académicos remunerados	13,800,000
892099216	GOBERNACION DEL CASANARE	140701020228	Servicios académicos remunerados	20,000,000
820000042	ALCALDIA DE TUNJA "S	140701020228	Servicios académicos remunerados	9,547,500
860014356	FUNDACION DE SERV	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	4,650,000
830017411	DERECHO Y PROPIEDAD	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	4,800,000
899999061	ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.L	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	43,623,284
89999906115	SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	75,561,027
890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	108,229,788
89999906109	SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	122,326,263
830092988	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	1,190,000
891800498	GOBERNACION DE BOYAC?	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	142,400,000
900127054	INSTITUTO DISTRITAL DE LA PARTICIPACION Y ACCION COMUNAL	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	79,520,000
899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	240,100,000
830093042	OFICINA DE LAS NACIONES UNIDAS CONTRA LA DROGA Y EL DELITO	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	15,450,000
899999239	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	1,759,160,000
800215546	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	498,000,000
899999306.	INSTITUTO COLOMBIANO DE LA JUVENTUD Y EL DEPORTE - COLDEPORTES-	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	40,000,000
	ESTUDIANTES UPN	14070103	Estudiantes UPN	65,704,032
	ESTUDIANTES IPN	14070104	Estudiantes IPN	173,187,434
	CURSOS DE EXTENSION	14070105	Cursos de extensión	23,809,363
	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	14070106	Estudiantes Escuela Maternal	10,575,000
TOTAL				3,494,783,691

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

El saldo de \$527 millones corresponde a Avances y Anticipos entregados a proveedores, de los cuales \$128 millones corresponden a vigencias anteriores al año 2010 a los cuales se les está haciendo un proceso de seguimiento.

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	1,576,483
DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	563,738,392
OTROS DEUDORES	2,556,355
TOTAL	567,871,230

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. La disminución de la cuenta en un 35% obedece al ajuste por valor de \$183.2 millones por rechazo de la devolución de dinero por parte de la DIAN, por presentarse por fuera del término del vencimiento legal y que corresponde a la solicitud de devolución de IVA del segundo bimestre del año 2006, en el cual se solicitó concepto a la oficina jurídica y se llevó al Comité de Sostenibilidad Contable el día 17 de Mayo de la presente vigencia, como consta en el Acta No. 1.

De otra parte a 31 de Diciembre de 2016 está pendiente por recibir el giro del quinto y sexto 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 diciembre 31 de 2016 se realiza el proceso de depuración y se ajusta el valor de la provisión por tratarse de cartera recuperada o castigada en periodos anteriores.

2.1.4. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

En los Estados Financieros, los inventarios representa el 0.5% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	AÑO		%
		2016	2015	
15	INVENTARIOS	190,490,353	207,506,713	-8%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	175,928,256	182,510,860	-4%
1530	EN PODER DE TERCEROS	14,562,097	24,995,853	-42%

Respecto a la cuenta mercancías en existencia: corresponde a los libros, revistas y artículos promocionales que la UPN tiene para su comercialización.

La cuenta en poder de terceros corresponde al valor de libros y revistas entregados en consignación a la compañía Siglo del Hombre Editores S.A. e Hipertexto LTDA para su posterior venta.

2.1.5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En este grupo se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad de la Universidad Pedagógica Nacional – UPN, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios. Representa el 5.93% con relación al total de Activos.

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

COD	ACTIVO	AÑO		%
		2016	2015	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	17,305,834,497	12,423,462,901	39%
1605	TERRENOS	819,582,178	429,069,427	91%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,466,557,567	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,322,367	137,784,045	-97%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	49,706,804	91,947,604	-46%
1640	EDIFICACIONES	9,803,207,993	3,849,592,981	155%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,571,540,903	1,470,355,632	7%

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,367,095,919	2,416,830,805	-2%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,227,669,129	2,269,462,786	-2%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8,194,708,785	8,351,447,825	-2%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1,273,578,357	1,273,578,357	0%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	383,472,351	272,205,875	41%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-15,855,607,857	-14,605,370,003	9%

La cuenta propiedad planta y equipo aumentó con respecto al año 2015 en un 39% principalmente en las siguientes cuentas:

1605 – Terrenos por la reclasificación de la sede de la calle 72 que se encontraba en la cuenta Bienes Históricos y Culturales, de acuerdo con la respuesta a los derechos de petición radicados en Universidad Pedagógica Nacional – UPN con números 201605220000602 de fecha 2016-11-02 y del Instituto Distrital de Patrimonio Cultural y 2016EE1074 de fecha 05-10-2016 de la Secretaria de Planeación de la Alcaldía Mayor de Bogotá .D.C. y por la separación del terreno y la edificación de la Finca San José de Villeta.

1640 – Edificaciones por la reclasificación de la sede de la calle 72 que se encontraba en la cuenta Bienes Históricos y Culturales, de acuerdo con la respuesta a los derechos de petición radicados en Universidad Pedagógica Nacional – UPN con números 201605220000602 de fecha 2016-11-02 y del Instituto Distrital de Patrimonio Cultural y 2016EE1074 de fecha 05-10-2016 de la Secretaria de Planeación de la Alcaldía Mayor de Bogotá .D.C.

De otra parte se presentan disminuciones principalmente en la siguiente cuenta:

1635 - Bienes Muebles en Bodega registra una disminución del 97% por la salida al servicio en la vigencia de 2016 de algunos computadores adquiridos a la firma Janus Ltda y de las obras de arte recibidas en donación a la Fundación Cultural Cuarto Nivel de arte Contemporáneo que quedaron en depósito a 31 de diciembre 2015, de igual manera se resalta la adquisición en año 2016 del software para la investigación, de las licencias educativas, licencias de la UTM (Unified Threat Management), licencias de cuchillas para el esquema de servidores, licencia Red Hat Enterprise y de impresoras 3 D para dotar el taller de tecnología de la UPN y a la adquisición e implementación, configuración, integración del sistema virtual y garantía extendida y a la adquisición de 4 discos duros, en donde se destaca que estos elementos fueron adquiridos y a su vez fueron puestos al servicio en esta misma vigencia.

1637 Propiedades, Planta y Equipo no Explotados presenta una disminución en un 46%, la cual corresponde a los bienes retirados del servicio a depósito que posteriormente algunos de estos pueden ser puestos al servicio nuevamente y otros dados de baja por inservibles o para ser rematados.

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.

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	1,137,056,031	7,162,335,811	-84%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,137,056,031	7,162,335,811	-84%

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.

La disminución del 84% corresponde a la reclasificación de la sede de la calle 72 a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo con la respuesta a los derechos de petición radicados en la Universidad Pedagógica Nacional – UPN con números 201605220000602 de fecha 2016-11-02 y del Instituto Distrital de Patrimonio Cultural y 2016EE1074 de fecha 05-10-2016 de la Secretaría de Planeación de la Alcaldía Mayor de Bogotá .D.C en los cuales informan "según la ficha individual del predio en consulta la cual se anexa a ésta comunicación, expedida por el departamento Administrativo de Planeación Distrital (hoy Secretaría Distrital de Planeación), se determinó que "el área de ocupación de los inmuebles a conservar corresponde al 12.8% de la totalidad del predio". La reclasificación contable realizada a éstos predios corresponde a \$6.280 millones.

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, sin embargo y de acuerdo al derecho de petición solicitando claridad y precisión a la Secretaría de Cultura y Planeación Distrital, nos informan que de la calle 72 sólo corresponde a Bienes Históricos y Culturales el edificio P y la Casita Museo de Biología. 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 1.3% dentro del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
19	OTROS ACTIVOS	475,680,339	659,117,468	-28%
1910	CARGOS DIFERIDOS	475,680,339	659,117,468	-28%

En la cuenta Otros Activos Corrientes se presenta una disminución del 28%. Correspondiente 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	OTROS ACTIVOS	236,602,978,754	222,174,297,568	6%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	57,480,785	126,457,728	-55%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,732,384,163	1,513,517,557	14%
1970	INTANGIBLES	1,612,670,477	1,319,773,190	22%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-1,091,579,916	-708,345,158	54%
1999	VALORIZACIONES	234,292,023,244	219,922,894,251	7%

Esta cuenta participa con el 81% del total de los Activos.

2.1.8.1 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA

La cuenta 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 presentada 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 22%, 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 avalúo técnico realizado a finales del año 2015 por la firma Julio Herrera E.U. Profesionales Inmobiliarios de los predios Sede calle 72, Valmaria,

Instituto Pedagógico Nacional, Finca Siete Cueros, Finca san José de Villeta y Finca Tulipanes lote 26 Girardot. Se incrementaron en conjunto por \$14.369 millones equivalente al 7%.

Esta cuenta tiene una participación del 79% 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	0	83,553,200	-100%
2306	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	0	83,553,200	-100%

➤ NO CORRIENTE

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	167,106,400	-100%
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	0	167,106,400	-100%

Durante el año 2016 se realizó la amortización e intereses del crédito Findeter del Proyecto Valmaría UPN, según Resolución 961 del 28 de diciembre de 2016 expedida por la UPN.

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 51% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
24	CUENTAS POR PAGAR	10,517,002,479	13,038,884,232	-19%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,257,557,408	1,602,780,702	-22%
2422	INTERESES POR PAGAR	0	0	-
2425	ACREEDORES	3,611,611,302	4,075,111,299	-11%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	411,496,435	424,530,398	-3%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	1,755,912	2,279,000	-23%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	5,234,581,422	6,934,182,832	-25%

4

2.2.2.1 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 31 de diciembre de 2016. Se observa una disminución al cierre de la vigencia de las cuentas por pagar dado que la situación de liquidez de la Universidad ha sido favorable para cumplir con las obligaciones contraídas.

2.2.2.2 ACREEDORES

La cuenta Acreedores tiene una participación dentro de las cuentas por pagar del 34%; Esta cuenta presenta una disminución equivale al 11% y el comparativo a 31 de diciembre de 2016 - 2015 se presenta a continuación:

Código cuenta	Cuenta	dic-16	dis15	Aumento/Dismin.
2425	ACREEDORES	3.611.611.302	4.075.111.299	(463.499.998)
242504	SERVICIOS PÚBLICOS	108.988.141	64.255.621	44.732.520
242507	ARRENDAMIENTOS	45.898.486	9.461.256	36.437.230
Código cuenta	CUENTA	dic-16	dis15	Aumento/Dismin.
242508	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.395.300	1.158.750	236.55
242510	SEGUROS	0	2.106.513	(2.106.513)
242513	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	901.318.257	1.210.225.711	(308.907.455)
242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	5.550.000	400.686.577	(395.136.577)
24251801	APORTES A FONDOS PENSIONALES	0	397.762.141	(397.762.141)
24251802	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA PENSIÓN	0	2.924.436	(2.924.436)
24251803	APORTES AFC - AHORRO AL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN	5.550.000	0	5.550.000
242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0	306.024.426	(306.024.426)
242520	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	0	404.304.159	(404.304.159)
242521	SINDICATOS	6.367.404	5.262.177	1.105.227
242522	COOPERATIVAS	22.655.818	30.559.219	(7.903.401)
242524	EMBARGOS JUDICIALES	7.899.041	7.245.561	653.48
242529	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	37.310.788	35.812.391	1.498.397
242532	APORTE RIESGOS PROFESIONALES	0	16.509.587	(16.509.587)

Código cuenta	Cuenta	dic-16	dis15	Aumento/Dismin.
242552	HONORARIOS	1.848.544.132	1.025.789.361	822.754.771
242553	SERVICIOS	264.334.989	113.844.666	150.490.323
242590	OTROS ACREEDORES	18.469.951	20.198.556	(1.728.605)

La reducción en los pagos de aportes a seguridad social se presenta a que en el mes de diciembre se cancelaron éstos aportes.

2.2.2.3. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	411.496.435
243603	HONORARIOS	110.361.310
243605	SERVICIOS	71.059.198
243606	ARRENDAMIENTOS	6.775.363
243608	COMPRAS	14.799.602
243615	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET	80.584.324
243616	A EMPLEADOS ARTÍCULO 384 ET	25.594.400
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	30.921.021
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	71.401.217

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.

2.2.2.4 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Código	Cuenta	2016	2015	Aumento/Dismin.
245301	En administración	5.234.581.422	6.934.182.832	(1.699.601.411)
24530101	SARES 2010 Y ANTERIORES	0	132.655.106	(132.655.106)
24530111	SARES 2011	576.064.192	1.048.924.530	(472.860.338)
24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	1.587.828.302	2.384.478.971	(796.650.668)
24530113	SARES 2012	799.812.114	773.821	(170.961.707)
24530114	SARES 2013	1.065.767.731	1.491.490.752	(425.723.021)
24530115	SARES 2014	235.247.314	601.863.222	(366.615.908)
24530116	SARES 2015	567.576.926	303.996.430	263.580.496
24530117	SARES 2016	402.284.842	0	402.284.842

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 25% del total del pasivo de la UPN.

Su disminución equivale al 25% con respecto al mismo período del año anterior, como resultado de la terminación y liquidación de contratos, convenios y el proceso de análisis y depuración contable.

2.2.3. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
25	OBLIGACIONES LABORALES	8.727.484	463.095.278	-98%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	8.727.484	463.095.278	-98%

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

El saldo de 8.7 millones, corresponde a nómina pendiente de giro de un funcionario fallecido por 7.9 millones y rechazo de un pago de nómina por cuenta cerrada por valor de 0.8 millones. En el año 2015 el saldo corresponde a la causación de las cesantías del Fondo Nacional de Ahorro, las cuales para el año 2016 se causarán en el mes de enero del 2017.

2.2.4 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 23% del total de los Pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
27	PASIVOS ESTIMADOS	4,720,151,503	2,974,356,554	59%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,558,851,411	1,061,315,555	47%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	3,161,300,092	1,913,040,999	65%

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 47%, según información entregada por la Oficina Jurídica Cordis 2016IE8470 debido al incremento en el número de demandas con probabilidad de fallo 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 aumento obedece al incremento que se realiza cada año en los salarios base para estas prestaciones sociales.

2.2.5. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
29	OTROS PASIVOS	5,338,534,709	5,058,978,220	6%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	879,600,741	844,903,162	4%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	4,458,933,968	4,214,075,058	6%

Esta cuenta participa del 26% del total de los Pasivos.

2.2.5.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta un aumento equivalente al 4% 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.

2.2.5.2. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

En este grupo se registran los Ingresos Recibidos por Anticipado como son la venta de servicios educativos por matrículas de educación formal profesional y de posgrado, del Instituto Pedagógico Nacional y matrículas de educación no formal formación extensiva a 31 de diciembre de 2016.

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	271,017,633,476	247,606,053,918	9%
3208	CAPITAL FISCAL	24,665,407,221	22,928,914,262	8%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	10,515,626,613	2,464,506,159	327%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	2,382,857,692	2,360,146,379	1%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	234,292,023,244	219,922,894,251	7%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-838,281,294	-70,407,133	1091%

Se observa un aumento del 9% 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, la cuenta 2453 Recursos Recibidos en Administración de

5

acuerdo a las actas de terminación y liquidación de los convenios, la cuenta 147066 Devolución de IVA para entidades de Educación Superior, por un valor correspondiente al segundo bimestre del año 2006 que la DIAN rechazó por presentarse por fuera del término del vencimiento legal. Esta cuenta representa el 9% del total del Patrimonio.

El resultado del ejercicio se incrementó con respecto al año anterior tal y como se evidencia en el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental principalmente por el incremento en los valores de estampilla 50 años UPN, por la suscripción de contratos interadministrativos Contrato 1459 con el Instituto Colombiano de Bienestar, Contrato No. 287 de 2016 con el Ministerio de Cultura, Contrato 169 de 2016 con la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte, entre otros.

En éste grupo se destacan las valorizaciones de terrenos y edificaciones de propiedad de la UPN por valor de 234.292 millones, corresponden al 86% del valor del patrimonio. Se incrementa teniendo en cuenta el avalúo técnico realizado a finales del año 2015 por la firma Julio Herrera E.U. Profesionales Inmobiliarios de los predios Sede calle 72, Valmaria, Instituto Pedagógico Nacional, Finca Siete Cueros, Finca san José de Villeta y Finca Tulipanes lote 26 Girardot.

Finalmente se observa un incremento significativo en la cuenta de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, debido principalmente a la adquisición de software para la investigación y licencias, educativas, licencias de la UTM (Unified Threat Management), licencias de cuchillas para el esquema de servidores, licencia Red Hat Enterprise y de impresoras 3 D para dotar el taller de tecnología de la UPN y a la adquisición de 4 discos duros entre otros elementos, Estos bienes son amortizados en forma mensual afectando directamente el patrimonio.

2.4. INGRESOS

2.4.1. INGRESOS OPERACIONALES

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	AÑO	%
		2016	2015	
4	INGRESOS OPERACIONALES	112.146.055.569	92.726.707.897	21%
41	INGRESOS FISCALES	4.409.421.125	0	-
4110	NO TRIBUTARIOS	4.409.421.125	0	-
42	VENTA DE BIENES	35.935.255	26.811.653	34%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	57.403.175	41.006.183	40%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-21.467.920	-14.194.530	51%
43	VENTA DE SERVICIOS	39.611.966.438	25.233.027.534	57%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	39.593.200.205	25.219.707.059	57%
4390	OTROS SERVICIOS	18.766.233	13.320.475	41%

44	TRANSFERENCIAS	68.008.253.096	67.466.868.710	1%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	68.008.253.096	67.466.868.710	1%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	80.479.655	0	-
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	80.479.655	0	-

Los Ingresos no Tributarios corresponden a estampillas 50 años UPN y Pro UNAL y demás universidades.

La venta de bienes corresponde a los libros y revistas que comercializa la Universidad Pedagógica Nacional.

La venta de servicios representa el 35% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias del Ministerio de Educación participan con un 61%. 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 57% como se observa a continuación:

Código	Cuenta	2016	2015	Aumento/Dismin
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	39.593.200.205	25.219.707.059	14.373.493.146
430507	EDUCACION FORMAL- PREESCOLAR	371.101.000	463.120.000	(92.019.000)
430508	EDUCACION FORMAL- BASICA PRIMARIA	787.296.000	869.398.800	(82.102.800)
430509	EDUCACION FORMAL- BASICA SECUNDARIA	926.642.500	822.783.200	103.859.300
430514	EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	9.492.469.125	7.094.717.989	2.397.751.136
430515	EDUCACION FORMAL- SUPERIOR POSGRADOS	6.258.821.703	5.048.566.812	1.210.254.891
430527	EDUCACION NO FORMAL- FORMACION EXTENSION	21.077.831.630	10.423.899.479	10.653.932.151
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	679.038.247	497.220.779	181.817.468

Los incrementos más significativos se presentan en:

La Educación Formal superior pregrado y postgrado obedece principalmente al convenio firmado con la Secretaría de Educación Distrital.

La Educación No Formal – Formación Extensión por la suscripción de contratos interadministrativos Contrato No. 1459 con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar por **8.795.8** millones (el valor 7.036.6 recibido efectivamente por la UPN y el valor de 1.759 está por cobrar a 31 de diciembre 2016), No. 287 de 2016 con el Ministerio de Cultura **1.985.2**, Contrato 169 de 2016 con la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte **1.133.1**, entre otros.

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 61.116 millones e inversión 6.892 millones, a continuación se presenta el siguiente comparativo:

TRANSFERENCIAS INVERSIÓN				
CONCEPTO	2016	2015	AUMENTO/DISMINUC	ENTIDAD
CUOTA MEN INVERSIÓN	2,169,120,045	2,092,533,325	76,586,720	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
RECURSOS CREE	4,723,000,832	6,547,382,078	-1,824,381,246	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
TOTAL	6,892,120,877	8,639,915,403	-1,747,794,526	
ESTAMPILLAS				
ESTAMPILLA 50 AÑOS UPN	4,052,933,823	1,006,770,318	3,046,163,505	ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ
ESTAMPILLA PRO UNAL Y DEMÁS UNIVERSIDADES	356,487,302	402,319,214	-45,831,912	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
TOTAL ESTAMPILLAS	4,409,421,125	1,409,089,532	3,000,331,593	
TRANSFERENCIAS FUNCIONAMIENTO				
CUOTA MEN FUNCIONAMIENTO	57,947,874,235	54,799,618,492	3,148,255,743	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
APORTE ORDINARIO CON RETROACTIVIDAD UNIVERSIDADES	655,964,960	0	655,964,960	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
AJUSTE DEL IPC	1,370,535,631	918,651,802	451,883,829	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
APOYO A UNIVERSIDADES PUBLICAS DESCUENTO VOTACIONES	437,639,267	421,678,839	15,960,428	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
RECURSOS CESU	704,118,126	1,277,914,642	-573,796,516	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
TOTAL TRANSFERENCIAS FUNCIONAMIENTO	61,116,152,219	57,417,865,775	3,698,286,444	
TOTAL	68,008,263,096	67,466,868,710		

Se precisa que en las transferencias de inversión del año 2015 se incluyeron las estampillas 50 años UPN y Pro Unal y demás Universidades, en el 2016 se reclasifica las estampillas a la cuenta 4110 Ingresos no Tributarios.

Las operaciones sin flujo de efectivo por valor de 80.4 millones, corresponde a la cuota de auditaje para la vigencia fiscal 2016, según resolución de la Contraloría General de la República.

2.4.2 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	AÑO	%
		2016	2015	
48	OTROS INGRESOS	2,198,609,963	687,620,322	220%
4805	FINANCIEROS	613,705,316	466,575,464	32%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	71,505,101	61,008,351	17%
4810	EXTRAORDINARIOS	1,596,061,683	120,785,513	1221%
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-82,662,136	39,250,994	-311%

La cuenta ingresos financieros corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras.

La cuenta otros ingresos ordinarios, corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la UPN.

La cuenta de ingresos extraordinarios, corresponde al ajuste de la provisión de litigios e ingreso de bienes por sobrantes de inventario.

La cuenta de ajustes de ejercicios anteriores, el saldo 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	AÑO	%
		2016	2015	
51	ADMINISTRATIVOS	28,787,619,341	27,955,272,011	3%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	11,336,799,475	10,229,090,887	11%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	271,812,671	168,681,169	61%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,035,444,237	1,823,496,156	12%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	295,613,920	258,820,405	14%
5111	GENERALES	13,449,292,059	13,937,002,808	-3%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,398,656,980	1,538,180,585	-9%

Sueldos y salarios: Corresponde a los conceptos de salarios cancelados a los empleados de la Universidad

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.

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

Gastos Generales: representa los gastos incurridos en el año 2016 para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la UPN.

Código cuenta	Cuenta	dic-16	dic-15	Aumento/Dismin.
5111	GENERALES	13,449,292,059	13,937,002,808	-487,710,750
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0	53,887,234	-53,887,234
511111	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	2,011,931,383	2,414,611,650	-402,680,267
511112	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	68,976,943	97,377,837	-28,400,895
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2,668,796,894	2,409,538,026	259,258,868
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,382,780,741	936,090,506	446,690,235
511115	MANTENIMIENTO	1,571,844,303	2,611,018,794	-1,039,174,490
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	874,395,332	876,344,179	-1,948,847
511118	ARRENDAMIENTO	1,596,404,634	1,623,793,227	-27,388,593
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	151,851,182	123,185,309	28,665,873
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	64,099,058	59,046,362	5,052,696
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	430,467,282	404,288,346	26,178,935
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	634,752,902	697,207,241	-62,454,339
511125	SEGUROS GENERALES	152,918,270	77,263,920	75,654,350
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	18,741,669	116,245,242	-97,503,573
511137	EVENTOS CULTURALES	9,500,000	14,165,298	-4,665,298
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	56,588,609	123,147,163	-66,558,554
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1,295,436,145	1,146,738,385	148,697,760
511154	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	17,421,486	0	17,421,486
511164	GASTOS LEGALES	612,600	1,805,841	-1,193,241
511165	INTANGIBLES	212,557,412	65,499,053	147,058,359
511190	OTROS GASTOS GENERALES	229,215,214	85,749,195	143,466,019

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.

Impuestos, Contribuciones y Tasas: comprende el impuesto predial por (1.177.6 millones), Impuesto de Industria y comercio (9.4 millones), impuesto de vehículos (8 millones), GMF (119.6 millones), cuota de fiscalización y auditaje (80.4 millones) contribuciones (3.4 millones) y multas (0.3 millones).

2.5.1 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

La provisión para contingencias 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.

La depreciación reconoce el desgaste de los activos por su esfuerzo en la generación del ingreso y su reconocimiento es proporcional al tiempo del activo.

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	1,234,965,464	950,477,868	30%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,094,032,902	448,191,114	144%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	140,932,562	502,286,754	-72%

2.5.2. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	AÑO 2016	AÑO 2015	%
58	OTROS GASTOS	117,251,608	1,903,391,845	-94%
5801	INTERESES	16,332,745	13,376,313	22%
5802	COMISIONES	0	71,901,673	-100%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4,965,483	4,821,899	3%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	58,933,859	1,020,303,090	-94%
5810	EXTRAORDINARIOS	13,050,390	1,320,775	888%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	23,969,130	791,668,096	-97%

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 para el pago de intereses del préstamo con el Banco de Occidente.

En otros gastos ordinarios el saldo de 58 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		%
		2016	2015	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	73,661,779,901	60,124,468,177	23%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	672,575,449	598,870,959	12%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	4,569,967,646	4,086,780,067	12%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	3,203,371,945	3,012,163,798	6%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	42,797,941,041	36,872,070,621	16%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	5,103,746,437	4,505,250,480	13%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	13,256,883,086	7,428,831,809	78%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	4,057,294,299	3,620,500,442	12%

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 23%. 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 formal superior profesional, por el incremento realizado cada año en los sueldos y salarios con su respectiva carga prestacional y los aportes de salud y pensión y en los gastos generales por la contratación por honorarios y servicios entre otros. En educación no formal formación extensiva se presenta un aumento en los gastos generales en la cuenta honorarios y servicios por los contratos y convenios suscritos con el ICBF, Ministerio de Cultura, entre otros.

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.

A 31 de diciembre 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	104,695,230	1,385,186,194	-92%
8361	RESPONSABILIDADES	104,695,230	167,892,269	-38%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	1,217,293,925	-100%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-394,217,616	-1,674,708,580	-76%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-104,695,230	-1,385,186,194	-92%

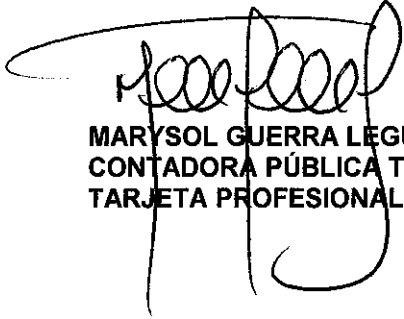
2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

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 31 de diciembre de 2016 presenta los saldos que se relacionan a continuación:

COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	0	0	-
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	0	0	-
93	ACREEDORAS DE CONTROL	0	325,867,600	-100%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	0	0	-
9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	0	0	-
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	0	325,867,600	-100%
99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	0	-325,867,600	-100%
9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	0	0	-
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	0	-325,867,600	-100%

3. APLICACIÓN DE NUEVA NORMATIVIDAD

Actualmente continuamos con la aplicación de la resolución 533 de 2015 la cual incluye el nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno, que está conformada por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición; Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catalogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Publica que inicialmente aplicaba desde el 01 de enero de 2017, con la resolución 693 de 2016 se modificó la fecha de aplicación para el 01 de enero del año 2018.



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