



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 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 marzo 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 y financiera y con patrimonio independiente.

MISION

La Universidad Pedagógica Nacional impulsa, conforme a sus orígenes y visión, la construcción del proyecto político pedagógico de la Nación. En tal sentido, centra su compromiso institucional en la promoción integral de las personas y el desarrollo social y cultural del país.

Desarrolla los procesos de investigación que se requieren para el avance científico, tecnológico, artístico, político y filosófico en el campo de la educación y la pedagogía, formando redes educativas, locales, regionales, nacionales e internacionales.

Innova, orienta y dinamiza los procesos pedagógicos y asume un compromiso decidido con las instituciones educativas, la familia y los medios de comunicación, mediante un análisis permanente de los problemas educativos.

Forma profesionales de la educación y demás agentes en todos los niveles y modalidades del sistema educativo del país y atiende los procesos educativos orientados a poblaciones especiales, y en ámbitos no formales e informales.

Evalúa el Sistema Educativo Nacional y retroalimenta al Ministerio de Educación Nacional y a otros organismos gubernamentales y no gubernamentales para la formulación de políticas y

para la creación, implementación y evaluación de programas y proyectos de investigación en educación y pedagogía.

Fortalece la identidad nacional y contribuye a la consolidación del Estado social democrático. Igualmente apunta al desarrollo sostenible en el horizonte de la equidad y la cultura, la paz, y promueve el respeto del medio ambiente, mediante el ejercicio de sus funciones docentes e investigativas y de proyección social.

VISION

La Universidad Pedagógica Nacional será reconocida como la institución universitaria del Estado y de la sociedad colombiana que, interpretando los profundos cambios del entorno nacional e internacional, responde con propuestas e innovaciones al desarrollo y transformación de la educación, aportando al nuevo Proyecto Político Pedagógico para la Educación Colombiana.

1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, la Universidad Pedagógica Nacional aplica el Régimen de Contabilidad Pública según Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, expedida por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, se están aplicando las respectivas Resoluciones, Circulares externas y Conceptos que incorporan modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública.

Igualmente las normas y procedimientos establecidos en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación.

La Universidad Pedagógica Nacional registra sus operaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIAFI.

2. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

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

2.1. ACTIVO

2.1.1. EFECTIVO

Revela las cuentas representativas de recursos de liquidez inmediata, en caja, cuentas corrientes y de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad.

Las conciliaciones bancarias se realizan en forma oportuna, en el mes inmediatamente siguiente y antes del cierre mensual.

En los estados financieros, el efectivo representa el 82.02% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
11	EFFECTIVO	27,097,799,379	16,255,124,733	67%
1105	CAJA	196,970,000	85,650,000	130%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	26,900,829,379	16,169,474,733	66%

Los Depósitos Instituciones Financieras corresponden a cuentas corrientes por valor de \$9.472 millones y cuentas de ahorros \$ 17.429 Millones, discriminadas así:

Cuentas Corrientes:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA CORRIENTE	SALDO
1110050401	BANCO DE BOGOTA	03833155-9 R.P.	\$ 16,671,252
1110050502	CAJA SOCIAL	21500362375	\$ 526,635
1110050601	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30820000328-0	\$ 55,562,585
1110050801	BANCO DE OCCIDENTE	21507174-7	\$ 8,901,092,337
1110050802	BANCO DE OCCIDENTE	21507311-5	\$ 497,911,614
TOTAL			\$ 9,471,764,423

Cuentas de ahorro:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	\$ 28,839,689
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	\$ 5,636,932
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	\$ 11,991,140
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	\$ 1,069,561,653
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	\$ 89,898,926
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	\$ 19,873,777
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	\$ 451,042,453
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	\$ 207,685,449
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	\$ 1,575,315,405
1110060602	BANCO DE OCCIDENTE	21582663-7	\$ 4,058,598,652
1110060603	BANCO DE OCCIDENTE	21582987-0	\$ 6,512,172,772
1110060604	BANCO DE OCCIDENTE	21583004-3	\$ 618,464,945
1110060605	BANCO DE OCCIDENTE	21583007-6	\$ 34,717,595
1110060606	BANCO DE OCCIDENTE	21583520-8	\$ 108,379,442
1110060607	BANCO DE OCCIDENTE	21583519-0	\$ 2,022,301,172
1110060608	BANCO DE OCCIDENTE	21583603-2	\$ 465,516,585
1110060609	BANCO DE OCCIDENTE	21583605-7	\$ 44,650,203
1110060610	BANCO DE OCCIDENTE	21583651-1	\$ 104,418,165
TOTAL			\$ 17,429,064,956

El incremento en los depósitos en instituciones financieras a marzo 31 de 2016 respecto al mismo período 2015 corresponde principalmente a: ingreso por recursos CREE por valor de **\$6.547.3** millones en la cuenta 215829870 del Banco de Occidente en el segundo semestre del 2015; el ingreso por aportes de estampillas 50 años UPN (mayo a diciembre 2015) **\$1.006.7** millones y en el primer trimestre de 2016 por **\$1.006.3** millones en la cuenta 215835190; estampilla Pro Universidad Nacional y demás Universidades en el año 2015 **\$402.3** millones en la cuenta y pro UNAL en la cuenta 215835208 del Banco de Occidente. De igual manera se refleja un aumento en la vigencia 2015, en la cuenta bancaria 215071747 del Banco de Occidente por valor de **\$906.4** millones en el primer trimestre de 2016 con respecto al mismo trimestre de 2015 debido al incremento que se realiza cada año en los aportes del MEN; ingreso de recursos del convenio 2942/2015 suscrito con la Secretaría de Educación Distrital durante la vigencia 2016 en la cuenta bancaria 215073115 del Banco de Occidente por **\$468.8** millones e ingreso del convenio 1794/2015 suscrito con la Secretaría de Educación Distrital finalizando la vigencia 2015 en la cuenta bancaria 215836032 del Banco de Occidente por **\$869** millones.

2.1.2. INVERSIONES

➤ CORRIENTES

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
12	INVERSIONES	1,637,760,184	9,027,993,516	-82%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	334,238,754	334,238,754	0%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ – EN TITULOS PARTICIPATIVOS	1,303,521,430	8,693,754,762	-85%

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 4.96% 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 \$1.301.1 millones, en ésta cuenta se refleja una disminución del 85% 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; 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.

➤ **NO CORRIENTES**

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 universidad hizo en el Fondo de Educación Superior FODESEP, por valor de \$187 millones.

2.1.3. DEUDORES

Las Normas Técnicas del Régimen de Contabilidad Pública en lo relacionado con los deudores señala que: "Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto (...) los derechos por la prestación de servicios, los préstamos concedidos.

(...) Estos derechos deben reconocerse por su importe original o por el valor convenido, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigente, o con los términos contractuales pactados".

➤ **CORRIENTE**

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
14	DEUDORES	2,698,128,560	3,676,260,800	-27%
1406	VENTA DE BIENES	54,347,974	54,473,024	0%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	1,423,839,429	2,022,930,361	-30%
1420	AVANCES Y ANTIPOGOS ENTREGADOS	441,768,522	823,071,958	-46%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	0	100,210,242	-100%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	9,696,692	33,696,691	-71%
1470	OTROS DEUDORES	807,537,621	680,940,201	19%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-39,061,677	-39,061,677	0%

➤ **NO CORRIENTE**

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
14	DEUDORES	558,104,800	0	-
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	558,104,800	0	-

El grupo de Deudores que representa el 8.17% del Activo Corriente, disminuyó durante este periodo en un 27%, con respecto al año 2015, principalmente por el proceso de depuración de

la cuenta 1407 prestación de servicios de vigencias anteriores. Adicionalmente se hace la clasificación de la cuenta en la parte corriente y no corriente.

2.1.3.1. VENTA DE BIENES.

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

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

2.1.3.2. PRESTACION DE SERVICIOS

La cuenta más representativa dentro del grupo de Deudores es Prestación de Servicios, la cual disminuyó en un 2%, principalmente por el proceso de depuración contable de los convenios de vigencias anteriores y la depuración de la cuenta de cartera de estudiantes UPN. El saldo de \$ 1.982 millones está conformado por la porción corriente de \$ 1.424 millones y la no corriente de \$558 millones y está conformado por los diferentes convenios y contratos suscritos por valor de \$ 1.529 millones, estudiantes UPN por \$ 51 millones, cartera estudiantes IPN \$308 millones, cursos de extensión \$74 millones, escuela maternal \$19 millones.

2.1.3.3. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Representa los valores entregados por la Universidad en forma anticipada a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios. También se registran los valores entregados para viáticos y gastos de viaje.

De otra parte en Comité de Sostenibilidad Contable y mediante resolución No. 1010 de septiembre de 2015, se efectuó el ajuste de 35 terceros los cuales presentaban saldos de vigencias anteriores al año 2010 por valor de \$131.8 millones en la cuenta 142011 Avances para Viáticos y Gastos de Viaje. Producto de ésta depuración y debido al control que se tiene de la cuenta, todos los avances entregados fueron legalizados a 31 de marzo de 2016, razón por la cual el saldo de la cuenta es de cero.

El saldo de \$441 millones corresponde a Anticipos entregados a proveedores.

2.1.3.4. DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

El valor de \$ 9.6 millones obedecen a los recursos entregados por la UPN, con carácter transitorio, derivados de los procesos judiciales cuyo demandante es 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 Universidad por los conceptos relacionados a continuación:

CONCEPTO	VALOR
Arrendamientos	\$3,031,998
Devolución IVA para entidades de Educación Superior	\$ 804,168,123
Otros deudores	337.500
TOTAL	\$ 807,537,621

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 31 de marzo de 2016 estaba pendiente por recibir el giro del 6to bimestre de 2015 y primer 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 universidad dispone para tal fin y otros deudores.

2.1.3.6. PROVISIÓN PARA DEUDORES

El párrafo 164 del Régimen de Contabilidad Pública en lo relacionado con los deudores señala: *"Como grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, debe provisionarse el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo a su evolución"*.

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

Los Estados Contables a marzo 31 de 2016, presentan en la cuenta 1480-Provisión para Deudores, un saldo de \$ 39 millones de pesos.

2.1.4. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
15	INVENTARIOS	205,085,727	179,833,143	14%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	180,089,874	154,837,290	16%
1530	EN PODER DE TERCEROS	24,995,853	24,995,853	0%

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

La Cuenta 1530 En Poder de Terceros corresponde al valor de libros y revistas entregados en consignación a Siglo del hombre editores S.A. e hipertexto LTDA para su posterior venta.

2.1.5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta establece el valor de los bienes tangibles de propiedad de la Universidad Pedagógica Nacional, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios. Representa el 4.63% 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 marzo 2016 – 2015.

COD	ACTIVO	AÑO		%
		2016	2015	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12,767,460,830	10,110,256,177	26%
1605	TERRENOS	429,069,427	429,069,427	0%
1615	CONSTRUCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,466,557,567	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	131,683,387	52,086,669	153%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	151,482,706	860,828,339	-82%
1640	EDIFICACIONES	3,849,592,981	3,412,473,985	13%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,463,344,100	1,353,586,771	8%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	2,414,887,863	1,897,943,733	27%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,274,535,640	2,215,620,455	3%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8,352,989,792	6,621,700,761	26%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1,273,578,357	1,028,492,150	24%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	270,663,985	282,295,337	-4%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14,310,924,975	-14,510,399,017	-1%

La cuenta propiedad planta y equipo aumentó con respecto al año 2015 en un 26% principalmente en las siguientes cuentas:

1635 - Bienes Muebles en Bodega: el incremento equivalente a 153% con respecto al trimestre del año anterior, corresponde principalmente a la donación de obras de arte realizada por la Fundación Cuarto Nivel – Arte Contemporáneo.

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

1660 – Equipo Médico y Científico: el aumento del 27% corresponde a adquisición de equipos de laboratorio.

1670 – Equipo de Comunicación y Computación: el aumento del 26% corresponde a adquisición de equipos de cómputo.

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

De otra parte se presentan disminución principalmente en la cuenta de 1637 Propiedades, Planta y Equipo no Explotados equivalente a un 82%: corresponde al registro de los bienes retirados del servicio a depósito.

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

Método utilizado en la depreciación: es el de línea recta se realiza de manera automática a través del aplicativo SIAFI. Por cada elemento que está en servicio y se toma como referencia la vida útil establecida en el numeral 10 capítulo III, relacionado con el "Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de Hechos Relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo" del Régimen de Contabilidad Pública.

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

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		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 históricos y culturales de propiedad de la Universidad Pedagógica Nacional y que se encuentran destinados al uso y goce de la comunidad universitaria, orientados a generar bienestar social y a exaltar los valores culturales de la UPN.

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

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

2.1.7. OTROS ACTIVOS – CORRIENTES

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

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
19	OTROS ACTIVOS	1,397,326,245	1,083,350,146	29%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,029,235,693	516,367,910	99%
1910	CARGOS DIFERIDOS	368,090,552	566,982,236	-35%

En la cuenta Otros Activos Corrientes se presenta un aumento equivalente al 29%.

La cuenta Gastos Pagados por Anticipado: dentro de ésta cuenta se registran los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros. El aumento del 99% corresponde a arrendamiento pagado por anticipado en el mes de enero de dos inmobiliarias y al impuesto predial pagado en febrero de 2016 de los predios de la UPN, de igual manera se registra la amortización mensual durante el período que corresponde.

La cuenta Cargos Diferidos: Corresponde a la adquisición de bienes clasificados como bienes de consumo con ingreso a almacén, bienes destinados como apoyo en el desarrollo de las actividades propias de la Universidad. La disminución del 35% corresponde a las salidas de elementos de papelería y útiles de oficina para las diferentes sedes de la UPN.

2.1.8. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
19	OTROS ACTIVOS	222,213,247,378	221,868,970,929	0%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	114,961,571	190,168,575	-40%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,513,471,207	1,484,419,369	2%
1970	INTANGIBLES	1,533,164,580	911,996,624	68%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-871,244,231	-640,507,891	36%
1999	VALORIZACIONES	219,922,894,251	219,922,894,251	0%

Esta cuenta corresponde al 80.53% 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 y que equivale al 40%.

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 Universidad Pedagógica Nacional 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 Universidad Pedagógica Nacional. La cuenta Intangibles presenta un aumento del 68%, por 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, de acuerdo a 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 Valmaria, Instituto Pedagógico Nacional - IPN, Finca Siete Cueros y Finca san José de Villeta en concordancia con el concepto 2013200053511 de fecha 01/11/13 de la Contaduría General de la Nación.

Esta cuenta tiene una participación del 79.7% 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	-
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	83,553,200	0	-

➤ NO CORRIENTE

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	167,106,400	334,212,800	-50%
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	167,106,400	334,212,800	-50%

Este registro contable, corresponde al primer desembolso del crédito Findeter girado a través del Banco de Occidente, recursos que serán utilizados para los estudios y diseños requeridos en la ejecución de la fase uno de la primera etapa del proyecto de construcción sede Valmaria.

La disminución del saldo a 31 de marzo 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 Universidad Pedagógica Nacional lleva a cabo, en desarrollo de su función estatal. Esta cuenta participa del 64.86% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO		%
		2016	2015	
24	CUENTAS POR PAGAR	11,144,389,435	14,734,621,514	-24%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	110,044,875	765,717,174	-86%
2422	INTERESES POR PAGAR	3,271,107	3,609,498	-9%
2425	ACREEDORES	3,233,247,253	3,051,152,808	6%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	41,267,520	42,834,079	-4%
2440	IMPTO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1,276,888,000	523,792,000	144%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	551,758	36	-
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	6,479,118,921	10,347,515,919	-37%

2.2.3. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Corresponde a las obligaciones contraídas en virtud de los contratos firmados por la Universidad con terceros para la obtención de bienes y servicios a 31 de marzo de 2016.

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

2.2.4. ACREEDORES

La cuenta Acreedores tiene una participación dentro de las cuentas por pagar del 29%; Esta cuenta presenta un aumento equivale a un 6% y el detalle de la cuenta a 31 de marzo de 2016 se presenta a continuación:

Código	Cuenta	2016	2015	Aumento/Dismin
2425	ACREEDORES	\$ 3,233,247,253	\$ 3,051,152,808	\$ 182,094,445
242504	Servicios públicos	\$ 81,023,791	\$ 94,067,341	(\$ 13,043,550)
242506	Suscripciones	\$ 0	\$ 1,288,700	(\$ 1,288,700)
242507	Arrendamientos	\$ 0	\$ 110,346,051	(\$ 110,346,051)
242508	Viáticos y gastos de viaje	\$ 1,701,135	\$ 22,582,062	(\$ 20,880,927)
242510	Seguros	\$ 0	\$ 7,956,613	(\$ 7,956,613)
242513	Saldos a favor de beneficiarios	\$ 1,171,996,915	\$ 951,965,985	\$ 220,030,930

242518	Aportes a fondos pensionales	\$ 557,973,687	\$ 544,244,499	\$ 13,729,188
242519	Aportes a seguridad social en salud	\$ 417,411,118	\$ 420,464,764	(\$ 3,053,646)
242520	Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	\$ 309,113,290	\$ 233,312,480	\$ 75,800,810
242521	Sindicatos	\$ 6,310,071	\$ 8,040,492	(\$ 1,730,421)
242522	Cooperativas	\$ 21,326,026	\$ 27,915,127	(\$ 6,589,101)
242523	Fondos de empleados	\$ 216,416	\$ 157,668	\$ 58,748
242524	Embargos judiciales	\$ 5,532,321	\$ 4,882,056	\$ 650,265
242529	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 35,934,191	\$ 77,896,953	(\$ 41,962,762)
242532	Aporte riesgos profesionales	\$ 22,129,100	\$ 17,415,413	\$ 4,713,687
242535	Libranzas	\$ 286,705,723	\$ 242,384,801	\$ 44,320,922
242552	Honorarios	\$ 263,978,116	\$ 189,570,010	\$ 74,408,106
242553	Servicios	\$ 18,037,580	\$ 63,158,172	(\$ 45,120,592)
242590	Otros acreedores	\$ 33,857,773	\$ 33,503,620	\$ 354,152

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

En la cuenta 242507 a 31 de marzo de 2016 las órdenes de pago causadas por concepto de arrendamientos fueron giradas en el respectivo trimestre, por tal razón el saldo de la cuenta quedó en cero, mientras que en el mismo período del año 2015 las órdenes de pago causadas en marzo se giraron en el mes de abril de 2015.

2.2.5. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 41,267,520
243603	Honorarios	\$ 2,654,001
243605	Servicios	\$ 2,447,894
243606	Arrendamientos	\$ 6,433,126
243608	Compras	\$ 1,773,568
243615	A empleados artículo 383 ET	\$ 14,486,765
243616	A empleados artículo 384 ET	\$ 622,731
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	\$ 6,573,245
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	\$ 6,276,190

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. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta corresponde a los impuestos prediales de la calle 72, IPN, El Nogal y valmaría. El incremento del 144% se debe a que en el primer trimestre de 2015 no se causó la cuenta por pagar del Impuesto predial, sino que se hizo en el mes de abril del mismo año.

2.2.6. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Código	Cuenta	2016	2015	Aumento/Dismin
245301	En administración	\$ 6,479,118,921	\$ 10,347,515,919	(\$ 3,868,396,998)
24530101	SARES 2010 Y ANTERIORES	\$ 132,655,106	\$ 921,823,818	(\$ 789,168,712)
24530111	SARES 2011	\$ 1,048,924,530	\$ 2,068,971,834	(\$ 1,020,047,304)
24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	\$ 2,025,627,171	\$ 2,245,404,526	(\$ 219,777,355)
24530113	SARES 2012	\$ 970,773,821	\$ 1,947,469,613	(\$ 976,695,792)
24530114	SARES 2013	\$ 1,433,347,844	\$ 2,530,516,152	(\$ 1,097,168,308)
24530115	SARES 2014	\$ 601,863,222	\$ 633,329,977	(\$ 31,466,755)
24530116	SARES 2015	\$ 265,927,227	\$ 0	\$ 265,927,227

Corresponde al valor de los dineros recibidos de los convenios firmados por la Universidad en virtud del desarrollo de los servicios de asesorías; así mismo, se registra la contratación de los servicios personales y la adquisición de bienes necesarios en la ejecución de los mismos. Esta cuenta tiene una participación del 37.71% del total del pasivo de la Universidad.

Su disminución equivale al 37% con respecto al primer trimestre del año 2015, como resultado del análisis y depuración contable y por la consecución de las actas de terminación y liquidación de convenios entregados por la Subdirección de Asesorías y Extensión: se ajustó para los sares 2010 y anteriores el valor de \$804.6 millones, para los sares 2011 el valor de \$959.8 millones, los aportes de cofinanciación \$9.2 millones, sares 2012 \$959 millones, sares 2013 \$1.200 millones, sares 2014 \$8 millones, sares 2015 \$-912.6 millones.

2.2.7. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
25	OBLIGACIONES LABORALES	164,233,618	135,271,063	21%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	164,233,618	135,271,063	21%

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 \$164 millones, corresponde a: cesantías causadas a favor del Fondo Nacional del Ahorro por valor de \$159.5 millones, nómina adicional de supernumerarios pendiente de pago por valor de \$4.7 millones.

2.2.8 PASIVOS ESTIMADOS

Corresponde a obligaciones a cargo de la Universidad originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro. Esta cuenta participa con el 27% del total de los Pasivos.

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
27	PASIVOS ESTIMADOS	4,744,840,342	4,730,380,142	0%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	711,315,555	637,000,000	12%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	4,033,524,787	4,093,380,142	-1%

Provisión para contingencias: Representa las obligaciones ante la probable ocurrencia de eventos que afecten la situación financiera de la Universidad derivados de demandas judiciales. Aumentó en un 12%, según información entregada por la Oficina Jurídica.

En cuanto a la provisión para Prestaciones sociales, la partida corresponde al saldo de la provisión estimada para amparar el pago de las prestaciones sociales de funcionarios de la UPN.

2.2.9. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
29	OTROS PASIVOS	878,159,387	875,456,317	0%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	862,319,137	875,456,317	-2%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	15,840,250	0	-

Esta cuenta participa del 5% 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 para amparar a los estudiantes de la Universidad y convenios con el ICETEX, para financiar las matrículas de los estudiantes con modalidad de crédito.

2.2.9.2. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

El saldo de ésta cuenta por valor de \$15.8 millones corresponde a la causación del ingreso por concepto de la formación de 20 docentes en maestría en educación con el municipio de Mosquera, según convenio 020 de 2015.

2.3. PATRIMONIO

El patrimonio de la Universidad Pedagógica Nacional comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos destinados a cumplir con el desarrollo de su misión estatal.

COD	PATRIMONIO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	258,742,842,452	248,519,554,071	4%
3208	CAPITAL FISCAL	25,719,012,129	18,660,132,201	38%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	10,773,208,571	7,807,680,827	38%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	2,365,914,329	2,135,195,240	11%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	219,922,894,251	219,922,894,251	0%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-38,186,829	-6,348,449	502%

Se observa un aumento equivalente al 4% 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, por valor de \$4.594.3 millones. Esta cuenta representa el 9.9% del total del Patrimonio.

En éste grupo se destacan las valorizaciones de terrenos y edificaciones de propiedad de la Universidad por valor de \$219.923 millones, corresponden al 85% del valor del patrimonio.

Finalmente se observa un incremento significativo de \$ 32 millones en la cuenta de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, principalmente por 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	28,795,061,936	25,026,863,731	15%
42	VENTA DE BIENES	4,465,750	5,428,600	-18%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	6,367,300	8,115,200	-22%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-1,901,550	-2,686,600	-29%
43	VENTA DE SERVICIOS	10,173,309,404	8,315,670,209	22%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	10,172,036,080	8,308,275,282	22%
4390	OTROS SERVICIOS	1,273,324	7,394,927	-83%
44	TRANSFERENCIAS	18,617,286,782	16,705,764,922	11%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	18,617,286,782	16,705,764,922	11%

La venta de servicios, representa el 35.33% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias del Ministerio de Educación participan con un 64.65%. 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 22% en el trimestre del año 2016 con respecto al mismo trimestre de la vigencia 2015 como se observa en el siguiente cuadro:

Código	Cuenta	2016	2015	Aumento/Dismin
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 10,172,036,080	\$ 8,308,275,282.46	\$ 1,863,760,798
430507	EDUCACION FORMAL- PREESCOLAR	\$ 130,040,000	\$ 141,520,000.00	(\$ 11,480,000)
430508	EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	\$ 296,331,500	\$ 294,335,200.00	\$ 1,996,300
430509	EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	\$ 336,040,000	\$ 281,557,700.00	\$ 54,482,300
430514	EDUCACION FORMAL SUPERIOR- FORMACION PREGRADO	\$ 3,291,430,177	\$ 2,672,873,659.00	\$ 618,556,518
430515	EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	\$ 2,329,195,374	\$ 1,938,218,921.49	\$ 390,976,453
430527	EDUCACION NO FORMAL- FORMACION EXTENSION	\$ 3,635,365,128	\$ 2,903,186,248.97	\$ 732,178,879
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	\$ 153,633,901	\$ 76,583,553.00	\$ 77,050,348

El aumento se presenta principalmente en: el concepto de educación no formal formación extensiva a 31 de marzo de 2016 en ésta cuenta se registran las matrículas y otros conceptos del centro de lenguas por valor de \$2.221 millones y la suscripción de convenios y contratos por valor de \$1.414 millones con el Ministerio de Cultura, Fondo de Desarrollo Local de San Cristóbal y Secretaría de Educación Distrital.

La cuenta Transferencias, registra el total de recursos asignados a la Universidad Pedagógica Nacional, recibidos del Ministerio de Educación Nacional para atender gastos de funcionamiento por valor de \$15.443 millones e inversión \$3.174 millones como se ve en el siguiente cuadro.

Transferencias Inversión		
Concepto	Valor	Entidad
cuota MEN inversión	2,169,120,045	Ministerio de Educación Nacional
estampilla 50 años UPN	1,005,140,285	Alcaldía Mayor de Bogotá
Total Transferencias Inversión	3,174,260,330	
Transferencias Funcionamiento		
cuota MEN funcionamiento	15,443,026,452	Ministerio de Educación Nacional
Total Transferencias Funcionamiento	15,443,026,452	

2.4.1. OTROS INGRESOS

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

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
48	OTROS INGRESOS	533,272,697	152,406,047	250%
4805	FINANCIEROS	143,869,093	143,510,415	0%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	12,043,946	489,655	2360%
4810	EXTRAORDINARIOS	389,966,477	49,079,896	695%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-12,606,819	-40,673,919	-69%

La cuenta ingresos financieros participan con el 26.85% del total de otros ingresos y corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras.

En la cuenta de otros ingresos ordinarios el saldo de \$12 millones corresponde a ingresos recibidos por la Universidad por concepto de arrendamiento de espacios físicos.

En la cuenta de ingresos extraordinarios el saldo de \$389 millones corresponde a la recuperación por ajuste de la provisión de litigios por valor \$350 millones, reintegros de nómina, reintegros por indemnización de bienes hurtados e indemnización de siniestro.

La cuenta de Ajuste de ejercicios anteriores, el saldo a 31 de marzo de 2016 corresponde a: ajustes por doble registro contable según Recibos de Pago de los años 2012 a 2014 y devoluciones por conceptos de matrículas de la vigencia anterior.

511123	Comunicaciones y transporte	\$ 27,232,976	\$ 67,329,073	(\$ 40,096,097)
511125	Seguros generales	\$ 24,224,095	\$ 15,003,700	\$ 9,220,395
511127	Promoción y divulgación	\$ 0	\$ 13,262,844	(\$ 13,262,844)
511137	Eventos culturales	\$ 0	\$ 315,298	(\$ 315,298)
511146	Combustibles y lubricantes	\$ 8,495,640	\$ 3,778,278	\$ 4,717,362
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	\$ 152,570,404	\$ 126,542,702	\$ 26,027,702
511164	Gastos legales	\$ 84,200	\$ 1,272,800	(\$ 1,188,600)
511165	Intangibles	\$ 15,719,500	\$ 10,229,917	\$ 5,489,583
511190	Otros gastos generales	\$ 68,632,626	\$ 0	\$ 68,632,626

La disminución que se da en los gastos generales, se da principalmente en la cuenta de mantenimiento debido a que en el primer trimestre de 2015 se elaboraron las órdenes de pago según 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 arrendamientos, vigilancia y seguridad, honorarios y servicios, servicios de aseo.

Impuestos, Contribuciones y Tasas: comprende el impuesto predial por (\$321 millones), Impuesto de Industria y comercio (\$2.2 millones), contribuciones (\$0.3 millones). Su participación dentro de los gastos administrativos es del 6.29%.

2.5.1. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Corresponden a montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivadas de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio de la Universidad.

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	140,932,562	82,576,674	71%
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	140,932,562	82,576,674	71%

2.5.2. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	AÑO 2016	AÑO 2015	%
58	OTROS GASTOS	3,272,648	247,168,160	-99%
5801	INTERESES	3,271,107	3,609,498	-9%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	0	16,361,730	-100%
5810	EXTRAORDINARIOS	1,539	1,316,505	-100%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2	225,880,427	-100%

2.5. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
51	ADMINISTRATIVOS	5,147,013,888	5,166,215,822	0%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2,483,265,357	2,087,231,089	19%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	35,002,415	43,729,651	-20%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	400,435,439	393,819,359	2%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	53,344,670	42,466,150	26%
5111	GENERALES	1,851,139,518	2,381,002,239	-22%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	323,826,489	217,967,334	49%

Sueldos y salarios: Su participación dentro de los gastos administrativos es del 48%.

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 7.78%.

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

Gastos Generales: su valor representa los gastos incurridos durante el primer trimestre del año 2016 para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad. Su participación dentro de los gastos administrativos es del 36%.

Código	Cuenta	2016	2015	Aumento/Dismin
5111	GENERALES	\$ 1,851,139,518	\$ 2,381,002,239	(\$ 529,862,722)
511111	Comisiones, honorarios y servicios	\$ 147,772,045	\$ 323,273,945	(\$ 175,501,900)
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	\$ 11,496,157	\$ 33,666,990	(\$ 22,170,833)
511113	Vigilancia y seguridad	\$ 404,362,937	\$ 362,314,161	\$ 42,048,776
511114	Materiales y suministros	\$ 63,436,447	\$ 85,434,989	(\$ 21,998,542)
511115	Mantenimiento	\$ 116,885,427	\$ 688,775,495	(\$ 571,890,069)
511117	Servicios públicos	\$ 168,860,245	\$ 178,234,779	(\$ 9,374,533)
511118	Arrendamiento	\$ 416,954,105	\$ 404,272,922	\$ 12,681,183
511119	Viáticos y gastos de viaje	\$ 39,503,895	\$ 44,541,829	(\$ 5,037,934)
511120	Publicidad y propaganda	\$ 0	\$ 10,115,536	(\$ 10,115,536)
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$ 184,908,819	\$ 12,636,982	\$ 172,271,837

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 el primer trimestre del año 2016, corresponde a la provisión de intereses del empréstito con el Banco de Occidente del préstamo con Findeter.

Los ajustes contables realizados durante el primer trimestre de 2016 se registraron en la cuenta de capital fiscal por corresponder a pasivos inexistentes.

2.6. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

COD	CONCEPTO	AÑO	AÑO	%
		2016	2015	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	13,261,485,978	11,872,506,068	12%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	118,976,887	109,456,818	9%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	988,094,913	891,954,122	11%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	732,072,325	607,843,523	20%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	8,824,978,578	7,606,697,599	16%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	1,091,630,339	979,333,562	11%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	964,851,705	1,205,315,044	-20%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	540,881,231	471,905,400	15%

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 12%. Este grupo, incluye los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas (EPS, AFP, ARP y Caja Compensación), ICBF, vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, servicio de aseo, restaurante y cafetería, depreciaciones, impuestos entre otros, costos distribuidos por conceptos de acuerdo con los centros de costos establecidos en la Universidad.

Dentro de estos valores se destaca el aumento en los costos de educación formal básica secundaria en un 20%, en educación superior profesional en un 16%. Las partidas más representativas dentro de éstos costos son los sueldos de personal con su respectiva carga prestacional, vigilancia y seguridad, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje y materiales y suministros.

2.7. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la Universidad, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados.

2.7.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera de la Universidad.

Dentro de esta agrupación, es necesario destacar el valor registrado en la cuenta 83, donde se contabilizan los convenios interadministrativos, una vez perfeccionados, con el objetivo de controlar su ejecución. A 31 de marzo de 2016 presenta los siguientes saldos:

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	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	168,579,769	1,386,261,703	-88%
8361	RESPONSABILIDADES	168,579,769	168,967,778	0%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	1,217,293,925	-100%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-458,102,155	-1,675,784,089	-73%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-168,579,769	-1,386,261,703	-88%

2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

Representa los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Universidad. A 31 de marzo de 2016 presenta los saldos que se relacionan a continuación:

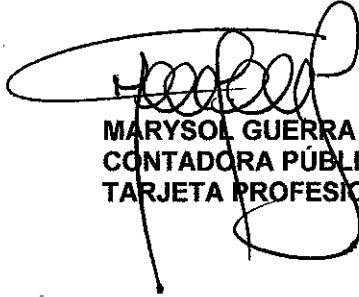
COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	AÑO		%
		2015	2014	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	0	1,670,000,000	-100%
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	0	1,670,000,000	-100%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	325,867,600	667,857,445	-51%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	0	168,435,000	-100%
9313	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 Universidad, en la cuenta 1640 Edificaciones (Finca San José de Villeta).

La cuenta de Orden Mercancías Recibidas en Consignación por valor de \$173 millones, se ajusta teniendo en cuenta que los valores registrados 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

