



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MARZO 31 DE 2017**

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 2017.

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 87% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
11	EFFECTIVO	37,302,611,589	27,097,799,379	38%
1105	CAJA	216,000,000	196,970,000	10%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	37,086,611,589	26,900,829,379	38%

Los Depósitos en Instituciones Financieras corresponden a cuentas corrientes por valor de \$10.670 millones y cuentas de ahorros \$ 26.416 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	55,569,798
1110050801	BANCO DE OCCIDENTE	21507174-7	10,012,147,123
1110050802	BANCO DE OCCIDENTE	21507311-5	93,406,662
1110050902	BANCO DAVIVIENDA	457369986445	492,358,419
TOTAL			10,670,832,038

Cuentas de ahorro:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	19,438,921
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	610,608
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	25,289,403
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	1,062,651,276
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	109,038,427
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	20,072,102
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	1,170,022
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	210,829,503
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	292,567,775
1110060602	BANCO DE OCCIDENTE	21582663-7	4,867,040,505
1110060603	BANCO DE OCCIDENTE	21582987-0	8,098,905,480
1110060604	BANCO DE OCCIDENTE	21583004-3	331,098
1110060605	BANCO DE OCCIDENTE	21583007-6	4,135,625
1110060606	BANCO DE OCCIDENTE	21583520-8	168,982,350
1110060607	BANCO DE OCCIDENTE	21583519-0	6,468,565,932
1110060608	BANCO DE OCCIDENTE	21583603-2	802,405,192

1110060609	BANCO DE OCCIDENTE	21583605-7	69,364,624
1110060610	BANCO DE OCCIDENTE	21583651-1	402,777,364
1110060611	BANCO DE OCCIDENTE	21583745-1	53,947,531
1110060701	BANCO DAVIVIENDA	457300139930	3,087,591,626
1110060709	BANCO DAVIVIENDA	457370200315	650,064,188
		TOTAL	26,415,779,551

El incremento en los depósitos en instituciones financieras a marzo 31 de 2017 respecto al año 2016 corresponde principalmente a:

- El ingreso por aportes de estampillas 50 años UPN se incrementó con respecto al mismo período del año anterior en **\$693.6 millones** y de abril a diciembre de 2016 se recibió el valor de **\$3.047.8 millones**, en la cuenta No 215835190.
- Los recursos CREE por **\$1.490.6 millones** en la cuenta No 215829870 que en el trimestre del año anterior aún no se habían recibido, los aportes de la nación en funcionamiento se incrementaron con respecto al mismo período del año anterior en **\$1.452 millones**.
- En Ingresos por los convenios con el Ministerio de Cultura, Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, Secretaría de Cultura, recreación y Deporte, COLDEPORTES, en **\$640 millones** en la cuenta No. 21582663-7 del Banco de Occidente.
- En la cuenta bancaria 457370200315 de Davivienda se registra **\$650 millones** por el Programa Ondas y el traslado de la cuenta Fiduciaria la Previsora a la cuenta 457300139930 Banco DAVIVIENDA por **\$2.970 millones**.

Respecto al año anterior se presentan la siguiente disminución significativa en la cuenta del banco de occidente:

1. En la cuenta No. 21582662-9 por **\$1.282 millones** principalmente por el pago de contratos de personal y pago a proveedores.

2.1.2. INVERSIONES

➤ CORRIENTES

En los Estados Financieros, las inversiones corrientes representa el 0.89% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
12	INVERSIONES	380,782,702	1,637,760,184	-77%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	334,238,754	334,238,754	0%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ – EN TITULOS PARTICIPATIVOS	46,543,948	1,303,521,430	-96%

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 \$46 millones. Se contabiliza mensualmente los intereses y se hace la conciliación con Tesorería.

En ésta cuenta se refleja una disminución del 96% y obedece principalmente a retiros parciales para adicionar a la cuenta del Banco de Davivienda.

➤ 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	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
12	INVERSIONES	0	187,875,920	-100%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	0	187,875,920	-100%

Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas:

En esta cuenta se registró la inversión que la UPN realizó en el Fondo de Educación Superior FODESEP, por valor de \$187 millones, en el mes de febrero de 2017 se realizó el reintegro de los aportes por parte de FODESEP.

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 representa el 12% del Activo Corriente, se registra un aumento durante este periodo de un 55%, con respecto al período anterior, el mayor incremento se registra en la cuenta prestación de servicios, por cuanto se suscribieron nuevos convenios y contratos a finales de la vigencia 2016 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 63% 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 10% del total del Activo Corriente:

COD	ACTIVO	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
14	DEUDORES	4,195,381,858	2,698,128,560	55%
1406	VENTA DE BIENES	297,400	54,347,974	-99%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	3,129,345,083	1,423,839,429	120%
1420	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	469,686,916	441,768,522	6%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	9,696,692	9,696,692	0%
1470	OTROS DEUDORES	586,355,768	807,537,621	-27%
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	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
14	DEUDORES	205,367,288	558,104,800	-63%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	205,367,288	558,104,800	-63%

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 al tercero Hipertexto Ltda. y corresponden a libros y revistas dados en consignación por la UPN para su comercialización.

La disminución equivalente al 99% 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 \$3.334.7 millones está conformado por la porción corriente de \$3.129.3 millones y la no corriente de \$205.4 millones.

DETALLE DE LA CUENTA 1407 PRESTACION DE SERVICIOS - A 31 MARZO 2017

NET	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	60,399,849
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	73,889,749
830092988	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	1,190,000
899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	85,750,000
830093042	OFICINA DE LAS NACIONES UNIDAS CONTRA LA DROGA Y EL DELITO	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	87,550,000
899999239	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	1,759,160,000
89999906117	FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE ENGATIVA	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	444,925,405
	ESTUDIANTES UPN	14070103	Estudiantes UPN	143,164,212
	ESTUDIANTES IPN	14070104	Estudiantes IPN	339,488,108
	CURSOS DE EXTENSION	14070105	Cursos de extensión	43,165,733
	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	14070106	Estudiantes Escuela Maternal	16,291,000
TOTAL				3,334,712,371

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 \$469 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	6,125,599
DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	580,230,168
TOTAL	586,355,768

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 27% 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 2016, como consta en el Acta No. 1 del año 2016.

De otra parte a 31 de Marzo de 2017 está pendiente por recibir el sexto bimestre de 2016 y primer bimestre de 2017 por parte de la DIAN el cual se encuentra en proceso.

Así mismo, 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”.*

A diciembre 31 de 2016 se realizó el proceso de depuración y se ajusta el valor de la provisión por tratarse de cartera recuperada o castigada en períodos anteriores.

Durante la presente vigencia se encuentra en estudio, análisis y clasificación de la cartera de la UPN para proceder a provisionar los deudores que se determinen de ésta clasificación.

2.1.4. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

En los Estados Financieros, los inventarios representan el 0.3% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
15	INVENTARIOS	142,687,332	205,085,727	-30%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	128,228,935	180,089,874	-29%
1530	EN PODER DE TERCEROS	14,458,397	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 5.73% 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 2017 – 2016.

4

COD	ACTIVO	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	17,054,887,900	12,767,460,830	34%
1605	TERRENOS	819,582,178	429,069,427	91%
1615	CONSTRUCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,466,557,567	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,637,344	131,683,387	-96%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	67,009,213	151,482,706	-56%
1640	EDIFICACIONES	9,803,207,993	3,849,592,981	155%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,572,274,330	1,463,344,100	7%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	2,359,899,876	2,414,887,863	-2%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,236,756,155	2,274,535,640	-2%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8,193,864,663	8,352,989,792	-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	270,663,985	42%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-16,125,952,128	-14,310,924,975	13%

La cuenta propiedad planta y equipo aumentó con respecto a marzo de 2016 en un 34% principalmente en las siguientes cuentas:

- Terrenos 1605: 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 la Universidad Pedagógica Nacional – UPN con números 201605220000602 de fecha 2016-11-02 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.
- Edificaciones 1640: 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 la Universidad Pedagógica Nacional – UPN con números 201605220000602 de fecha 2016-11-02 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:

- Bienes Muebles en Bodega 1635: registra una disminución del 96% por la salida al servicio en el segundo semestre 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, la adquisición 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 el año 2016.

- Propiedades, Planta y Equipo no Explotados 1637: presenta una disminución en un 56%, 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	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1,144,814,652	7,162,335,811	-84%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,144,814,652	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 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 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 Secretaria 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 estos 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. De igual forma, la sede El Nogal (Facultad de Bellas Artes), ubicado en la CI 78 9 – 92, es declarado como bien histórico y cultural.

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 1.68% dentro del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
19	OTROS ACTIVOS	719,099,998	1,397,326,245	-49%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	233,384,691	1,029,235,693	-77%
1910	CARGOS DIFERIDOS	485,715,307	368,090,552	32%

En la cuenta Otros Activos Corrientes se presenta una disminución del 49%. Correspondiente a los gastos pagados por anticipado por cuanto el pago del impuesto predial de las sedes de Valmaría, IPN, El Nogal y la calle 72 no se realizó durante el primer trimestre de 2017, por lo tanto la amortización no se refleja. En los cargos diferidos por 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	236,561,313,534	222,213,247,378	6%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	57,480,785	114,961,571	-
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,732,349,767	1,513,471,207	14%
1970	INTANGIBLES	1,651,670,477	1,533,164,580	8%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-1,172,210,739	-871,244,231	35%
1999	VALORIZACIONES	234,292,023,244	219,922,894,251	7%

Esta cuenta participa con el 93% del total de los Activos No corrientes.

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. 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 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 registrados a finales del año 2016. 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	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
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	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
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 54% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
24	CUENTAS POR PAGAR	9,929,012,107	11,144,389,435	-11%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	534,315,205	110,044,875	386%
2422	INTERESES POR PAGAR	0	3,271,107	-100%
2425	ACREEDORES	3,004,338,593	3,233,247,253	-7%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	59,996,223	41,267,520	45%
2440	IMPTO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	1,276,888,000	-100%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	2,264,267	551,758	310%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	6,328,097,819	6,479,118,921	-2%

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 marzo de 2017.

2.2.2.2 ACREEDORES

La cuenta Acreedores tiene una participación dentro de las cuentas por pagar del 30%; Esta cuenta presenta una disminución equivale al 7% dado que la situación de liquidez de la Universidad ha sido favorable para cumplir con las obligaciones contraídas y al ejercicio de depuración contable. El comparativo a 31 de marzo de 2017 - 2016 se presenta a continuación:

Código cuenta	Cuenta	marzo-17	Marzo-16	Aumento/Dismin.
2425	ACREEDORES	3,004,338,593	3,233,247,253	(228,908,660)
242504	SERVICIOS PÚBLICOS	57,521,848	81,023,791	(23,501,943)
242508	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	7,086,768	1,701,135	5,385,633
242513	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	917,926,894	1,171,996,915	(254,070,021)
242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	579,265,177	557,973,687	21,291,490
242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	487,810,193	417,411,118	70,399,075
242520	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	270,120,500	309,113,290	(38,992,790)
242521	SINDICATOS	9,632,498	6,310,071	3,322,427

242522	COOPERATIVAS	46,801,238	21,326,026	25,475,212
242523	FONDOS DE EMPLEADOS	6,500	216,416	(209,916)
242524	EMBARGOS JUDICIALES	6,784,442	5,532,321	1,252,121
242529	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	38,166,544	35,934,191	2,232,353
242532	APORTE RIESGOS PROFESIONALES	34,754,700	22,129,100	12,625,600
242535	LIBRANZAS	234,747,299	286,705,723	(51,958,424)
242552	HONORARIOS	271,478,472	263,978,116	7,500,356
242553	SERVICIOS	21,393,792	18,037,580	3,356,212
242590	OTROS ACREEDORES	20,841,728	33,857,773	(13,016,045)

2.2.2.3. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	59,996,223
243603	HONORARIOS	8,262,064
243605	SERVICIOS	1,012,981
243606	ARRENDAMIENTOS	6,926,051
243608	COMPRAS	3,407,035
243615	A EMPLEADOS ARTICULO 383 ET	22,539,811
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	8,106,322
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	9,680,745
243690	OTRAS RETENCIONES	61,214

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	Marzo 2017	Marzo 2016	Aumento/Dismin.
245301	En administración	\$ 6,328,097,819	\$ 6,479,118,921	(\$ 151,021,102)
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	\$ 1,726,654,264	\$ 2,025,627,171	(\$ 298,972,907)
24530113	SARES 2012	\$ 799,812,114	\$ 970,773,821	(\$ 170,961,707)
24530114	SARES 2013	\$ 1,524,953,216	\$ 1,433,347,844	\$ 91,605,372

24530115	SARES 2014	\$ 235,247,314	601,863,222	(\$ 366,615,908)
24530116	SARES 2015	\$ 567,576,926	265,927,227	\$ 301,649,699
24530117	SARES 2016	\$ 247,789,792	0	\$ 247,789,792
24530118	SARES 2017	\$ 650,000,000	0	\$ 650,000,000

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 34% del total del pasivo de la UPN.

Su disminución equivale al 2% 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, sin embargo se debe tener en cuenta la constitución de nuevos SARES del año 2016 y 2017 que no se reflejan en el primer trimestre de 2016.

2.2.3. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
25	OBLIGACIONES LABORALES	192,019,243	164,233,618	17%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	192,019,243	164,233,618	17%

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 \$192 millones corresponde a \$162.9 millones de la causación de las cesantías del Fondo Nacional de Ahorro y \$29.1 millones, corresponde a nómina pendiente de giro a 31 de marzo de 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 40% del total de los Pasivos.

COD	PASIVOS	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
27	PASIVOS ESTIMADOS	7,459,526,191	4,744,840,342	57%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2,454,426,714	711,315,555	245%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	5,005,099,477	4,033,524,787	24%

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 245%, según información entregada por la Oficina Jurídica Radicado No. 201702300040233 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	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
29	OTROS PASIVOS	758,891,040	878,159,387	-14%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	758,891,040	862,319,137	-12%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	15,840,250	-100%

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

2.2.5.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta una disminución equivalente al 12% 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 enero de 2017 se hizo el traslado a la respectiva cuenta de ingresos por servicios educativos, razón por la cual no presenta saldo.

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	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	279,367,498,274	258,742,842,452	8%
3208	CAPITAL FISCAL	34,349,486,313	25,719,012,129	34%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	8,550,289,219	10,773,208,571	-21%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	2,388,879,492	2,365,914,329	1%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	234,292,023,244	219,922,894,251	7%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-213,179,994	-38,186,829	458%

Se observa un aumento del 8% en el Patrimonio Institucional.

El capital fiscal se incrementó en razón a traslado del resultado del ejercicio del año 2016, por valor de 10.773.2 millones a comienzos del año 2017 y ajustes contables por concepto de pasivos inexistentes. Esta cuenta representa el 12% del total del Patrimonio.

El resultado del ejercicio disminuyó con respecto al año anterior tal y como se evidencia en el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental principalmente en: los costos de educación no formal formación extensiva se incrementaron en \$2.397 millones por el pago durante el primer trimestre de 2017 a contratistas de los SARES: 10616 Fiesta de la Lectura con el ICBF, 10516 Fortalecimiento de la Gestión Cultural con la Secretaría Distrital de Cultura, SAR 10416 Mejoramiento de los Procesos Educativos con el INPEC.

En éste grupo se destacan las valorizaciones de terrenos y edificaciones de propiedad de la UPN por valor de 234.292 millones, corresponden al 84% del valor del patrimonio. Se incrementa teniendo en cuenta el avalúo técnico realizado 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 registrados a finales del año 2016.

Finalmente se observa un incremento significativo en la cuenta de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, debido principalmente a la reclasificación de la depreciación de los bienes históricos y culturales.

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	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
4	INGRESOS OPERACIONALES	31,181,768,005	28,795,061,936	8%
41	INGRESOS FISCALES	1,866,507,609	0	-
4110	NO TRIBUTARIOS	1,866,507,609	0	-
42	VENTA DE BIENES	4,358,400	4,465,750	-2%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	6,370,200	6,367,300	0%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-2,011,800	-1,901,550	6%
43	VENTA DE SERVICIOS	9,829,616,135	10,173,309,404	-3%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	9,825,708,035	10,172,036,080	-3%
4390	OTROS SERVICIOS	3,908,100	1,273,324	207%
44	TRANSFERENCIAS	19,481,285,861	18,617,286,782	5%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	19,481,285,861	18,617,286,782	5%

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 32% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias del Ministerio de Educación participan con un 62%. 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 una disminución del 3% como se observa a continuación:

Código	Cuenta	2016	2015	Aumento/Dismin
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 9,825,708,035	\$ 10,172,036,080	(\$ 346,328,045)
430507	EDUCACION FORMAL- PREESCOLAR	\$ 130,938,466	\$ 130,040,000	\$ 898,466
430508	EDUCACION FORMAL- BASICA PRIMARIA	\$ 368,350,800	\$ 296,331,500	\$ 72,019,300
430509	EDUCACION FORMAL- BASICA SECUNDARIA	\$ 449,127,000	\$ 336,040,000	\$ 113,087,000
430514	EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	\$ 3,354,077,633	\$ 3,291,430,177	\$ 62,647,456
430515	EDUCACION FORMAL- SUPERIOR POSGRADOS	\$ 2,145,106,452	\$ 2,329,195,374	(\$ 184,088,922)
430527	EDUCACION NO FORMAL- FORMACION EXTENSION	\$ 3,233,606,976	\$ 3,635,365,128	(\$ 401,758,152)
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	\$ 144,500,708	\$ 153,633,901	(\$ 9,133,193)

Las disminuciones más significativas se presentan en:

La Educación No Formal – Formación Extensión por cuanto a 31 de marzo de 2016 se realizó la suscripción del contrato interadministrativo 2920 SAR 10615, con la Secretaría de Educación Distrital por valor de \$230 millones y por el contrato interadministrativo celebrado con el Ministerio de Cultura, que a 31 de marzo de 2016 fue de \$798 millones, mientras que a 31 de marzo de 2017 fue de \$425 millones.

La Educación Formal superior postgrado obedece principalmente a que a 31 de marzo de 2016 se suscribió el convenio 2942 con la Secretaría de Educación Distrital por \$468 millones para los programas de educación formal superior.

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 17.005 millones e inversión 2.476 millones, a continuación se presenta el siguiente comparativo:

03

TRANSFERENCIAS INVERSIÓN				
CONCEPTO	mar.17	mar.16	AUMENTO/DISMINUC.	ENTIDAD
CUOTA MEN INVERSIÓN	985,999,398	2,169,120,045	-1,183,120,647	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
RECURSOS CREE	1,490,642,493	0	1,490,642,493	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
TOTAL	2,476,641,891	2,169,120,045	307,521,846	
ESTAMPILLAS				
ESTAMPILLA 50 AÑOS UPN	1,698,758,935	1,005,140,285	693,618,650	ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ
ESTAMPILLA PRO UNAL Y DEMÁS UNIVERSIDADES	167,748,674	0	167,748,674	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
TOTAL ESTAMPILLAS	1,866,507,609	1,005,140,285	861,367,324	
TRANSFERENCIAS FUNCIONAMIENTO				
CUOTA MEN FUNCIONAMIENTO	16,894,953,352	15,443,026,452	1,451,926,900	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
AJUSTE DEL IPC	109,690,618	0	109,690,618	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
TOTAL TRANSFERENCIAS FUNCIONAMIENTO	17,004,643,970	15,443,026,452	1,561,617,518	
TOTAL	19,481,285,861	16,612,052,727	2,869,233,134	

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

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	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
48	OTROS INGRESOS	235,433,567	533,272,697	-56%
4805	FINANCIEROS	204,836,310	143,869,093	42%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	17,448,782	12,043,946	45%
4810	EXTRAORDINARIOS	26,325,545	389,966,477	-93%
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-13,177,069	-12,606,819	5%

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 a reintegro por indemnización de siniestros, reintegro por incapacidades e ingreso de bienes por sobrantes de inventario.

La cuenta de ajustes de ejercicios anteriores, el saldo corresponde a reclasificación de cuentas por diferencia en categorías utilizadas en los documentos de SIAFI y devolución de ingresos de matrículas de estudiantes de la vigencia anterior.

2.5. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

COD	CONCEPTO	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
51	ADMINISTRATIVOS	5,034,023,878	5,147,013,888	-2%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2,663,390,898	2,483,265,357	7%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	74,554,383	35,002,415	113%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	481,569,289	400,435,439	20%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	55,813,704	53,344,670	5%
5111	GENERALES	1,753,903,238	1,851,139,518	-5%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4,792,366	323,826,489	-99%

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 primer trimestre del año 2017 para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la UPN.

Código cuenta	Cuenta	marzo-17	marzo-16	Aumento/Dismin.
5111	GENERALES	1,753,903,238	1,851,139,518	(97,236,280)
511111	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	223,917,501	147,772,045	76,145,456
511112	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	0	11,496,157	(11,496,157)
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	433,171,442	404,362,937	28,808,505
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	91,260,084	63,436,447	27,823,638
511115	MANTENIMIENTO	32,165,088	116,885,427	(84,720,338)
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	179,090,835	168,860,245	10,230,589
511118	ARRENDAMIENTO	327,033,149	416,954,105	(89,920,956)
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	12,671,395	39,503,895	(26,832,500)
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	8,759,904	0	8,759,904

511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	53,706,630	184,908,819	(131,202,189)
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	85,967,190	27,232,976	58,734,214
511125	SEGUROS GENERALES	9,773,758	24,224,095	(14,450,337)
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	28,230,202	0	28,230,202
511137	EVENTOS CULTURALES	180,000	0	180,000
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5,367,799	8,495,640	(3,127,841)
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	214,456,657	152,570,404	61,886,253
511164	GASTOS LEGALES	0	84,200	(84,200)
511165	INTANGIBLES	0	15,719,500	(15,719,500)
511190	OTROS GASTOS GENERALES	48,151,603	68,632,626	(20,481,023)

Las disminuciones en los gastos generales, se da principalmente en: Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones por cuanto en el primer trimestre de 2016 se realizó la adquisición de códigos de acceso a la base de datos WEB para ampliar la cobertura de consulta a docentes, investigadores, en la cuenta de mantenimiento por los contratos de adecuación de plantas eléctricas para la sede de la calle 72; obra civil para adecuación del IPN que se realizaron en el primer trimestre de 2016.

Impuestos, Contribuciones y Tasas: comprende el impuesto predial por (1.7 millones), Impuesto de Industria y comercio (2.2 millones), GMF (0.2 millones), contribuciones (0.6 millones). La disminución corresponde a que a 31 de marzo de 2017 aún no se ha realizado el pago del impuesto predial de la sede de la calle 72, IPN, Valmaría, mientras que en el mismo período del año anterior ya se habían realizado.

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.

COD	CONCEPTO	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	908,865,303	140,932,562	545%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	908,865,303	0	-
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	140,932,562	-100%

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.

La cuenta depreciación de Propiedad, Planta y Equipo registra un saldo en cero a 31 de marzo de 2017, por cuanto se analizó y se reclasificó de la cuenta 5330 a la cuenta 3270, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

2.5.2. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	MARZO 2017	MARZO 2016	%
58	OTROS GASTOS	108,570,390	3,272,648	3218%
5801	INTERESES	874,482	3,271,107	-73%
5802	COMISIONES	0	0	-
5805	FINANCIEROS	0	0	-
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	0	0	-
5810	EXTRAORDINARIOS	1,906	1,539	24%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	107,694,002	2	-

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 los intereses por pago de conciliación extrajudicial de la Sra. Mónica Molano Arciniegas.

Los ajustes de ejercicios anteriores corresponden a los gastos de las legalizaciones del avance No. 28 del año 2016 del SAR 10616 Fiesta de la Lectura.

2.6. COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

COD	CONCEPTO	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	16,812,976,934	13,261,485,978	27%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	130,614,263	118,976,887	10%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	1,086,290,451	988,094,913	10%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	653,018,121	732,072,325	-11%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	9,748,070,681	8,824,978,578	10%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	1,144,029,813	1,091,630,339	5%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	3,362,683,009	964,851,705	249%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	688,270,595	540,881,231	27%

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 27%. 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 costos de educación no formal formación extensiva asociados con los ingresos las cuales generan un incremento en \$2.397 millones por el pago durante el primer trimestre de 2017 a contratistas de los SARES: 10616 Fiesta de la Lectura con el ICBF, 10516 Fortalecimiento de la Gestión Cultural con la Secretaría Distrital de Cultura, SAR 10416 Mejoramiento de los Procesos Educativos con el INPEC.

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.

Las partidas más representativas dentro de éstos costos son los sueldos de personal con su respectiva carga prestacional, así como en los gastos generales por la contratación por honorarios y servicios, en los viáticos y gastos de viaje por las salidas de campo en las diferentes licenciaturas.

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 marzo de 2017 presenta los siguientes saldos:

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
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	168,579,769	-38%
8361	RESPONSABILIDADES	104,695,230	168,579,769	-38%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	0	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-394,217,616	-458,102,155	-14%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-104,695,230	-168,579,769	-38%

2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

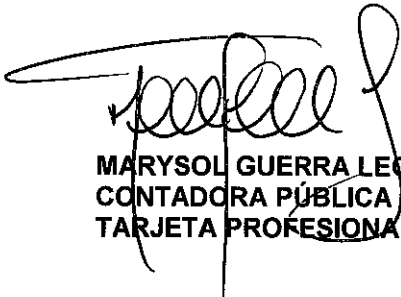
Representa los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la

UPN. Al cierre del año 2016 se realizó un ajuste por terceros teniendo en cuenta que no existen saldos pendientes entre las partes. A 31 de marzo de 2017 presenta los saldos que se relacionan a continuación:

COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	MARZO	MARZO	%
		2017	2016	
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

