



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30 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 junio 30 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.

y

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 62% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
11	EFFECTIVO	23,951,864,875	23,028,824,753	4%
1105	CAJA	216,000,000	196,970,000	10%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	23,735,864,875	22,831,854,753	4%

Los Depósitos en Instituciones Financieras corresponden a cuentas corrientes por valor de \$9.577 millones y cuentas de ahorros \$ 14.159 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	55,558,152
1110050801	BANCO DE OCCIDENTE	21507174-7	0
1110050802	BANCO DE OCCIDENTE	21507311-5	80,797,181
1110050901	BANCO DAVIVIENDA	457369986486	9,020,631,927
1110050902	BANCO DAVIVIENDA	457369986445	402,822,704
		TOTAL	9,577,159,999

Cuentas de ahorro:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	8,751,666
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	2,653,005
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	3,726,159
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	13,133,771
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	109,328,961
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	20,098,715
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	3,270,774
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	211,248,364
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	233,668
1110060607	BANCO DE OCCIDENTE	21583519-0	908,220,236
1110060701	BANCO DAVIVIENDA	457300139930	129,169,914
1110060702	BANCO DAVIVIENDA	457300141209	3,480,352,958
1110060703	BANCO DAVIVIENDA	457300141217	99,236,202
1110060704	BANCO DAVIVIENDA	457300141225	806,029,648
1110060705	BANCO DAVIVIENDA	457300141233	69,636,551

g

1110060706	BANCO DAVIVIENDA	457300141241	405,379,228
1110060707	BANCO DAVIVIENDA	457300141258	54,288,397
1110060708	BANCO DAVIVIENDA	457300141266	4,808,789,698
1110060709	BANCO DAVIVIENDA	457370200315	585,770,142
1110060710	BANCO DAVIVIENDA	457300141738	44,246,459
1110060712	BANCO DAVIVIENDA	457370201784	30,137,614
1110060713	BANCO DAVIVIENDA	457370202030	1,034,949,889
1110060714	BANCO DAVIVIENDA	457370202360	1,045,929,234
1110060715	BANCO DAVIVIENDA	457300144138	284,123,623
		TOTAL	14,158,704,876

El incremento en los depósitos en instituciones financieras a junio 30 de 2017 respecto al año 2016 corresponde principalmente a:

- Ingreso por los aportes de la nación en funcionamiento e inversión, por el incremento en el IPC que se realiza cada año. A partir del mes de junio del presente año estos recursos están ingresando en la cuenta corriente 457369986486 del Banco Davivienda.
- Los recursos CREE por **\$1.490.6** millones ingresaron en la cuenta de ahorros No 457300141209 del Banco Davivienda que a junio del año 2016 aún no se habían recibido.
- El ingreso por aportes de estampillas 50 años UPN se incrementó con respecto al mismo período del año anterior en **\$686** millones.
- En Ingresos por los convenios con el Ministerio de Cultura, Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, Secretaría de Cultura, recreación y Deporte, Secretaría de Educación Distrital, Programa Ondas, Gobernación de Boyacá, entre otros.

2.1.2. INVERSIONES

➤ CORRIENTES

En los Estados Financieros, las inversiones corrientes representan el 27% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
12	INVERSIONES	10,566,269,297	1,202,837,683	778%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	6,434,238,754	334,238,754	1825%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ – EN TITULOS PARTICIPATIVOS	4,132,030,543	868,598,929	376%

En estas cuentas se depositan los recursos con el objeto de aumentar los excedentes disponibles por medio de la generación de 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 a: 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; la constitución de Certificados de Depósitos a Término a partir de abril de 2017 con el Banco de Davivienda por \$3.100 millones, con el Banco de Occidente por \$3.000 millones, de los recursos de estampilla UPN.

2.1.2.2. Inversiones Administración de Liquidez en Títulos Participativos:

Corresponden a la inversión en cartera colectiva de la Fiduciaria la Previsora por valor de \$4.132 millones. Se contabiliza mensualmente los intereses y se hace la conciliación con Tesorería. Se incrementó por el traslado de los recursos CREE recibidos de la vigencia 2016 de cuenta de ahorros del banco de occidente. Son recursos disponibles para la ejecución ya que es un fondo a la vista.

➤ **NO CORRIENTE**

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	%
		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 6% del Activo Corriente, se registra una disminución durante este periodo de un 24%, con respecto al período anterior, principalmente por el convenio que se realizó en el primer semestre de 2016 con la Secretaría de Educación Distrital por \$822 millones. La parte no corriente disminuyó en un 57% 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 6% del total del Activo Corriente:

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
14	DEUDORES	2,345,343,483	3,070,405,261	-24%
1406	VENTA DE BIENES	588,900	55,694,324	-99%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	1,464,843,195	2,181,027,272	-33%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	481,067,174	342,216,322	41%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	9,696,692	9,696,692	0%
1470	OTROS DEUDORES	389,147,522	481,770,652	-19%

➤ 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	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
14	DEUDORES	205,367,288	472,824,600	-57%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	205,367,288	472,824,600	-57%

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 reclasifican 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 \$1.670.2 millones está conformado por la porción corriente de \$1.464.8 millones y la no corriente de \$205.4 millones.

DETALLE DE LA CUENTA 1407 PRESTACION DE SERVICIOS - A 30 JUNIO 2017

NIT	Tercero	Código cuenta	Cuenta	Saldo
860503837	IBEROAMERICANA CORPORACION IBEROAMERICANA	140701020103	Aportes de cofinanciación	6,100,000
892099149	GOBERNACION DEL GUAINIA	140701020103	Aportes de cofinanciación	30,000,000
892099128	ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE VILLAVICENCIO	140701020228	Servicios académicos remunerados	7,050,000
800095980	PAEZ (BELALCAZAR) - CAUCA	140701020228	Servicios académicos remunerados	13,800,000
892099216	GOBERNACION DEL CASANARE	140701020228	Servicios académicos remunerados	20,000,000
820000042	ALCALDIA DE TUNJA "S	140701020228	Servicios académicos remunerados	9,547,500
89999906117	FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE ENGATIVA	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	444,925,405
800215546	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	134,480,000
900413030	INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	43,784,573
89999906113	FONDO DESARROLLO LOCAL DE SAN CRISTOBAL	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	8,000,000
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	77,381,609
890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	108,229,788
89999906109	SECRETARIA DE CULTURA, RECREACION Y DEPORTE	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	45,627,237
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
	ESTUDIANTES UPN	14070103	Estudiantes UPN	66,659,602
	ESTUDIANTES IPN	14070104	Estudiantes IPN	476,824,362
	CURSOS DE EXTENSION	14070105	Cursos de extensión	6,034,558
	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	14070106	Estudiantes Escuela Maternal	14,976,000
TOTAL				1,670,210,483

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 \$481 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. El incremento con respecto a junio del año anterior en 41% corresponde a los avances entregados a finales del año 2016 para el desarrollo del SAR 10616 Fiesta de la Lectura – Convenio Interadministrativo 1459 de 2016 con el ICBF.

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	5,798,763
DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	383,008,348
OTROS DEUDORES	340,411
TOTAL	389,147,522

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 19% obedece al análisis y registro de \$183.2 millones por rechazo de la devolución de dinero por parte de la DIAN, su causa fue la presentación 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.

Adicionalmente a 30 de Junio de 2017 está pendiente por recibir el segundo y tercer bimestre de 2017 por parte de la DIAN el cual se encuentra en proceso de devolución.

Así mismo, se refleja en la cuenta, los deudores los arrendamientos de algunos espacios que la UPN dispone para tal fin.

2.1.4. INVENTARIOS - MERCANCIAS EN EXISTENCIA

En los Estados Financieros, los inventarios representan el 0.1% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
15	INVENTARIOS	44,919,459	108,574,549	-59%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	30,461,062	92,016,755	-67%
1530	EN PODER DE TERCEROS	14,458,397	16,557,794	-13%

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

Este grupo de cuentas 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 junio 2017 – 2016.

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16,828,854,943	12,544,573,419	34%
1605	TERRENOS	819,582,178	429,069,427	91%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,466,557,567	6,466,557,567	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,521,094	124,578,683	-96%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	250,173,772	85,847,663	191%
1640	EDIFICACIONES	9,803,207,993	3,849,592,981	155%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,578,542,704	1,432,004,032	10%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	2,311,239,750	2,381,969,417	-3%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2,202,383,009	2,241,854,614	-2%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8,069,168,077	8,091,764,795	0%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1,273,578,357	1,273,578,357	0%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	383,472,351	272,967,971	40%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-16,333,571,910	-14,105,212,089	16%

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

- Terrenos 1605: Se realizó reclasificación de los terrenos de la sede de la calle 72 que se encontraba en la cuenta 17 - Bienes Históricos y Culturales (el Decreto 606 de 2001 de la Alcaldía de Bogotá indicaba las direcciones de ésta sede como un bien Histórico y Cultural), 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: Se realizó reclasificación de la sede de la calle 72 que se encontraba en la cuenta 17 - Bienes Históricos y Culturales (el Decreto 606 de 2001 de la Alcaldía de Bogotá indicaba las direcciones de ésta sede como un bien Histórico y Cultural), 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.
- Propiedades, Planta y Equipo no Explotados 1637: En ésta cuenta se registran 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. Su aumento obedece principalmente al retiro de equipo médico y científico, muebles y enseres y equipo de oficina y equipos de comunicación y computación, durante el primer semestre de 2017.

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 de los bienes muebles nuevos que tienen la característica de permanentes adquiridos por la Universidad para apoyar las actividades de la administración, se destaca que estos elementos fueron puestos al servicio oportunamente, de igual manera su disminución también obedece a la salida al servicio de las obras de arte recibidas en donación a la Fundación Cultural Cuarto Nivel de Arte Contemporáneo en el segundo semestre del año 2016.
- Depreciación Acumulada: Representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la propiedad, planta y equipo, por el uso y otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones o mejoras.

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

La depreciación acumulada se incrementó por la reclasificación de la sede de la calle 72 que se encontraba en la cuenta Bienes Históricos y Culturales, por tal razón la depreciación se activó para éstos bienes.

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

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	%
		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 Secretaría Distrital de Planeación), se determinó que “el área de ocupación de los inmuebles a conservar corresponde al 12.8% de la totalidad del predio”. La reclasificación contable realizada a 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

Registra los pagos anticipados hechos para la adquisición de bienes y servicios, que se entregan a terceros. Esta cuenta tiene una participación del 4.46% dentro del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
19	OTROS ACTIVOS	1,731,653,892	1,049,734,368	65%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,255,303,047	743,376,628	69%
1910	CARGOS DIFERIDOS	476,350,844	306,357,740	55%

En la cuenta Otros Activos Corrientes se presenta un aumento del 65%. Correspondiente a los gastos pagados por anticipado, en donde se registran la amortización del impuesto predial, de los seguros, del impuesto de vehículos. En los cargos diferidos se registran 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	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
19	OTROS ACTIVOS	236,395,307,401	222,164,011,007	6%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	22,992,315	91,969,257	-75%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,725,427,928	1,616,026,231	7%
1970	INTANGIBLES	1,607,515,477	1,436,767,557	12%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-1,252,651,563	-903,646,288	39%
1999	VALORIZACIONES	234,292,023,244	219,922,894,251	7%

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

2.1.8.1 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA

La cuenta obras y mejoras en propiedad ajena, corresponde a la adecuación del edificio de posgrados de la calle 57, adecuación de consultorios de psicología del IPN, la disminución presentada obedece a la amortización que se realiza mensualmente.

2.1.8.2 BIENES DE ARTE Y CULTURA.

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

2.1.8.3 INTANGIBLES.

Esta cuenta está representada por las patentes, derechos y software adquirido con sus correspondientes licencias utilizadas por la UPN. 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 80% del total de Activos.

2.2. PASIVO

2.2.1. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS

➤ CORRIENTE

COD	PASIVOS	JUNIO	JUNIO	%
		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	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	195,329,800	-100%
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	0	195,329,800	-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 59% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
24	CUENTAS POR PAGAR	11,655,252,645	10,729,988,855	9%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,132,264,482	384,943,278	194%
2425	ACREEDORES	4,405,980,190	3,831,138,957	15%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	143,173,729	80,165,975	79%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	3,239,538	2,083,522	55%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	5,970,594,706	6,431,657,123	-7%

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 30 de junio de 2017.

2.2.2.2 ACREEDORES

La cuenta Acreedores tiene una participación dentro de las cuentas por pagar del 38%; Esta cuenta presenta un aumento equivale al 15%, especialmente en las cuentas de arrendamientos por una orden de pago elaborada en el mes de junio pendiente de giro y en las cuentas de honorarios y servicios. El comparativo a 30 de junio de 2017 - 2016 se presenta a continuación:

Código cuenta	Cuenta	jun-17	jun-16	Aumento/Dismin.
2425	ACREEDORES	4,405,980,190	3,831,138,957	574,841,233
242504	SERVICIOS PÚBLICOS	86,980,331	64,255,621	22,724,710
242506	SUSCRIPCIONES	0	2,700,000	-2,700,000
242507	ARRENDAMIENTOS	154,764,896	0	154,764,896
242508	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	11,330,455	2,270,740	9,059,715
242510	SEGUROS	0	0	0
242513	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	928,194,697	1,163,740,764	-235,546,067
242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	510,780,423	517,954,365	-7,173,942
242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	432,180,579	378,955,609	53,224,970
242520	APORTES ALI ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	408,894,200	461,190,520	-52,296,320
242521	SINDICATOS	8,582,444	7,948,222	634,222
242522	COOPERATIVAS	146,725,138	25,393,534	121,331,604
242524	EMBARGOS JUDICIALES	8,204,208	8,564,129	-359,921
242529	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	38,538,247	35,934,191	2,604,056
242532	APORTE RIESGOS PROFESIONALES	18,408,800	18,281,914	126,886
242535	LIBRANZAS	232,010,307	374,274,358	-142,264,051
242552	HONORARIOS	685,772,335	407,132,722	278,639,613
242553	SERVICIOS	719,617,329	346,373,435	373,243,894
242590	OTROS ACREEDORES	14,995,801	16,168,833	-1,173,032

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.

2.2.2.3. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	143,173,729
243603	HONORARIOS	33,064,342
243605	SERVICIOS	11,872,645
243606	ARRENDAMIENTOS	8,652,903
243608	COMPRAS	6,674,307
243615	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET	39,421,642
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	13,500,267
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	29,987,623

2.2.2.4 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Código	Cuenta	jun-17	jun-16	Aumento/Dismin.
245301	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	5,970,594,706	6,431,657,123	(461,062,417)
24530101	SARES 2010 Y ANTERIORES	0	132,655,106	(132,655,106)
24530111	SARES 2011	576,064,192	800,483,449	(224,419,257)
24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	1,696,303,744	2,068,989,152	(372,685,408)
24530113	SARES 2012	799,812,114	1,004,005,996	(204,193,882)
24530114	SARES 2013	1,524,953,216	1,448,757,723	76,195,493
24530115	SARES 2014	235,247,314	292,722,888	(57,475,574)
24530116	SARES 2015	538,987,556	684,042,808	(145,055,252)
24530117	SARES 2016	22,196,568	0	22,196,568
24530118	SARES 2017	577,030,000	0	577,030,000

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 30% del total del pasivo de la UPN.

Su disminución equivale al 7% 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 de vigencias anteriores. De otra parte se realizó la constitución de nuevos SARES de los años 2016 y 2017 los cuales presentan una ejecución a junio de 2017.

2.2.3. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
25	OBLIGACIONES LABORALES	533,543,177	390,663,763	37%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	533,543,177	390,663,763	37%

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 \$533.5 millones a junio 30 de 2017 corresponde a \$483.4 millones de la causación de las cesantías del Fondo Nacional de Ahorro, \$27.1 millones de prima de servicios pendiente de giro a junio 30 de 2017 y \$23 millones, corresponde a nómina pendiente de giro a 30 de junio 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 35% del total de los Pasivos.

COD	PASIVOS	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
27	PASIVOS ESTIMADOS	6,949,561,500	4,690,388,067	48%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2,454,426,714	713,499,231	244%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	4,495,134,786	3,976,888,836	13%

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 244%, según información recibida por la Oficina Jurídica mediante correo del día 16 de junio de 2017 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	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
29	OTROS PASIVOS	736,854,077	740,743,783	-1%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	736,854,077	740,743,783	-1%

Esta cuenta participa del 3.8% del total de los Pasivos.

2.2.5.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta una disminución equivalente al 1% y está representado por los ingresos de terceros para el pago de la póliza de seguros que ampara a los estudiantes de la UPN y convenios con el ICETEX, para financiar las matrículas de los estudiantes con modalidad de crédito.

2.3. PATRIMONIO

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

COD	PATRIMONIO	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	273,339,183,894	254,161,329,903	8%
3208	CAPITAL FISCAL	34,375,330,713	26,243,794,795	31%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,691,551,263	5,830,537,381	-54%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	2,396,278,492	2,375,509,492	1%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	234,292,023,244	219,922,894,251	7%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-415,999,818	-211,406,016	97%

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 13% 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 por las siguientes causas: a) la cuenta de ingresos - Ajustes de Vigencias Anteriores por la anulación por de la factura 3872 del 30 de diciembre de 2016 del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar la cual se realizó en el mes de abril de 2017 por solicitud de la Subdirección de Asesorías y Extensión por valor de \$1.759 millones; b) disminución en los ingresos extraordinarios en \$1.145 millones por cuanto en el año 2016 ingresó como sobrantes de inventario material bibliográfico; c) los costos de educación no formal formación extensiva se incrementaron en \$2.331 millones por el pago durante el primer semestre 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 86% 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	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
4	INGRESOS OPERACIONALES	55,817,780,038	51,093,661,376	9%
41	INGRESOS FISCALES	2,682,396,739	0	-
4110	NO TRIBUTARIOS	2,682,396,739	0	-
42	VENTA DE BIENES	19,802,850	23,548,500	-16%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	26,320,200	38,565,300	-32%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-6,517,350	-15,016,800	-57%
43	VENTA DE SERVICIOS	15,391,150,554	15,174,666,129	1%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	15,382,027,604	15,167,889,949	1%
4390	OTROS SERVICIOS	9,122,950	6,776,180	35%
44	TRANSFERENCIAS	37,724,429,895	35,895,446,747	5%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	37,724,429,895	35,895,446,747	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 27% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias del Ministerio de Educación participan con un 68%. 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 aumento del 1% como se observa a continuación:

Código	Cuenta	jun-17	jun-16	Aumento/Dismin
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	15,382,027,604	15,167,889,949	214,137,655
430507	EDUCACION FORMAL-PREESCOLAR	225,696,500	218,632,500	7,064,000
430508	EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	612,976,300	483,394,000	129,582,300
430509	EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	758,123,300	560,467,000	197,656,300
430514	EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	3,781,236,033	4,322,940,606	(541,704,573)
430515	EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	2,827,192,811	3,149,531,951	(322,339,140)
430527	EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	6,903,789,052	6,072,650,845	831,138,207
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	273,013,608	360,273,047	(87,259,439)

Los incrementos más significativos se presentan en:

La Educación No Formal – Formación Extensión a 30 de junio de 2017 se realizó la suscripción de los contratos interadministrativos con: La Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte, Ministerio de Cultura, Secretaría de Educación Distrital, Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, entre otros.

Las disminuciones más significativas se presentan en:

La Educación Formal superior pregrado y postgrado obedece principalmente a que los ingresos del convenio 2942 con la Secretaría de Educación Distrital que apoyan el financiamiento mediante alianza con el ICETEX, a junio de 2016 fueron más altos que los recibidos en el primer semestre de 2017.

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 \$33.899.6 millones e inversión \$3.824.8 millones, a continuación se presenta el siguiente comparativo:

TRANSFERENCIAS INVERSIÓN				
CONCEPTO	Jun.17	Jun.16	AUMENTO/DISMINUC	ENTIDAD
CUOTA MEN INVERSIÓN	2,334,190,080	2,169,120,045	165,070,035	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
RECURSOS CREE	1,490,642,493	0	1,490,642,493	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
TOTAL	3,824,832,573	2,169,120,045	1,655,712,528	
ESTAMPILLAS				
ESTAMPILLA 50 AÑOS UPN	2,514,648,065	1,827,821,536	686,826,529	ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ
ESTAMPILLA PRO UNAL Y DEMÁS UNIVERSIDADES	167,748,674	356,487,302	-188,738,628	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
TOTAL ESTAMPILLAS	2,682,396,739	2,184,308,838	498,087,901	
TRANSFERENCIAS FUNCIONAMIENTO				
CUOTA MEN FUNCIONAMIENTO	33,789,906,704	30,886,052,904	2,903,853,800	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
AJUSTE DEL IPC	109,690,618	0	109,690,618	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
PAGO APORTE ORDINARIO CON RETROACTIVIDAD		655,964,960	-655,964,960	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
TOTAL TRANSFERENCIAS FUNCIONAMIENTO	33,899,597,322	31,542,017,864	2,357,579,458	
TOTAL	37,724,429,895	35,895,446,747	1,828,983,148	

Se precisa que en las transferencias de inversión en el primer semestre 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 las cuentas que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, se incluyen ingresos de carácter extraordinario.

g

COD	CONCEPTO	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
48	OTROS INGRESOS	-1,102,588,862	1,547,051,777	-171%
4805	FINANCIEROS	474,839,275	268,285,853	77%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	36,581,798	28,616,224	28%
4810	EXTRAORDINARIOS	72,176,129	1,217,418,321	-94%
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,686,186,064	32,731,380	-5252%

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 la anulación de la factura 3872 del 30 de diciembre de 2016 del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar la cual se realizó en el mes de abril de 2017 por solicitud de la Subdirección de Asesorías y Extensión por valor de \$1.759 millones; la reclasificación de cuentas por diferencia en categorías utilizadas en los documentos de SIAFI y devolución de ingresos por matrículas de estudiantes de la vigencia anterior.

2.5. GASTOS OPERACIONALES

2.5.1. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

COD	CONCEPTO	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
51	ADMINISTRATIVOS	12,920,702,830	13,248,916,618	-2%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	5,938,620,200	5,463,062,588	9%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	156,866,180	139,143,803	13%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,000,539,869	963,918,940	4%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	127,911,604	133,358,670	-4%
5111	GENERALES	5,222,349,475	6,012,328,262	-13%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	474,415,501	537,104,355	-12%

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

Código cuenta	Cuenta	jun-17	jun-16	Aumento/Dismin.
5111	GENERALES	5,222,349,475	6,012,328,262	-789,978,787
511111	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	660,744,033	844,840,800	-184,096,767
511112	OBRA Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	34,488,470	34,488,471	-1
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1,401,126,553	873,395,535	527,731,018
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	348,425,267	851,550,612	-503,125,345
511115	MANTENIMIENTO	200,859,218	797,709,622	-596,850,404
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	445,674,891	398,061,183	47,613,708
511118	ARRENDAMIENTO	720,747,438	808,062,016	-87,314,578
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	37,175,825	88,412,392	-51,236,567
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	8,929,904	15956250	-7,026,346
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	84,498,434	264,176,917	-179,678,483
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	347,308,887	241,813,478	105,495,409
511125	SEGUROS GENERALES	40,663,239	48,638,354	-7,975,115
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	70,106,742	8351355	61,755,387
511137	EVENTOS CULTURALES	180,000	0	180,000
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	14,658,735	25,992,066	-11,333,331
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	668,760,404	465,927,656	202,832,748
511164	GASTOS LEGALES	118581	363,800	-245,219
511165	INTANGIBLES	44155000	122,756,861	-78,601,861
511190	OTROS GASTOS GENERALES	93,727,854	121,830,894	-28,103,040

Las disminuciones en los gastos generales, se da principalmente en: la cuenta de mantenimiento por los contratos de adecuación de plantas eléctricas para la sede de la calle 72; la obra civil para adecuación del IPN que se realizaron en el primer semestre de 2016; en Materiales y Suministros disminuye debido a que durante el primer semestre de 2016 se registró saldos de inventarios de la biblioteca de la UPN por valor de \$665 millones; en Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones por cuanto en el primer semestre 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.

J

Impuestos, Contribuciones y Tasas: comprende el impuesto predial por (434.6 millones), Impuesto de Industria y comercio (4.7 millones), GMF (28.7 millones), Impuesto de Vehículos \$4.8 millones, contribuciones (1.5 millones).

2.5.2. 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	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	908,865,303	143,116,238	535%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	908,865,303	2,183,676	-
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 Provisión para contingencias se incrementó a junio de 2017 según información entregada por la Oficina Jurídica mediante correo del día 16 de junio de 2017 debido al incremento en el número de demandas con probabilidad de fallo en contra de la Universidad.

La cuenta depreciación de Propiedad, Planta y Equipo registra un saldo en cero a 30 de junio 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.

2.5.3. OTROS GASTOS

COD	CONCEPTO	JUNIO 2017	JUNIO 2016	%
58	OTROS GASTOS	176,690,454	156,589,371	13%
5801	INTERESES	874,482	6,464,084	-86%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	3,866,709	-100%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	7,590,830	56,704,331	-87%
5810	EXTRAORDINARIOS	4,735	5,475,271	-100%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	168,220,407	84,078,976	100%

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	JUNIO	JUNIO	%
		2017	2016	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	37,999,889,481	33,245,661,247	14%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	385,128,968	310,601,773	24%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	2,509,521,813	2,177,840,076	15%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	1,550,401,360	1,555,051,092	0%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	23,317,998,831	21,376,252,006	9%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	2,552,577,006	2,602,273,068	-2%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	5,752,477,321	3,421,036,045	68%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	1,931,784,182	1,802,607,187	7%

Este grupo representa el valor de los costos incurridos por la UPN en la formación y generación de los servicios educativos vendidos, registra un aumento equivalente al 14%. 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 \$2.331 millones por el pago durante el primer semestre 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.

J

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 30 de junio de 2017 presenta los siguientes saldos:

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	JUNIO	JUNIO	%
		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	107,114,455	215,911,527	-50%
8361	RESPONSABILIDADES	107,114,455	173,846,760	-38%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	42,064,767	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-396,636,841	-505,433,913	-22%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-289,522,386	-289,522,386	0%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-107,114,455	-215,911,527	-50%

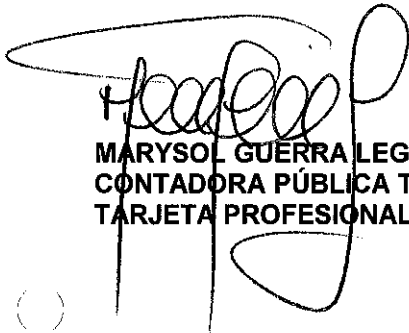
2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

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.

COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	JUNIO	JUNIO	%
		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

