



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 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 septiembre 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.

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 68% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
11	EFFECTIVO	28.892.508.393	30.781.111.187	-6%
1105	CAJA	216.000.000	196.970.000	10%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	28.676.508.393	30.584.141.187	-6%

Los Depósitos en Instituciones Financieras corresponden a cuentas corrientes por valor de \$9.832 millones y cuentas de ahorros \$ 18.844 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
1110050901	BANCO DAVIVIENDA	457369986486	9.330.594.261
1110050902	BANCO DAVIVIENDA	457369986445	428.487.012
		TOTAL	9.831.989.461

Cuentas de ahorro:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	9.795.397
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	4.873.753
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	68.158.807
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	27.401.246
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	109.535.055
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	20.123.996
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	34.969.918
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	211.646.585
1110060601	BANCO DE OCCIDENTE	21582662-9	238.400
1110060607	BANCO DE OCCIDENTE	21583519-0	912.295.839
1110060701	BANCO DAVIVIENDA	457300139930	2.952.249.270
1110060702	BANCO DAVIVIENDA	457300141209	2.407.253.127
1110060703	BANCO DAVIVIENDA	457300141217	559.274.566
1110060704	BANCO DAVIVIENDA	457300141225	784.302.851
1110060705	BANCO DAVIVIENDA	457300141233	62.956.967
1110060706	BANCO DAVIVIENDA	457300141241	409.698.895
1110060707	BANCO DAVIVIENDA	457300141258	30.411.068

1110060708	BANCO DAVIVIENDA	457300141266	4.915.173.673
1110060709	BANCO DAVIVIENDA	457370200315	205.041.688
1110060710	BANCO DAVIVIENDA	457300141738	49.337.914
1110060712	BANCO DAVIVIENDA	457370201784	26.304.459
1110060713	BANCO DAVIVIENDA	457370202030	1.723.983.233
1110060714	BANCO DAVIVIENDA	457370202360	1.057.006.816
1110060715	BANCO DAVIVIENDA	457300144138	1.579.154.774
1110060716	BANCO DAVIVIENDA	457300145630	578.329.770
1110060718	BANCO DAVIVIENDA	457370207401	105.000.861
		TOTAL	18.844.518.932

La disminución en un 6% a 30 de septiembre de 2017 en los depósitos en instituciones financieras con respecto al mismo período del año anterior se presenta en las cuentas de ahorro principalmente por el traslado de los recursos CREE recibidos de la vigencia 2016 de la cuenta de ahorros del banco de occidente a la cuenta de inversión de la Fiduciaria la previsora

En éste mismo rubro se evidencia un incremento en algunas cuentas corrientes respecto al año 2016 y 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.
- El ingreso por aportes de estampillas 50 años UPN se incrementó con respecto al mismo período del año anterior en \$1.162 millones.

2.1.2. INVERSIONES

➤ CORRIENTES

En los Estados Financieros, las inversiones corrientes representan el 24% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
12	INVERSIONES	10.276.660.130	784.456.933	1210%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	6.151.177.000	334.238.754	1740%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ – EN TITULOS PARTICIPATIVOS	4.125.483.130	450.218.179	816%

En estas cuentas se depositan los recursos con destinación específica con el objeto de aumentar los excedentes disponibles por medio de la generación de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; con el fin de 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 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 \$3.051 millones, de los recursos de estampilla UPN para obtener rendimientos.

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 \$4.125 millones. Registra mensualmente los intereses y se realiza la conciliación con Tesorería. Se incrementó por el traslado de los recursos CREE recibidos de la vigencia 2016 de la cuenta de ahorros del banco de occidente. Estos recursos son disponibles para la ejecución.

➤ NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		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 a la Universidad.

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 5% del Activo Corriente, se registra una disminución durante este periodo de un 43%, con respecto al periodo anterior, principalmente por la anulación de las facturas con las entidades Fondo de Desarrollo Local de Engativá, Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, Secretaría de Hacienda Distrital, Secretaría de Hacienda Distrital de acuerdo a información recibida de la Subdirección de Asesorías y Extensión por cuanto en unos convenios se detuvo el proceso de liquidación y otros no se ejecutaron.

➤ **CORRIENTE**

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
14	DEUDORES	2.191.454.210	3.873.054.377	-43%
1406	VENTA DE BIENES	923.700	1.632.950	-43%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	1.519.075.925	2.885.720.953	-47%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	342.145.645	598.672.371	-43%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	9.696.692	9.696.692	0%
1470	OTROS DEUDORES	532.129.036	377.331.411	41%
1480	PROVISION DE DEUDORES	-212.516.788	0	-

➤ **NO CORRIENTE**

En los Estados Financieros, los deudores no corrientes representan el 0.09% del total del Activo no Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
14	DEUDORES	243.437.813	417.536.786	-42%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	243.437.813	417.536.786	-42%

Deudores no corriente disminuyó en un 42% por el proceso de revisión de la cuenta de los convenios y contratos de vigencias anteriores.

2.1.3.1. VENTA DE BIENES.

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

En esta cuenta 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 43% 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 \$1.762.5 millones está conformado

y

por la porción corriente de \$1.519 millones y la no corriente de \$243 millones. El detalle de ésta cuenta corresponde a:

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
800285764	ALCALDIA MUNICIPAL DE SUTATENZA	140701020228	Servicios académicos remunerados	8,954,850
899999306	INSTITUTO COLOMBIANO DE LA JUVENTUD Y EL DEPORTE - COLDEPORTES	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	20,000,000
900413030	INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	33,276,276
899999061	ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.L	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	43,791,050
89999906115	SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	1,820,581
890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	146,795,463
89999906109	SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	50,080,933
830092988	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	1,190,000
	ESTUDIANTES UPN	14070103	Estudiantes UPN	699.553.852
	ESTUDIANTES IPN	14070104	Estudiantes IPN	610.770.256
	CURSOS DE EXTENSION	14070105	Cursos de extensión	40.610.900
	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	14070106	Estudiantes Escuela Maternal	19.041.000
	FUNCIONARIOS UPN	14070107	Funcionarios UPN	131.077
TOTAL				1.762.513.738

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 \$342 millones corresponde a Avances y Anticipos entregados a proveedores, de los cuales \$120 millones corresponden a once terceros de vigencias anteriores al año 2010 a los cuales se les está haciendo un proceso de seguimiento. La disminución con respecto a septiembre del año anterior en un 43% se presenta por los anticipos que se giraron a 30 de septiembre del año 2016 por la suscripción de contratos para adecuaciones de las sedes de la universidad.

2.1.3.4 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

El valor de \$9.6 millones obedecen a los recursos entregados por la UPN, con carácter transitorio, derivados de los procesos judiciales cuyo demandante es el Sr. Jorge Armando Solórzano Sierra, según ejecución de medida cautelar del embargo proferido por el Juzgado tercero laboral de circuito de Bogotá.

2.1.3.5. OTROS DEUDORES

Representa el valor de los derechos de la UPN por los conceptos relacionados a continuación:

CONCEPTO	VALOR
ARRENDAMIENTOS	3.220.158
DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	528.272.439
OTROS DEUDORES	636.439
TOTAL	532.129.036

El rubro más representativo registra el derecho de cobro de devolución del IVA para entidades de educación superior ante la DIAN, pagado en la compra de bienes y servicios según Decreto 2627 de diciembre de 1993. A éste corte está pendiente por recibir el tercer bimestre por valor de \$166 millones y el cuarto bimestre por \$264 millones de 2017 por parte de la DIAN el cual se encuentra en proceso de devolución y el saldo de \$98 millones corresponden al IVA de las órdenes de pago pendientes de solicitar ante la DIAN del mes de septiembre (por cuanto no se ha culminado el 5to. Bimestre) y de las cuentas por pagar pendiente de giro, teniendo en cuenta que la DIAN devuelve el IVA de las órdenes de pago efectivamente pagadas.

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

2.1.3.6. PROVISION DE 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”.*

Para la respectiva provisión se realizó la clasificación del grupo de deudores y de acuerdo a la cartera con vencimiento de más de un año se aplicó el 33% con base en lo establecido en el artículo 74 del Decreto 187 de 1975.

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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
15	INVENTARIOS	37.544.979	109.281.857	-66%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	23.279.906	94.719.760	-75%
1530	EN PODER DE TERCEROS	14.265.073	14.562.097	-2%

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. Representa el 5.65% con relación al total de Activos.

Su saldo representa el valor de los bienes que a continuación se relacionan:

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.778.798.342	12.575.907.051	33%
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	4.986.162	181.006.459	-97%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	83.398.605	346.092.431	-76%
1640	EDIFICACIONES	9.821.556.993	3.874.934.981	153%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.581.371.902	1.445.264.182	9%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	2.332.816.778	2.347.617.108	-1%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	2.217.305.685	2.220.182.921	0%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8.180.363.311	8.077.686.270	1%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1.000.835.783	1.273.578.357	-21%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	392.978.958	267.766.382	47%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-16.122.955.581	-14.353.849.035	12%

La cuenta propiedad planta y equipo aumentó con respecto a septiembre de 2016 en un 33% 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.
- Equipo de comedor, cocina, despensa: el incremento del 47% corresponde a compra de neveras para las fincas de la UPN.

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

- Bienes Muebles en Bodega 1635: registra una disminución del 97%, por la asignación 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.
- 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.
- Equipo de transporte, tracción y elevación: la disminución del 21% corresponde a las bajas aprobadas mediante resolución 1217 de 2017 para ser rematadas por martillo por el banco popular de dos automóviles y dos busetas.
- 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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1.193.294.652	7.233.983.196	-84%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.193.294.652	7.233.983.196	-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 2.81% dentro del total del Activo Corriente.

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
19	OTROS ACTIVOS	1.198.980.638	765.362.585	64%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	587.397.006	344.908.813	70%
1910	CARGOS DIFERIDOS	594.125.914	345.728.751	72%
1915	OBRA Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	17.457.718	74.725.021	-77%

En la cuenta Otros Activos Corrientes se presenta un aumento del 64%. Correspondiente a los gastos pagados por anticipado, en donde se registran la amortización del impuesto predial, de los seguros y el 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. La cuenta obras y mejoras en propiedad ajena, corresponde a las adecuaciones eléctricas y red lógica en el edificio administrativo, ubicado en la carrera 16 A No. 79 - 08, la disminución presentada obedece a la amortización que se realiza mensualmente.

2.1.8. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
19	OTROS ACTIVOS	236.277.882.775	222.096.888.030	6%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.725.577.034	1.618.425.763	7%
1970	INTANGIBLES	1.560.085.477	1.544.426.056	1%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-1.299.802.980	-988.858.040	31%
1999	VALORIZACIONES	234.292.023.244	219.922.894.251	7%

Esta cuenta participa con el 80% del total de los Activos.

2.1.8.1 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.

2.1.8.2 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.

2.1.8.3 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, Valmaría, 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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		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 37% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
24	CUENTAS POR PAGAR	6.815.802.240	10.181.004.127	-33%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	839.469.725	683.012.481	23%
2422	INTERESES POR PAGAR		3.962.356	-100%
2425	ACREEDORES	1.826.762.237	3.095.667.349	-41%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	74.736.918	48.238.021	55%
2440	IMUESTO, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	80.479.655	-100%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	548.796	672.122	-18%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	4.074.284.564	6.234.867.888	-35%
2460	CREDITOS JUDICIALES	0	34.104.255	-100%

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 septiembre de 2017.

2.2.2.2 ACREEDORES

La cuenta Acreedores tiene una participación dentro de las cuentas por pagar del 27%; Esta cuenta presenta una disminución equivale al 41%, principalmente en las cuentas de saldos a favor de beneficiarios debido al proceso de análisis y depuración que actualmente se adelanta y en las cuentas de aportes a los fondos pensionales y a seguridad social los saldos corresponden a saldos pendientes por pagar a 30 de septiembre de 2017.

Código cuenta	Cuenta	septiembre-17	septiembre-16	Aumento/Dismin.
2425	ACREEDORES	1.826.762.237	3.095.667.349	-1.268.905.112
242504	SERVICIOS PÚBLICOS	27.497.641	64.255.621	-36.757.980
242508	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	25.187.892	1.395.300	23.792.592
242510	SEGUROS	662.742	0	662.742
242513	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	814.015.973	1.222.458.198	-408.442.225
242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	202.281.520	532.879.434	-330.597.914
242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	174.359.383	386.259.534	-211.900.151
242520	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	0	289.715.270	-289.715.270
242521	SINDICATOS	8.043.608	7.275.864	767.744
242522	COOPERATIVAS	109.941.544	21.809.700	88.131.844
242524	EMBARGOS JUDICIALES	10.597.345	2.298.304	8.299.041
242529	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	39.474.848	36.207.567	3.267.281
242532	APORTE RIESGOS PROFESIONALES	0	31.914.872	-31.914.872
242535	LIBRANZAS	215.198.719	293.528.041	-78.329.322
242552	HONORARIOS	99.450.014	50.181.827	49.268.187
242553	SERVICIOS	93.574.633	140.518.984	-46.944.351
242590	OTROS ACREEDORES	6.476.375	14.968.833	-8.492.458

2.2.2.3. RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

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.

2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	74.736.918
243603	HONORARIOS	16.485.978
243605	SERVICIOS	6.714.163
243606	ARRENDAMIENTOS	4.864.087
243608	COMPRAS	2.140.847
243615	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET	24.278.146
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	7.667.273
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	12.586.424

2.2.2.4 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Código	Cuenta	sept-17	sept-16	Aumento/Disminución
245301	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	4.074.284.564	6.234.867.888	-2.160.583.324
24530101	SARES 2010 Y ANTERIORES	0	0	0
24530111	SARES 2011	85.946.841	707.203.952	-621.257.111
24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	1.063.209.907	1.977.069.613	-913.859.706
24530113	SARES 2012	434.227.641	817.006.966	-382.779.325
24530114	SARES 2013	1.238.796.829	1.453.008.847	-214.212.018
24530115	SARES 2014	6.403.200	235.247.314	-228.844.114
24530116	SARES 2015	467.619.824	678.166.150	-210.546.326
24530117	SARES 2016	45.323.187	367.165.045	-321.841.858
24530118	SARES 2017	732.757.135	0	732.757.135

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 22% del total del pasivo de la UPN.

Su disminución equivale al 35% con respecto al mismo período del año anterior, se presenta 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 del año 2017 los cuales presentan la ejecución realizada durante la respectiva vigencia.

2.2.3. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
25	OBLIGACIONES LABORALES	7.163.003	171.674.243	-96%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	7.163.003	171.674.243	-96%

El saldo de esta cuenta presenta las obligaciones por pagar a empleados.

El saldo de \$7.1 millones a septiembre 30 de 2017, corresponde a nómina pendiente de giro del mes de septiembre.

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 45% del total de los Pasivos.

➤ CORRIENTE

COD	PASIVOS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
27	PASIVOS ESTIMADOS	8.381.104.031	6.749.596.298	24%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	219.628.463	692.638.066	-68%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	8.161.475.568	6.056.958.232	35%

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 24%, según información recibida por la Oficina Jurídica, 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.

➤ **NO CORRIENTE**

COD	PASIVOS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
27	PASIVOS ESTIMADOS	2.251.962.902	0	-
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2.251.962.902	0	-

El saldo no corriente a 30 de septiembre de 2017, corresponde a las demandas cuyos vencimientos o resolución de expediente corresponden a años posteriores a la vigencia 2017 de acuerdo a lo reportado por la oficina jurídica.

2.2.5. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
29	OTROS PASIVOS	916.652.917	710.818.386	29%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	916.652.917	710.818.386	29%

Esta cuenta participa del 5% del total de los Pasivos.

2.2.5.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta un aumento equivalente al 29% 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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	278.717.876.840	260.733.481.868	7%
3208	CAPITAL FISCAL	34.535.246.111	26.105.880.912	32%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	8.103.896.407	12.751.347.037	-36%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	2.401.258.308	2.382.407.692	1%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	234.292.023.244	219.922.894.251	7%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-614.547.231	-429.048.025	43%

Se observa un aumento del 7% en el Patrimonio Institucional.

El capital fiscal se incrementó en razón a traslado del resultado del ejercicio del año 2016, por valor de 10.515.6 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 por el aumento en los costos de servicios educativos por \$7.412 millones (en los costos de educación no formal formación extensiva en \$3.264 millones por el pago durante la vigencia 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 en \$3.073 millones y en los costos de educación del IPN en \$743 millones).

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 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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
4	INGRESOS OPERACIONALES	82.255.599.238	79.190.792.827	4%
41	INGRESOS FISCALES	4.454.331.945	0	-
4110	NO TRIBUTARIOS	4.454.331.945	0	-
42	VENTA DE BIENES	25.312.650	31.576.000	-20%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	34.234.600	50.724.575	-33%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-8.921.950	-19.148.575	-53%
43	VENTA DE SERVICIOS	27.804.545.563	28.204.420.236	-1%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	27.680.779.113	28.195.275.202	-2%
4390	OTROS SERVICIOS	123.766.450	9.145.034	1253%
44	TRANSFERENCIAS	49.971.409.080	50.954.796.591	-2%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	49.971.409.080	50.954.796.591	-2%

J

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 34% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias del Ministerio de Educación participan con un 61%. Los servicios educativos corresponden a los ingresos por concepto de matrículas, pensión, escolaridad, bienestar, sistematización, agenda, material didáctico, pruebas extraordinarias, habilitaciones, carnet, certificados, constancias, inscripciones, derechos de grado.

Los servicios educativos tuvieron una disminución del 2% como se observa a continuación:

Código	Cuenta	sept-17	sept-16	Aumento/Dismin.
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	27.680.779.113	28.195.275.202	-514.496.089
430507	EDUCACION FORMAL-PREESCOLAR	326.766.070	310.094.000	16.672.070
430508	EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	852.780.100	665.648.000	187.132.100
430509	EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	1.067.823.800	777.364.000	290.459.800
430514	EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	8.495.422.657	8.087.889.460	407.533.197
430515	EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	5.124.282.512	5.586.890.476	-462.607.964
430527	EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	11.373.813.166	12.246.378.919	-872.565.753
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	439.890.808	521.010.347	-81.119.539

Las disminuciones se presentan en:

La Educación No Formal – Formación Extensión, principalmente por el ingreso recibido a 30 de septiembre de 2016, correspondiente al contrato 1459/2016 por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar por valor de \$2.506 millones.

La Educación Formal superior 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 septiembre de 2016 fueron más altos que los recibidos a 30 de septiembre 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 e inversión, a continuación, se presenta el siguiente comparativo:

CONCEPTO	2017	2016	AUMENTO/DISMINUC	ENTIDAD
TRANSFERENCIAS INVERSIÓN				
CUOTA MEN INVERSIÓN	2.334.190.080	2.169.120.045	165.070.035	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
TOTAL TRANSFERENCIAS INVERSIÓN	2.334.190.080	2.169.120.045	165.070.035	
TRANSFERENCIAS FUNCIONAMIENTO				
CUOTA MEN FUNCIONAMIENTO	46.461.121.718	42.468.322.743	3.992.798.975	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
APORTE ORDINARIO CON RETROACTIVIDAD UNIVERSIDADES		655.964.960	-655.964.960	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
APOYO A UNIVERSIDADES PUBLICAS DESCUENTO VOTACIONES	357.493.427	437.639.267	-80.145.840	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
RECURSOS CESU	818.603.855	704.118.126	114.485.729	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
TOTAL TRANSFERENCIAS FUNCIONAMIENTO	47.637.219.000	43.869.025.096	3.768.193.904	
RECURSOS CREE	1.490.642.493	982.107.312	508.535.181	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
AJUSTE DEL IPC	109.690.618	245.986.860	-136.296.242	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
ESTAMPILLAS				
ESTAMPILLA 50 AÑOS UPN	3.793.872.198	2.935.049.976	858.822.222	ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ
ESTAMPILLA PRO UNAL Y DEMÁS UNIVERSIDADES	660.459.747	356.487.302	303.972.445	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
TOTAL ESTAMPILLAS	4.454.331.945	3.291.537.278	1.162.794.667	

Se precisa que en las transferencias de inversión a septiembre 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 teniendo en cuenta el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación.

Los recursos CREE por valor de \$1.490 millones y el ajuste al IPC por \$109 millones, que se recibieron en la presente vigencia de 2017 pero que corresponden a la vigencia 2016 de acuerdo a la resolución expedida por el Ministerio de Hacienda y a la conciliación de información de operaciones recíprocas se reclasificaron a la cuenta 4815 ajustes de ejercicios anteriores.

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.

COD	CONCEPTO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
48	OTROS INGRESOS	2.634.297.879	2.023.579.441	30%
4805	FINANCIEROS	1.035.195.061	455.848.667	127%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	53.539.027	56.706.246	-6%
4810	EXTRAORDINARIOS	173.067.028	1.506.207.524	-89%
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.372.496.763	4.817.004	28393%

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 a 30 de septiembre de 2017 corresponde a reclasificación de los ingresos por recursos CREE por valor de \$1.490 millones y el ajuste al IPC por \$109 millones, que se recibieron en la presente vigencia de 2017 pero que corresponden a la vigencia 2016 de acuerdo a la resolución expedida por el Ministerio de Hacienda y a la conciliación de información de operaciones recíprocas se reclasificaron a la cuenta ajustes de ejercicios anteriores; depuración de los SARES de las vigencias 2011,2012,2013,2014 y 2015 y de los convenios interadministrativos de vigencias anteriores; 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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
51	ADMINISTRATIVOS	20.279.590.109	20.359.357.298	0%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	9.105.053.221	8.279.099.770	10%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	233.412.826	177.558.324	31%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.386.476.883	1.479.133.180	-6%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	169.273.204	198.935.170	-15%
5111	GENERALES	8.390.826.594	9.208.778.367	-9%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	994.547.382	1.015.852.488	-2%

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	sept-17	sept-16	Aumento/Dismin.
5111	GENERALES	8.390.826.594	9.208.778.367	-817.951.773
511111	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	1.183.401.582	1.238.381.520	-54.979.938
511112	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	74.938.502	51.732.707	23.205.795
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1.878.874.527	1.767.940.582	110.933.945
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	521.419.538	1.121.987.695	-600.568.156
511115	MANTENIMIENTO	648.592.982	944.113.305	-295.520.324
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	648.709.204	615.260.464	33.448.740
511118	ARRENDAMIENTO	1.302.286.311	1.238.941.913	63.344.398
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	90.613.243	109.908.867	-19.295.624
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	25.677.672	46.956.250	-21.278.578
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	175.801.633	311.600.506	-135.798.873
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	582.882.107	379.277.382	203.604.725
511125	SEGUROS GENERALES	72.070.797	70.493.402	1.577.395
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	83.632.379	14.102.305	69.530.074
511132	EVENTOS CULTURALES	6.000.000	0	6.000.000
511137	DISEÑOS Y ESTUDIOS	180.000	0	180.000
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	26.956.436	36.775.511	-9.819.075
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	861.924.432	916.325.435	-54.401.003
511164	GASTOS LEGALES	383.224	550.600	-167.376
511165	INTANGIBLES	95.786.681	173.964.625	-78.177.944
511190	OTROS GASTOS GENERALES	110.695.344	170.465.299	-59.769.955

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.

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).

El impuesto predial pagado a 30 de septiembre de 2017 de todas las sedes de la UPN fue de \$1.303 millones y a 30 de septiembre de 2016 fue de \$1.285 millones, el valor que se refleja en la cuenta corresponde también a las amortizaciones que se realizan mensualmente.

2.5.2. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Las provisiones 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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	1.390.025.924	368.571.062	219%
5304	PROVISION PARA DEUDORES	212.516.788	0	-
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1.177.509.136	227.638.500	417%
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.

En la cuenta provisión para deudores se realizó la clasificación del grupo de deudores y de acuerdo a la cartera con vencimiento de más de un año se aplicó el 33% con base en lo establecido en el artículo 74 del Decreto 187 de 1975.

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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
58	OTROS GASTOS	67.066.584	97.964.176	-32%
5801	INTERESES	874.482	10.426.440	-92%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	3.866.709	-100%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	10.190.840	56.704.331	-82%
5810	EXTRAORDINARIOS	1.394.000	5.477.171	-75%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	54.607.262	21.489.525	154%

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.

La cuenta otros gastos ordinarios a 30 de septiembre de 2017 corresponde a las bajas de bienes aprobadas por resolución.

Los ajustes de ejercicios anteriores corresponden al pago de las prestaciones sociales definitivas de un docente fallecido en el año 2016, depuración de convenios interadministrativos y SARES de acuerdo a las actas de liquidación y 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	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	55.028.307.851	47.612.397.766	16%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	589.711.689	470.326.300	25%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	3.929.932.188	3.373.041.681	17%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	2.377.936.817	2.311.435.482	3%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	33.389.177.446	30.315.950.802	10%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	3.671.302.392	3.681.295.811	0%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	8.186.291.958	4.922.322.630	66%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2.883.955.361	2.538.025.060	14%

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.

y

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 de 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.

Se realizó la depuración de la cuenta litigios y demandas, de acuerdo a la información reportada por la oficina jurídica en la cual se evidenció que los terceros relacionados en ésta cuenta y que correspondían a vigencias anteriores al año 2010 no procedían.

A 30 de septiembre de 2017 presenta los siguientes saldos:

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		2017	2016	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%
81	DERECHOS CONTINGENTES	0	289.522.386	-100%
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS		289.522.386	-100%
83	DEUDORAS DE CONTROL	107.114.455	215.516.527	-50%
8361	RESPONSABILIDADES	107.114.455	173.451.760	-38%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	42.064.767	-100%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-107.114.455	-505.038.913	-79%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA		-289.522.386	-100%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-107.114.455	-215.516.527	-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 el análisis y depuración de la cuenta. El saldo de \$3.2 millones a 30 de septiembre de 2017 corresponde a elementos adquiridos de un convenio interadministrativo.

COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	%
		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	3.238.920	265.867.600	-99%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	0	0	-
9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	0	0	-
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	3.238.920	265.867.600	-99%
99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-3.238.920	-265.867.600	-99%
9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	0	0	-
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	-3.238.920	-265.867.600	-99%

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