



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2017

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución No 354 de septiembre 5 de 2007 "Por la cual se adopta el nuevo Régimen de Contabilidad Pública", Resolución 356 de septiembre 5 de 2007 "Por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, y Resolución 375 de septiembre 17 de 2007 "Por la cual se modifican los artículos 10 y 11 de la resolución 248 de 2007 respecto a los plazos de reporte de la información contable a la Contaduría General de la Nación" me permito revelar las Notas de carácter general y específicas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2017.

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, VISIÓN Y MISIÓN

La Universidad Pedagógica Nacional, creada por el Decreto Legislativo número 197 de 1955, se constituye como Ente Universitario Autónomo con Régimen Especial, con carácter docente e investigativo, con personería jurídica, autonomía académica, administrativa, financiera y con patrimonio independiente.

MISION

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

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

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

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

Evalúa el Sistema Educativo Nacional y retroalimenta al Ministerio de Educación Nacional y a otros organismos gubernamentales y no gubernamentales para la formulación de políticas y para la creación, implementación y evaluación de programas y proyectos de investigación en educación y pedagogía.

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

VISION

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

1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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

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

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

2. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

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

2.1. ACTIVO

2.1.1. EFECTIVO

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

Los valores registrados en éstas cuenta se encuentran debidamente conciliados, están compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

En los Estados Financieros, el efectivo representa el 66% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
11	EFFECTIVO	31.603.425.090	30.550.500.920	3%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	31.603.425.090	30.550.500.920	3%

Los Depósitos en Instituciones Financieras corresponden a cuentas corrientes por valor de \$10.567 millones y cuentas de ahorros \$ 21.036 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	6.762.053.543
1110050902	BANCO DAVIVIENDA	457369986445	3.732.208.483
		TOTAL	10.567.170.213

Cuentas de ahorro:

CODIGO CONTABLE	ENTIDAD	No. CUENTA AHORRO	SALDO
1110060202	BANCO POPULAR	06672054-1 I.P.N.	45.119.403
1110060203	BANCO POPULAR	06604885-1	29.167.596
1110060204	BANCO POPULAR	06604887-7	32.758.752
1110060209	BANCO POPULAR	06610537-0	27.438.489
1110060213	BANCO POPULAR	06612223-5	109.737.046
1110060221	BANCO POPULAR	06612253-2	20.148.759
1110060227	BANCO POPULAR	06612249-0	382
1110060236	BANCO POPULAR	06612394-4	212.036.876
1110060607	BANCO DE OCCIDENTE	21583519-0	915.583.200
1110060701	BANCO DAVIVIENDA	457300139930	733.526.379
1110060702	BANCO DAVIVIENDA	457300141209	5.444.821.943
1110060703	BANCO DAVIVIENDA	457300141217	453.536.037
1110060704	BANCO DAVIVIENDA	457300141225	791.806.515
1110060705	BANCO DAVIVIENDA	457300141233	56.813.552
1110060706	BANCO DAVIVIENDA	457300141241	413.618.609
1110060707	BANCO DAVIVIENDA	457300141258	24.540.246
1110060708	BANCO DAVIVIENDA	457300141266	5.370.644.155
1110060709	BANCO DAVIVIENDA	457370200315	207.393.691
1110060710	BANCO DAVIVIENDA	457300141738	\$ 0
1110060712	BANCO DAVIVIENDA	457370201784	10.747.828

1110060713	BANCO DAVIVIENDA	457370202030	1.307.982.724
1110060714	BANCO DAVIVIENDA	457370202360	1.067.119.522
1110060715	BANCO DAVIVIENDA	457300144138	3.397.745.931
1110060716	BANCO DAVIVIENDA	457300145630	136.753.468
1110060718	BANCO DAVIVIENDA	457370207401	227.213.775
		TOTAL	21.036.254.878

Se registró un aumento del 3% a 31 de diciembre de 2017 en los depósitos en instituciones financieras con respecto al mismo período del año anterior y se refiere 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 22% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
12	INVERSIONES	10.471.512.174	549.410.295	1806%
1201	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ- EN TITULOS DE DEUDA	6.297.738.621	334.238.754	1784%
1202	INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ – EN TITULOS PARTICIPATIVOS	4.173.773.553	215.171.541	1840%

En estas inversiones se depositan los recursos con destinación específica (Recursos CREE, Estampillas UPN) con el objeto de generar los excedentes disponibles por medio de la generación de rendimientos con el fin de cumplir disposiciones legales.

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 \$3.204 millones, con el Banco Popular por \$3.093 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 \$4.174 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	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		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 representa el 9% del Activo Corriente, se registra una disminución, principalmente por el análisis y depuración de las cuentas 1407 Prestación de Servicios y 1420 Avances y Anticipos Entregados.

COD	ACTIVO	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
14	DEUDORES	4.403.524.000	4.396.855.254	0%
1406	VENTA DE BIENES	909.350	2.255.850	-60%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	3.141.305.607	3.289.416.403	-5%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	344.898.583	527.615.079	-35%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	9.696.692	9.696.692	0%
1470	OTROS DEUDORES	916.997.393	567.871.230	61%
1480	PROVISION DE DEUDORES	-10.283.625	0	-

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.

2.1.3.2. PRESTACION DE SERVICIOS

La cuenta más representativa dentro del grupo de Deudores es Prestación de Servicios, durante la vigencia 2017 se adelantó un proceso de revisión, análisis y depuración de los convenios de las vigencias anteriores, la cartera de estudiantes IPN, la cartera de estudiantes de la Escuela Maternal, como resultado permitió realizar liquidaciones, acuerdos de pagos y ajustes procedentes que fueron presentados al Comité de Sostenibilidad Contable para informar la situación y solicitar las debidas autorizaciones que permitieran reflejar un saldo actualizado de esta cartera.

A continuación, se presenta el detalle de los saldos que componen ésta cuenta:

NIT	Tercero	Código cuenta	Cuenta	Saldo
830053105	FIDEICOMISO PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	142.031.872
899999114	GOBERNACION DE CUNDINAMARCA SECRETARIA DE EDUCACION	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	327.200.000
900413030	INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	23.236.784
89999906109	SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	60.125.529
0318000166539	MINISTERIO DE HACIENDA DE LA REPUBLICA DE PARAGUAY	140701020304	Otros servicios por convenios/contratos	1.156.442.832
89999906115	SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	14070103	Estudiantes UPN	1.069.579.036
899999114	GOBERNACION DE CUNDINAMARCA SECRETARIA DE EDUCACION	14070103	Estudiantes UPN	51.640.190
	ESTUDIANTES IPN	14070104	Estudiantes IPN	302.348.184
	CURSOS DE EXTENSION	14070105	Cursos de extensión	2.228.900
	ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	14070106	Estudiantes Escuela Maternal	6.355.000
	FUNCIONARIOS UPN	14070107	Funcionarios UPN	117.280
TOTAL				3.141.305.607

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.

El saldo de \$344 millones corresponde a anticipos entregados a proveedores con el propósito de atender las adecuaciones de infraestructura física de la UPN y del Instituto Pedagógico Nacional, así como la adquisición de elementos para atender actividades culturales de la

Licenciatura de Artes Escénicas y de la emisora de la UPN. Estos fueron girados finalizando la vigencia los cuales serán legalizados durante el primer trimestre del año 2018

El detalle de estos anticipos corresponden a:

NIT	Tercero	Código cuenta	Saldo
900479928	PROYECTOS DE INGENIERIA CONSULTORIA Y SERVICIOS SAS	142012	7.440.496,00
901140095	CONSORCIO TRIGAR - HACER 2017	142012	285.149.697,00
900830110	COMERCIALIZADORA OLH S.A.S.	142012	36.450.890,00
900411971	YOJHAN PRIETO PRODUCCIONES S.A.S	142012	7.357.500,00
19465086	SANTIAGO MARTINEZ SARMIENTO	142012	8.500.000,00
			\$344,898,583.00

En relación con la cuenta Avances y Anticipos entregados vigencias anteriores, se revisó, analizo y depuro esta cuenta evidenciando once terceros los cuales fueron expuestos ante el Comité de Sostenibilidad Contable para su respectivo ajuste.

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	2.828.369
DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	890.079.958
OTROS DEUDORES	24.089.066
TOTAL	916.997.393

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. El detalle de esas devoluciones es:

DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	VALOR
5TO BIMESTRE 2017 PENDIENTE POR RECIBIR DE LA DIAN	145.442.191
6TO BIMESTRE 2017 PENDIENTE POR RECIBIR DE LA DIAN	312.141.234
IVA DE CUENTAS POR PAGAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	432.496.533
TOTAL	890.079.958

Así mismo, se refleja en la cuenta, los deudores los arrendamientos de algunos espacios que la UPN dispone para tal fin. Y el registro de las incapacidades pendientes por ser canceladas por las EPS para el cierre del año 2017

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 0.3% del total del Activo Corriente, tal como se ilustra a continuación:

COD	ACTIVO	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
15	INVENTARIOS	131.044.712	190.490.353	-31%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	117.748.890	175.928.256	-33%
1530	EN PODER DE TERCEROS	13.295.822	14.562.097	-9%

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 3.50% con relación al total de Activos.

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

COD	ACTIVO	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10.329.827.923	17.305.834.497	-40%
1605	TERRENOS	819.582.178	819.582.178	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	6.466.557.567	-100%

1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5.962.364	4.322.367	38%
1637	PROPIEDADES-PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	210.759.303	49.706.804	324%
1640	EDIFICACIONES	9.870.036.993	9.803.207.993	1%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.501.569.708	1.571.540.903	-4%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	2.232.377.171	2.367.095.919	-6%
1665	MUEBLES Y ENSERES EQUIPO OFICINA	1.141.309.856	2.227.669.129	-49%
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7.716.703.052	8.194.708.785	-6%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVAC.	1.122.175.867	1.273.578.357	-12%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOT.	393.920.993	383.472.351	3%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA(CR)	-14.684.569.562	-15.855.607.857	-7%

La cuenta propiedad planta y equipo disminuyó con respecto a diciembre de 2016 en un 40% principalmente por las siguientes situaciones:

Durante la vigencia 2017 se adelantó el inventario físico de los activos fijos de la universidad y se incluyeron los ajustes correspondientes del resultado del inventario, de igual manera se realizó el re categorización de los bienes totalmente depreciados y que por su servicio se reclasificaron de las categorías de elementos devolutivos a las categorías de elementos de control administrativo sin valor.

En la cuenta de construcciones en curso estaban registrados algunos desembolsos realizados para el proyecto Valmaría correspondientes a los años 2004 a 2013, los cuales fueron validados y presentados al Comité de Sostenibilidad Contable y al no tener expectativas y evidencias que permitieran asociar esos costos con los actuales proyectos para la construcción de este predio, se concluyó que no se puede capitalizar por lo tanto se realizó la clasificación de estos valores según su naturaleza.

- 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, el cual 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 disminuyó por las bajas que se realizaron de acuerdo al inventario físico.

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

COD	ACTIVO	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1.144.814.652	1.137.056.031	1%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.144.814.652	1.137.056.031	1%

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.

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 CI 78 No. 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	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
19	OTROS ACTIVOS	1.460.029.353	475.680.339	207%
1910	CARGOS DIFERIDOS	1.460.029.353	475.680.339	207%

En la cuenta Otros Activos Corrientes el incremento obedece al registro del pago realizado al contrato número 718 de 2017 firmado entre la Universidad Pedagógica Nacional - UPN y la Unión Temporal UPN 2017, para la adquisición de licencias de software a perpetuidad de un Sistema de Información Académico Computarizado que contenga todas las funciones básicas de los procesos académicos y Administrativos, desde la inscripción hasta la graduación de nuestros estudiantes, el cual deberá ser personalizado con los requerimientos funcionales y normativos de la Universidad Pedagógica Nacional, así como la implementación, puesta en marcha, transferencia de conocimiento, migración de la información actual y capacitación. Se aclara que al cierre de la vigencia 2017 este software se encuentra en desarrollo y el desembolso corresponde al primer pago del contrato.

2.1.8. OTROS ACTIVOS – NO CORRIENTE

COD	ACTIVO	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
19	OTROS ACTIVOS	235.928.215.632	236.602.978.753	0%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	0	57.480.785	-100%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.393.833.762	1.732.384.163	-20%
1970	INTANGIBLES	1.573.265.477	1.612.670.477	-2%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES(CR)	-1.330.906.851	-1.091.579.916	22%
1999	VALORIZACIONES	234.292.023.244	234.292.023.244	0%

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

2.1.8.1 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA

La disminución de la cuenta en un 100%, corresponde a la amortización del saldo del pago realizado a la empresa Constructora Comercial los Álamos S.A. por la adecuación del edificio de posgrados de la calle 57.

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.

Esta cuenta tiene una participación del 79% del total de Activos.

2.2. PASIVO

2.2.1. 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 34% del total de los pasivos.

COD	PASIVOS	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
24	CUENTAS POR PAGAR	5.662.634.335	10.517.002.478	-46%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.840.403.200	1.257.557.408	126%
2425	ACREEDORES	1.276.104.399	3.611.611.302	-65%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E. IMP. DE TIMBRE	337.130.122	411.496.435	-18%
2440	IMPTO. CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1.512.000	0	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	864.944	1.755.912	-51%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1.206.619.670	5.234.581.422	-77%

2.2.1.1 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 destinados a atender las actividades de la UPN a 31 de diciembre de 2017.

2.2.1.2 ACREEDORES

La cuenta Acreedores tiene una participación dentro de las cuentas por pagar del 23%; Esta cuenta presenta una disminución equivale al 65%, principalmente en las cuentas de honorarios, saldos a favor de beneficiarios debido al proceso de análisis y depuración, las otras cuentas corresponden a los pagos corrientes de la actividad de la universidad.

Código cuenta	Cuenta	Diciembre-17	Diciembre -16	Aumento/Dismin.
2425	ACREEDORES	1.276.104.399	3.611.611.302	-2.335.506.903
242504	SERVICIOS PÚBLICOS	0	108.988.141	-108.988.141
242507	ARRENDAMIENTOS	226.970.211	45.898.486	181.071.725
242508	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	6.055.254	1.395.300	4.659.954
242510	SEGUROS	140.913	0	140.913
242513	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	241.041.556	901.318.257	-660.276.701
242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	5.700.000	5.550.000	150.000
242521	SINDICATOS	6.939.340	6.367.404	571.936
242522	COOPERATIVAS	148.980.512	22.655.818	126.324.694

242524	EMBARGOS JUDICIALES	8.742.007	7.899.041	842.966
242529	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	8.092.340	37.310.788	-29.218.448
242535	LIBRANZAS	240.157.889	342.878.995	-102.721.106
242552	HONORARIOS	259.259.088	1.848.544.132	-1.589.285.044
242553	SERVICIOS	122.827.145	264.334.989	-141.507.844

2.2.1.3. 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	337.130.122
243603	HONORARIOS	59.134.785
243605	SERVICIOS	69.018.409
243606	ARRENDAMIENTOS	7.112.887
243608	COMPRAS	13.624.779
243615	A EMPLEADOS ARTICULO 383 ET	60.721.471
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	66.604.224
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	60.913.567

2.2.1.4 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Código	Cuenta	Diciembre-17	Diciembre-16	Aumento/Disminución
245301	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1.206.619.670	5.234.581.421	-4.027.961.751
24530111	SARES 2011	0	576.064.192	-576.064.192
24530112	APORTES DE CONFINANCIACION	484.860.654	1.587.828.302	-1.102.967.648
24530113	SARES 2012	0	799.812.114	-799.812.114
24530114	SARES 2013	0	1.065.767.731	-1.065.767.731
24530115	SARES 2014	0	235.247.314	-235.247.314
24530116	SARES 2015	35.532.156	567.576.926	-532.044.770
24530117	SARES 2016	1.011.163	402.284.842	-401.273.679
24530118	SARES 2017	685.215.697	0	685.215.697

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 21% del total del pasivo de la UPN.

Su disminución equivale al 77% con respecto al mismo período del año anterior, debido al resultado de la conciliación de las cifras con las diferentes áreas, acciones administrativas que permitieron la validación, terminación y liquidación de contratos y convenios y un proceso de depuración contable de vigencias anteriores información que se presentó al Comité de Sostenibilidad Contable .

De otra parte, se registró la constitución de nuevos SARES del año 2017 los cuales presentan la ejecución realizada durante la respectiva vigencia.

2.2.2. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

COD	PASIVOS	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
25	OBLIGACIONES LABORALES	2.174.753	8.727.484	-75%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2.174.753	8.727.484	-75%

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

El saldo de \$2.1 millones a diciembre 31 de 2017, corresponde a rechazos de nómina de dos funcionarios por cuentas erradas e inactivas a finales de diciembre.

2.2.3 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 25% del total de los Pasivos.

➤ CORRIENTE

COD	PASIVOS	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
27	PASIVOS ESTIMADOS	4.147.908.869	4.720.151.503	-12%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	333.011.853	1.558.851.411	-79%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES.	3.814.897.016	3.161.300.092	21%

Provisión para contingencias: Representa el valor estimado de las obligaciones que tiene la UPN, por concepto de demandas judiciales, las cuales fueron ajustadas de acuerdo a su probabilidad de ocurrencia de eventos que puedan afectar la situación financiera. Este rubro registra las demandas con probabilidad alta en función de la información suministrada por la oficina jurídica.

En cuanto a la provisión para prestaciones sociales, la partida corresponde al saldo de la provisión estimada para amparar el pago de las prestaciones sociales de funcionarios de la UPN, el aumento obedece al incremento que se realiza cada año en los salarios base para estas prestaciones sociales.

➤ **NO CORRIENTE**

COD	PASIVOS	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
27	PASIVOS ESTIMADOS	9.500.000	0	-
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	9.500.000	0	-

El saldo no corriente a 31 de diciembre de 2017, corresponde a las demandas cuyos vencimientos o resolución de expediente corresponden a años posteriores a la vigencia 2018 de acuerdo a lo reportado por la oficina jurídica.

2.2.4. OTROS PASIVOS

COD	PASIVOS	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
29	OTROS PASIVOS	6.604.381.769	5.338.534.709	24%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	4.342.629	879.600.741	-100%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	6.600.039.140	4.458.933.968	48%

Esta cuenta participa del 40% del total de los Pasivos.

2.2.4.1. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Este grupo presenta una disminución equivalente al 99.5% que corresponde a la legalización del pago de los seguros de los estudiantes durante la vigencia 2017.

2.2.4.2. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

En este grupo se registran los Ingresos Recibidos por Anticipado, como son la venta de servicios educativos por matrículas de educación formal profesional y de posgrado, del Instituto Pedagógico Nacional y matrículas de educación no formal formación extensiva a 31 de diciembre de 2017.

Código	Cuenta	2017	2016	Aumento/Disminución
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	6.600.039.140	4.458.933.968	2.141.105.172
29100707	MATRICULAS PREGRADO	3.109.048.920	2.327.454.727	781.594.193
29100708	MATRICULAS POSGRADO	1.457.782.602	160.421.301	1.297.361.301
29100709	MATRICULAS IPN	442.891.500	468.113.300	-25.221.800
29100710	MATRICULAS EXTENSION	1.590.316.118	1.502.944.640	87.371.478

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	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	279.045.793.812	271.017.633.476	3%
3208	CAPITAL FISCAL	40.353.946.687	24.665.407.221	64%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.620.788.649	10.515.626.613	-56%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	563.370.397	2.382.857.692	-76%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	234.292.023.244	234.292.023.244	0%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-784.335.165	-838.281.294	-6%

Se observa un aumento del 3% en el Patrimonio Institucional.

El capital fiscal se incrementó en razón del traslado del resultado del ejercicio del año 2016, por valor de 10.515 millones a comienzos del año 2017: adicionalmente se reclasificó de la cuenta superávit por donación \$1.839 millones correspondiente a donaciones realizadas por la DIAN en los años 2013 y 2014 y se incluyeron los ajustes correspondientes producto del proceso de análisis revisión y validación de las cifras de los Estados Financieros, que fueron presentadas al Comité de Sostenibilidad Contable. Esta cuenta representa el 14% 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 \$5.141 millones (en los costos de educación formal superior profesional en \$4.591 millones y en los costos de educación del IPN en \$1.645 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 una disminución en la cuenta de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, debido principalmente al proceso de depuración y validación del inventario físico de la Universidad.

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	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
4	INGRESOS OPERACIONALES	116.156.012.262	112.146.055.569	4%
41	INGRESOS FISCALES	6.288.387.451	4.409.421.125	43%
4110	NO TRIBUTARIOS	6.288.387.451	4.409.421.125	43%
42	VENTA DE BIENES	34.372.500	35.935.255	-4%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	47.031.900	57.403.175	-18%
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-12.659.400	-21.467.920	-41%
43	VENTA DE SERVICIOS	34.462.823.347	39.611.966.438	-13%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	34.343.024.432	39.593.200.205	-13%
4390	OTROS SERVICIOS	119.798.915	18.766.233	538%
44	TRANSFERENCIAS	75.278.741.678	68.008.253.096	11%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	75.278.741.678	68.008.253.096	11%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	91.687.286	80.479.655	100%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	91.687.286	80.479.655	100%

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 30% de los ingresos operacionales, así mismo las transferencias del Ministerio de Educación participan con un 65%. Los servicios educativos corresponden a los ingresos por concepto de matrículas, pensión, escolaridad, bienestar, sistematización, agenda, material didáctico, pruebas extraordinarias, habilitaciones, carnet, certificados, constancias, inscripciones, derechos de grado.

Los servicios educativos tuvieron una disminución del 13% como se observa a continuación:

Código	Cuenta	Diciembre-17	Diciembre -16	Aumento/Dismin.
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	34.343.024.432	39.593.200.205	-5.250.175.773
430507	EDUCACION FORMAL-PREESCOLAR	387.048.337	371.101.000	15.947.337
430508	EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	1.015.767.600	787.296.000	228.471.600

Código	Cuenta	Diciembre-17	Diciembre -16	Aumento/Dismin.
430509	EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	1.284.933.800	926.642.500	358.291.300
430514	EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	9.991.647.216	9.492.469.125	499.178.091
430515	EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	6.375.657.240	6.258.821.703	116.835.537
430527	EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	14.672.443.127	21.077.831.630	-6.405.388.503
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	615.527.112	679.038.247	-63.511.135

La disminución se presenta en:

La Educación No Formal – Formación Extensión, principalmente por los ingresos recibidos en agosto y septiembre de 2016, correspondiente al contrato 1459/2016 por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar por valor de \$7.037 millones, mientras que en el año 2017 sólo se registró \$518 millones de éste contrato.

De otra parte se registran aumentos en la cuenta Educación Formal superior pregrado obedece principalmente a que los ingresos del convenio 2942 con la Secretaría de Educación Distrital que apoyan el financiamiento mediante alianza con el ICETEX.

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/DISMINUCION	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	63.356.075.069	57.947.874.235	5.408.200.834	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
APORTE ORDINARIO CON RETROACTIVIDAD UNIVERSIDADES	0	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
FORTALECIMIENTO DE LAS BASES PRESUPUESTALES DE LAS UNIVERSIDADES	3.786.116.793	0	3.786.116.793	
TOTAL TRANSFERENCIAS FUNCIONAMIENTO	68.318.289.144	59.745.596.588	8.572.692.556	

RECURSOS CREE	4.626.262.454	4.723.000.832	-96.738.378	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
AJUSTE DEL IPC	0	1.370.535.631	-1.370.535.631	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
ESTAMPILLAS				
ESTAMPILLA 50 AÑOS UPN	5.581.588.086	4.052.933.823	1.528.654.263	ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ
ESTAMPILLA PRO UNAL Y DEMÁS UNIVERSIDADES	706.799.365	356.487.302	350.312.063	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
TOTAL ESTAMPILLAS	6.288.387.451	4.409.421.125	1.878.934.667	

Los recursos CREE por valor de \$1.490 millones y el ajuste al IPC por \$109 millones, que se recibieron a comienzos de 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	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
48	OTROS INGRESOS	5.592.378.650	2.198.609.963	154%
4805	FINANCIEROS	1.588.107.980	613.705.316	159%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	64.740.057	71.505.101	-9%
4810	EXTRAORDINARIOS	665.217.104	1.596.061.683	-58%
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.274.313.508	-82.662.136	-4061%

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 31 de diciembre 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 y devoluciones 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	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
51	ADMINISTRATIVOS	31.157.791.594	28.787.619.341	8%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	12.427.962.294	11.336.799.475	10%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	277.497.196	271.812.671	2%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.169.104.577	2.035.444.237	7%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	261.424.273	295.613.920	-12%
5111	GENERALES	14.281.909.824	13.449.292.059	6%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.739.893.430	1.398.656.980	24%

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

Contribuciones Imputadas: corresponden a los auxilios de incapacidades, gastos médicos y medicamentos, auxilios y servicios funerarios, auxilio educativo y de maternidad al personal administrativo, trabajadores oficiales.

Contribuciones efectivas: corresponde a los aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones y Caja de Compensación.

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

Gastos Generales: representa los gastos incurridos en el año 2017 para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la UPN.

Código cuenta	Cuenta	dic-17	dic-16	Aumento/Dismin.
5111	GENERALES	14.281.909.824	13.449.292.059	832.617.765
511111	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	1.891.082.260	2.011.931.383	-120.849.123
511112	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	92.396.220	68.976.943	23.419.277

Código cuenta	Cuenta	dic-17	dic-16	Aumento/Dismin.
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2.851.436.381	2.668.796.894	182.639.487
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.537.259.989	1.382.780.741	154.479.248
511115	MANTENIMIENTO	1.995.391.993	1.571.844.303	423.547.690
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	912.594.629	874.395.332	38.199.297
511118	ARRENDAMIENTO	1.737.760.573	1.596.404.634	141.355.939
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	124.939.269	151.851.182	-26.911.913
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	59.617.131	64.099.058	-4.481.927
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	285.412.925	430.467.282	-145.054.357
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	933.295.928	634.752.902	298.543.026
511125	SEGUROS GENERALES	113.967.024	152.918.270	-38.951.246
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	103.787.248	18.741.669	85.045.579
511132	DISEÑOS Y ESTUDIOS	6.000.000	0	6.000.000
511137	EVENTOS CULTURALES	2.410.000	9.500.000	-4,665,298
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	43.518.888	56.588.609	-66,558,554
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1.327.543.177	1.295.436.145	148,697,760
511154	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	0	17.421.486	17,421,486
511164	GASTOS LEGALES	964.155	612.600	-1,193,241
511165	INTANGIBLES	95.786.681	212.557.412	147,058,359
511190	OTROS GASTOS GENERALES	166.745.352	229.215.214	143,466,019

Los aumentos en los gastos generales, se da principalmente en: la cuenta de mantenimiento por los contratos de instalación y configuración del centro de cómputo datacenter, adecuaciones de instalaciones en la biblioteca, edificio E, coliseo de la calle 72, renovación y actualización de licencias. En la cuenta de comunicaciones y transporte por servicios de transporte contratado por la universidad para salidas académicas y por los servicios de canal de datos, internet y wifi con la ETB. En la cuenta de vigilancia y seguridad por el incremento que se realiza cada año. En Materiales y Suministros por el registro de saldos de inventarios de la biblioteca de la UPN de acuerdo al proceso de validación de los inventarios.

Impuestos, Contribuciones y Tasas: comprende los siguientes impuestos:

5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.739.893.430
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1.303.084.941
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	91.687.286
512007	MULTAS	2.179.064
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	11.125.000
512010	TASAS	686.000
512011	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	8.966.700
512024	GRAVÁMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	312.085.946
512026	CONTRIBUCIONES	10.078.493

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	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
53	PROVISIONES- DEPRECIACIONES - AMORTIZACIONES	399.302.384	1.234.965.464	-72%
5304	PROVISION PARA DEUDORES	56.790.531	0	-
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	342.511.853	1.094.032.902	-69%
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 disminuyó de acuerdo a la información entregada por la Oficina Jurídica con corte a 31 de diciembre de 2017.

La cuenta depreciación de Propiedad, Planta y Equipo registra un saldo en cero a 31 de diciembre 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	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2016	%
58	OTROS GASTOS	6.741.351.555	117.251.608	5649%
5801	INTERESES	874.482	16.332.745	-95%
5802	COMISIONES	25	0	-
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	4.965.483	-100%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	10.190.840	58.933.859	-83%
5810	EXTRAORDINARIOS	3.945.322	13.050.390	-70%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	6.726.340.886	23.969.130	27963%

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 31 de diciembre de 2017 corresponde a las bajas de bienes aprobadas por resolución.

Los ajustes de ejercicios anteriores corresponden a la depuración de la cuenta 1615 construcciones en curso por valor de \$6.466 millones, en donde se registraron desembolsos realizados para el proyecto Valmaría correspondientes a los años 2004 a 2013, los cuales fueron validados y presentados al Comité de Sostenibilidad Contable y al no tener expectativas y evidencias que permitan asociar esos costos con los actuales proyectos para este predio, se concluye que no se puede capitalizar por lo tanto se realizó el ajuste al gasto de vigencias anteriores; 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	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	78.802.758.207	73.661.779.901	7%
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	850.834.275	672.575.449	27%
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	5.636.475.656	4.569.967.646	23%
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	3.604.302.725	3.203.371.945	13%
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	47.389.172.413	42.797.941.041	11%
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	5.088.816.203	5.103.746.437	0%
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	12.036.401.093	13.256.883.086	-9%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	4.196.755.842	4.057.294.299	3%

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 7%. 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 del Instituto Pedagógico Nacional y en los costos de educación formal superior profesional, principalmente 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 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.

En la cuenta 8190 otros derechos no contingentes se registró la cartera de estudiantes IPN y Escuela Maternal de los cuáles no se firmaron acuerdos de pago y corresponden a vigencias anteriores. En este sentido se realizará el proceso para la recuperación de ésta cartera.

A 31 de diciembre de 2017 presenta los siguientes saldos:

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0%
81	DERECHOS CONTINGENTES	46.506.906	289.522.386	-84%
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	0	289.522.386	-100%
8190	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	46.506.906	0	-

COD	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
83	DEUDORAS DE CONTROL	8.107.745	104.695.230	-92%
8361	RESPONSABILIDADES	8.107.745	104.695.230	-92%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	0	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-54.614.651	-394.217.616	-86%
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	-46.506.906	-289.522.386	-84%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-8.107.745	-104.695.230	-92%

2.7.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

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

A 31 de diciembre de 2017 presenta los siguientes saldos:

COD	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	DICIEMBRE	DICIEMBRE	%
		2017	2016	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	2.141.365.461	0	-
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	2.141.365.461	0	-
93	ACREEDORAS DE CONTROL	0	0	-
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	0	0	-
9313	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACION	0	0	-
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	0	0	-
99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	-2.141.365.461	0	-
9905	RESPONSABIL CONTINGENT POR CONTRA	-2.141.365.461	0	-
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)	0	0	-

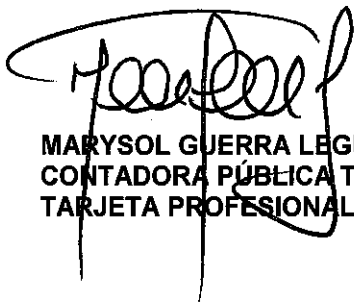
Se realizó la actualización de la cuenta derechos contingentes litigios y demandas, de acuerdo a la información reportada por la oficina jurídica. Y se procedió a registrar en esta cuenta las demandas con probabilidad media y baja

Posibles	Fecha posible de fallo	Fecha posible de fallo		
		ago 2018	ago 2019	ago 2020
20549323	Laborales		18.436.998	
19253282	Administrativos	119.327.000		
42763999	Administrativos	215.000.000		
19134606	Administrativos	10.500.000		
396400	Administrativos		572.024.826	
13817146	Administrativos	137.890.800		
19328108	Administrativos	23.247.962		

Tercero	Clase de proceso	año 2018	año 2019	año 2020
19121246	Administrativos	213.000.000		
41405195	Administrativos	53.354.432		
79138426	Administrativos	68.945.400		
38600970	Administrativos	141.033.787		
86048916	Administrativos		29.940.617	
52266936	Administrativos			182.374.453
41568709	Administrativos	5.498.038		
830002469	Administrativos	80.351.441		
19345108	Administrativos	205.470.503		
52209596	Administrativos		30.414.875	
41495571	Administrativos	34.554.329		
Totales		1.308.173.692	650.817.316	182.374.453

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 la cual tiene fecha de aplicación del 01 de enero de 2018.



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