



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

---

**REVELACIONES**

**NOTA 1 INFORMACION GENERAL**

**1.1. NATURALEZA DE LA ENTIDAD**

La Universidad Pedagógica Nacional, fue 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.

**1.2. CONTEXTO ESTRATEGICO**

**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 profesional 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.

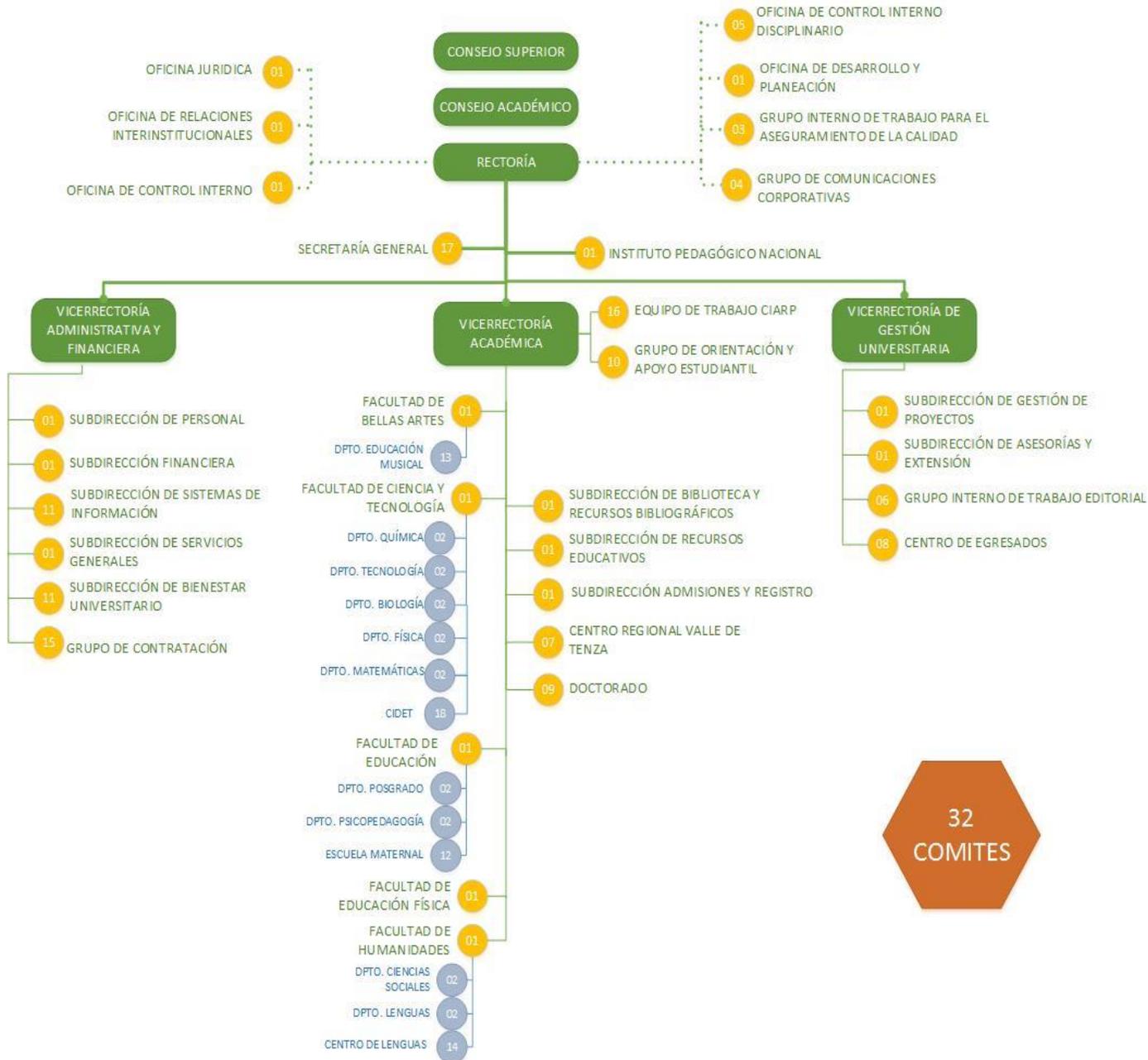
Fortalece la identidad nacional y contribuye a la consolidación del Estado social democrático. Igualmente apunta al desarrollo sostenible en el horizonte de la equidad y la cultura, la paz, y promueve el respeto del medio ambiente, mediante el ejercicio de sus funciones docentes e investigativas y de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

### 1.3. ORGANIZACIÓN FUNCIONAL





#### 1.4. ORGANOS DE DIRECCION

El principal órgano de dirección es el Consejo Superior el cual se encuentra conformado por la Delegada del Ministerio de Educación Nacional, Rector, Delegada del Gobernador de Cundinamarca, Representante del Sector Productivo, Representante de los Ex Rectores de la Universidades Públicas, Representante de la Directivas Académicas, Representante de Profesores – Principal, Representante de Profesores – Suplente, Representante de los Egresados – Principal, Representante de los Egresados – Suplente, Representante de los Estudiantes – Principal, Representante de los Estudiantes - Suplente

#### 1.5. DOMICILIO PRINCIPAL

Su domicilio principal es la ciudad de Bogotá en la República de Colombia. En la dirección calle 72 No 11-86, actualmente la Universidad cuenta con siete predios:

Valmaría: Carrera 54D No. 176 – 31  
IPN: calle 127 No. 11 – 20  
Bellas Artes: calle 78 No. 9 – 92  
Sede Principal: calle 72 11 – 86  
Finca San José de Villeta: Villeta  
Finca Siete Cueros: Fusagasugá  
Condominio Los Tulipanes: Girardot

#### 1.6. SISTEMAS DE INFORMACION, LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS EN EL PROCESOS CONTABLE

La Universidad, registra sus operaciones en el Sistema de Información Financiera – GOOBI, el sistema SQL Software de talento humano (nómina) y el sistema académico SIGAN para los registros de estudiantes.

Actualmente los sistemas mencionados se encuentran en proceso de ajustes de acuerdo a los impactos requeridos por la aplicación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y la Resolución 643 de 2015. Los procesos que presentaron y/o presentan contingencias son:

- Registro de nómina (Resolución 643 de 2015)
- Registro de incapacidades y prestaciones sociales
- Movimiento de la propiedad planta y equipo
- Movimientos de la librería
- Procesos de IVA
- Tiempos de respuesta en la resolución de requerimientos

Como consecuencia de esta situación la universidad ha tenido que realizar procesos manuales, no se tienen integrados el total de procesos contables y se presentan deficiencias en la oportunidad y claridad de la información.



## NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES

### 2.1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL

La Universidad Pedagógica Nacional prepara y presenta el conjunto de Estados Financieros de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN), por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

### 2.2. CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACION CONTABLE

A continuación, se describen las características cualitativas y cuantitativas de la información contable para la elaboración de los Estados Financieros de la Universidad.

#### 2.2.1 Características fundamentales

##### Relevancia

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos.

La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios.

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de la entidad que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad.

##### Representación fiel

Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

#### 2.2.2 Características de mejora

Las características de mejora son aquellas que, sin ser indispensables para que la información financiera sea útil, incrementan la utilidad de dicha información.

##### Verificabilidad:

La verificabilidad ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que



diferentes observadores independientes y debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, sobre la fidelidad de la representación de una descripción particular. Para ser verificable, la información cuantificada no necesita ser una estimación única, también puede verificarse un rango de posibles valores y probabilidades relacionadas.

### **Oportunidad**

La oportunidad significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones. Cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre del periodo contable porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias, así como analizar información financiera de un periodo anterior.

### **Comprensibilidad**

La comprensibilidad significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.

### **Comparabilidad**

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas.

## **2.3. PRINCIPIOS DE APLICACIÓN UTILIZADOS PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Base Contable de Causación o Devengo**

La Universidad elabora sus Estados Financieros reconociendo los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. Es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

### **Compensación**

No es permitida la compensación de activos y pasivos, ingreso y gastos a menos que se requiera para procesos de presentación de Estados Financieros y la norma lo permita.

### **Periodo Contable**

El periodo contable para la Universidad es del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

### **Esencia Sobre la forma**

Los hechos económicos se reconocen atendiendo su esencia económica independientemente de su forma legal.



## Asociación

El reconocimiento de los ingresos con contraprestación se encuentra asociado a los gastos y costos con los que se incurre para producir tales ingresos.

## Hipótesis de la Entidad en Marcha

La Universidad se lleva a cabo por tiempo indefinido.

## Uniformidad

Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los Estados Financieros que tienen las mismas características.

## 2.4. BASES DE MEDICION

- La Universidad incorpora en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados los hechos económicos que cumplen con la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, gasto y costo, teniendo en cuenta los criterios de la probabilidad de generar un beneficio económico a futuro y que el valor puede ser medido con fiabilidad.
- Las cifras presentadas en los Estados Financieros adjuntos se valoran y se presentan en la moneda funcional que es el Peso Colombiano.
- De acuerdo a los factores cualitativos y cuantitativos se determinó el proceso de la metodología de la materialidad para el reconocimiento como activo para los bienes muebles, inmuebles e intangibles al igual que para la determinación de los indicios de deterioro y la presentación y revelación de los hechos económicos.
- Para los procesos de depreciación y amortización el método aplicado es la línea recta, para efectos de la vida útil se considera la política contable de Propiedad Planta y Equipo, Bienes Históricos y Culturales (para las restauraciones) y Activos Intangibles.
- La medición para activos y pasivos es el costo histórico excepto para las inversiones (activo) las cuales se registran como costo amortizado. La medición posterior para los activos y pasivos es igual a la inicial excepto para las clases de Propiedad planta y equipo tangible o intangible las cuales son medidas por el valor inicial menos la depreciación y amortización y menos las pérdidas por deterioro, y para los inventarios la medición se realizará en el menor valor entre el costo o el valor neto de realización.
- Para el cálculo de litigios y demandas contra la Universidad la medición se realiza dependiendo del informe de la Oficina Jurídica.
- La clasificación de activos y pasivos corresponde a:

Se clasificarán como activos corrientes cuando:

- Se espera realizar el activo o se tenga intención de venderlo, consumirla o distribuirla a precio de no mercado en su ciclo normal de su actividad;
- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o



- El activo sea efectivo o equivalentes del efectivo a menos que se encuentre restringido por una destinación específica y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los siguientes 12 meses.
- Los demás activos se considerarán como activos no corrientes.

Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- Se espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de la operación;
- Se liquide el pasivo durante los siguientes doce meses a la fecha de los estados financieros;
- No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- Los demás pasivos serán considerados como pasivos no corrientes.

## 2.5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La Resolución 388 de 2018 adoptó el Manual de Políticas Contables para la UPN bajo el Nuevo Marco Normativo para entidades públicas: Aprobado el 16 de marzo de 2018.

A continuación, un resumen de las principales políticas aplicadas para el reconocimiento, medición y revelación de Estados Financieros presentados en el primer período de aplicación 31 de diciembre de 2018 no se compararán con el período anterior.

Periodo inicial de aplicación corresponde al 01 de enero de 2018.

### 2.5.1. Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y los equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros. Incluyen caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, inversiones que se encuentren a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (que tengan vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición).

### 2.5.2. Inversiones

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez de recursos financieros colocados como instrumentos de deuda o de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del mercado o de los flujos contractuales del título durante la vigencia del mismos.

### 2.5.3. Cuentas por cobrar

Se reconocerán las cuentas por cobrar como los derechos adquiridos por la Universidad en las actividades que ésta realiza como la prestación del servicio educativo y la venta de bienes relacionados con el proceso educativo (libros, revistas y artículos promocionales entre otros), de los cuales se espera en el futuro un ingreso de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.



- Se incluyen derechos originados en transacciones con contraprestación o sin contraprestación y su medición se realizará al valor de la transacción.
- Las cuentas por cobrar se reconocen cuando quedan en firme los respectivos derechos de cobro. Mientras no se tenga un derecho claro, expreso y exigible, la Universidad deberá controlar la información del hecho económico en cuentas de orden deudoras.

#### **2.5.4. Cuentas por pagar**

Se reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Universidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de los procesos contractuales de los cuales espera a futuro, el desprendimiento del efectivo equivalente de efectivo u otro instrumento.

#### **2.5.5. Inventarios**

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Universidad realiza la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupos de partidas similares) está deteriorado, la Universidad reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados

#### **2.5.6. Otros pasivos**

Los pagos recibidos por anticipado por concepto de matrículas se registran como pasivos diferidos y se reconocen en resultados en las semanas en que los programas educativos se cursan, según los diferentes calendarios académicos, igualmente los recursos recibidos en administración de convenios suscritos con otras entidades.

#### **2.5.7. Propiedades planta y equipo**

La propiedades, planta y equipo se registran al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El valor de las propiedades, planta y equipo incluyen el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento. Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Universidad, cuando el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.



El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los terrenos no se deprecian.

#### **2.5.8. Activos Intangibles**

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física que son utilizados para la prestación del servicio de educación y aquellos empleados en las áreas de soporte de la Universidad, los cuales son presentados al costo neto de amortización acumulada, menos las pérdidas de deterioro a las que haya lugar, como resultado del análisis realizado.

#### **2.5.9. Bienes de uso cultural**

Se reconocen los bienes tangibles controlados por la Universidad, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos y que por lo tanto la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

#### **2.5.10. Impuestos**

La universidad es una entidad de educación superior sin ánimo de lucro aprobada por el Ministerio de Educación Nacional que de acuerdo con el artículo 19 del Estatuto Tributario modificado por el artículo 140 de la Ley 1819 de 2016 es contribuyente del régimen tributario especial. Es agente de retención y responsable por el recaudo y cancelación del impuesto a través del mecanismo de retención en la fuente.

#### **2.5.11. Beneficios a empleados**

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Universidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

- Corto plazo: Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la Universidad cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. La Universidad reconoce los beneficios a empleados como obligaciones de corto plazo en los resultados del ejercicio en la medida en que el empleado preste sus servicios a la Universidad a cambio de sus salarios y prestaciones sociales. La causación se efectúa de manera mensual y de ser aplicable se ajusta al valor real al final del período sobre el que se informa.
- Largo plazo: Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. La Universidad reconoce un pasivo y un gasto por bonificaciones sobre la base de fórmulas definidas previamente las cuales se otorgan por mera liberalidad sin el cumplimiento de condiciones pasadas. La Universidad reconoce una provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

#### **2.5.12. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Universidad tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.



El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

La Universidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

La Universidad revelará en las notas a los estados financieros las contingencias activas y pasivas que surjan de sucesos pasados y cuya existencia será confirmada solo mediante la ocurrencia de uno o más sucesos futuros o inciertos que no se encuentran bajo el control de la Universidad.

### **2.5.13. Ingresos por transacción sin contraprestación**

Se reconocerán como ingresos los recursos monetarios o no monetarios cuando la Universidad no entrega nada o no deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe. Igualmente se reconocerán como ingresos sin contraprestación aquellas que obtenga dada la facultad legal que esta tenga para exigir los cobros a cambios de los bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado.

#### **2.5.13.1. Ingresos tributarios**

Corresponde a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados por la potestad que tiene el estado de establecer gravámenes.

El reconocimiento se realizará cuando surja el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

#### **2.5.13.2 Ingresos por transferencias**

Corresponden a ingresos recibidos de terceros por conceptos como: recursos que recibe la Universidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la nación y donaciones.

### **2.5.14. Ingresos por transacción con contraprestación**

Para la Universidad, las actividades enmarcadas en los ingresos con contraprestación se presentan como prestaciones de servicio educativo y venta de servicios.

#### **2.5.14.1. Ingresos por venta de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: La Universidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.



#### 2.5.14.2. Ingresos por la prestación de servicios.

La universidad presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

El ingreso de servicios educativos se reconoce de manera lineal en alícuotas mensuales por el periodo académico.

#### 2.6. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES

La Universidad hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales. El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Universidad en la preparación de los estados financieros:

- Deterioro de activos no generadores de efectivo - La Universidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro de sus propiedades, planta y equipos (terrenos, edificaciones y vehículos). La Universidad no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.
- Vidas útiles de propiedades, planta y equipo - La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la Universidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Universidad revisa anualmente la totalidad de sus tasas de depreciación para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.
- Deterioro de cuentas por cobrar - La Universidad revisa regularmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Universidad realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados.
- Provisiones - La Universidad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes y otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.



## 2.7. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD E INFORMACIÓN FINANCIERA ACEPTADAS EN COLOMBIA PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO EMITIDAS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE NACIÓN (CGN), CON BASE EN LA RESOLUCIÓN 533 DE 2015 Y SUS RESOLUCIONES MODIFICATORIAS

En búsqueda de la convergencia a Estándares Internacionales para el Sector Público NICSP la Contaduría General de la Nación emitió la Resolución 533 de 2015, que incorpora la estructura del Marco Normativo para entidades de Gobierno y que a su vez se encuentra 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 Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Adicionalmente a lo anterior se ha emitido la siguiente normatividad que complementan la convergencia presentada:

- **Resolución 533 del 8.oct.2015:** Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno.
- **Instructivo 002 del 8.oct.2015:** Instrucciones para la transición al Marco Normativo para entidades de gobierno
- **Resolución 620 del 26.nov.2015:** Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para entidades de gobierno.
- **Resolución 087 del 16.mar.2016:** Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la CGN para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución 533 de 2015.
- **Resolución 113 del 4.abr.2016:** Por la cual se incorpora la Norma de impuesto a las ganancias y se modifica la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente, en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para las entidades de gobierno.
- **Resolución 469 del 19.ago.2016:** Por la cual se incorpora al Marco Normativo para entidades de gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la movilización de activos.
- **Resolución 470 del 19.ago.2016:** Por la cual se incorpora al Marco Normativo para entidades de gobierno, el procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías.
- **Resolución 706 del 16 dic.2016:** Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la CGN.
- **Resolución 006 del 11.ene.2017:** Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales y se modifica el Catálogo General de Cuentas.
- **Resolución 015 del 24.ene.2017:** Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas y el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales del Manual de procedimientos, adoptado mediante Resolución 356 de 2007, del Régimen de Contabilidad Pública.
- **Resolución 097 del 15.mar.2017:** Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Público adoptado mediante la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007 y la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016.



- **Resolución 116 del 6.abr.2017:** Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los procedimientos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- **Resolución 182 del 19.may.2017:** Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- **Resolución 238 del 23.jun.2017:** Por la cual se corrige el código de dos subcuentas de los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018, y de los procedimientos contables que utilizaron dichos códigos, para las entidades de gobierno. Modifica los códigos 580440- Distribución de rendimientos del sistema de cuenta única y 991530- Saneamiento contable artículo 355-Ley 1819 de 2016.
- **Resolución 484 del 17 oct 2017:** Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.
- **Resolución 693 del 06 dic 2016:** Por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.
- **Instructivo 003 del 01 dic 2017:** Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2017 – 2018, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

## 2.8. SALDOS INICIALES 01 DE ENERO DE 2018

Los primeros estados financieros (no comparativos) de la universidad Pedagógica Nacional corresponde al corte 31 de diciembre de 2018, para la preparación de la información con este corte se registraron un Estado de Situación Financiera de Apertura (Saldos iniciales) con fecha 1º de enero de 2018, sin un periodo de transición. En base a las alternativas presentadas en el instructivo 002 emitido por la Contaduría General de la Nación de aplicación por primera vez.

Teniendo en cuenta la Resolución 706 de 2016 se estableció los siguientes lineamientos para la aplicación de los impactos en los saldos inicialéis

Ajustes por errores y reclasificaciones: Corresponde al valor de los ajustes de naturaleza débito o crédito efectuados a la respectiva subcuenta, derivados de errores evidenciados en aplicación del marco regulatorio. Así mismo incluye las reclasificaciones definidas en aplicación del RCP precedente, diferentes a las generadas en el proceso de convergencia.

Ajustes por convergencia: Corresponden al valor de los ajustes de naturaleza débito o crédito efectuados a cada una de las subcuentas, para incorporar los activos y pasivos bajo el nuevo marco normativo, darlos de baja o eliminarlos, si la norma lo permite y valorarlos o medirlos de acuerdo con los nuevos requerimientos y políticas definidas.



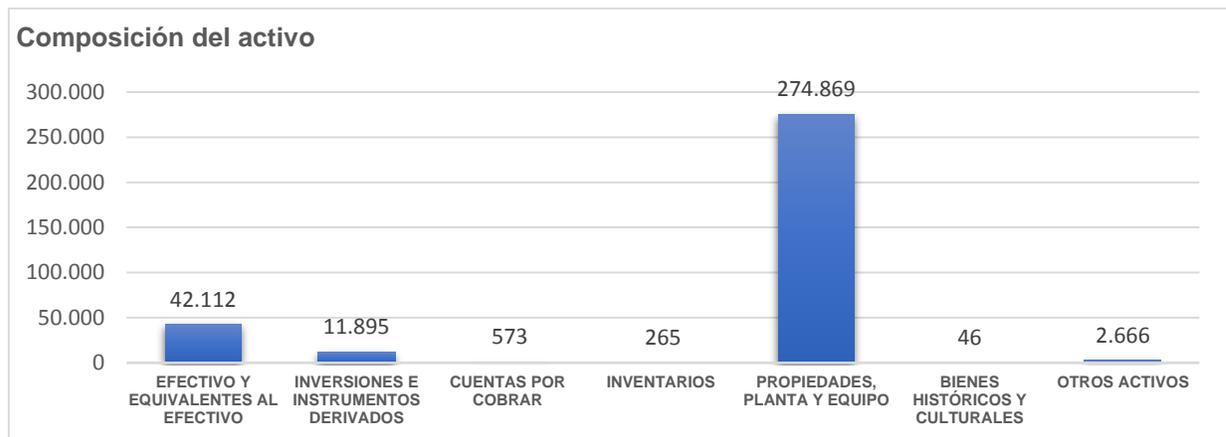
Reclasificaciones por convergencia: Corresponde al traslado de un concepto anterior a una nueva codificación, sin diferencia de valor. Surgen por el cambio del Catálogo General de Cuentas versión 2007.15 y sus modificaciones, al establecido mediante la Resolución 620 de noviembre de 2015 y sus modificaciones.

Para la determinación de los saldos iniciales se adelantaron las siguientes reclasificaciones

- a) Los saldos de la subcuenta 311001 – Excedente del ejercicio o 311002 – Déficit del ejercicio de la cuenta 3110 – RESULTADO DEL EJERCICIO se reclasificarán a la subcuenta que corresponda de la cuenta 3105 – CAPITAL FISCAL
- b) El saldo de las subcuentas de las cuentas 3128 – PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES y 3270 – PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES se reclasificará a la subcuenta respectiva de las cuentas 3105 o 3208 – CAPITAL FISCAL, según corresponda.

**NOTAS ESPECIFICAS A LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**ACTIVOS**



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

**NOTA 3. GRUPO 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Los fondos de la Universidad se encuentran depositados y conciliados en las cuentas de los bancos autorizados en Colombia, se clasifican de liquidez inmediata en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad. sobre estas cuentas no existen pignoración o embargos a favor de terceros, los saldos a 31 de diciembre de 2018 se detallan a continuación:

<b>11</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>42.111.728.134</b>
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	41.833.662.957
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	278.065.176



Estos recursos corresponden a los ingresos recibidos por las diferentes actividades de la Universidad, aportes de la nación, estampillas UPN, convenios y/o contratos interadministrativos y rendimientos, en el caso de las fiducias se manejan en esta cuenta como estrategia de inversión para cubrir pagos a corto plazo.

### NOTA 3.1. CUENTA 1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo y la destinación de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes corresponden a:

BANCO	No CUENTA	NOMBRE. DESTINACION	VALOR A 31 DIC. 2018
DAVIVIENDA	457369986486	PRESUPUESTO NACIONAL	6.197.819.846
DAVIVIENDA	457370216337	APORTES DE LA NACION - INVERSION	5.903.063
BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.	0122032211	PRESUPUESTO NACIONAL	1.513.448.964
BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.	4522014758	RECURSOS ADICIONALES INVERSION - PPTO NACIONAL	2.172.637.048
DAVIVIENDA	457300141217	ESTAMPILLA UNAL LEY-1697	117.291.825
DAVIVIENDA	457300144138	ESTAMPILLA UPN - LEY 1489	1.764.069.473
BANCO DE OCCIDENTE	215835190	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA LEY 1489	7.322.884
BANCO CAJA SOCIAL BCSC	24082500382	RECURSOS ESTAMPILLA UPN	4.356.311
BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.	4522014749	RENTAPREMIUN - ESTAMPILLA UPN	6.186.173.539
BANCO DE BOGOTA	038331559	RECURSOS PROPIOS Y RECAUDOS VALLE DE TENZA	16.823.401
BANCO CAJA SOCIAL	21500362375	RECURSOS PROPIOS	526.635
BANCO POPULAR	066048851	INSCRIPCIONES POSTGRADO	439.974
BANCO POPULAR	066048877	INSCRIPCIONES PREGRADO	9.470.091
BANCO POPULAR	066720541	RECAUDOS IPN	136.489.340
BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.	4522013536	RENTAPREMIUM -RECURSOS PROPIOS	15.410.980
BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.	4522014560	RENTAPREMIUN - RECURSOS CREE	1.832.314.020
DAVIVIENDA	457369986445	RECURSOS PROPIOS	2.456.547.959
DAVIVIENDA	457300139930	RECAUDO CODIGO DE BARRAS	3.996.536.775
DAVIVIENDA	457300152685	PROCESOS JUDICIALES - RECURSOS PROPIOS	10.546.234
DAVIVIENDA	457300141209	RECURSOS CREE	425.214.576
DAVIVIENDA	457300165042	APORTES EXCEDENTES DE LAS COOPERATIVAS - RP	3.344.846.619
DAVIVIENDA	457300141225	RECURSOS SAR 10315	816.476.927
DAVIVIENDA	457300141233	RECURSOS SAR 10216	58.583.698
DAVIVIENDA	457300141241	RECURSOS SAR 11115	426.505.774
DAVIVIENDA	457300141266	PROYECTOS SAR AÑO 2016 Y ANTERIORES	4.222.723.334
DAVIVIENDA	457300145630	RECURSOS SAR 10617	438.228.298
DAVIVIENDA	457300156843	CONV 825-2018 - MEN - SAR 10318	42.491.504
DAVIVIENDA	457370200315	COL-UPN-480/ 2016 - SAR 10117	15.656.389
DAVIVIENDA	457370202030	PROYECTOS SAR (2017 EN ADELANTE)	4.387.635.106
DAVIVIENDA	457370207401	SAR 10917	32.510.518
DAVIVIENDA	457300145655	ERASMUS - TO INN-SAR 10418	61.235.899
DAVIVIENDA	457300141746	BECAL PARAGUAY - SAR#20417	798.054.161



BANCO POPULAR	066122235	CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	37.565.660
DAVIVIENDA	457300141258	CONV 3380/2016 - UPN - ACACIA	13.250.120
DAVIVIENDA	457300151372	CONTRATO # 269-2017 - SEC	110.335.753
DAVIVIENDA	457300154863	CONVENIO 408/2017 - COLCIENCIAS-FIDUPREVISORA	4.454.624
DAVIVIENDA	457300156454	PROYECTO DHIP-ERASMUS	72.099.590
DAVIVIENDA	457370201784	CONV 115-2017 - COLCIENCIAS	145.477
DAVIVIENDA	457370202360	CONVENIOS COLCIENCIAS	81.520.569
<b>TOTALES</b>			<b>41.833.662.957</b>

### NOTA 3.2. CUENTA 1133 EQUIVALENTES AL EFECTIVO

No CUENTA	BANCO	NOMBRE	VALOR
FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	0608457300001425	INVERSION RENTALIQUIDA	181.208.572
FIDUPREVISORA S.A.	1597	FONDO INVERSION COLECTIVA DE ALTA LIQUIDEZ	27.028.075
FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A.	11012010043	ESTAMPILLA UPN	9.818.017
FIDUPREVISORA S.A.	1429	FONDO INVERSON COLECTIVO ALTA LIQUIDEZ	26.946.824
FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	0608457300001417	INVERSION RENTALIQUIDA	10.641.325
FIDUPREVISORA S.A.	1888	ENCARGO FIDUCIARIO TITULO No. 1888 - RECURSOS PROPIOS	15.507.766
FIDUPREVISORA S.A.	1414	FONDO INVERSION COLECTIVA ALTA LIQUIDEZ	6.914.596
<b>TOTAL</b>			<b>278.065.176</b>

### NOTA 4 GRUPO 12 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>11.895.393.074</b>
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	11.895.393.074

#### NOTA 4.1. CUENTA 1223 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

El total de la cuenta corresponde a una estrategia de colocación de los recursos de la Estampilla UPN, inversión registrada en CDT'S (Certificado de Depósito a Término) con la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento y los rendimientos provienen los flujos contractuales del instrumento que se generan de acuerdo a lo pactado.

El valor en libros de la inversión corresponde a:

INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	11.895.393.074
--	----------------



Las condiciones para estos títulos corresponden a:

No TITULO	EMISOR	FECHA EMISION	FECHA VENCIMIENTO	TASA E.A.	VALOR INICIAL
D157719	BANCO FINANDINA	29/10/2018	29/01/2019	5,00%	2.185.574.675,00
D157720	BANCO FINANDINA	29/10/2018	29/01/2019	5,00%	1.090.088.522,00
D1239417	BANCO CAJA SOCIAL	29/10/2018	29/01/2019	4,70%	2.528.900.000,00
1239418	BANCO CAJA SOCIAL	29/10/2018	29/01/2019	4,70%	2.614.807.745,00
D160150	BANCO COLPATRIA	30/10/2018	30/01/2019	5,00%	1.200.280.267,66
DD160431	BANCO FINANDINA	1/11/2018	1/02/2019	5,00%	2.180.808.054,00
<b>TOTAL CDT'S</b>					<b>11.800.459.263,66</b>

Los rendimientos originados a 31 de diciembre de 2018 por los títulos anteriores corresponden a:

CDT No TITULO	EMISOR	VALOR EN LIBROS	INTERESES RECONOCIDOS DURANTE EL PERIODO	VALOR FINAL	% PARTICIPACION
D157719	BANCO FINANDINA	2.185.574.675,00	17.880.914,00	2.203.455.589,00	18,50%
D157720	BANCO FINANDINA	1.090.088.522,00	8.918.378,00	1.099.006.900,00	9,20%
D1239417	BANCO CAJA SOCIAL	2.528.900.000,00	19.808.874,20	2.548.708.874,20	21,40%
1239418	BANCO CAJA SOCIAL	2.614.807.745,00	20.481.789,84	2.635.289.534,84	22,10%
D160150	BANCO COLPATRIA	1.200.280.267,66	10.001.936,18	1.210.282.203,84	10,20%
D160431	BANCO FINANDINA	2.180.808.054,00	17.841.918,00	2.198.649.972,00	18,50%
<b>TOTAL CDT'S</b>		<b>11.800.459.263,66</b>	<b>94.933.810,22</b>	<b>11.895.393.073,88</b>	<b>100%</b>

El movimiento durante el año 2018 corresponde a:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
1223	INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR	0	50.148.968.601	38.253.575.527	11.895.393.074
122302	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO	0	50.148.968.601	38.253.575.527	11.895.393.074



## NOTA 5 GRUPO 13 CUENTAS POR COBRAR

<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>573.378.264</b>
1316	VENTA DE BIENES	2.179.600
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	540.833.917
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	32.110.838
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-1.746.090

### NOTA 5.1. CUENTA 1316 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 a los terceros Siglo del Hombre Editores e Hipertexto Ltda. y corresponden a libros y revistas dados en consignación por la UPN para su comercialización.

### NOTA 5.2. CUENTA 1317 PRESTACION DE SERVICIOS

La cuenta más representativa dentro del grupo de Cuentas por Cobrar es Prestación de Servicios, y son las facturas que se expiden por la suscripción de contratos y/o convenios interadministrativos y de la cual se espera el ingreso de los recursos de acuerdo a lo pactado con las entidades. También se registran las cuentas por cobrar del Instituto Pedagógico Nacional (en adelante IPN) y de la Escuela Maternal.

La cartera registrada de Estudiantes IPN y Escuela Maternal corresponden a los valores pendientes por cancelar de los estudiantes por concepto de pensiones del año 2018 y acuerdos de pago firmados de vigencias anteriores.

El detalle y las condiciones de estas cuentas por cobrar corresponde a:

DEUDOR	VALOR	PLAZO	VENCIMIENTO
GOBERNACION DE CUNDINAMARCA SECRETARIA DE EDUCACION	5.620.259	30 DIAS	ENERO DE 2019
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	197.573.699	90 DIAS	ENERO DE 2019
INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO	46.951.678	30 DIAS	ENERO DE 2019
ESTUDIANTES IPN	288.141.547	N/A	
ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	2.546.733	N/A	
<b>TOTAL</b>	<b>540.833.917</b>		

La edad de la cartera corresponde a:



TERCERO	SALDO	0-30	30-360	MAS 360
SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL	35.648.072	X		
GOBERNACIÓN DE CUNDINAMARCA - SECRETARIA DE EDUCACIÓN	5.620.259	X		
INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO	46.951.678	X		
SECRETARIA DE EDUCACIÓN DISTRITAL	95.253.877		X	
SECRETARIA DE EDUCACIÓN DISTRITAL	66.671.750		X	
ESTUDIANTES IPN	31.360.941	X		
ESTUDIANTES IPN	99.646.119			X
ESTUDIANTES IPN	157.134.487		X	
ESTUDIANTES ESCUELA MATERNAL	2.546.733		X	
<b>TOTAL</b>	<b>540.833.916</b>			

Estas cuentas no tienen restricciones o pignoraciones

#### NOTA 5.3. CUENTA 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>32.110.838</b>
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	13.551.358
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18.559.480

En la cuenta, arrendamiento operativo se registran los valores pendientes por cancelar de los espacios que la Universidad arrienda entre ellos tenemos las canchas deportivas, casetas para venta de alimentos en el IPN.

La edad de la cartera corresponde a:

TERCERO	SALDO	0-30	30-360	360	PLAZO
LUZ ANGELA MORALES SERRATO	278.858	X			60
ELKER EDUARDO VELAZQUEZ LOPEZ	1.030.000	X			60
ELKER EDUARDO VELAZQUEZ LOPEZ	1.030.000	X			60
CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000		X		90
CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.412.500		X		90
CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000		X		90
<b>TOTAL</b>	<b>13.551.358</b>				

No se tienen restricciones de cobro.



En Otras cuentas por cobrar se registran cuenta por cobrar por cheque de gerencia devuelto el día 28 de diciembre en la cuenta Davivienda y acuerdos de pago con funcionarios por procesos a favor de la Universidad.

El detalle de esta cuenta corresponde a:

TERCERO	SALDO	0-30	30-360	OBSERVACIONES DE LOS PROCESOS DE LA PARTIDA (INFORMACION QUE PUEDE SER INCLUIDA EN EL PROCESO DE REVELACIONES)
IBETH SLIDTH COLORADO SANCHEZ	2.494.331	X		Valor sanción disciplinaria, Resolución Rectoral 1647 de Dic 2018
OLGER ELIAS GARAVITO MUÑOZ	844.990		X	Saldo pendiente de acuerdo de pago
GARZON MUNEVAR DANIEL	448.100		X	Se reconoce cuenta por cobrar por hurto en Valmaría (devolución de la aseguradora)
GARZON MUNEVAR DANIEL	50.000		X	Se reconoce cuenta por cobrar por hurto en Valmaría (devolución de la aseguradora)
DAVIVIENDA	11.990.110	X		Saldo pendiente devolución por parte del Banco
DAVIVIENDA	133.515	X		Rendimientos Bancarios de Diciembre - Caja menor VGU
ASOCIACIÓN DE RECICLADORES AMBIENTALES J.A.G.	1.490.080		X	Pagada el 02 de enero 2019
ASOCIACIÓN DE RECICLADORES AMBIENTALES J.A.G.	564.070	X		Pagada el 02 de enero 2019
ASOCIACIÓN DE RECICLADORES AMBIENTALES J.A.G.	544.284	X		Recolección de reciclaje mes diciembre 2018
<b>TOTAL</b>	<b>18.559.480</b>			

No existe ninguna evidencia de deterioro.

#### NOTA 5.4. CUENTA 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

Para la respectiva provisión se realizó la revisión de las cuentas por cobrar, encontrando indicios de deterioro respecto a los pagos por parte de los deudores en la clasificación del grupo de deudores IPN y Escuela maternal.

Estos indicios corresponden a incumplimiento en los acuerdos de pago firmados con los deudores, por lo tanto, se procede a realizar una verificación y cálculo.

- La tasa utilizada para el cálculo de este deterioro corresponde al 3% (cálculo estimado de las deudas de difícil cobro durante los últimos cinco años).

#### Cálculo

Realizado el análisis de toda la cartera para las cuentas IPN y ESCUELA MATERNAL se registra que existen \$58.203.000 que corresponden a deudas de difícil cobro, a estos valores se les realiza la aplicación del deterioro de manera colectiva se les aplico la tasa determinada del 3% la cual genera el siguiente resultado:



CONCEPTO	TOTAL CARTERA	VALOR DETERIORO
Deudas inicio de procesos jurídicos	58.203.000	1.746.090

#### NOTA 6 GRUPO 15 INVENTARIOS

<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>265.240.746</b>
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	142.891.268
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	118.383.228
1530	EN PODER DE TERCEROS	9.722.381
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-5.756.130

Para la medición de los inventarios la Universidad utiliza la técnica el sistema de costo PEPS (Primeras en entrar primeras en salir).

##### NOTA 6.1. CUENTA 1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA (inventarios para la venta)

Las mercancías en existencia corresponden a los libros, revistas y artículos promocionales que la UPN tiene para su comercialización.

##### NOTA 6.2 CUENTA 1514 MATERIALES Y SUMINISTROS (inventarios consumibles)

Corresponde a materiales y útiles de oficina para las diferentes dependencias de la Universidad y que son controlados por Subdirección de Servicios Generales - Almacén e Inventarios.

##### NOTA 6.3 CUENTA 1530 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. (inventario físico conciliado)

##### NOTA 6.4. CUENTA 1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS

Para el cierre de la vigencia año 2018 la Universidad realizo la revisión física de los inventarios por estos conceptos y el cálculo del deterioro de acuerdo al Valor Neto Realizable, el movimiento de la cuenta corresponde a:

<b><u>DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS</u></b>	<b><u>-5.756.130</u></b>
Saldo anterior	-443.012
Gastos por deterioro año 2018	-5.313.118

#### NOTA 7 GRUPO 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- 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 GOOBI 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 Manual de contabilidad.

<b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>274.869.481.219</b>
1605 TERRENOS	233.289.491.130
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	249.733.129
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.577.364
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOT.	62.297.040
1640 EDIFICACIONES	38.322.419.893
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	1.329.119.450
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.745.260.381
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	532.041.466
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.333.920.632
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVA.	1.044.842.533
1680 EQUIPOS COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT.	304.314.253
1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA	1.379.852.492
1685 DEPRECI. ACUMUL. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUI.	-9.728.388.545

Las vidas útiles utilizadas corresponden a:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL / AÑOS
Terrenos	Finita
Maquinaria y equipo	10 a 15
Equipos recreación y deporte	10 a 15
Equipo médico y científico	5 a 10
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 a 10
Equipos de comunicación	3 a 7
Equipos de computación	3 a 6
Edificios	50 a 70
Equipo de Transporte	5 a 12
Libros	Finita

- Deterioro - Para la evaluación de la existencia o no de indicios de deterioro del valor en los activos fijos de la Universidad, se realizó una validación en la cual se consideró factores de fuentes internas y externas, revisiones físicas y encuesta con



los usuarios. El resultado de esta evaluación para el cierre del año 2018, se consideró que no existen indicadores de deterioro.

- Durante la vigencia del año 2018 se registran bajas de activos fijos por un monto de \$197,911.068 con efecto en el Estado de Resultados de \$29.629.822, baja autorizada por el comité de bajas mediante los siguientes actos administrativos:  
Resolucion1225 del 10 septiembre de 2018  
Resolucion1226 del 10 septiembre de 2018  
Resolucion1246 del 05 de noviembre de 2018  
Resolución 1658 del 26 de diciembre de 2018
- Para la vigencia del año 2018 se realizó el reconocimiento de la edificación y terreno sede Parque Nacional UPN construcción utilizada por la institución para el cometido estatal el valor del reconocimiento se realizó con base al avalúo realizado por el ingeniero civil Sr Gustavo Quintero Quintero. El valor del reconocimiento registra:

Terreno	2.887.580.890
Edificaciones	1.010.534.712

- El bien de propiedad planta y equipo que se encuentran temporalmente fuera de servicio corresponden a:

Bienes muebles en bodega	4.577.364
Propiedad planta y equipo no explotada	62.297.040

#### NOTA 7.1. CUENTA 1605 TERRENOS – 1640 EDIFICACIONES

En las cuentas de terrenos y edificaciones de acuerdo al Instructivo 002 de 2015, Transición al Marco Normativo de Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de Nación y de acuerdo al numeral 1.1.9 Propiedades, planta y equipo se realizó la medición a partir del 1 de enero de 2018 de los terrenos y edificaciones de acuerdo a las valorizaciones efectuadas en base al avalúo técnico actualizado 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 y se hizo la actualización de los avalúos a 1 de enero de 2018 con el IPC. De igual manera los bienes que estaban clasificados en la cuenta de bienes históricos y culturales, el Edificio P calle 72 y la casa de Bellas Artes de la sede el Nogal se reclasificó en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo por cuanto su destinación es la prestación del servicio de educación.

#### NOTA 7.2. CUENTA 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO

Actualmente la Universidad se encuentra adelantando la primera fase de la etapa del proyecto de Valmaria, la cual incluye el Edificio de aulas graderías (18 aulas, sala de profesores y oficinas administrativas) y Edificio de bienestar (cafetería y enfermería).



**MOVIMIENTO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

MOVIMIENTOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	TERRENOS	BIENES MUEBLES EN BODEGA	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXLOTADOS	EDIFICACIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO
Valor en libros 31 /12/2017	0	819.582.178	5.962.364	210.759.303	9.870.036.993	1.501.569.708
Impacto de transición resolución 533 de 2015	239.228.927	232.469.908.952	105.000	-172.322.083	28.452.382.899	-329.599.800
Adquisiciones	10.504.202	0	958.814.542	0	0	269.000
Adiciones	0	0	0	0	0	
Disposiciones	0	0	-964.475.133	48.043.374	0	186.237.497
Reintegros	0	0		243.611.957	0	-30.185.766
Retiros	0	0		-174.496.156	0	0
Sustituciones	0	0		0	0	0
Inspecciones	0	0		0	0	0
Reclasificaciones	0	0	4.170.591	-93.299.355	0	828.811
Perdidas por deterioro	0	0	0	0	0	0
Depreciación	0	0	0	0	-2.033.031.425	-805.612.823
Importe en libros 31 de diciembre de 2018	<b>249.733.129</b>	<b>233.289.491.130</b>	<b>4.577.364</b>	<b>62.297.040</b>	<b>36.289.388.468</b>	<b>523.506.627</b>

MOVIMIENTOS	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTALES
Valor en libros 31 de diciembre de 2017	2.232.377.171	1.141.309.856	7.716.703.052	393.920.993	1.122.175.867	1.393.833.762	26.408.231.247
Impacto de transición resolución 533 de 2015	-497.756.185	-775.576.748	-1.678.122.418	-100.302.727	0	-42.805.000	257.565.140.816
Adquisiciones	0	0	0	0	0	4.195.100	973.782.844
Adiciones	0	0	0	0	0	0	0
Disposiciones	21.399.495	236.379.293	329.719.597	15.625.946		13.913.390	-113.156.541
Reintegros	-3.995.900	-2.589.466	-126.679.302	0	-77.333.334	-2.773.189	55.000
Retiros	0	0	-5.147.975	0	0	0	-179.644.131
Sustituciones	0	0	0	0	0	0	0
Inspecciones	0	0	0	0	0	0	0
Reclasificaciones	-6.764.200	-67.481.469	97.447.678	-4.929.958	0	13.488.430	-56.539.472
Perdidas por deterioro	0	0	0	0	0	0	0
Depreciación	-1.197.733.764	-246.956.621	-4.347.063.888	-183.941.630	-644.990.421	-269.057.973	-9.728.388.545
Importe en libros 31 de diciembre de 2018	<b>547.526.617</b>	<b>285.084.845</b>	<b>1.986.856.744</b>	<b>120.372.624</b>	<b>399.852.112</b>	<b>1.110.794.519</b>	<b>274.869.481.219</b>



## NOTA 8 GRUPO 17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

<b>17 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>46.206.747</b>
1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	46.206.747

### NOTA 8.1. CUENTA 1715 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES

Teniendo en cuenta las características por las cuales se debe reconocer los Bienes Históricos y Culturales. Actualmente la universidad cuenta con la Casita Museo de Biología ubicada en la calle 72 11 – 86.

- No existieron durante el año 2018 adiciones por restauraciones
- Deterioro - Para la evaluación de la existencia o no de indicios de deterioro de valor en los activos bienes históricos y culturales, la Universidad durante el presente periodo, el experto consideró factores internos como externos, revisiones físicas y encuesta con los usuarios. En 2018 la Universidad no ha registrado ningún cargo por deterioro en sus resultados debido a que no se han observado indicadores de tal situación.

### MOVIMIENTO DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES

CONCEPTO	TERRENOS Y EDIFICACIONES	TOTALES
Valor en libros 31 de diciembre de 2017	1.144.814.652	1.144.814.652
Ajustes por convergencias	1.098.607.905	1.098.607.905
Costo inicial (convergencia 01 de enero de 2018)	46.206.747	46.206.747
Adquisiciones	0	0
Restauración	0	0
Retiros	0	0
Depreciación de la restauración	0	0
Reclasificaciones	0	0
<b>Importe en libros 31 de diciembre de 2018</b>	<b>46.206.747</b>	<b>46.206.747</b>

### NOTA 9 GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

El detalle corresponde a partidas corrientes:



<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>520.821.821</b>
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	520.821.821

El detalle corresponde a partidas no corrientes

<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2.145.050.274</b>
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.998.899.564
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	9.696.692
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	289.667.092
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-153.213.074

#### NOTA 9.1. CUENTA 1906 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 detalle de estos avances corresponde a:

NIT	TERCERO	SALDO
900363341	SUMDICON S.A.S	12.444.908
800097356	PINELEC LIMITADA	121.202.852
19367027	JORGE ALBERTO MENDOZA CORCHUELO	12.939.474
800028222	HACER DE COLOMBIA LTDA	334.185.169
9519972	GUSTAVO QUINTERO QUINTERO	10.049.625
900479928	PROYECTOS DE INGENIERIA CONSULTORIA Y SERVICIOS SAS	29.999.793
	<b>TOTAL</b>	<b>520.821.821</b>

La edad de estos avances corresponde de 0 a 30 días.

#### NOTA 9.2. CUENTA 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El valor registrado en esta cuenta está constituido por los valores capitalizables causados a 31 de diciembre de 2018, de acuerdo a lo establecido al contrato de Prestación de Servicios No. 718 de 2017 suscrito con la *UNIÓN TEMPORAL UPN 2017*, cuyo objeto es *“Adquirir 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”*.



De acuerdo a la información dada por la Subdirección de Sistemas de Información, al cierre de la vigencia 2018, este proyecto aún se encuentra en fase de desarrollo. El valor total a la fecha corresponde a \$ 1.998.899.564.

### NOTA 9.3. CUENTA 1909 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.

### NOTA 9.4. CUENTA 1970 ACTIVOS INTANGIBLES.

Esta cuenta está representada por los derechos, licencias 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.

- Los activos intangibles registrados tienen vida útil finita
- Deterioro - Para la evaluación de la existencia o no de indicios de deterioro del valor en los activos intangibles de la Universidad, se realizó una validación en la cual se consideró factores de fuentes internas y externas, revisiones físicas y encuesta con los usuarios. El resultado de esta evaluación para el cierre del año 2018 considero que no existen indicadores de deterioro.
- Durante la vigencia del año 2018 no se realizaron bajas de intangibles
- El método utilizado para la amortización de los intangibles es la línea recta
- El valor de la amortización total durante la vigencia 2018 que afecto el resultado del periodo corresponde a \$ 104.167.290.

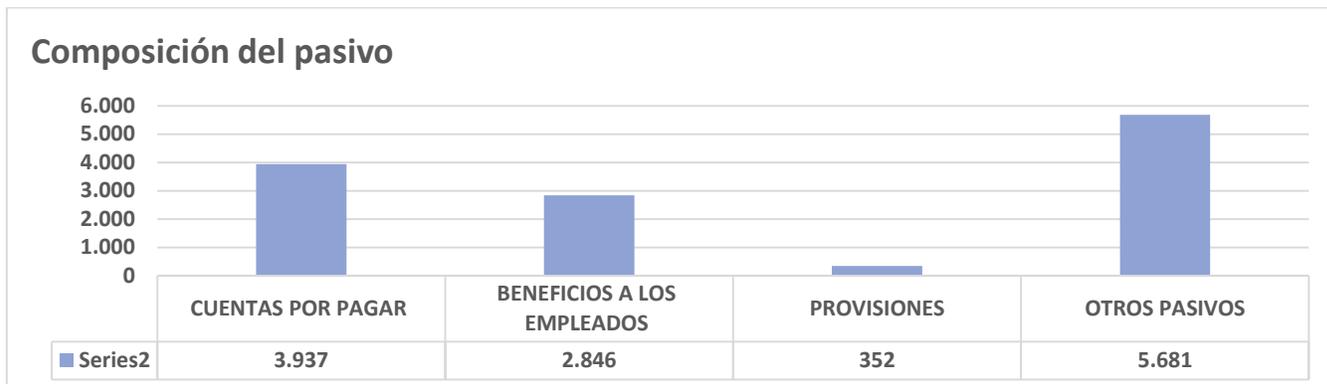
Los detalles de los movimientos corresponden a:

### MOVIMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES

	SOFTWARE	DERECHOS	LICENCIAS	TOTALES
Valor en libros 31 de diciembre de 2017	229.288.459	0	13.070.167	242.358.626
Costo inicial (convergencia 01 de enero de 2018)	166.714.558	0	13.180.000	179.894.558
Adquisiciones	22.176.748	38.550.000	0	60.726.748
Adiciones	0	0	0	0
Disposiciones	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0
Reclasificaciones	0	0	0	0
Perdidas por deterioro	0	0	0	0
Amortización	-52.437.290	-38.550.000	-13.180.000	-104.167.290
Importe en libros 31 de diciembre de 2018	<b>136.454.016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>136.454.016</b>



## PASIVO



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### NOTA 10 GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

24	CUENTAS POR PAGAR	3.937.225.761
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NAL.	890.616.381
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	94.261.457
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.580.002.006
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO.TIMBRE	405.616.169
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	404.000
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	1.978.665
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	964.347.084

Las condiciones de las cuentas por pagar corresponden a:

DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	PLAZO	VENCIMIENTO
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NAL.	890.616.381	N/A	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	94.261.457	N/A	
DESCUENTOS DE NOMINA	1.580.002.006	30 DIAS	15/01/2019
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO.TIMBRE	405.616.169	30 DIAS	15/01/2019
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	404.000	30 DIAS	15/01/2019
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	1.978.665	30 DIAS	15/01/2019
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	964.347.084	N/A	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.937.225.761</b>		

N/A NO APLICA



#### NOTA 10.1 CUENTA 2401 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.

Como política de la universidad las cuentas por pagar de la universidad tienen una vigencia presupuestal de un año

#### NOTA 10.2 CUENTA 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Corresponde al saldo pendiente por pagar de seguro de estudiantes con Seguros de Vida del Estado y del recaudo por el concepto de contribución parafiscal de la estampilla ley 1697 de 2013 – Pro Universidad Nacional y demás universidades de los contratos de obra y conexos de los pagos del segundo semestre de 2018 y que debe ser consignados al Ministerio de Educación Nacional. El detalle de los terceros corresponde a:

Seguros de Vida del Estado	\$	91.598.200
Ministerio de Educación Nacional	\$	2.663.257

#### NOTA 10.3 CUENTA 2424 DESCUENTOS DE NOMINA

Corresponde a las obligaciones por descuentos de nómina de los trabajadores: aportes a los fondos de salud, pensión, solidaridad, cooperativas, sindicatos, libranzas, embargos judiciales, cuentas de ahorro para el fomento de la construcción aportes que se pagan en el mes de enero

#### NOTA 10.4 CUENTA 2436 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.

<b>2436</b>	<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>405.616.169</b>
243603	HONORARIOS	62.204.397
243605	SERVICIOS	27.918.369
243606	ARRENDAMIENTOS	7.112.887
243608	COMPRAS	13.083.032
243615	RENTAS DE TRABAJO	196.691.324
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	47.801.674
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	50.804.486



**NOTA 10.5 CUENTA 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**

Corresponde al impuesto de industria y comercio causado del sexto bimestre de 2018.

**NOTA 10.6 CUENTA 2445 IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO IVA**

Corresponde al IVA causado por los espacios alquilados por la Universidad.

**NOTA 10.7 CUENTA 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Esta cuenta por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la Universidad en el giro normal de sus actividades

Como política de la universidad las cuentas por pagar de la universidad tienen una vigencia presupuestal de un año

<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>964.347.084</b>
249026	SUSCRIPCIONES	7.454.642
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	15.913.209
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	60.276.164
249054	HONORARIOS	537.050.018
249055	SERVICIOS	111.075.197
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	226.970.211
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.607.643

La edad de las cuentas por pagar corresponde a:

<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>0-30</b>	<b>30-360</b>	<b>360</b>	<b>TOTALES</b>
249026	SUSCRIPCIONES	7.454.642	0	0	7.454.642
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	8.185.694	2.352.042	5.375.473	15.913.209
249040	SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS	59.687.129	510.004	79.030	60.276.163
249054	HONORARIOS	536.678.018	372.000	0	537.050.018
249055	SERVICIOS	111.075.197	0	0	111.075.197
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	226.970.211	0	0	226.970.211
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.607.643	0	0	5.607.643
<b>TOTALES</b>		<b>955.658.534</b>	<b>3.234.046</b>	<b>5.454.503</b>	<b>964.347.083</b>



## NOTA 11 GRUPO 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>2.846.389.844</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.761.582.045
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	84.807.799

El saldo de esta cuenta presenta las obligaciones por pagar a empleados con vencimiento a doce meses, por los conceptos de cesantías, intereses de cesantías, prima de servicios, prima de navidad, prima de vacaciones, otras primas, vacaciones, bonificaciones, aportes a riesgos laborales, aportes a cajas de compensación familiar.

### NOTA 11.1 CUENTA 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

La naturaleza de los beneficios a corto plazo corresponde a:

NÓMINA POR PAGAR	575.276
CESANTÍAS	157.922.880
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	18.950.966
VACACIONES	914.811.094
PRIMA DE VACACIONES	583.635.729
PRIMA DE SERVICIOS	521.461.512
BONIFICACIONES	119.607.670
OTRAS PRIMAS (QUINQUENIOS)	128.728.917
APORTES A RIESGOS LABORALES	18.950.600
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	296.937.400
<b>TOTAL</b>	<b>2.761.582.045</b>

Estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas con las cuentas bancarias que tiene la universidad al corte del 31 de diciembre de 2018.

### NOTA 11.2 CUENTA 2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Corresponde a los quinquenios que son períodos equivalentes a cinco años y que reciben los trabajadores oficiales de la Universidad. La parte corriente se cancela durante el año 2018, la parte no corriente corresponde a años posteriores.

Los pagos realizados por quinquenios durante el año 2018 fueron de \$99.092.000.

Estas obligaciones están presupuestalmente respaldadas con las cuentas bancarias que tiene la universidad al corte del 31 de diciembre de 2018.

## NOTA 12 GRUPO 27 PROVISIONES

<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>351.578.926</b>
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	351.578.926



## NOTA 12.1 CUENTA 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS

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. A 31 de diciembre de 2018 corresponden a 7 terceros con procesos civiles.

CLASIFICACION					
No. IDENTIFICACION	CUENTA	SALDO A DICIEMBRE 31/2018	AÑO 2018	AÑO 2019	FECHA PROBABLE DE FALLO
261468	Litigios	32.099.617		32.099.617	N/A
20524575	Litigios	15.487.326	15.487.326		dic-18
4170328	Litigios	77.053.501	77.053.501		dic-18
17096451	Litigios	9.500.000		9.500.000	mar-19
17052005	Litigios	37.984.043		37.984.043	feb-19
20333371	Litigios	14.542.133		14.542.133	N/A
41632197	Litigios	164.912.306		164.912.306	may-19
<b>TOTAL</b>		<b>351.578.926</b>	<b>92.540.827</b>	<b>259.038.099</b>	

Los detalles de los movimientos corresponden a:

### MOVIMIENTOS

Saldo inicial 01 de enero de 2018	342.511.853
Aumento por provisiones mensuales según el informe de la oficina jurídica	163.030.569
Disminución por ajuste de provisiones	153.963.496
<b>Saldo final 31 de diciembre de 2018</b>	<b>351.578.926</b>

## NOTA 13 GRUPO 29 OTROS PASIVOS

<b>29 OTROS PASIVOS</b>	<b>5.681.456.712</b>
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	769.000.614
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	4.912.456.098

## NOTA 13.1 CUENTA 2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

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.



<b>29020103</b>	<b>EN ADMINISTRACION DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS</b>	<b>769.000.614</b>
2902010306	SARES 2016	1.011.163
2902010307	SARES 2017	676.165.327
2902010308	APORTES DE COFINANCIACION	92.824.124

El detalle de los SARES 2016 corresponde a:

CONCEPTO	SALDO	OBSERVACIONES DE LOS PROCESOS
SAR 10316 Convenio Interadministrativo 2697/16	1.011.163	El saldo por pagar corresponde a dineros no ejecutados por la Universidad. Con acta de liquidación No 21 del 2018.
<b>TOTAL CUENTA</b>	<b>1.011.163</b>	

El detalle de los SARES 2017 corresponde a:

CONCEPTO	SALDO	OBSERVACIONES DE LOS PROCESOS
SAR 10117 Convenio especial cooperación FP44842-480-2016 872/16	155.425.868	Saldo a diciembre 31/2017 fue de \$ 321,925,883. Se encuentran en proceso de liquidación por las dos Entidades
SAR 10617 Convenio Interadministrativo 1752/2017	437.548.176	Saldo a diciembre 31/2017 fue de \$ 84,768,029. Se encuentran en proceso de ejecución
SAR 10917 Convenio Interadministrativo 2279/2017	70.902.951	Saldo a diciembre 31/2017 fue de \$ 215,873,184. Se encuentran en ejecución
SAR 11117 Convenio Interadministrativo 250/2017	12.288.332	Saldo a diciembre 31/2017 fue de \$ 62,648,600. El proyecto SAR 11117 aún está en ejecución
<b>TOTAL CUENTA</b>	<b>676.165.327</b>	

Los aportes cofinanciación corresponden a:

TERCERO	SALDO	OBSERVACIONES DE LOS PROCESOS
U.A.E DE SERVICIOS PUBLICOS DE BOGOTA	73.221.691	Contrato Interadministrativo 473 de 2017 Unidad Especial, saldo a Diciembre 31/2017 por valor de \$432,236,784.
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	18.602.433	Convenio especial de cooperación No. FP44842-408-2017 celebrado entre la Fiduciaria La Previsora S.A. - Fiduprevisora S.A. - actuando como vocera y administradora del Fondo nacional de financiamiento para la ciencia, la tecnología y la innovación, Fondo Francisco José de Caldas y la Universidad Pedagógica Nacional.
<b>TOTAL CUENTA</b>	<b>91.824.124</b>	



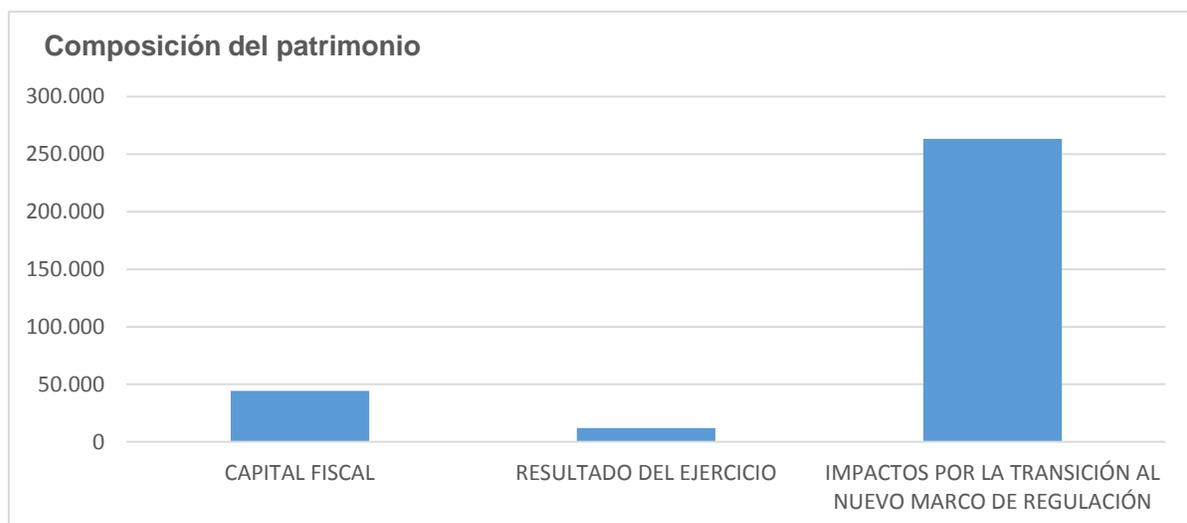
### NOTA 13.2 CUENTA 2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

En este grupo se registran los ingresos recibidos por anticipado de los servicios educativos por matrículas de educación formal superior profesional y de posgrado, matrículas del Instituto Pedagógico Nacional y matrículas de educación no formal formación extensiva que se recibieron a finales del año 2018 y corresponden al año siguiente.

291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	4.912.456.098
29102607	MATRICULAS PREGRADO	1.086.864.881
29102608	MATRICULAS POSGRADO	1.540.028.869
29102609	MATRICULAS IPN	414.779.500
29102610	MATRICULAS EXTENSION	1.870.368.950
29102615	INGRESOS IPN	413.898

La amortización de estos ingresos se realiza de manera lineal teniendo en cuenta el momento de la prestación del servicio asociado al gasto registrado.

## PATRIMONIO





## NOTA 14 GRUPO 31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>319.610.649.036</b>
3105	CAPITAL FISCAL	44.204.125.033
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	12.097.314.762
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	263.309.209.241

### NOTA 14.1 CUENTA 3105 CAPITAL FISCAL

En la cuenta de Capital Fiscal se traslada el resultado del ejercicio del año anterior. La cuenta de Resultado del Ejercicio es el movimiento de los ingresos, costos y gastos en el año 2018. La cuenta Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación.

### NOTA 14.2 CUENTA 3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

Mediante la resolución 533 de 2015. Por la cual se incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública el nuevo marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno. resolución que fue modificada con la No. 693 del 06 de diciembre de 2016 la cual aplazó el periodo de preparación obligatoria hasta el 31 de diciembre de 2017 para aplicación plena desde el 01 de enero de 2018 y conforme a lo establecido en los Instructivos No. 002 de 2015 y 003 de 2017 expedidos por la Contaduría General de la Nación, la Universidad realizó el proceso de convergencia para los saldos iniciales del 01 de enero de 2018 bajo el nuevo marco normativo cuyos impactos registro los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	65.888.253
CUENTAS POR COBRAR	-423.246.782
INVENTARIOS	48.653.949
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	263.284.515.029
ACTIVOS INTANGIBLES	-62.573.901
CUENTAS POR PAGAR	-155.858
OTROS PASIVOS	-167.242.746
OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	563.370.397
<b>TOTAL</b>	<b>263.309.209.241</b>

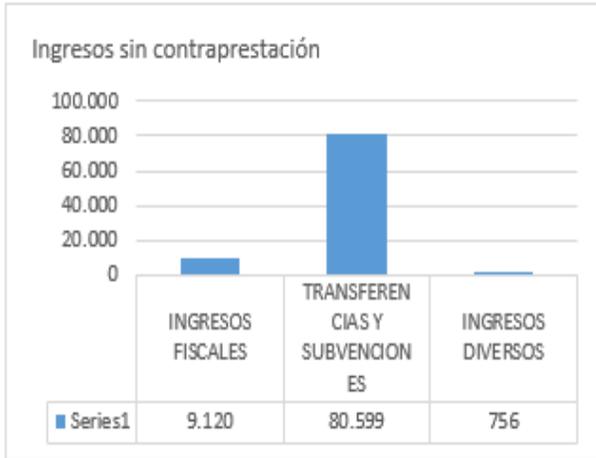
Los impactos más relevantes corresponden a:



SUBCUENTA	OBSERVACIONES RELEVANTES	INCORPORACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	Se realizó la incorporación de los intereses generados por los títulos CDT colocados en los bancos	66.277.297
	Desincorporación ajustaron gastos bancarios	-389.044
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		<b>65.888.253</b>
CUENTAS POR COBRAR	Desincorporación de la Devolución de IVA de las cuales la DIAN a la fecha no se emitió la resolución)	-433.895.907
	baja de cuentas por cobrar IPN no cumple con la definición	-489.412
	Incorporación cuentas por cobrar IPN	637.156
	Medición deterioro colectivo cuentas IPN y ESCUELA MATERNAL	10.501.381
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>-423.246.782</b>
INVENTARIOS	Ajustes de inventarios por revisión contra inventario físico	48.210.037
	Medición deterioro inventarios	443.912
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>		<b>48.653.949</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Reconocimiento mayor valor para las clases de terrenos y edificaciones se realizó la información del valor inicial incluido el avalúo actualizado por la firma Julio Herrera E.U. Profesionales Inmobiliarios de los predios a nombre de la Universidad	248.515.461.277
	Incorporación se realizó la incorporación del predio (terreno y edificación) del Parque Nacional	3.898.115.602
	Reconocimiento y reclasificación de los bienes Históricos y Culturales a propiedad planta y equipo debido a su destinación y nueva medición como propiedad planta y equipo	8.508.714.974
	Incorporación de obras de arte	56.098.187
	Movimientos registrados adicionales como ajustes vidas útiles, incorporación de activos, traslados y bajas reclasificaciones de devolutivos a controlables.	2.306.124.989
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>263.284.515.029</b>
ACTIVOS INTANGIBLES	Baja, cambios en vida útil recalcule de activos intangibles	-62.573.001
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>		<b>-62.573.001</b>
CUENTAS POR PAGAR	Incorporación de obligaciones	795.742
	Desincorporación cuentas por pagar	-951.600
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>-155.858</b>
OTROS PASIVOS	Incorporación pasivo de terceros seguros de estudiantes	-172.944.000
	des Incorporación pasivo de terceros seguros	5.701.254
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>		<b>-167.242.746</b>
OTROS IMPACTOS POR TRANSICION	Ajustes donaciones registradas en patrimonio.	563.370.397
<b>TOTAL OTROS IMPACTOS POR TRANSICION</b>		<b>563.370.397</b>
<b>TOTAL IMPACTOS</b>		<b>263.309.209.241</b>



## INGRESOS



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION

#### NOTA 15 GRUPO 41 INGRESOS FISCALES

<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>9.120.171.365</b>
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NOTRIBUTARIOS	9.120.171.365

#### NOTA 15.1 CUENTA 4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Los Ingresos Fiscales corresponden a Estampillas 50 años UPN y Pro Universidad Nacional y demás universidades.

#### NOTA 16 GRUPO 44 – TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>80.599.082.944</b>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	80.599.082.944

#### NOTA 16.1 CUENTA 4428 OTRAS TRANSFERENCIAS

La cuenta Transferencias, registra el total de recursos asignados a la Universidad, recibidos del Ministerio de Educación Nacional para atender gastos de funcionamiento e inversión:

El detalle de las transferencias durante el año 2018 corresponde a:



<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
CUOTAS MEN INVERSIÓN ORDINARIA	2.404.215.782
CUOTA ADICIONAL PARA INVERSION	2.165.777.894
CUOTAS MEN FUNCIONAMIENTO	70.662.806.985
DESCUENTO ELECTORAL	566.028.418
CUOTA ADICIONAL PARA FUNCIONAMIENTO	876.726.686
PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	3.923.527.178
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>80.599.082.944</b>

- En Programas de Educación se registran: \$578.771.812 ingreso del Ministerio de Educación Nacional, por concepto de distribución CESU y \$3.344.755.367 aporte de excedentes cooperativos parágrafo transitorio 1 y 2 artículo 19-4 del Estatuto Tributario modificado mediante artículo 142 de la ley 1819 de 2016, Circular Externa No. 26 del 26 de julio de 2018 expedida por el MEN.

## **INGRESOS CON CONTRAPRESTACION**

### **POLITICAS ESPECIFICAS**

Los recursos obtenidos por la Universidad en la prestación de los servicios educativos. Se caracterizan porque tienen una duración definida y buscan satisfacer las necesidades de los usuarios.

Su reconocimiento se realiza cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance de la prestación del servicio. Se estima con fiabilidad cuando:

- El valor de ingreso se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba beneficios económicos o potencial de servicios.
- El grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo puede medirse.
- Los costos incurridos, los que falten y sean necesarios para la prestación de servicios se pueden medir con fiabilidad.

La medición de la prestación de servicios se registra de manera lineal teniendo en cuenta:

- La proporción de los costos en los que haya incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha de la relación de los costos totales estimados.

Los recursos obtenidos por la Universidad en el desarrollo de actividades de comercializar bienes adquiridos realizaran su reconocimiento siempre que:

- La Universidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativas derivada de la propiedad del bien.
- La Universidad no conserva ninguna implicación de la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre estos.



- El valor de los ingresos se puede medir con fiabilidad.
- Es probable que la Universidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociada con la transacción.
- Los costos en que incurrió o se vaya a incurrir en relación con la transacción, puede medirse con fiabilidad.

**NOTA 17 GRUPO 43 – VENTA DE SERVICIOS**

<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>37.315.873.058</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	35.839.730.080
4390	OTROS SERVICIOS	1.521.991.070
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS	-45.848.093
-		

**NOTA 17.1 CUENTA 4305 SERVICIOS EDUCATIVOS**

Los servicios educativos corresponden a los ingresos por concepto de inscripciones, matrículas, pensión, complementarios, derechos académicos.

El detalle por cada programa corresponde a:

<b>PROGRAMAS</b>	
EDUCACION FORMAL-PREESCOLAR	424.466.010
EDUCACION FORMAL-BASICA PRIMARIA	1.038.030.600
EDUCACION FORMAL-BASICA SECUNDARIA	1.333.233.000
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PREGRADO	11.550.387.884
EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	5.375.441.180
EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSION	15.221.913.960
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	896.257.446
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS TOTALES</b>	<b>35.839.730.080</b>

En educación Formal Superior Pregrado, se refleja también el convenio con la Secretaría de Educación Distrital convenio 2942 de 2015 el cual otorgó becas para estudiantes de licenciaturas y giros del ICETEX.

En educación Formal Superior Postgrado, se registra también el ingreso por el Convenio del CINDE para la Maestría en Desarrollo Educativo Social.

En educación No Formal – Formación Extensión, se registran los contratos interadministrativos con la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte, Ministerio de Cultura, Secretaría de Educación Distrital, Ministerio de Educación Nacional, Ministerio de Cultura, Instituto Nacional penitenciario y Carcelario, Universidad de Barcelona.



En servicios Conexos a la Educación, se registran los ingresos por el servicio de restaurante de estudiantes y funcionarios de la UPN, exámenes médicos y seminarios.

#### NOTA 17.2. CUENTA 4390 OTROS SERVICIOS

4390	OTROS SERVICIOS	\$ 1.521.991.070
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	\$ 1.509.571.362
439090	OTROS SERVICIOS	\$ 12.419.708

- En Administración de Proyectos se registra el porcentaje de administración que le corresponde a la Universidad en la suscripción de contratos interadministrativos SARES.
- En Otros Servicios se registra el ingreso por contraprestación de espacios físicos de las fincas de la Universidad, ingresos por fotocopias y constancias laborales.

#### NOTA 18 GRUPO 42 – VENTA DE BIENES CUENTA 4210 BIENES COMERCIALIZADOS

Se registra el ingreso por la venta de libros, revistas y artículos promocionales en la librería de la Universidad.

#### NOTA 19 GRUPO 48 – OTROS INGRESOS

48	OTROS INGRESOS	2.689.741.785
4802	FINANCIEROS	1.934.041.975
4808	INGRESOS DIVERSOS	755.699.809

#### NOTA 19.1 CUENTA 4802 INGRESOS FINANCIEROS

La cuenta ingresos financieros corresponde a los intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras.

#### NOTA 19.2 CUENTA 4808 INGRESOS DIVERSOS

La cuenta otros ingresos diversos, corresponde a ingresos por arrendamientos recibidos por la UPN, recuperaciones (reintegros por incapacidades, ingreso por devolución de IVA del 1er bimestre de 2018, reintegro por proceso de martillo, recolección de reciclaje).

#### ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

El detalle de los arrendamientos operativos corresponde a:



No. DE CONTRATO	ARRENDATARIO	CLASE DE ACTIVO ARRENDADO	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	VALOR DEL CONTRATO	VALOR CANON
1	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	ARRENDAMIENTO IPN - UPN	2/01/2018	21/11/2018	39.000.000	3.900.000
2	ELKER EDUARDO VELAZQUEZ LOPEZ	ESPACIO UBICADO EN EL EDIFICIO C	2/01/2018	23/01/2019	12.360.000	1.030.000
3	LUZ ANGELA MORALES SERRATO	ESPACIO UBICADO EN EL SALON DE PRACTICAS VALMARIA	2/01/2018	5/03/2019	3.346.296	239.021
4	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PADRES DE FAMILIA IPN	CASETA UBICADA LA AV. CALLE 27 N° 11 - 20	2/01/2018	9/01/2019	3.149.600	262.467
5	FUNDACION AMIGOS DEL INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	CASETA UBICADA EN LA AV CALLE 127 N° 11 - 20	10/08/2018	9/08/2019	12.892.355	1.074.363
6	FUNDACION AMIGOS DEL INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	INMUEBLE AV CALLE 127 N° 11 - 20	10/08/2018	9/08/2019	5.991.270	499.273

El reconocimientos se realiza de manera lineal de acuerdo a la fecha del contrato y los pago futuros a recibir por los contratos vigentes corresponde a:

No.	ARRENDATARIO	VALOR CANON	PROY. PAGOS FUTUROS A RECIBIR		
			PAGO 1 AÑO	PAGOS DE 1 A 5 AÑOS	DE 5 AÑOS EN ADELANTE
1	CLUB DEPORTIVO DE FUTBOL CHURTA M. S.A.S	3.900.000	0	0	0
2	ELKER EDUARDO VELAZQUEZ LOPEZ	1.030.000	1.030.000	0	0
3	LUZ ANGELA MORALES SERRATO	239.021	478.042	0	0
4	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PADRES DE FAMILIA IPN	262.467	262.467	0	0
5	FUNDACION AMIGOS DEL INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	1.074.363	8.594.904	0	0
6	FUNDACION AMIGOS DEL INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL	499.273	3.994.184	0	0



## GASTOS



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos

### NOTA 20 GRUPO 51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION

51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	33.529.735.522
5101	SUELDOS Y SALARIOS	9.384.410.096
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	225.661.920
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.570.881.854
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	289.335.552
5107	PRESTACIONES SOCIALES	3.429.843.873
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	111.082.535
5111	GENERALES	14.799.637.985
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.718.881.707

**NOTA 20.1 CUENTA 5101 SUELDOS Y SALARIOS:** Corresponde a los conceptos de salarios cancelados a los empleados de la Universidad.

**NOTA 20.2 CUENTA 5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS:** corresponden a los auxilios de incapacidades, gastos médicos y medicamentos, auxilios y servicios funerarios, auxilio educativo al personal administrativo, trabajadores oficiales.

**NOTA 20.3 CUENTA 5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS:** corresponde a los aportes a seguridad social EPS, ARP, fondos de pensiones, Caja de Compensación, aportes sindicales, cotizaciones a entidades administradoras del Régimen de Prima Media y de Ahorro Individual.

**NOTA 20.4 CUENTA 5104 APORTES SOBRE LA NOMINA:** corresponde a los aportes al ICBF.



**NOTA 20.5 CUENTA 5107 PRESTACIONES SOCIALES:** corresponde a las vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios, prima de navidad, prima de navidad, otras primas.

**NOTA 20.6 CUENTA 5111 GASTOS GENERALES:** representa los gastos incurridos para apoyar el funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la UPN.

<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>14.799.637.985</b>
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD (a)	2.739.277.411
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.180.866.487
511115	MANTENIMIENTO ©	2.236.479.728
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	950.329.201
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO (b)	1.745.935.863
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	105.159.240
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	46.687.790
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	552.247.801
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	874.062.405
511125	SEGUROS GENERALES	115.782.615
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	110.316.844
511137	EVENTOS CULTURALES	15.950.000
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	2.820.000
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	65.785.542
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	1.258.652.696
511164	GASTOS LEGALES	1.370.116
511165	INTANGIBLES	163.192.907
511178	COMISIONES	4.637.500
511179	HONORARIOS (d)	2.153.672.595
511180	SERVICIOS	290.455.024
511190	OTROS GASTOS GENERALES	185.956.219

- a. Los gastos más representativos se dan en los servicios de vigilancia y seguridad con la empresa Unión Temporal UPN Segura 2016 de las sedes de la UPN.
- b. El arrendamiento operativo corresponde a gastos generados en los contratos de arrendamiento de bienes inmuebles los cuales se registran de manera lineal y se detallan a continuación:



FECHA DE INICIO	ARRENDATARIO	OBJETO
10/01/2018	INVERSIONES ART BOX S.A.S	EL ARRENDADOR ENTREGA A EL ARRENDATARIO PARA SU USO Y GOCE A ESE TITULO, EL INMUEBLE UBICADO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL, IDENTIFICADO CON EL NUMERO 79 - 08 DE LA CARRERA 16.
10/01/2018	C & E ABOGADOS Y ASESORES SAS	AMPARAR EL CANON DE ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE UBICADO EN LA CARRERA 9 NO. 57-41.
10/01/2018	INMOBILIARIA CAPRI LTDA	AMPARAR EL CANON DE ARRENDAMIENTO LOCALES NUMERO 72-88, 72-90,72-96 Y 72-98 DE LA CARRERA 15, CENTRO COMERCIAL INNOVAR.
10/01/2018	LUIS EMIRO LINARES BEJARANO	AMPARAR CANON DE ARRENDAMIENTO DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO 898 DEL 2003, SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL Y LUIS EMIRO LINARES BEJARANO. INMUEBLE UBICADO EN LA CARRERA 22 # 73-31 ESCUELA MATERNAL
10/01/2018	LUIS EMIRO LINARES BEJARANO	AMPARAR CANON DE ARRENDAMIENTO DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO 899 DEL 2003, SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL Y LUIS EMIRO LINARES BEJARANO. INMUEBLE UBICADO EN LA CARRERA 22 # 73-45 ESCUELA MATERNAL.
10/01/2018	MESA CAMPOS MERCY ESTHER	AMPARAR CANON DE ARRENDAMIENTO DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO 363 DE 2005 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL Y MERCY ESTHER MESA CAMPOS INMUEBLE UBICADO EN LA DIRECCION CALLE 79 # 16-32.

Los pagos futuros esperados para el año 2019 corresponden a:

BENEFICIARIO	FECHA FINAL CONTRATO	CUOTAS PENDIENTES	VALOR DEL CANON	PAGOS FUTUROS ESPERADOS
INVERSIONES ART BOX S.A.S	31/12/2019	12	413.090.978	4.957.091.735
C & E ABOGADOS Y ASESORES SAS	31/12/2019	12	61.647.392	739.768.703

- c. En mantenimiento, las adecuaciones de la infraestructura física del edificio C de la calle 72, de las fincas Siete Cueros y San José de Villeta de la UPN, soporte técnico de software, mantenimiento preventivo y correctivo del parque automotor, los contratos de instalación y configuración del centro de cómputo datacenter, adecuaciones de las instalaciones de la biblioteca.
- d. En gastos por honorarios de acuerdo a los contratos por prestación de servicios profesionales principalmente en la subdirección de sistemas de información, Grupo Editorial, vicerrectoría académica, la oficina jurídica, oficina de desarrollo y planeación, oficina de control interno.

**NOTA 20.7 CUENTA 5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES y TASAS:**

Comprende los siguientes impuestos:



<b>5120</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>2.718.881.708</b>
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1.361.228.793
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	87.224.966
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	10.595.000
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	6.882.400
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	458.043.404
512026	CONTRIBUCIONES	2.076.917
512035	ESTAMPILLAS	61.392.274
512090	OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	731.437.954

### **IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO**

Comprende los impuestos de los predios ubicados en la calle 72, sede Valmaría, Instituto Pedagógico Nacional, el Nogal y Fincas San José de Villeta, Siete Cueros, Condominio los Tulipanes.

### **OTROS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS**

En esta cuenta se registra la devolución del impuesto sobre las ventas a las Instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior por el pago de bienes, insumos y servicios realizados; correspondientes a los realizados por la Universidad Pedagógica Nacional en la vigencia 2018, y cuyos valores son devueltos mediante solicitudes realizadas por la Universidad en periodos Bimestrales de acuerdo a lo establecido por el artículo 92 de la ley 1993.

### **DEVOLUCIÓN DE IVA**

El detalle de esta cuenta corresponde:

SOLICITUD QUINTO BIMESTRE	\$217.100.042
SOLICITUD SEXTO BIMESTRE	\$357.482.275
SALDO CUENTAS POR PAGAR ORDENES DE PAGO	\$156.855.637
<b>SALDO DE LA CUENTA</b>	<b>\$731.437.954</b>

### **GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS**

En esta cuenta se registra el gasto del gravamen a los movimientos financieros de los bancos Davivienda y Banco Popular.

### **NOTA 21 GRUPO 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**



<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>1.277.534.882</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.746.090
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	5.313.118
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.247.603.512
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	13.805.089
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	9.067.073

La depreciación reconoce el desgaste de los activos por su esfuerzo en la generación del ingreso y su reconocimiento es proporcional al tiempo del activo.

La cuenta Provisión de Litigios y Demandas de acuerdo a la información entregada por la Oficina Jurídica con corte a 31 de diciembre de 2018.

## NOTA 22 GRUPO 58 OTROS GASTOS

<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>190.595.208</b>
5802	COMISIONES	105.724
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	49.492.973
5890	GASTOS DIVERSOS	34.817.272
5894	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	106.413
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (1)	106.072.826

(1) Corresponde a reintegro de recursos y devoluciones por concepto de matrículas de vigencias anteriores.

## COSTOS DE VENTAS



Cifras de las gráficas presentadas en millones de pesos



<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>82.676.680.134</b>
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	27.801.650
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	27.801.650
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	82.648.878.485
630501	EDUCACION FORMAL PREESCOLAR	832.039.401
630502	EDUCACION FORMAL BASICA PRIMARIA	5.456.362.195
630503	EDUCACION FORMAL BASICA SECUNDARIA	3.600.998.639
630508	EDUCACION FORMAL SUPERIOR PROFESIONAL	45.151.795.549
630509	EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSTGRADO	6.727.889.233
630512	EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA	11.458.121.529
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	4.536.663.215
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	4.885.008.723

#### **NOTA 23 GRUPO 62 COSTO DE VENTA DE BIENES COMERCIALIZADOS**

Corresponde al costo de la venta de los libros de la Universidad.

#### **NOTA 24 GRUPO 63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS**

Este grupo representa el valor de los costos incurridos por la UPN en la formación y generación de los servicios educativos vendidos. 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, distribuidos por los centros de costos establecidos en la UPN.

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

### **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>886.919.625</b>
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	5.587.122
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	881.332.503
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-886.919.625</b>
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-886.919.625



## NOTA 25 GRUPO 81 ACTIVOS CONTINGENTES

Estos derechos no son objeto de reconocimiento en las cuentas del activo debido a que a este cierre tenemos un grado de incertidumbre con respecto a los beneficios económicos futuros a ingresar.

### NOTA 25.1 CUENTA 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

Corresponde a cuatro procesos administrativos en que la Universidad actúa como demandante y con un valor estimado de las pretensiones económicas. Actualmente están reclasificadas como activos contingentes debido a que existe un grado de incertidumbre

### NOTA 25.2 CUENTA 8190 OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

El saldo de la cuenta corresponde a:

- Devolución de IVA del sexto bimestre (noviembre y diciembre 2018) el cual se reconoce el ingreso por la DIAN una vez se haya expedido la resolución para la devolución.

DEVOLUCION DE IVA	574.582.317	No. Radicado
QUINTO BIMESTRE	217.100.042	512
SEXTO BIMESTRE	357.482.275	11.292

- Incapacidades generadas las cuales no se logro realizar la validación con las EPS y que actualmente están reconocidas en el módulo de nómina que se encuentran pendientes por cobrar a las diferentes EPS.

INCAPACIDADES	263.637.340
---------------	-------------

- Estudiantes del Instituto Pedagógico Nacional y de la Escuela Maternal que presentan saldo y actualmente se realiza la validación con la oficina jurídica para determinar el cobro.

CARTERA IPN Y ESCUELA MATERNAL	24.224.000
--------------------------------	------------

- Cuentas por cobrar en procesos de cobro jurídico con posibilidad posibles

ARRENDAMIENTOS	18.888.846
----------------	------------



## **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

<b>9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>
<b>91 PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>6.366.054.738</b>
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2.522.774.896
9128 GARANTIAS CONTRACTUALES	3.843.279.842
<b>99 ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)</b>	<b>-6.366.054.738</b>
9905 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA	-6.366.054.738

### **NOTA 26 GRUPO 91 PASIVOS CONTINGENTES**

#### **NOTA 26.1 CUENTA 9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**

Esta cuenta corresponde a los pasivos contingentes por demandas legales relacionadas con el curso normal del objeto social y con base en la opinión de los asesores legales externos y la Oficina Jurídica, se toman para este registro los considerados como posibles. Al cierre del periodo la universidad presenta los siguientes procesos:

<b>PROCESOS</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
1	PROCESOS LABORALES	18.436.998
21	PROCESOS ADMINISTRATIVOS	2.504.337.898
<b>VALOR TOTAL</b>		<b>2.522.774.896</b>

#### **NOTA 26.2 CUENTA 9128 GARANTIAS CONTRACTUALES**

El saldo de esta cuenta corresponde a la Reserva Presupuestal constituida a 31 de diciembre de 2018 y su ejecución se realizará en la siguiente vigencia.

#### **NOTA 27 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA**

A 31 de diciembre de 2018, la Universidad y hasta la fecha de emisión de los estados financieros aquí presentados no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

#### **NOTA 28 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Consejo Superior el 12 de febrero de 2019.

Cordialmente,

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