



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

NIT: 890501510-4

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA VIGENCIA 2018

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Entidad Reportante

La Universidad de Pamplona es una institución oficial de educación superior de orden Departamental, con personería jurídica adscrita al Ministerio de Educación Nacional, mediante decreto N° 553 del 5 agosto de 1970, obtuvo su reconocimiento como Universidad con facultades para otorgar grados y títulos según decreto N° 1550 del 13 de agosto de 1971.

Su domicilio principal es en el Municipio de Pamplona, y su dirección es el Campus Universitario Kilometro uno (1) vía Bucaramanga, además cuenta con los edificios Colegio Virgen del Rosario, la Casona, CIADTI, la Casa Águeda Gallardo, siendo este último inmuebles un comodato; adicionalmente prestamos el servicio educativo en la ciudad de Cúcuta ubicados en la antigua casa de la música, inmueble adquirido en comodato, donde funciona el CREAD de Norte de Santander, en la edificación conocida como antiguo seguro social, se trabajan programas de la facultad de Salud y el programa de Comunicaciones; en el Municipio de Villa del Rosario (Norte de Santander), se hace presencia con extensiones de diversos programas. Y por medio de doce CREAD (12) se hace presencia en el territorio nacional mediante la metodología de formación a distancia.

La Universidad ha ampliado significativamente su oferta educativa logrando atender nuevas demandas de formación profesional, generadas en la región, en la misma evolución de la ciencia, el arte, la técnica y las humanidades. Presta el servicio de Educación Superior pregrado modalidad presencial y distancia, posgrado y educación continuada, programas que le ha permitido proyectarse a nivel regional y nacional, esto se hizo posible gracias a la renovación y recuperación de programas tanto en pregrado como en posgrado, contando a la fecha con 44 programas de pregrado presencial y distancia, 17 de maestrías, 11 de especializaciones, 1 de doctorado en Ciencia Y tecnología de alimentos y 1 programa de doctorado en biotecnología mediante convenio con la universidad de Antioquia, universidad Pontificia Bolivariana de Medellín, universidad Católica del Oriente sede Rio Negro, además, cuenta con 3 programas de tecnología y 2 programas técnicos. En cuanto a estudiantes la entidad a la fecha de 2018-2 cuenta con un total de 25.195 estudiantes de pregrado y posgrados.



Misión

La Universidad de Pamplona, en su carácter público y autónomo, suscribe y asume la formación integral e innovadora de sus estudiantes, derivada de la investigación como práctica central, articulada a la generación de conocimientos, en los campos de las ciencias, las tecnologías, las artes y las humanidades, con responsabilidad social y ambiental.

Visión 2020

Ser una Universidad de excelencia, con una cultura de la internacionalización, liderazgo académico, investigativo y tecnológico con impacto binacional, nacional e internacional, mediante una gestión transparente, eficiente y eficaz.

2. Principales Políticas y Prácticas Contables

Para el proceso de reconocimiento, medición, revelaciones y presentación de los Estados Financieros, la Universidad de Pamplona aplica el marco normativo para entidades de gobierno, regulado por la Contaduría general de la Nación (CGN) en la resolución 533 de 2015 y las demás normas que la modifican y complementan, incorporándose el Régimen de Contabilidad Pública y el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera.

Así mismo, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes y otras normas complementarias, algunas de las cuales se resumen a continuación:

- **La Unidad Monetaria** utilizada para las cuentas de los estados financieros es el peso colombiano.
- **Materialidad** - El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en sus estados financieros, se hace teniendo en cuenta su importancia relativa, ello implica tener en cuenta su naturaleza, cuantía, conocimiento y las circunstancias que lo rodean en cada caso.
- **Inversiones** - La Universidad de Pamplona reconoce como instrumentos de administración de liquidez las inversiones realizadas a término fijo con el propósito de contar con los recursos al final del año. Su medición inicial se hace a valor de mercado y la medición posterior dependerá si las inversiones se

clasifican a costo amortizado o simplemente al costo. Con corte a 31 de diciembre de 2018, se tiene una inversión por aportes en FODESEP por valor de \$52.210.000; en comparación con el mismo periodo de 2017, se traía un valor de \$1.000 millones que correspondían a aportes a la IPS UNIPAMPLONA, este valor fue disminuido debido al proceso de armonización con normas internacionales de contabilidad NIC-SP, según disposiciones de la Contaduría General de la Nación.

- **Deudores.-** Corresponde a los derechos de cobro, los cuales son susceptibles de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados, se realizan los ajustes periódicos como resultado de depuración contable, a partir de la vigencia 2015 se inició el uso del módulo de cartera, incluyendo la generación de facturas para el cobro de los servicios prestados en convenios y contratos y se ha estructurado la unidad de cartera para llevar a cabo la gestión correspondiente y realizar formalización del manejo y cobro de la misma.

Como política para el manejo de la cartera se estableció la siguiente tabla para su morosidad y riesgo:

Días de mora	Riesgo	Mora
0 a 30 días	Normal	no
31 a 60 días	Normal	no
61 a 90 días	Bajo	si
91 a 180 días	Medio	si
181 en adelante	Alto	si

- **Deterioro Acumulado.** - Representa la cantidad estimada que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo eventual de la cartera cuyo método actual es la provisión general.

- **Propiedad, Planta y Equipo.** - Son registrados al costo, las adecuaciones y construcciones adicionales se registran en esta cuenta contable, los gastos de reparación y mantenimiento se registran en el estado de resultados, para el cálculo de la depreciación de los bienes muebles existen dos procedimientos con base a los inventarios manejados por la dependencia de Adquisiciones y Almacén, así:
 - ✓ De manera global se aplica el método de línea recta sobre el saldo de bienes a 31 de diciembre de 2012, teniendo en cuenta que no existe un inventario detallado de los mismos, la dependencia de Adquisiciones y Almacén es el responsable de este proceso.
 - ✓ Los bienes registrados en el inventario a partir del 1 de enero de 2013 se deprecian de manera individual por el método de línea recta, su depreciación se empezó aplicar en el mes de abril de 2013,
 - ✓ El registro se realiza en la cuenta del costo debido a que la entidad presta un servicio individualizado, se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de acuerdo al manual de políticas contables de la Universidad de Pamplona, así:

NOMBRE DEL ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL
Edificaciones	20-100
Plantas, ductos y túneles	20
Redes líneas y cables	10
Maquinaria y Equipo	10-15
Equipo, Médico y Científico	8-10
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	5-10
Equipo de Transporte, tracción y Elevación	10-15
Equipo de Comunicación y Computación	5-10
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	5
Bienes de arte y cultura	10
Material bibliográfico	10-20

Para el caso de los bienes inmuebles, teniendo en cuenta el proceso de convergencia a NICSP establecido por la Contaduría General de la Nación, se tuvo en cuenta el avalúo de las edificaciones, terrenos de propiedad de la Universidad. Así mismo según el manual de políticas establecido.

- **Gastos pagados por Anticipado.** - La amortización se reconoce a partir del momento en que se reconoce el ingreso es decir cuando se recibe el servicio o realiza el gasto según sea el caso, así: Los gastos pagados por anticipado a 31 de diciembre de 2018, se refiere a impresos, publicaciones y suscripciones a



asociaciones de los programas académicos y pólizas de seguros; se amortizan mensualmente atendiendo lo establecido en el manual de políticas contables.

- **Beneficios a los Empleados** - El pasivo corresponde a las obligaciones que la institución tiene por concepto de sueldos y prestaciones sociales de los empleados administrativos y los docentes, de los cuales se debe realizar el pago en el mes de diciembre.
- **Recursos a favor de terceros** - Corresponde a las obligaciones que la institución tiene por pagar por concepto de capital semilla, el cual es recaudado con la matrícula de los estudiantes de pregrado con el fin de apoyar los proyectos de emprendimiento. Así mismo, se encuentran registrados los rendimientos financieros de los convenios, los cuales deben ser devueltos al momento de la liquidación.
- **Ingresos recibidos por anticipado.** - Hace referencia en primer lugar al registro de los ingresos por concepto de matrículas de pregrado, valor que se va reclasificando en la cuenta 430514 Educación Formal – Superior Formal de manera mensual

DQS is member of:





3. IMPACTOS MÁS SIGNIFICATIVOS DEL PROCESO DE CONVERGENCIA AL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

AJUSTES POR ERRORES:

1. **Inversiones:** Se ajustó por error la cuenta INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS por valor de \$1.000 millones de pesos disminuyendo directamente el valor patrimonial, Capital Social debido que este fue un aporte para conformar la Clínica IPS Universidad de Pamplona mediante el Acuerdo N° 049 de 2011, el cual establecía que la naturaleza de dicho aporte era donación. Este ajuste es procedente teniendo el aval del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y el Acuerdo 049 de 2011 como soportes.

AJUSTES POR CONVERGENCIA:

2. **Terrenos:** El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2017 fue por cuatro \$4.355,66, incrementándose por convergencia en \$80.743,59 para un nuevo saldo en la cuenta de terreno por valor de \$85.099,26. Este ajuste fue realizado conforme avalúos técnicos contratados en 2016 por la Universidad e Pamplona.
3. **Edificaciones:** El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2017 fue por cuatro \$87.492,88 incrementándose por convergencia en \$ 115.594,28 para un nuevo saldo en la cuenta de edificaciones por valor de \$264.456,56. Este ajuste fue realizado conforme avalúos técnicos contratados en 2016 por la Universidad e Pamplona.
4. **Obligaciones financieras:** El saldo total de corto y largo plazo de las obligaciones financieras traídas por la universidad a 31 de diciembre de 2017 estaban en \$15.980,64, incrementándose este valor en \$3.529,17 debido al cálculo de los intereses hasta terminar obligaciones que, según nuevo marco normativo, se registran como mayor valor de las obligaciones.

5. **impactos por la transición al nuevo marco de regulación:** Esta cuenta patrimonial presentó en resumen los siguientes movimientos:

CUENTA		DEBITOS	CREDITOS
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	\$4.151,71	\$124.522,22
3.1.45.02	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$-	\$57,30
3.1.45.03	CUENTAS POR COBRAR	\$113,76	\$3.299,73
3.1.45.06	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$-	\$121.152,64
3.1.45.07	ACTIVOS INTANGIBLES	\$508,78	\$-
3.1.45.14	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$3.529.16	\$-
3.1.45.16	BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$-	\$12,55
	TOTAL	\$8.303,43	\$ 249.044,45

En materia general el Activo total de la institución al finalizar 2017 venia en \$224.363,11 pasando a \$285.686,015 por convergencia impactándose positivamente en \$61.322,91; el Pasivo total a 31 de diciembre de 2017 estaba en \$54.372,14 y por convergencia pasó a \$57.888,76 y el impacto total del Patrimonio por este proceso fue por valor de \$57,806,29 para un nuevo saldo por \$227.797,26.

Los demás movimientos del proceso de convergencia consistieron en reclasificaciones de cuentas que no repercutían en afectación de activos, pasivos y patrimonio.

4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

El Estado de Situación Financiera se presentan de manera comparativa con saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo contable dispuesto por la Contaduría General de la Nación, en estos saldos iniciales se les llamará 2017. En cuanto al Estado de Resultado, se compara con la vigencia 2017.

Al comparar la estructura financiera de la Universidad de Pamplona con referencia a la vigencia 2017 se encuentra que:

Las cuentas por cobrar disminuyen en un 16,71%, producto de la gestión de cobro y el proceso de depuración de este grupo de cuentas.

Propiedad Planta y Equipo aumentan en un 1,49% como producto de las nuevas obras ejecutadas y reconocidas, este aspecto es apreciable con mayor detalle en la nota específica correspondiente.

Si bien en materia general el activo corriente para el 2018 corresponde a un 15,62% del total de los activos y al compararse con 2017 descendió esta participación en un 24,14% debido a la disminución de efectivo y equiválete al efectivo, así como a la recuperación de cartera, este aspecto favoreció la disminución también de pasivo corriente, disminuyéndose el saldo de cuentas por pagar al compararlas con 2017.

En la financiación del 100% del activo de la institución participan en un 17,24% y el patrimonio en un 82,76% siendo esta posición mejor con referencia al 2017 que era del 20,26% para los pasivos y 79,74% para el patrimonio.

- **Construcciones en curso.** - Presentó disminución del 100% ya que se trasladaron los valores a las distintas edificaciones obedeciendo a obras ya culminadas.
- **Oblaciones financieras.** - Las operaciones de financiamiento de corto plazo disminuyeron en un 2,14% debido a que se aproxima la terminación de los créditos.



- **Servicios educativos.** - Presenta una disminución del 10%, con respecto al año anterior, debido a las particulares de la vigencia provocadas por el cese de actividades.
- **Servicios conexos.** - disminuyen en un 100% ya que el tratamiento de convenios y contratos registrados en este capítulo durante las vigencias anteriores, ahora se tratan como ingresos en administración siempre que la naturaleza financiera de los actos jurídicos así lo permitan.
- **Costos de operación.** - Disminuyeron en un 21,95% en comparación con 2017, debido a que en este grupo no se cargan los costos de la ejecución de convenios y contratos que son tratados como recursos en administración. Otro aspecto que influyo, fue el cese de actividades y las estrategias de austeridad del gasto.

DQS is member of:



II.
III. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

a) El monto de los saldos consignados en Instituciones financieras.

Descripción	2018	2017	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
Bancos y corporaciones	11.599,57	20.890,51	-9.290,95	-44.47%

b) El monto de los saldos recaudados para terceros procedentes de impuestos, contribuciones, tasas y multas.

DESCRIPCIÓN	2018
ESTAMPILLA HUEM	264.752
CONTRIBUCION DPTO	108.181
ESTAMPILLA PROANCANOS	380.658
TOTAL	753.591

c) Los recaudos procedentes del sistema nacional de regalías.

Los proyectos de regalías manejados en la vigencia 2018, son situación de fondos.

d) El monto de los saldos significativos de efectivo y equivalentes de efectivo que posee la Universidad, de uso restringido.

Del saldo de bancos y corporaciones, se tiene los siguientes montos de uso restringidos:

CAPITAL SEMILLA	
Banco	Saldo
BBVA	10.077
BBVA CDT	1.026.747
BANCO DE COLOMBIA	3.785
DAVIVIENDA	478.688
COOPROFESORES	50.000
Total Capital Semilla	1.569.297

NOTA 2.- CUENTAS POR PAGAR

Análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo.

EDAD	VALOR	RIESGO	MORA	PORCENTAJE
DE 0 A 30 DIAS	2.511,00	NORMAL	NO	10,18%
DE 31 A 60 DIAS	1.091,00	NORMAL	NO	4,42%
DE 61 A 90 DIAS	110,00	BAJO	SI	0,45%
DE 91 A 180 DIAS	6.956,71	MEDIO	SI	28,21%
DE 180 EN ADELANTE	13.992,00	ALTO	SI	56,74%
TOTAL	24.660,71			100%

Impacto con respecto al año anterior:

Descripción	2018	2017	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
Prestación de servicios	29.115,01	34.087,28	-4.972,27	14.59%
-Transferencias por cobrar	2.33	2.33	0	0
Otros deudores	5.654,87	5.630,70	24,17	0.43%
Provisión para deudores (cr)	-10.111,50	-10.111,50		
TOTAL DEUDORES	24.660,71	29.608,81	-4.948,10	16.71%

La disminución general del 16.71% obedece a la gestión de cobro y depuraciones de cartera.

NOTA 3.- OTROS ACTIVOS CTES.

OTROS ACTIVOS	2017	2018	VARIACIÓN	%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.609,19	1.432,13	-2.177,05	-60%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,11	411,74	410,63	37023%
INVENTARIOS	1.509,02	3.755,97	2.246,96	149%
TOTALES	5.119,31	5.599,85	480,54	371,11

Las disminuciones en los avances y anticipos obedecen a la legalización de los mismos conforme a la ejecución de 2018.

Los inventarios obedecen a bienes en bodega no distribuidos por recibirse en el último mes de la vigencia. Dichos bienes no poseen temas de materia prima ni de otros materiales para producción puesto que la naturaleza de la institución es la prestación de servicios educativos.



NOTA 4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En la Universidad de Pamplona las propiedades, planta y equipo están representadas por activos tangibles empleados por la entidad para llevar a cabo sus funciones misionales y para propósitos administrativos, los cuales no espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y prevé usarlos durante más de un periodo contable.

La PPYE se registra al costo como el importe pagado en el momento de su adquisición y/o intercambio.

La medición de la depreciación acumulada se realiza mediante el método de **línea recta**, la Universidad de Pamplona no estima ningún valor residual para sus activos en su compra, siendo, por tanto, depreciados en su totalidad.

Dentro del costo de la propiedad planta y equipo presentados en la vigencia 2018, no se incluyen costos por provisiones para desmantelamiento o similares, pues en la institución no existen obligaciones contractuales ni legales que requieran de estimaciones en el momento de adquisición de los mismos.

La universidad dentro de la vigencia presentada en estos estados financieros, no ha registrado ningún cargo por deterioro en los resultados de la propiedad planta y equipo, debido a que no se han observado indicadores de tal situación.



VARIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL 01 DE ENERO DE 2018 A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	METODO DE DEPRECIACIÓN	MÉTODO DE VALORACIÓN	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	SALDO INICIAL A 31 DE DIC DE 2017	ADICIONES	DISPOSICIONES	DEPRECIACION	SALDO FINL A 31 DE DIC DE 2018
TERRENOS	No aplica	Costo Revaluado		\$ 85.099.259.423	\$ 347.961.437	\$ -	\$ -	\$ 85.447.220.860
SEMOVIENTES	Línea recta	Costo		\$ 60.300.000	\$ -	\$ -	(\$ 2.282.606)	\$ 58.017.394
CULTIVOS EN DESARROLLO	Línea recta	Costo		\$ 25.627.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25.627.000
CONSTRUCCIONES EN CURSO	Línea recta	Costo		\$ 1.584.278.742	\$ 1.654.557.456	(\$ 2.822.037.215)	\$ -	\$ 416.798.984
BIENES MUEBLES EN BODEGA	Línea recta	Costo		\$ 1.630.122.711	\$ 2.379.231.038	(\$ 2.309.013.430)	\$ -	\$ 1.700.340.319
EDIFICACIONES	Línea recta	Costo Revaluado	20 -100 años	\$ 118.238.844.473	\$ 5.707.864.628	(\$ 24.020.160)	(\$ 1.698.401.559)	\$ 122.224.287.382
REDES.LÍNEAS Y CABLES	Línea recta	Costo	10 - 10 años	\$ 1.407.471.053	\$ 11.104.750	\$ -	(\$ 659.194.166)	\$ 759.381.637
MAQUINARIA Y EQUIPO	Línea recta	Costo	10 - 15 años	\$ 3.760.400.895	\$ 18.390.000	\$ -	(\$ 3.039.236.853)	\$ 739.554.042
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	Línea recta	Costo	8 - 10 años	\$ 20.651.194.440	\$ 1.186.526.402	(\$ 8.196.270)	(\$ 20.081.591.314)	\$ 1.747.933.258
MUEBLES.ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	Línea recta	Costo	5 - 10 años	\$ 12.320.543.501	\$ 321.836.284	\$ -	(\$ 8.881.103.525)	\$ 3.761.276.260
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	Línea recta	Costo	5 - 10 años	\$ 16.635.578.810	\$ 506.944.930	\$ -	(\$ 12.710.607.764)	\$ 4.431.915.976
EQUIPOS DE TRANSPORTE.TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	Línea recta	Costo	10 - 15 años	\$ 1.002.034.781	\$ -	\$ -	(\$ 504.996.972)	\$ 497.037.809
EQUIPOS DE COMEDOR.COCINA.DESPENSA Y HOTELERÍA	Línea recta	Costo	5 - 5 años	\$ 396.636.744	\$ -	\$ -	(\$ 160.811.936)	\$ 235.824.808
BIENES DE ARTE Y CULTURA	Línea recta	Costo	10 - 10 años	\$ 6.303.464.708	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.303.464.708
PLANTAS.DUCTOS Y TÚNELES	Línea recta	Costo	20 - 20 años	\$ 118.925.871	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118.925.871

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
 REVELACIONES
 DICIEMBRE DE 2018
 (Cifras expresadas en millones de pesos)**

NOTA 5.- OTROS ACTIVOS NO CTES.

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Bienes de arte y cultura	6.303,46	6.303,46	0	0%
Intangibles	2.190,54	2.190,54	0	0%
Amortizaciones	-625,81	-422,37	-203,44	48,17%
Total	7.868,19	8.071,63	-32,59	48,17%

Estos valores permanecen sin cambios excepto las amortizaciones que sufrieron incremento del 48,17% con respecto al 2018 y son los reconocidos con los ajustes del proceso de convergencia.

NOTA 6.- OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

CORTO PLAZO

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Otras operaciones de financiamiento internas de corto plazo	4,875.39	4,981.95	106,56	-2,14%

El saldo de esta cuenta corresponde a las cuotas que se deben cancelar durante el año 2019 para amortizar a capital e intereses de acuerdo a la norma contable vigente, el valor disminuyo en un 2,14%. El valor reclasificado es producto de la medición mediante costo amortizado.

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
REVELACIONES
DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en millones de pesos)**

LARGO PLAZO

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	9.972,32	14.527,86	-4.555,54	31,36%

La disminución de la cuenta a largo plazo corresponde a la reclasificación a corto plazo y el ajuste del costo amortizable.

Los saldos de las obligaciones a 31 de diciembre de 2018 por terceros son los siguientes:

Entidad	Saldo a 31/12/2018	Pignoración	Observaciones
Banco Bogotá	5.263,43	Rentas propias	Refinanciación realizada a 7 años con dos años de gracia. El interés es al DTF+2.5, amortización a capital y pago de intereses es trimestral
BBVA	3.843,65	Matrículas	El interés es al DTF+2.17, amortización a capital y pago de intereses es semestral
Banco Popular	5.740,63	Rentas propias - Hipoteca edificio Simón Bolívar	El interés es al DTF+2.5, amortización a capital y pago de intereses semestral
Total	14.847,71		

Estos valores incluyen el costo de financiación (intereses) hasta terminar las obligaciones. La obligación con BBV finaliza en 2021 y las restantes en 2022.

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
REVELACIONES
DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en millones de pesos)**

NOTA 7. - CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR	2017	2018	VARIACIÓN	%
ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS	9.215,29	6.107,59	-3108	-33,72%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.117,52	3.909,09	792	25,39%
DESCUENTOS DE NOMINA	173,76	817,04	643	370,21%
INTERESES POR PAGAR	0,00	0,00	0	0,00%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	398,00	835,10	437	109,83%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1.010,26	1.451,60	441	43,69%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.530,40	2.438,85	-92	-3,62%
TOTAL	16.445,23	15.559,27	-885,95	-5,39%

La disminución general de las cuentas por pagar se dio básicamente por la disminución en las cuentas por pagar de bienes y servicios, puesto que, durante la vigencia, se realizaron esfuerzos financieros que permitieran una dinámica de pago oportuno de dichas obligaciones y más con aquellas financiados con recursos de destinación específicas.

NOTA 8.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

CORTO PLAZO

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Salarios y prestaciones sociales	5.931,09	8.906,30	-2.975,22	-33,41%



**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
REVELACIONES
DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en millones de pesos)**

La disminución obedece a que la liquidación de docentes ocasionales y en gran parte docentes de hora cátedra, debió girarse en diciembre, disminuyendo la obligación en aspectos como cesantías e intereses, bonificaciones, vacaciones y primas.

LARGO PLAZO

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Cesantías retroactivas y calculo actuarial	2.867,48	2.867,48	0	0%

Estos valores no sufrieron variaciones debido a que se está en revisión y actualización conforme a las normas contables vigente, actividad que no se ha finiquitado y que es de suma importancia para revelar la realidad financiera en cuanto a estos pasivos.

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Cuotas partes de bonos pensionales	260	260	0	0%

Hace referencia a una deuda que se tiene con el Instituto de Seguro Social, por concepto de bono pensional de la señora Susana Valdivieso canal, durante el año 2018 no se registró valor alguno.

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
REVELACIONES
DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en millones de pesos)

NOTA 9.- OTROS PASIVOS

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Recursos recibidos en administración	7.898,25	9.911,40	-2.013,15	-20,31%
Ingresos recibidos por anticipado	97,21	10,36	86,85	838,32%
Totales	21,850.90	19,489.20	2,361.74	12.12%

El recurso en administración hace referencia al saldo de los distintos convenios en ejecución por parte de la entidad. Esta cuenta disminuye contablemente a la medida que se le cargan los costos de ejecución y aumenta con los ingresos que se reciben del convenio.

En cuanto a los ingresos recibidos por anticipado, hace referencia a valores de matrículas que se recaudan durante el periodo contable pero que van con cargo al semestre siguiente 2019-1

NOTA 10.- PATRIMONIO

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Capital fiscal	107,426.75	107,426.75	0	0%
Resultados del ejercicio	3.169,01	3.043,62	125,39	4,12%
Impacto por la Transición al nuevo Marco de Regulación	117.326,89	117.187,64	-139,25	-0,12%
Totales	227.783,40	227.797,26	-13,86	-0,01%

El patrimonio fue ajustado conforme al nuevo marco normativo mostrándose el impacto del proceso de armonización, la variación del -0.12% se da ya que la contaduría general de la nación permitió que durante la vigencia 2018 se siguieran realizando ajustes contables y financieros contra la cuenta patrimonial de transición



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA REVELACIONES DICIEMBRE DE 2018 (Cifras expresadas en millones de pesos)

siempre que la naturaleza de dicho ajuste fuera parte de la transición al nuevo marco normativo.

Hay un incremento en la utilidad de periodo del 4,12% en comparación con el 2017.

El comportamiento del resultado del ejercicio de la Universidad de Pamplona, desde el año 2008 hasta el año 2018 es el siguiente:

No	año	Valor
1	2008	-494
2	2009	3.055
3	2010	4.327
4	2011	7.057
5	2012	5.184
6	2013	6.145
7	2014	9.849
8	2015	2.753
9	2016	5.330
10	2017	3.044
11	2018	3.169



**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
REVELACIONES
DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en millones de pesos)**

NOTA 11- INGRESOS POR VENTA DE BIENES – CON CONTRA PRESTACIÓN

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Productos agropecuarios, silvicultura y pesca	72,96	116,12	-43,16	-37,17%

Durante la vigencia 2018 se presentó una disminución del 37,17%, con respecto al año 2017. Es importante aclarar que el Centro Experimental Villa Marina es un centro de prácticas para los estudiantes de la facultad de agropecuarias y estos ingresos constituyen ganancias producto de la venta de productos como huevos, gallinas, leche, entre otros.

NOTA 12- INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Servicios Educativos	42.589,64	47.517,31	-4.927,66	10,37%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios (db)	-1.127,54	-279,90	-847,64	302,83%
Total				

Los ingresos por servicios educativos disminuyeron en 10.37% con respecto año anterior, debido a las dinámicas atípicas enfrentadas en 2018 a nivel nacional y local, donde se debió suspender el segundo semestre de 2018 repercutiendo en el recaudo de matrículas, la firma de convenios con otros entes territoriales, venta de servicios de posgrado, vacacionales entre otros.

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
 REVELACIONES
 DICIEMBRE DE 2018
 (Cifras expresadas en millones de pesos)**

NOTA 13.- SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Servicios conexos- convenios	0.00	10.602,41	-10.602,41	100%

Esta disminución es producto de la aplicación del nuevo marco normativo de la Contaduría general de la Nación, los recursos que se reconocían en este ítem eran los provenientes de convenios y que ahora se tratan como recursos en administración, en cuentas del pasivo

NOTA 14.- INGRESOS POR TRANSFERENCIAS - SIN CONTRAPRESTACIÓN.

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Transferencias	56.861,36	54.852,15	2.009,22	3,66%

El incremento del 3,66% obedece al ajuste de las trasferencias que se da entre vigencias.

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
REVELACIONES
DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en millones de pesos)**

Detalle de las transferencias:

TRANSFERENCIAS	2018
NACIONALES	50.474,65
TRASFERENCIA - MEN	48496
INDICADORES SUE ART. 87 LEY 30	494
DEVOLUCION DESCUENTO ELECTORAL	773,45
ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD ESTATAL LEY 1697	711,2
DEPARTAMENTALES	6.222,77
ESTAMPILLA PRODESARROLLO FRONTERIZO	1522,1
ESTAMPILLA PRODESARROLLO ACADEMICO	4700,67
OTRAS TRANSFERENCIAS	164,09
APORTES COOPERATIVAS LEY 79 DE 1988	160,44
DONACIONES	3,65
TOTALES	56.861,51

NOTA 14- COSTOS DE PRODUCCION.

Descripción	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Costos de venta, operación y producción.	74.349,36	90.670,55	-16.321,19	21,95%

Se incluyen para el año 2018 los costos de la prestación de servicios educativos por que corresponden al 70,37%, las depreciaciones al 2,65% y costos de los bienes producidos en la Granja Experimental Villa Marina con el 0.03%; al compararse con el 2017, su disminución del 21,95% obedece a que hasta la vigencia 2017 se reconocían en este grupo los costos de la ejecución de los distintos convenios y contratos que a su vez se registraban en el ingreso, guardando así el principio de asociación. En 2018, debido a la aplicación del nuevo marco normativo, estos

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
REVELACIONES
DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en millones de pesos)**

recursos se reconocen en un pasivo como recursos en administración, por lo tanto, los costos se tratan contra la misma cuenta, no asociándose en este capítulo de costos.

NOTA 15.- GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

GASTOS OPERACIONALES	2017	2018	VARIACIÓN	%
SUELDOS, SALARIOS Y PRESTACIONES	10.023,69	7.963,61	-2.060,08	-20,55%
PRESTACIONES SOCIALES	0,00	2.568,48	2.568,48	100,00%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	96,86	0,00	-96,86	-100,00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.820,00	1.872,33	52,33	2,88%
APORTES SOBRE LA NOMINA	204,65	209,36	4,71	2,30%
GENERALES	7.982,02	9.656,36	1.674,34	20,98%
IMPUESTOS.CONTRIBUC Y T	1.535,25	745,08	-790,16	-51,47%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.477,52	3.052,15	-425,37	-12,23%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	25.139,98	26.067,38	927,40	3,69%

En términos generales y como se puede apreciar en la tabla, estos gastos disminuyeron en un 3,69% con referencia a 2017, resultado que es producto de las decisiones acertadas en cuanto a suspensión y terminación de contratos debido a la situación atípica atravesada desde los meses de octubre a diciembre.

NOTA 16.- OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS	2017	2018	VARIACIÓN	%
FINANCIEROS	3.421,62	476,45	-2945,16	-86,08%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	4.152,58	2.819,40	-1333,18	-32,10%
EXTRAORDINARIOS	1.569,68	0,00	-1569,68	-100,00%
AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES	267,34	0,00	-267,34	-100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS	9.411,21	3.295,86	-6115,36	-64,98%



**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
REVELACIONES
DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en millones de pesos)**

La disminución en Otros ingresos, obedece a la reclasificación de conceptos que estaban siendo asociados a estos siendo de naturalezas operativas, por otro lado, se aplicaron menos recuperaciones y hubo menor recaudo de arrendamientos de cafeterías, menor ingresos por actividades desarrolladas en la sede Social de Villa Marina entre otros aspectos.

NOTA 17.- OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	2017	2018	VARIACIÓN	%
INTERESES	1.718,58	548,11	-1.170,47	-68,11%
COMISIONES	46,97	60,18	13,21	28,13%
OTROS GASTOS	76,51	763,46	686,95	897,87%
EXTRAORDINARIOS	29,91	0,00	-29,91	-100,00%
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.493,18	0,00	-1.493,18	-100,00%
TOTAL OTROS GASTOS	3.365,14	1.371,75	-1.993,39	-59,24%

La disminución del 59,24%, se debe a que durante la vigencia se pudieron ajustar gastos de esta naturaleza contra la cuenta de ajustes por la implementación, los intereses cargados en las vigencias anteriores a este concepto se reconocieron como mayor valor de la obligación según el nuevo marco normativo, por ello, la cuenta de intereses bajó en un 68,11%, afectándose solo con la diferencia resultante de la medición al costo amortizable de dichas obligaciones.

FARID RAFAEL VILLALBA TABORDA
Director de Presupuesto y Contabilidad
T.P # 125918-T