

¡Estoy comprometido!

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015- DICIEMBRE 2014 (cifras expresadas en millones de pesos)

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 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 está ubicado en el Campus Universitario Kilómetro uno (1) vía Bucaramanga, en la ciudad de Pamplona, posee tres campus universitarios adicionales ubicados en la ciudad de Cúcuta (Cread), IPS Unipamplona y en el Municipio de Villa del Rosario (Norte de Santander), así mismo hace presencia en todo el territorio nacional a través de trece (13) Centro Regional de Estudios Abiertos y a Distancia – Cread y treinta y seis (36) unidades operativas, ubicados en la ciudades de: Cauca- Valle del Cauca, Sucre - Córdoba, Territorios Nacionales, Santander, Norte de Santander, Magdalena, Cesar, Casanare, Boyacá, Bolívar, Bogotá –Cundinamarca, Antioquia y Guajira.

La Universidad ha ampliado significativamente su oferta educativa logrando atender nuevas demandas de formación profesional, generadas en la región o 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 con apoyo virtual, posgrado y educación continuada; le ha permitido proyectarse en la región y a nivel nacional, esto se hizo posible gracias a la renovación y recuperación de programas tanto en pregrado como en posgrado, terminando a 31 de diciembre de 2015 con 52 programas vigente en pregrado y 26 programas vigentes en posgrado con 4 extensiones y con el siguiente número de estudiantes: 17.763 pregrado presencial, 3.928 pregrado distancia, y 232 de posgrados.

El proceso de crecimiento y cualificación de la Universidad ha estado acompañado por la construcción de una planta física moderna, con amplios y confortables





¡Estoy comprometido!

espacios para la labor académica, organizados en un ambiente de convivencia con la naturaleza; lo mismo con la dotación de laboratorios y modernos sistemas de comunicación y de información.

A 31 de diciembre de 2015, para atender la demanda de pregrado presencial contaba con un promedio de planta de personal de 1.270 docentes, de los cuales 107 tienen una escolaridad de doctorado y 332 docentes con escolaridad de magister. Actualmente hay 13 docentes de planta en comisión de estudios, que hoy le dan ventajas comparativas en el cumplimiento de su Misión que es: "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".

La Universidad de Pamplona está certificada mediante la NTCGP 1000:2009, ISO 900- 2008 y la IQNET ISO 9001: 2008

NOTA 2. Principales Políticas y Prácticas Contables

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Universidad de Pamplona aplica el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública. Así mismo, 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, la importancia relativa para las revelaciones se determinó con base en el 5% de los activos, pasivos, patrimonio y estado de actividad financiera económica y Social y en cada cuenta a nivel de mayor general, individualmente consideradas.





¡Estoy comprometido!

- **Inversiones** - Son registradas por su costo histórico y se obtienen con fin de ahorro para el pago de prestaciones sociales del personal de la Universidad.
- **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.
- **Provisión para Deudores** - Representa la cantidad estimada que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo eventual de la cartera, y corresponde a criterios técnicos, cuyo método actual es la provisión individual.
- **Propiedad, Planta y Equipo** - Son registrados al costo histórico, 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 existen dos procedimientos en base a los inventarios manejados por el proceso de Almacén e Inventarios, 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 correspondiente está trabajando actualmente en su actualización.
 - 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 con la circular 011 de 1996, de la Contaduría General de la Nación, así:

NOMBRE DEL ACTIVO

AÑOS DE VIDA UTIL

Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Maquinaria y Equipo	15
Equipo, Médico y Científico	10
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10

IAZS is member of



THE INTERNATIONAL CERTIFICATION NETWORK





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia

Tels (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax 5682750 - www.unipamplona.edu.co

Equipo de Transporte, tracción y Elevación	10
Equipo de Comunicación y Computación	5

➤ **Gastos Anticipados y Cargos Diferidos.-**

La amortización se reconoce a partir del momento en que se reconoce el ingreso o el gastos según sea el caso, así: Los gastos pagados por anticipado relacionada con seguros y a las suscripciones a asociaciones de los programas académicos se amortizan mensualmente y los Cargos Diferidos por concepto de impuesto predial se van amortizando mensualmente, los materiales y suministros son manejados por la oficina de Almacén e Inventarios en donde registran los bienes de consumo y se va disminuyendo a medida que se va entregando a las diferentes dependencias, de manera mensual se concilian los saldos entre lo contable y el saldo en módulo de inventarios.

➤ **Obras y Mejoras en Propiedad Ajena –** Se registran las recuperaciones, adecuaciones y mantenimiento de los inmuebles, recibidos en comodato o en arrendamiento, como son Cread Cúcuta, el campus de Villa del Rosario – ESAP, ISER en Pamplona.

➤ **Valorizaciones -** Hace referencia a la actualización del valor de las propiedades (bienes inmuebles) que posee la Universidad, mediante avalúos técnicos, los cuales están pendientes de actualización, así mismo se incluye la valorización de los aportes que se tienen en FODESEP.

➤ **Pasivos Estimados –** Corresponde a la provisión registrada por concepto de los 72 procesos en contra de la Universidad los cuales ascienden a \$26.452 millones de pesos, según el informe entregado por el asesor jurídico externo, dos procesos tiene una probabilidad alta de fallo en contra de la entidad, los cuales ascienden a la suma de \$60 millones de pesos, 68 procesos tienen una probabilidad media de fallo en contra que ascienden a \$26.365 millones de pesos, en este rango esta la demanda realizada por la Gobernación de Casanare la cual asciende a \$17.000 millones de pesos, este proceso está en sede judicial con fallo a favor de la Universidad de Pamplona en primera instancia y a la espera de la decisión de la segunda instancia, un proceso está en trámite de retiro de la demanda por valor de \$27 millones de pesos y un proceso con probabilidad baja de fallo en contra de la Universidad, por lo tanto se registró una provisión por valor de \$868 millones, correspondiente al 5% de cada uno de los procesos con probabilidad media exceptuando el procedo de la

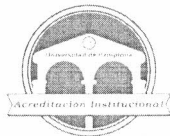
EXCELLENCE



THE INTERNATIONAL CERTIFICATION NETWORK



Una universidad *incluyente* y *comprometida* con el desarrollo integral



¡Estoy comprometido!

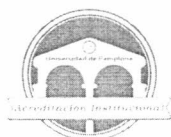
Gobernación de Casanare. Así mismo en la cuenta de pasivos estimados se encuentra registrada la suma de \$2.632 millones de pesos, por concepto de cálculo actuarial del pasivo pensional el cual está pendiente de actualización. Durante el año, cuando se generan las nóminas elaboradas por la oficina de Talento Humano, se registran los pasivos estimados de prestaciones sociales y al finalizar el año queda en cero, ya sea por su cancelación o para constituirse como una obligación cierta por parte del empleador.

- **Obligaciones Laborales** - El pasivo corresponde a las obligaciones que la Institución tiene por concepto de las prestaciones sociales de sus empleados como son las cesantías las cuales se cancelan en febrero del año siguiente y los intereses de cesantías que se cancelan en enero del siguiente año, causación de la prima de servicios de 6 meses continuos de trabajo, nóminas pendientes por valor de \$107 millones de pesos, siendo las más representativas las becas trabajo y hora cátedra y obligaciones por concepto de cuotas partes de bonos pensionales.
- **Cuentas de Orden** - La Institución registra en estas cuentas los inmuebles que le han sido cedidos en comodato como medida de control y por exigencias en la normativa, además, registra los bienes muebles adquiridos con recursos de convenios/Contratos y que aún no son de propiedad de la Universidad hasta que el convenio se liquide y se decida el destino de estos bienes, así mismo el registro de las reservas presupuestales que se contrataron en la vigencia anterior y que por circunstancias ajenas a la Universidad no se adquirió el bien o el servicio, se registra de la misma manera las contingencias por concepto de demandas que tiene en contra y a favor la universidad.

NOTA 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

- **Inversiones Corrientes**- Se disminuyeron en 25.59%, se retiraron para la cancelación de prestaciones sociales al finalizar el año.
- **Prestación de Servicios**.- La cuenta contable de prestaciones sociales se disminuyó en 8.28% especialmente es debido al pago de Computadores para Educar por valor de \$1.791 millones de pesos, contrato que se terminó mediados del año 2015, se registró ingresos por concepto del embargo realizado a la Alcaldía de Cúcuta por valor de \$1.549 millones de pesos, por concepto de





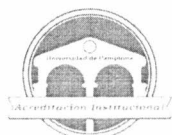
¡Estoy comprometido!

convenio de matrículas de vigencias anteriores, se recaudó la suma de \$537 millones de pesos por concepto de arrendamiento de la IPS Unipamplona, se recaudó la suma de \$516 millones de pesos por concepto de convenios de matrículas suscritos con entidades territoriales y algunas empresas privadas y se crearon nuevas cuentas por cobrar por valor de \$3.300 millones de pesos por convenios/contratos de cofinanciación y convenios de matrículas.

- **Transferencias por cobrar** no existe variación alguna con respecto al año 2014 y corresponde a un saldo de transferencias del Ministerio de Educación, quien canceló el 99.36% de la deuda del año 2013, quedando pendiente por girar la suma de \$ 2.33 millones.
- **Avances y Anticipos entregados.-** se incrementaron en 26.51%, especialmente por concepto de contratos de obra como es la construcción de la primera fase del Colegio Virgen del Rosario y la adecuación del tercer piso del edificio contiguo a la Ips Unipamplona donde funciona el programa de Comunicación Social.
- **Otros Deudores.-** Se incrementó en 15.43%, representado en el registro del Iva causado por concepto de adquisición de bienes y servicios, que devuelve la Dian a la universidad una vez sea cancelado al proveedor, beneficio que tienen las Universidades públicas según la ley 30
- **Provisión para deudores.-** Se incrementó en 23.85%, afectando el estado del ejercicio en \$778 millones, de acuerdo a la edad de la cartera, la provisión calculada es la siguiente:

Días	Servicios educativos , otros servicios y transferencias			Otros Deudores		
	valor	%	Valor provisión	valor	%	Valor provisión
a 30 días	1.209,14	0%	0	1013,74	0%	0
31-60	640,54	0%	0	0	0%	0
61-90	420,01	0%	0	0	0%	0
91-180	1.031,53	5%	51,58	15,58	5%	0,78
181-360	64,71	15%	9,71	23,35	54%	12,71
mas 360	9.219,48	42,59%	3.926,54	42,58	100%	42,58
Total	12.585,41		3.987,82	1.095,25		56,07





¡Estoy comprometido!

- **Bienes muebles en bodega.-** se incrementó en 79.37%, debido a que en diciembre se entregaron bienes por parte de proveedores, pero que debido a que la gran mayoría del personal de la Universidad estaba en vacaciones colectivas no fue posible la entrega a cada una de las dependencias que hicieron los requerimientos.
- **Edificaciones.-** Se incrementaron en 7% equivalente a \$5135 millones, por concepto de: construcción de aulas para el programa de comunicaciones ubicada en el edificio ubicado en la Ips Unipamplona, adecuaciones realizadas en: el anfiteatro, edificio de la Casona, laboratorios, Granja Villa Marina, comedores escolares ubicados en la extensión de Villa del Rosario y el colegio Nuestra Señora del Rosario.
- **Equipo Científico.-** Se incrementó en 13.13%, por concepto de adquisición de equipos para los laboratorios destinados a las prácticas de los estudiantes.
- **Muebles, enseres y equipos de oficina.-** Se incrementó en 9.04%, especialmente muebles que se adquirieron para los diferentes programas, especialmente para el de comunicaciones.
- **Equipo de comunicación y computación.-** Se incrementó en 12.13% debido a la compra de computadores destinados a los laboratorios, programas de pregrado, presencial y distancia, investigaciones y administración de la Universidad de Pamplona.
- **Equipo de transporte, tracción y elevación.-** Su incremento con respecto al año 2014 fue de 47.96% por concepto de adquisición de dos buses para ofrecer transporte gratuito a los estudiantes de la extensión de Villa del Rosario con el fin de evitar la deserción de los estudiantes por cuanto la mayoría deben cancelar dos transportes para llegar a la Universidad.
- **Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería.-** Se incrementó en 1173% debido a los equipos que se adquirieron para los comedores escolares de la extensión de Villa del Rosario y de Pamplona, para el servicio de los estudiantes.
- **Operaciones de financiamiento de corto plazo.-** se disminuyó el 100% debido a que durante la vigencia 2015 se hizo refinanciación de las obligaciones financieras las entidades bancarias: BBVA, Banco de Bogotá y Banco Popular, otorgando disminución en los intereses y dos años de gracia los cuales se vencen en el año 2017, vigencia en la que amortizaríamos a capital.



¡Estoy comprometido!

- **Operaciones de financiamiento de largo plazo.-** Se incrementó en 26.25%, debido a la refinanciación de las obligaciones financieras realizada con las entidades bancarias, donde se pactó dos años de gracia los cuales se cumplen a mediados del año 2017.
- **Adquisición de Bienes y Servicios.-** se incrementó en 3.71% y hace referencia en su mayoría a cuentas por pagar de la ejecución de convenios/contratos como es el de Ministerio de Agricultura, Universidad de Antioquia, Servicio Geológico, Colegio Bicentenario los cuales cuentas con recursos para su cancelación.
- **Intereses por pagar.-** se registró valores solo en la vigencia 2015, debido a que no se canceló el valor correspondiente al último trimestre a nombre del banco BBVA por existir diferencias en el tiempo estipulado de cobro de intereses por parte de la entidad financiera.
- **Impuestos contribuciones y tasas por pagar.-** Su saldo incremento en 211.50% con respecto al año anterior por cuanto se hizo un acuerdo de pago para la cancelación del impuesto predial de los inmuebles propiedad de la Universidad, ubicados en la ciudad de Pamplona, de las vigencias 2013, 2014 y 2015, el cual no se había registrado por interpretación errada del estatuto de rentas del Municipio de Pamplona, así mismo quedó pendiente de pago las estampilla Procultura y proancianos las cuales son giradas a la Gobernación de Norte de Santander y al estampilla Hospital Erazmo Meoz.
- **Ingresos recibidos por anticipado.-** Se incrementó en el 79.16% con respecto al año 2014, debido a que se suscribieron varios convenio/contratos con el Ministerios de Agricultura, en donde se recibieron los recursos en un 50% y su ejecución se realizará en el siguiente año, así mismo los convenios suscritos con el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo, el Iser, la Rama Judicial, entre otros.
- **Servicios educativos.-** Se incrementó en 5,26% con respecto al año anterior, esto obedece al incremento en el número de estudiantes en pregrado presencial debido a la recuperación de registros calificados y ampliando la oferta y a la gestión en la suscripción de convenios educativos con entidades territoriales.
- **Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db).-** Se contabiliza las devoluciones de matrícula de pregrado presencial, pregrado distancia, posgrados, educación continuada y otras devoluciones, su incremento de 58,05% es relacionado con una devolución realizada al convenio de Interventoría suscrito con la Gobernación de Norte de Santander por





¡Estoy comprometido!

concepto de arrendamiento, valor que no fue aceptado por dicha entidad, debido a que las instalaciones donde se desarrollan las actividades del convenio es de propiedad del Departamento.

- **Servicios Conexos de la Educación (Convenios/Contratos) Ingresos.-** Se disminuyó en 14.17%. debido a que la ejecución de unos convenios esta para desarrollarse en la vigencia 2016, así mismo, hay convenios como Computadores para Educar que su mayor ejecución fue en el año 2014.
- **Gastos operacionales.-** Se incrementó en 5.09% reflejado especialmente en los gastos generales por el incremento normal de IPC y en materiales y suministros adquiridos para los restaurantes escolares y la provisión para deudores especialmente por el canon de arrendamiento dejado de cancelar por parte de la Ips Unipamplona.
- **Ingresos Extraordinarios.-** Se disminuyó en 60.72% debido especialmente a que en el año 2015 la administración recibida por concepto de convenios y contratos ejecutados fue de \$2.412 millones obteniendo un menor valor de \$2.690 millones de pesos con respecto al año anterior.
- **Ajustes De Ejercicios Anteriores en ingresos.-** Se disminuyó en 93.30%, en su mayoría en esta cuenta se registraron ajustes relacionados con cuentas por pagar que a la fecha ya tienen caducidad y no existe proceso alguno en contra de la Universidad.
- **Ajustes De Ejercicios Anteriores en gastos.-** Se disminuyó en 24.07%, en esta cuenta se registró en su mayoría la legalización de cajas menores y avances desembolsados en la vigencia 2014.

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO (Cifras expresadas en Millones de Pesos)

NOTA 4. EFECTIVO

El saldo a 31 de diciembre de 2015 es de \$ 30,1.982.79 (millones) y se discriminan así:





¡Estoy comprometido!

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
BANCOS Y CORPORACIONES	30,937.90	31,982.79	-1,044.89	-3.27%

La cuenta Bancos y Corporaciones se disminuyó en el 3.27% con respecto a diciembre del año 2014 y son dineros existentes en las cuentas bancarias donde la Universidad de Pamplona maneja los recursos propios, recursos de convenios y recursos de capital semilla, en cuentas de ahorro existe un saldo de \$28.820.53 millones de pesos y en cuentas corrientes un saldo de \$2.117.37 millones de pesos. Esta cuenta está distribuida así:

FUENTE	SALDO CUENTAS BANCARIAS (millones de pesos)
SALDO RECURSOS PROPIOS	3,583.14
SALDO CAPITAL SEMILLA	1,364.54
RECURSOS CREE	6,702.08
TRASFERENCIAS DEPARTAMENTAL	2,891.49
TRASFERENCIAS NACION	233.28
ESTAMPILLAS UNINACIONAL	836.74
SALDO CONVENIOS	14,743.18
TOTAL	30,354.45

NOTA 5. INVERSIONES

Está representado por las siguientes cuentas:

A CORTO PLAZO

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
C.D.T.'S	89.70	112.35	-22.65	-20.16%





¡Estoy comprometido!

ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO				
FODESEP	104.33	146.76	-42.43	-28.91%
FINANCIERA COOMULTRASAN	0.1	0.1	-	0.00%
PROVISIÓN INVERSIONES	-31.4	-40.53	9.13	-22.53%
TOTALES	162.73	218.68	-55.95	-25.59%

El saldo de las inversiones a corto plazo a 31 de Diciembre de 2015 es de \$162.73 (millones) la disminución con respecto al año 2014 correspondiente al 25.59%, los cdtos se disminuyeron debido a que se utilizaron para la cancelación de prestaciones sociales de docentes y administrativos, los aportes que se tienen en Fodeseq se disminuyeron debido a que en el cálculo se tenía incluido un aporte entregado por el Ministerio de Educación en el momento de la creación del fondo el cual la Universidad no tiene participación. Los aportes en la entidad Financiera Coomultrasan no ha tenido variaciones. La provisión corresponde al 30% del valor del aporte existente en Fodeseq.

A LARGO PLAZO

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS				
FUNDACION IPS CLINICA UNIPAMPLONA	1.000,00	1.000,00	0	0.00%

La inversión a largo plazo es el aporte que la Universidad de Pamplona giró a la Fundación IPS Unipamplona para iniciar operaciones; entidad creada como centro de adiestramiento y formación de la Universidad de Pamplona en todos los programas de las diferentes áreas académicas, y quien propende por el beneficio mutuo para las instituciones y los usuarios de la **IPS UNIPAMPLONA** permitiendo generar un espacio de práctica no solo para los estudiantes del alma mater, es también una puerta abierta a las experiencias y conocimientos de otras instituciones formadores de conocimiento.





¡Estoy comprometido!

NOTA 6. DEUDORES

Son los derechos pendientes de cobro originados en la prestación de servicios educativos o en la ejecución de convenios y comprende las siguientes cuentas contables:

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PRESTACION DE SERVICIOS	12.583,08	13.719,07	-1.135,99	-8,28%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2,33	2,33	0,00	0,00%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS - BIENES Y SERVICIOS	3.558,40	2.812,69	745,71	26,51%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0,00	0,85	-0,85	-100,00%
OTROS DEUDORES	1.095,25	948,83	146,42	15,43%
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-4.043,89	-3.265,07	-778,82	23,85%
TOTAL	13.195,17	14.218,70	-1.023,53	-7,20%

La cuenta contable **Deudores**, se disminuyó en 7.20% por los siguientes conceptos:

Prestación de servicios: se disminuyó en 8.28%, se recuperó cartera por valor de \$516 millones relacionada con convenios de matrículas suscritos con entidades territoriales, mediante embargo se recuperó la suma de \$ 1.549 millones por concepto de matrículas, según convenio suscrito con la Alcaldía de Cúcuta, Computadores para educar canceló la suma de \$1.791, por concepto de arrendamiento de la IPS Unipamplona, se recaudó la suma de \$537 millones de pesos y se crearon cuentas por cobrar por valor de \$3.300 millones por concepto de convenios/contratos de cofinanciación y convenios de matrículas.





Transferencias: no existe variación alguna con respecto al año 2014 y corresponde a un saldo de transferencias del Ministerio de Educación, quien canceló el 99.36% de la deuda del año 2013, quedando pendiente por girar la suma de \$ 2.33 millones.

Avances y anticipos entregados bienes- servicios se incrementaron 26.51% con respecto al año anterior, se entregó anticipo de \$44 millones para la adquisición de una caldera para la piscina semiolímpica de la Universidad en la sede principal, en contratos de obras se dieron anticipos por valor de \$786 millones, por concepto de contrato n° 1816 de 2015 para la adecuación del tercer piso del edificio contiguo a la ips unipamplona en la ciudad de Cúcuta, para el programa de comunicación social, proyecto epun-2015-001 y contrato 2183 de 2015, proyecto cree-2015-005 adecuación de la primera fase del edificio Nuestra Señora del Rosario.

Los **anticipos o saldos a favor impuestos**, se disminuyó en el 100% debido a la reclasificación del saldo que se tenía a 31 de diciembre de 2014, registrándose en la cuenta de otros deudores.

Otros deudores se incrementó en 15.43%, el mayor valor que incidió en el crecimiento corresponde a la causación del IVA por concepto de adquisición de bienes y servicios financiados con recursos propios y de transferencias, es decir, se exceptúa lo relacionado con convenios/contratos, impuesto que se le devuelve a la Universidad una vez se le cancele al proveedor, beneficio adquirido en atención a la ley 30 de 1992. Los saldos a 31 de diciembre de 2015 son los siguientes: Embargos judiciales \$15 millones, realizado por la Autoridad Nacional de Televisión por concepto de derechos de uso de la emisora de la Universidad; Pagos por cuenta de terceros por valor de \$0.12; Devolución de Iva para entidades de Educación Superior por valor de \$987.61 millones, Otros deudores por valor de \$92.52

La **provisión por prestación de servicios**, Se incrementó en 23.85%, afectando el estado del ejercicio en \$778 millones, de acuerdo a la edad de la cartera, la provisión calculada es la siguiente:





¡Estoy comprometido!

Días	Servicios educativos , otros servicios y transferencias			Otros Deudores		
	valor	%	Valor provisión	valor	%	Valor provisión
a 30	1.209,14	0%	0	1013,74	0%	0
31-60	640,54	0%	0	0	0%	0
61-90	420,01	0%	0	0	0%	0
91-180	1.031,53	5%	51,58	15,58	5%	0,78
181-360	64,71	15%	9,71	23,35	54%	12,71
mas 360	9.219,48	42,59%	3.926,54	42,58	100%	42,58
Total	12.585,41		3.987,82	1.095,25		56,07

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:-

Los saldos a 31 de diciembre de 2015 comparado con el año 2014 son:

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
TERRENOS	4.110,26	4.110,26	0,00	0,00%
SEMOVIENTES	368,06	363,27	4,79	1,32%
PLANTACIONES AGRICOLAS	25,63	25,63	0,00	0,00%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0,00	256,41	-256,41	-100,00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.078,71	1.158,92	919,79	79,37%
EDIFICACIONES	78.448,77	73.313,56	5.135,21	7,00%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	71,78	71,78	0,00	0,00%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.407,47	1.407,47	0,00	0,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.457,14	3.436,35	20,79	0,61%
EQUIPO CIENTÍFICO	18.649,52	16.484,34	2.165,18	13,13%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	11.967,83	10.975,44	992,39	9,04%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14.668,06	13.081,66	1.586,40	12,13%
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	1.002,03	677,25	324,78	47,96%
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	396,64	31,14	365,50	1173,73%





DEPRECIACIÓN ACUMULA (CR)	-46.975,39	-43.728,51	-3.246,88	7,43%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-99,29	-99,29	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO (CR)	-264,69	-263,98	-0,71	0,27%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	89.312,53	81.301,70	8.010,83	9,85%

Hacer referencia a los Activos fijos de propiedad de la Universidad y que son usados para cumplir con el objeto social, su incremento corresponde al 9.85%. las cuentas que obtuvieron variaciones significativas son:

Las **Construcciones en curso**: se disminuyó en 100%, debido a que finalizando el año aún no se habían iniciado las obras contratadas.

La cuenta **Bienes Muebles en Bodega** se incrementó el 79.37%, debido a que finalizando el año se recibieron bienes como computadores y sus licencias, equipos para laboratorios, muebles y material bibliográfico, los cuales no fue posible la entrega a las diferentes dependencias por cuanto la mayoría del personal estaban en vacaciones colectivas.

La cuenta contable **Edificaciones** se incrementó en 7% con respecto al año anterior, a continuación se relacionan las adecuaciones realizadas sin incluir el IVA:

- **En el campus principal de la Universidad:** se construyeron cuatro (4) cerramientos para las estacionarias del gas, ampliación y adecuación del laboratorio de morfología (anfiteatro), e interventoría, construcción de muros divisorios para las salas de informática en la biblioteca José Rafael Faria y laboratorio de sistemas, construcción de laboratorios para los programas de ingeniería civil y química, laboratorio de termofluidos y su interventoría, entre otras.
- **En la casona de la Universidad:** adecuación del patio de la casa Trujillo, adecuación del aula 109 y mejoramiento del taller CS211 del programa de arquitectura, adecuación aula 203 del programa de diseño industrial, entre otras.
- **En la extensión de Villa del Rosario:** construcción de cerramiento de la piscina, adecuación del edificio Gramalote, adecuación del restaurante





¡Estoy comprometido!

escolar y su interventoría con una capacidad de 150 estudiantes/hora, construcción de la cubierta de la cancha múltiple e interventoría, construcción de la caseta de almacenamiento de residuos de riesgo químicos y biológico, entre otras.

- **Facultad de salud y programa de Comunicaciones: (Ips Unipamplona):** adecuación de los laboratorios del primer piso de facultad de salud e interventoría, construcción de la subestación eléctrica para la facultad de salud e interventoría, adecuación del primero y segundo piso del programa de comunicaciones e interventoría.
- **Granja experimental y sede social Villa Marina:** adecuación de las áreas deportivas.
- **Colegio Virgen nuestra Señora de Rosario:** adecuación del comedor estudiantil e interventoría con capacidad para 200 estudiantes/hora, contrato de consultoría para los estudios y diseños de la adecuación de la primera fase, entre otras.

Equipo científico se incrementó en 13.13% por concepto de adquisición de equipos para los laboratorios destinados a las prácticas de los estudiantes.

Muebles y Enseres Se incrementó en 9.04%, especialmente muebles que se adquirieron para los diferentes programas, especialmente para el de comunicaciones.

Equipo de cómputo Se incrementó en 12.13% debido a la compra de computadores destinados a los laboratorios, programas de pregrado, presencial y distancia, investigaciones y administración de la Universidad de Pamplona.

Equipo de transporte, tracción y elevación.- Su incremento con respecto al año 2014 fue de 47.96% por concepto de adquisición de dos buses para ofrecer transporte gratuito a los estudiantes de la extensión de Villa del Rosario con el fin de evitar la deserción de los estudiantes por cuanto la mayoría deben cancelar dos transportes para llegar a la Universidad.

La depreciación se realiza por el método de línea recta, teniendo en cuenta la vida útil de acuerdo con la circular 011 de 1996 de la Contaduría General de la Nación.





Para el cálculo de la depreciación existen dos procedimientos en base a los inventarios manejados por el proceso de Adquisición de Bienes y Servicios: **1)** De manera global se aplica al saldo de bienes a 31 de diciembre de 2012, teniendo en cuenta que no existe un inventario detallado de los mismos. **2)** Los bienes registrados en el inventario a partir del 1 de enero de 2013 se deprecian de manera individual y se registra en la cuenta del costo debido a que la entidad presta un servicio individualizado.

La cuenta **Amortización Acumulada (Cr)**: representa el valor amortizado referente a los Semovientes de trabajo, selección y experimentación, que se utilizan en las prácticas y estudios realizados por los programas de la Facultad de Ciencias Agrarias de la Universidad de Pamplona; nos obtuvo variación alguna durante el año 2015.

La cuenta **provisiones para protección de propiedades, planta y equipo (cr)**: representa el valor provisionado relacionado con los Semovientes de trabajo, selección y experimentación, que se utilizan en las prácticas y estudios realizados por los programas de la Facultad de Ciencias Agrarias de la Universidad de Pamplona; para el año 2015 se incrementó en 0.27%.

NOTA 8. BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

Comprende los bienes destinados para uso y goce de los habitantes, que son de dominio de la Universidad de Pamplona.

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	253,68	253,68	0,00	0,00%

Esta cuenta no sufrió ninguna variación durante el año 2015 y hace referencia a registros por concepto de bienes históricos y culturales.





¡Estoy comprometido!

NOTA 9. OTROS ACTIVOS A CORTO PLAZO

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO	0,00	27,03	-27,03	-100,00%
CARGOS DIFERIDOS	204,21	140,99	63,22	44,84%
TOTAL OTROS ACTIVOS CORTO PLAZO	204,21	168,02	36,19	21,54%

Los **gastos pagados por anticipado** se disminuyeron en 100% con respecto al año anterior, por cuanto lo registrado por concepto de seguros, suscripciones y cuotas de sostenimiento de las asociaciones donde están afiliados los programas académicos.

Los **cargos diferidos** se incrementaron en 44.84% debido a que en el mes de diciembre se recibieron reactivos para los laboratorios pero no fue posible entregarlos a los funcionarios encargados por cuanto la mayoría del personal estaba en vacaciones colectivas.

OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	2.635,41	2.635,41	0,00	0,00%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	5.905,76	5.759,94	145,82	2,53%
INTANGIBLES	2.600,93	2.302,42	298,51	12,97%
AMORTIZACIONES	-206,52	-102,83	-103,69	100,84%
VALORIZACIONES	61.564,22	61.564,22	0,00	0,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	72.499,80	72.159,16	340,64	0,47%

Los **otros Activos – Largo plazo**, se incrementaron en 0.47% con respecto al año anterior. Las **Obras y mejoras en Propiedad Ajena** no sufrió variación alguna. Los **bienes de arte y cultura** se incrementaron en 2.53 % con respecto al año 2014, por concepto de adquisición de material bibliográfico con destino a: Programa





¡Estoy comprometido!

de derecho - multilegis por \$31 millones, maestría en paz y desarrollo por valor de \$13.71 millones, programa de administración de empresas por valor de \$ 38.84 millones, programa de ingeniería mecánica, ingeniería civil y microbiología por valor de \$28.51 millones, programa de comunicaciones por valor \$3.45 millones, programa de zootecnia por valor de \$30.31 millones.

Los intangibles se incrementaron en 12.97% con respecto al año anterior, debido a la adquisición de licencias instaladas en los computadores que se adquirieron, así mismo licencias para los diferentes programas tanto misionales como de investigación que la Universidad ha comprado para cumplir de conformidad con su objeto misional.

NOTA 10. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO CORTO PLAZO

Se incluyen en este concepto los valores correspondientes a los créditos obtenidos por la Universidad. Se clasifican a corto plazo, aquellos que se deben cancelar en un tiempo de un año o menos.

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
OTRAS OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	0.00	5.398,56	-5.398,56	-100,00%

Se disminuyó en 100% con respecto al año 2014, debido a la reestructuración que se aprobó en el mes de mayo, con dos años de gracias, con una disminución de interés al 2% con los bancos Bogotá y Popular y al 2.17% con el BBVA, se empezará a amortizar a capital a partir del año 2017.

A LARGO PLAZO

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	18.602,76	14.734,39	3.868,37	26,25%





¡Estoy comprometido!

Las obligaciones financieras a largo plazo se incrementaron debido a que se realizó una reclasificación de corto a largo por haber reestructurado las obligaciones donde se obtuvo disminuir el interés y dos años de gracia donde solo se cancelaran intereses. los saldos de las obligaciones financieras a largo plazo son:

➤ Banco Bogotá	\$ 6.476.80	(millones de pesos)
➤ Banco Popular	\$ 6.945.96	(millones de pesos)
➤ Banco BBVA	<u>\$ 5.180.00</u>	(millones de pesos)
	\$18.602.76	(millones de pesos)

La reestructuración se hizo con las siguientes condiciones:

Banco de Bogotá: DTF +2,5% el tiempo es a 7 años con 2 años de gracia contados a partir del 18 de marzo de 2015, los abonos a capital son trimestrales (20 cuotas por valor de 323.839.718), el pago de los intereses trimestral, el acuerdo de pago esta para finalizar el 17/03/2022.

Banco Popular: DTF +2,5% el tiempo es a 7 años contados a partir del 30 de marzo de 2015, con 2 años de gracia contados a partir de la misma fecha, los abonos a capital son semestrales y el pago de intereses es semestral, el acuerdo de pago esta para finalizar el 30/03/2022

Banco BBVA: DTF +2.17%, el tiempo es a 7 años (contados a partir del 30 de marzo de 2015) con 2 años de gracia (contados a partir de la misma fecha), los abonos a capital son semestrales (10 cuota de 518.000.000), el pago de intereses es semestral, el acuerdo de pago esta para finalizar el 30/12/2021

NOTA 11. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN

Los saldos a 31 de diciembre de 2015 y diciembre 2014 son:

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
ADQUISICION DE BIENES	2.261,96	1.905,13	356,83	18,73%
ADQUISICION DE SERVICIOS	590,69	590,2	0,49	0,08%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DE CONVENIOS	1.458,48	2.002,73	-544,25	-27,18%
PROYECTOS DE INVERSIÓN	848,00	476,58	371,42	77,93%
TOTAL	5.159,13	4.974,64	184,49	3,71%





¡Estoy comprometido!

El incremento de las cuentas por pagar fue de 3.71%, en a cuenta Adquisición de bienes la deuda más representativa es la implementación de la red lan – wi fi del bloque donde está funcionando el programa de comunicaciones por valor de \$329. Millones, la adquisición de bienes y servicios de convenios se disminuyó en 27.18%, los valores más representativas que se le adeudan a los proveedores en la ejecución de convenios /contratos son: proveedores de Colegio bicentenario \$94.11 millones, proveedores del convenio Servicios geológico \$72 millones, proveedores del Instituto Humboldt \$36.50 millones, proveedores del convenio suscrito con la Universidad de Antioquia \$ 119.41 millones, proveedores del convenio suscrito con la procuraduría por valor de \$ 29.53 millones, proveedores del convenio suscrito con el Ministerio de Agricultura por valor de \$921.71 millones y otros proveedores de contratos del CIADTI y otros convenios por valor de \$185.22 millones.

NOTA 12. INTERESES POR PAGAR

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
INTERESES POR PAGAR	84.36	0,00	84,36	100,00%

Se registró valores solo en la vigencia 2015, debido a que no se canceló el valor correspondiente al último trimestre a nombre del banco BBVA por existir diferencias en el tiempo estipulado de cobro de intereses por parte de la entidad financiera.

NOTA 13. ACREEDORES

A 31 de diciembre de 2015 y diciembre de 2014, esta cuenta se desagrega así:

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
SUSCRIPCIONES	8.68	12.13	-3.45	-28.44%
ARRENDAMIENTOS	74.98	78.31	-3.33	-4.25%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	93.27	72.33	20.94	28.95%
SEGUROS	13.79	0.23	13.56	5895.65%
SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	0.33	11.78	-11.45	-97.20%





Estoy comprometido!

APORTES A FONDOS DE PENSION	38.52	0.01	38.51	385100.00%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	42.35	0.01	42.34	423400.00%
SINDICATOS	0.06	0.43	-0.37	-86.05%
EMBARGOS JUDICIALES	0.58	0.33	0.25	75.76%
LIBRANZAS	3.59	0	3.59	100.00%
COMISIONES	3.29	0	3.29	100.00%
HONORARIOS	43.84	101.15	-57.31	-56.66%
SERVICIOS	151.41	188.72	-37.31	-19.77%
OTROS ACREEDORES	76.37	262.03	-185.66	-70.85%
TOTALES	551.06	727.46	-176.40	-24.25%

La cuenta de acreedores se disminuyeron en 24.25%, las variaciones que se obtuvieron fueron las siguientes: las suscripciones disminuyeron en 28.44%, su saldo corresponde a la suscripción en Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación – Icontec, suscripción al Consejo Latinoamericano de ciencias sociales y la impresión de unos libros para investigaciones. La cuenta de arrendamientos se disminuyeron en 4.25%, el saldo corresponden al alquiler de los inmuebles donde funcionan los cread y las unidades operativas para prestar el servicio de pregrado distancia. La cuenta gastos de viaje se incrementó en 28.95%, su saldo corresponde a gastos de viaje de los docentes que dictaron seminarios tanto en posgrados como en educación continua, valor pendiente de pago por concepto de tiquetes, servicio de hospedaje y alimentación entre otros. La cuenta contable de seguros se incrementó en 5.895,65%, su saldo es una ampliación de la ejecución de dos convenios. La cuenta saldos a favor de beneficiarios se disminuyó en 97,20% su saldo corresponde a rechazos de nómina. Las cuentas aportes a fondos de pensiones y aportes seguridad social en salud se incrementaron debido a que el aporte en del empleador y aporte del empleado del mes de diciembre de 2015 se cancelan en los primeros días del mes de enero. Los sindicatos se disminuyeron en 86.05% y su saldo corresponde a un descuento realizado a un asociado de Aspu, el cual se girará en la siguiente vigencia, embargos judiciales y libranzas se incrementaron en un 75.76% y 100% correspondiente y sus saldos son descuentos de nóminas los cuales quedaron pendientes de giro al banco agrario y a Davivienda. Las comisiones corresponden a un saldo pendiente de pago a la fiduprevidora





¡Estoy comprometido!

Davivienda por manejo de fiducia y un saldo pendiente a la empresa que suministra los bonos para la dotación del personal de provisional de la Universidad. Los honorarios, su saldo en su mayoría son los seminarios de posgrados y educación continua pendientes de pago. Los servicios son saldos pendientes de pago por concepto de comunicación y transporte por valor de \$11.38 millones, servicios técnicos por valor de \$5.77 millones y el saldo corresponde a contratos de orden prestación de servicios como apoyo a las actividades de la Universidad y otros acreedores su saldo es devolución de matrícula, servicios de refrigerios, reintegros entre otros.

NOTA 14. RETENCION EN LA FUENTE

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	250.10	175.57	74.53	42.45%

Es el valor de la retención realizada por la prestación de servicios y/ o adquisición de bienes suministrados a la Universidad de Pamplona, se cancela a la DIAN de acuerdo a los pagos efectivamente realizados a los acreedores. A partir del año 2009 en el momento del pago se hace el descuento de la retención en la fuente y se hace el registro contable, esto es según la ley 633 de 2000, artículo 76 donde dice que las entidades que reciben dineros del tesoro público **operarán bajo el sistema de caja** para efectos del pago de las retenciones en la fuente de impuestos nacionales y la universidad de Pamplona recibe transferencias del Estado. Las retenciones practicadas en el mes de diciembre se cancelan en el mes de enero de 2016.

NOTA 15. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
IMPUESTO PREDIAL	154.33	0	154.33	100.00%
CONTRIBUCIONES	18.77	0	18.77	100.00%
OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	608.43	250.89	357.54	142.51%
TOTAL	781.53	250.89	530.64	211.50%





¡Estoy comprometido!

Se incrementó en \$221.50% y su saldo corresponde al impuesto predial el cual se realizó se hizo un cruce de cuentas con matrículas y un acuerdo de pago por los años 2013,2014 y 2015 los cuales no se habían cancelado por una interpretación errada del estatuto de rentas. Las contribuciones son descuentos realizados a los contratos de obra y se giran a la gobernación de Norte de Santander, los otros impuestos son descuentos realizados en el mes de diciembre por concepto de estampillas proancianos, procultura y Hospital Erasmo Meoz.

NOTA 16. OBLIGACIONES LABORALES

CORTO PLAZO

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
NOMINA POR PAGAR	106.63	96.25	10.38	10.78%
CESANTIAS	2,500.46	2,306.96	193.50	8.39%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	159.98	166.33	-6.35	-3.82%
VACACIONES	0	1.62	-1.62	-100.00%
PRIMA DE VACACIONES	0.1	0	0.10	100.00%
PRIMA DE SERVICIOS	972.55	972.33	0.22	0.02%
PRIMA DE NAVIDAD	0.08	0	0.08	100.00%
BONIFICACIONES	0.65	0	0.65	100.00%
OTRAS PRIMAS	9.98	25.2	-15.22	-60.40%
PENSIONES	427.28	480.63	-53.35	-11.10%
TOTAL	4,177.71	4,049.32	128.39	3.17%

Se incrementó en 3.17% con respecto a diciembre de 2014, el saldo corresponde a nominas por pagar de becas trabajo, hora cátedra y docentes ocasionales, en su mayoría no se les cancelo debido a que presentaron inconvenientes con la cuenta bancaria. Las cesantías se cancelan en febrero del año siguiente, los intereses de cesantías se cancelan en enero del año siguiente, la prima de servicios corresponde a la obligación correspondiente a seis meses de los docentes de planta y personal administrativo.





LARGO PLAZO

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
CESANTIAS	104.81	100.00	4.81	4.81%

Las cesantías de largo plazo corresponden al 31% de total de las cesantías retroactivas que los empleados de carrera tienen en la Universidad.

NOTA 17. BONO PENSIONAL

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	260	260	0	0.00%

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.

NOTA 18. PASIVOS ESTIMADOS

A CORTO PLAZO

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	868.25	1,262.17	-393.92	-31.21%

Las provisiones para contingencias se disminuyó en 31.21% – Corresponde a la provisión registrada por concepto de los 72 procesos en contra de la Universidad los cuales ascienden a \$26.452 millones de pesos, según el informe entregado por el asesor jurídico externo, dos procesos tiene una probabilidad alta de fallo en contra de la entidad, los cuales ascienden a la suma de \$60 millones de pesos, 68 procesos tienen una probabilidad media de fallo en contra que ascienden a \$26.365 millones de pesos, en este rango esta la demanda realizada por la Gobernación de





¡Estoy comprometido!

Casanare la cual asciende a \$17.000 millones de pesos, este proceso está en sede judicial con fallo a favor de la Universidad de Pamplona en primera instancia y a la espera de la decisión de la segunda instancia, un proceso está en trámite de retiro de la demanda por valor de \$27 millones de pesos y un proceso con probabilidad baja de fallo en contra de la Universidad, por lo tanto se registró una provisión por valor de \$868 millones, correspondiente al 5% de cada uno de los procesos con probabilidad media exceptuando el procedo de la Gobernación de Casanare.

A LARGO PLAZO

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PENSIONES DE JUBILACIÓN	2.631.90	2.812.96	-181.06	-6.44%

En la cuenta Provisiones para pensiones, registra el cálculo actuarial por valor de \$2.631.90 millones, su disminución con respecto al año anterior es debido a las nóminas de pensionados docentes y administrativos.

NOTA 19. OTROS PASIVOS

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2.433,47	2.429,00	4,47	0,18%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO				
INGRESOS RECIBIDOS POR CONVENIOS	10.135,92	5.657,38	4.478,54	79,16%
TOTALES	12569,39	8.086,38	4.483,01	55,44%

La cuenta de Recaudo a favor de terceros, se incrementó en 0.18%, hace referencia al capital semilla que aportan los estudiantes incluido en la matrícula de cada semestre por valor de \$ 20.000 con el fin de apoyar proyectos de emprendimiento.

Los ingresos recibidos por convenios se incrementó en 79.16% con respecto al año 2014, son recursos para ejecutar, esta cuenta disminuye haciendo la reclasificación





¡Estoy comprometido!

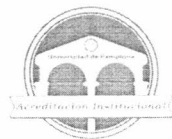
al ingresos de acuerdo a la ejecución en el gasto con el fin de no generar pérdida ni superávit en su ejecución excepto cuando se termine el contrato/convenio, su diferencia será el ingresos por la administración. Los saldos más representativos son: Convenios de matrículas con Casanare por valor de \$1.439.55 millones, contrato n° 858-s11-025 Aecom International Development por valor de \$107 millones, Fondo Nacional de Adaptación por valor de \$500 millones, servicio geológico por valor de \$764 millones, Consejo superior de la adjudicatura por la suma de \$80, Convenio de interventoría de proyecto enjambre \$528 millones, Migración Sísmica \$120 millones, Convenio para la adecuación de aeropuerto \$400 millones, Ministerio de Agricultura \$3.130 millones, venta de software \$ 124 millones, entre otros.

NOTA 20. PATRIMONIO

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
CAPITAL FISCAL	95.358,02	85.509,00	9.849,02	11,52%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.753,08	9.849,02	-7.095,94	-72,05%
SUPERAVIT POR DONACIONES	599,70	298,14	301,56	101,15%
SUPERAVIT POR FORMACION DE INTANGIBLES	1.250,00	1.250,00	0,00	0,00%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	61.564,22	61.564,22	0,00	0,00%
TOTALES	161.525,02	158.470,38	3.054,64	1,93%

Obtuvo un incremento del 1.93% con respecto al año 2014, las variaciones hacen referencia a los siguiente: Cuenta contable **capital fiscal** se incrementó en 11.52% y es debido a la reclasificación del superávit obtenido en la vigencia 2014. El **resultado del ejercicio** se disminuyó en 72.05% debido a lo siguiente: durante el año 2014 se recibió ingresos por administración de convenios/contratos por valor de \$ 5.102 millones y en el año 2015 la suma de \$2.411, el menor valor recibido por este concepto fue de \$2.691 millones, recursos del CREE en la vigencia 2014 se recibió la suma de \$9.656.89 y durante el 2015 la suma de \$6.494.90, el menor valor recibido en el presente año fue de \$3.161.99; en el año 2015 se recibió nuevos ingresos por concepto de estampilla Uninacional por valor de \$1.152.03 con destinación específica, el **superávit por donaciones** se incrementó en 101.15% debido a unas donaciones que realizó la DIAN a la Universidad de Pamplona.

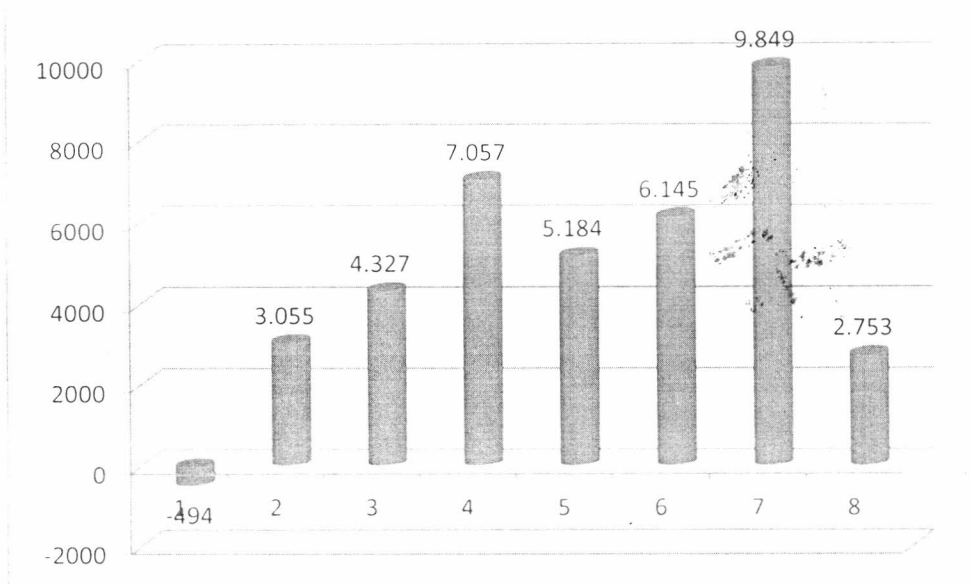




¡Estoy comprometido!

El comportamiento del superávit de la Universidad de Pamplona durante los últimos siete años fue el siguiente:

año	valor (millones de pesos)
2008	-494
2009	3.055
2010	4.327
2011	7.057
2012	5.184
2013	6.145
2014	9.849
2015	2.753



INGRESOS

NOTA 21. INGRESOS POR VENTA DE BIENES

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PRODUCTOS AGRICOLAS	93,39	109,24	-15,85	-14,51%

Son los ingresos por concepto de venta de productos agrícolas, generados en la granja Experimental Villa Marina de la universidad de Pamplona, se incrementó con respecto a la vigencia del año anterior por concepto de la venta de huevos, la granja Experimental Villa Marina está destinada especialmente para las prácticas de los estudiante de la facultad de agrarias.





¡Estoy comprometido!

NOTA 22. INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS

Los saldos a 31 de diciembre de 2015 y diciembre de 2014 son los siguientes:

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMAL	33.754,83	31.721,68	2.033,15	6,41%
EDUCACION FORMAL - POSGRADOS	1.484,90	1.849,05	-364,15	-19,69%
EDUCACION INFORMAL CONTINUADA	1.086,08	940,07	146,01	15,53%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-273,75	-173,20	-100,55	58,05%
SERVICIOS CONEXOS-CONVENIOS	15.965,67	18.601,80	-2.636,13	-14,17%
TOTAL	52.017,73	52.939,40	-921,67	-1,74%

Los ingresos por **servicios educativos** se disminuyó en 1.74% con respecto al año anterior, La cuenta **educación Formal superior** se incrementó en 6.41% debido al incremento de los estudiantes en pregrado presencial fue de 2.719, en distancia la disminución de estudiantes fue de 50.

La cuenta **educación Formal posgrados** se disminuyó en 19.69%, debido a que no se ofertaron todas las especializaciones y maestrías y por lo tanto se disminuyeron los estudiantes en 353.

La cuenta **Educación informal Continuada** se incrementó en 15.53% debido en gran parte al incremento de ingresos en congresos.

La cuenta de **devoluciones, rebajas y descuentos** hace referencia a las devoluciones de matrícula que se realizan a los estudiantes ya sea porque no se dio inicio al diplomado, programa de pregrado o especialización o por otro concepto que este contemplado en el reglamento.





¡Estoy comprometido!

En **servicios conexos - convenios** se disminuyó en 14.17% con respecto al año anterior, la variación hace referencia a lo siguiente: existen contratos y convenios en donde su mayor ejecución se realizó durante el año 2014 como es el caso de Computadores para educar, Fondo de Adaptación, Caja promotora de Vivienda. el registro del ingreso se hace de acuerdo a la ejecución en el gasto, es decir: el recaudo de estos dineros se registra en la cuenta pasiva Ingresos Recibidos por Anticipado y se reclasifican mensualmente de acuerdo al gasto del convenio y/ o contrato con el fin de generar utilidad lo que realmente le corresponde a la Universidad ya sea por administración o prestar servicios al mismo convenio.

NOTA 23. INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
TRANSFERENCIAS DE LA NACION	36.158,30	35.442,05	716,25	2,02%
TRANSFERENCIAS CREE	6.494,90	9.656,89	-3.161,99	-32,74%
TRANSFERENCIAS DESCUENTO ELECTORAL	736,33	861,98	-125,65	-14,58%
BOLSA CONCURSABLE Y SUE	1.013,87	0	1.013,87	100,00%
ESTAMPILLAS PRODESARROLLO FRONTERIZO	651,03	209,13	441,90	211,30%
ESTAMPILLAS PRODESARROLLO ACADEMICO	3.533,32	3.537,91	-4,59	-0,13%
ESTAMPILLA PROUNINACIONAL	1152,03	0	1.152,03	100,00%
TOTAL	49.739,78	49.707,96	31,82	0,06%

Las **transferencias** se incrementaron en 0.06% con respecto al año anterior.

Las **Transferencias de la Nación** se incrementan anualmente de al ipc y adicionalmente no se hizo descuento del 2%.



Una universidad **incluyente** y **comprometida** con el desarrollo integral



¡Estoy comprometido!

Las **transferencias del Cree**, es el impuesto a la renta para la equidad- CREE que se inició a partir de mayo de 2013, son dineros transferidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, destinados para infraestructura, dotación, capacitación entre otros, durante el año 2015 se recibió la suma de \$6.494.63.

Las **transferencias por descuento electoral**, el ingreso se disminuyó con respecto al año anterior en 14.58% , varía de acuerdo a los descuentos que se le apliquen a los estudiantes en el momento de cancelar la matrícula y el Ministerio de Educación Nacional hace la devolución de acuerdo al presupuesto y a sus políticas, es decir no se devuelve la totalidad de los descuentos.

Bolsa Concursable, durante el año 2015 se recibió la suma de \$1.013.87 millones

Las **transferencias por estampillas Prodesarrollo Fronterizo y Prodesarrollo académico**, el valor a recibir es incierto por cuanto es un descuento que se realiza en la contratación que hacen las entidades públicas.

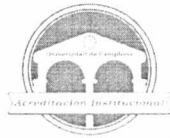
Estampilla pro Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades es un ingreso nuevo para las Universidades, creada mediante la ley 1697 del 20 de diciembre de 2013, donde se reglamenta que los primeros cinco (5) años el 70% de lo que se recaude es para la Universidad Nacional de Colombia y el 30% restante se distribuye entre las demás universidades estatales del país, a partir del sexto año el 30% de lo que se recaude es para la Universidad Nacional de Colombia y el 70% se distribuirá en las demás universidades estatales del país y el criterio para su distribución es el número de graduados por nivel de formación.

NOTA 24. COSTOS DE PRODUCCION

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
BIENES PRODUCIDOS	199,56	160,81	38,75	24,10%

Son los costos generados en el Centro Experimental finca Villa Marina, utilizado para las prácticas agrícolas y agropecuarias del programa académico. Se incrementó con respecto al año anterior en 24.10% debido a la adquisición de mayores insumos.





¡Estoy comprometido!

NOTA 25. COSTOS SERVICIOS EDUCATIVOS

Los registros se hacen en la cuenta 72 Servicios educativos, y al final de cada mes se hace la reclasificación a la cuenta 6 costos de ventas y de operación,

Los saldos a 31 de diciembre de 2015 y diciembre 2014 son los siguientes:

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PROFECIONAL	54.426,30	49.541,49	4.884,81	9,86%
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-POSGRADOS	540,06	659,84	-119,78	-18,15%
EDUCACION INFORMAL-CONTINUADA	476,28	632,57	-156,29	-24,71%
EDUCACION FORMAL - INVESTIGACION	981,43	913,95	67,48	7,38%
TOTALES	56.424,07	51.747,85	4.676,22	9,04%

Los **costos Servicios Educativos** obtuvo un incremento por valor de 0.01% con respecto al año anterior.

La Cuenta contable **Educación Formal Superior – Formal Profesional** se incrementó en 9.86%, especialmente por el incremento normal que aprueba el gobierno en los sueldos y prestaciones sociales, así mismo se incrementan los sueldos de los docentes de planta por aprobación de puntos como incentivo a la investigación y publicaciones entre otras, valores que son asumidos con recursos propios por cuanto el Ministerio de Educación no los reconoce en las transferencias, así mismo el incremento del ipc recae en los servicios públicos, en el costo de los arrendamientos, entre otros.

En lo relacionado con **Educación formal superior - posgrados** se disminuyó en 18.15%, así como se disminuyeron los ingresos también se disminuyeron los costos por este concepto, debido a que no se ofertaron todas especializaciones y maestrías.



¡Estoy comprometido!

En **Educación Informal Continuada** se disminuyó en 24.71% con respecto al año anterior, especialmente en congresos, por cuanto se trajo personal en donde solo se le canceló tiquetes, hospedaje y alimentación.

Educación Formal Investigación se obtuvo un incremento de 7.38%, hace referencia a un incremento de las movilidades nacionales e internacionales y al personal de apoyo debido a que el personal provisional con el que se cuenta no es suficiente para atender todas las funciones de la dependencia.

NOTA 26. DEPRECIACION

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
DEPRECIACION	3.687,37	2.495,88	1.191,49	47,74%

Atendiendo un requerimiento de la Contaduría General de la Nación, la depreciación se registró en la cuenta del costo y no del gasto por prestar servicios individualizados, para el cálculo de la depreciación existen dos procedimientos en base a los inventarios manejados por el proceso de Adquisición de Bienes y Servicios:

- 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.
- 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.

NOTA 27. SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION - CONVENIOS/CONTRATOS

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION - CONVENIOS	15.993,68	22.537,62	-6.543,94	-29,04%





¡Estoy comprometido!

En la cuenta contable servicios conexos a la educación – Convenios se disminuyó en 29.04% así como se disminuyeron los ingresos, los costos también se disminuyen, por cuanto los ingresos son proporcionales a los costos.

NOTA 28. GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS, Y GASTOS GENERALES

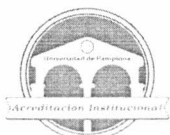
Los saldos a 31 de diciembre de 2015 y diciembre de 2014 son los siguientes:

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
SUELDOS Y SALARIOS	8.291,21	8.100,71	190,50	2,35%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	123,21	402,25	-279,04	-69,37%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.506,47	1.468,83	37,64	2,56%
APORTES SOBRE LA NOMINA	174,10	169,19	4,91	2,90%
GENERALES	11.761,83	10.928,63	833,20	7,62%
IMPUESTOS CONTRIBUT Y T	1.144,73	1.268,62	-123,89	-9,77%
PROVISION PARA DEUDORES	1.366,95	850,00	516,95	60,82%
TOTAL GASTOS	24.368,50	23.188,23	1.180,27	5,09%

Los gastos operacionales se incrementaron en 5.09%, las variaciones obtenidas fueron las siguientes, el incremento legal aprobado por el gobierno fue de 4.66% pero sin embargo la diferencia de los **sueldos y salarios** entre el año anterior y el presente año fue de 2.35% por cuanto se hicieron ahorros por la asignación de encargaturas y algunos cargos no provistos. Las contribuciones imputadas se disminuyeron en 69.37% debido a que algunos pensionados pasaron a la nómina de Colpensiones. Las **contribuciones efectivas y los aportes sobre la nómina** obtuvieron incremento, su variación va de la mano a la cuenta de sueldos y salarios.

Los **gastos generales** se crecieron en 7.62%, en primer lugar el incremento en el salario mínimo legal vigente hace incrementar el costo por concepto de vigilancia y aseo y adicionalmente el incremento de puestos de trabajo en el colegio adquirido para ampliar la cobertura, esta variación fue de \$433 millones, las ordenes de prestación de servicios su incremento fue de \$232 millones de pesos debido a que el personal provisional no es suficiente para cumplir con las actividades de la





¡Estoy comprometido!

entidad, también influye el ips que para el año 2014 fue de 3.66%, y la nueva adquisición de los insumos para los comedores escolares de Villa del Rosario y el Colegio virgen de nuestra señora del Rosario por valor de \$307 millones, el contrato de leasing se terminó en el año 2015, por lo tanto se redujo este gasto en \$524 millones.

Los **impuestos, contribuciones y tasas** se disminuyeron en 9.77% millones, las variaciones fueron las siguientes: el impuesto predial se incrementó en \$103 millones debido a que se registró la deuda de la vigencia 2013, 2014 y 2015 de los inmuebles ubicados en el municipio de Pamplona, según acuerdo de pago, las contribuciones realizadas a la Contraloría General del Departamento se incrementó en \$12.84 millones, los otros impuestos y contribuciones que corresponde a estampillas, se disminuyeron en \$183 millones

Las **provisiones** se incrementaron en 60.82%, con respecto al año anterior con el fin de respaldar la cartera que se tiene con morosidad mayor a 360 días, especialmente el arriendo de la lps Unipamplona.

NOTA 29. OTROS INGRESOS

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
FINANCIEROS	578,07	549,27	28,80	5,24%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	132,92	1.867,49	-1.734,57	-92,88%
EXTRAORDINARIOS	3.152,59	6.478,13	-3.325,54	-51,33%
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	76,03	1.134,25	-1.058,22	-93,30%
TOTAL	3.939,61	10.029,14	-6.089,53	-60,72%

- Los **otros ingresos** se disminuyeron en 60.72% el valor más representativo en la disminución fueron: En **otros ingresos ordinarios** su disminución está relacionado con el arrendamiento del inmueble a la IPS Unipamplona, valor que no se registró en el año 2015 debido al comportamiento de no pago de los años anteriores, en los **ingresos extraordinarios**, el ingreso por administración de convenios y contratos disminuyó considerablemente, durante el año 2014 se





¡Estoy comprometido!

recibió la suma de \$ 5.102 millones y en el año 2015 la suma de \$2.411, el menor valor recibido fue de \$2.691 millones, las conciliaciones por concepto del plan doctorando se recibieron \$59 millones menos que el año anterior, Los **ajustes de ejercicios anteriores** Se disminuyeron en 93.30 en su mayoría en esta cuenta se registraron ajustes relacionados con cuentas por pagar que a la fecha ya tienen caducidad y no existe proceso alguno en contra de la Universidad.

NOTA 30. OTROS GASTOS

Descripción	2015	2014	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
FINANCIEROS	1.504,51	1.827,84	-323,33	-17,69%
COMISIONES	76,79	76,9	-0,11	-0,14%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	290,40	248,90	41,5	16,67%
EXTRAORDINARIOS	0	3,98	-3,98	-100,00%
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	492,55	648,70	-156,15	-24,07%
TOTAL	2.364,25	2.806,32	-442,07	-15,75%

- Se disminuyó en 15.75% , en los gastos financieros disminuyó por cuanto el crédito de lfinorte se terminó de cancelar en mayo de 2015 y así mismo los demás intereses disminuyeron por cuanto entre más se amortice a capital los intereses son menores, la cuenta de ajustes de ejercicios anteriores se disminuyeron 24.07% %, en esta cuenta se registró en su mayoría la legalización de cajas menores y avances desembolsados en la vigencia 2014.

MARIELA VILLAMIZAR VERA
Directora de Presupuesto y Contabilidad
T.P. 63.941 - T

