



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2013- DICIEMBRE 2012

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 dos campus universitarios ubicados uno en la ciudad de Cúcuta y el segundo en el Municipio de Villa del Rosario (Norte de Santander), así mismo hace presencia en todo el territorio nacional a través de los Centro Regional de Estudios Abiertos y a Distancia – Cread y sus 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.

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

Universidad de Pamplona

Pamplona - Norte de Santander - Colombia

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



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

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.
- **Inversiones** - Son registradas por su costo histórico.
- **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.
- **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, 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 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.

2



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

- 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:

<u>UTIL</u>	<u>NOMBRE DEL ACTIVO</u>	<u>AÑOS DE VIDA</u>
	Edificaciones	50
	Redes, líneas y cables	25
	Maquinaria y Equipo	15
	Equipo, Médico y Científico	10
	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10
	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 causando mensualmente, los materiales y suministros son manejados por la oficina de adquisiciones y almacén en donde registran los bienes de consumo y se van disminuyendo a medida que se van entregando a las diferentes dependencias, de manera mensual se concilian los saldos.
- **Obras y Mejoras en Propiedad Ajena –** Se registran las recuperaciones, adecuaciones y mantenimiento de los inmuebles, bien sean 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 muebles e inmuebles) que posee la Universidad, mediante avalúos técnicos.
- **Pasivos Estimados –** Corresponde al cálculo actuarial del pasivo pensional el cual está pendiente de actualización, así mismo en esta cuenta se registran durante el año los pasivos estimados de prestaciones sociales se registran de manera mensual, según informes entregados por la oficina de Talento Humano, pero al finalizar el año queda en cero

α



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

por cuanto ya se constituye una obligación cierta por parte del empleador

- **Obligaciones Laborales** - El pasivo corresponde a las obligaciones que la Institución tiene por concepto de las prestaciones legales de sus empleados, nominas pendientes de pago de tutores, hora cátedra y ocasionales
- **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 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

- **Prestación de Servicios.-** La cuenta contable Prestación de servicios, se incrementó en \$3.209.20 (millones de pesos) debido al registro reflejado en los siguientes conceptos: La cuenta por cobrar al municipio de San José de Cúcuta se incrementó en \$353 (millones de pesos), por concepto de convenio suscrito para cupos de matrículas, para un total de cuenta por cobrar de \$1.684 (millones de pesos); El préstamo de recursos que le hizo la Universidad al contrato suscrito con Computadores para Educar para la ejecución, evitando incumplimientos en los compromisos adquiridos, El préstamo de recursos que le hizo la Universidad de Pamplona al convenio suscrito con el Municipio de San José de Cúcuta para la operación del Colegio Bicentenario, garantizando a sus estudiantes el derecho a la educación, por valor de \$514 (millones de pesos); Cuenta por cobrar a los Municipios de La Bateca, Cantagallo Toledo, Chitaga, Teorama, Silos, Puerto Santander, Ragonvalia, Pamplona, Cucutilla, Norosi, Cachira, Mutiscua, California, Chitagá, Bochalema, la Gobernación de la Guajira, Fundacion Club Rotario de Pamplona. Gobernacion de Norte de Santander por valor total de \$1.120 (millones de pesos); La Fundación IPS Unipamplona, le adeuda a la Universidad la suma de \$3.319 (millones de pesos) por concepto de canon de arrendamiento de diciembre del año 2011, enero a diciembre de 2012, enero a diciembre de 2013, incrementándose en \$1.629 (millones de pesos) con respecto a diciembre de 2012.

α

Universidad de Pamplona

Pamplona - Norte de Santander - Colombia

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



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

- **Avances y Anticipos entregados.-** se disminuyeron en 27.95%, debido a la actualización de las cuentas contables del Consorcio Unickma en donde la Universidad de Pamplona tenía el 53% de participación, teniendo como soporte los Estados Financieros de la empresa, dicho Consorcio se liquidó en el año 2013, disminuyendo esta cuenta en \$587 (millones de pesos), se hicieron reclasificaciones teniendo en cuenta que los bienes y contratos de obra ya se recibieron en su totalidad, en su mayoría corresponden a contratos suscritos entre los años 2006,2007 y 2008.
- **Anticipos O Saldos A Favor Por Imptos.-** Los anticipos o saldos a favor por concepto de impuestos se disminuyeron en 98.76%, hace referencia a la actualización de las cuentas contables del Consorcio Unickma en donde la Universidad de Pamplona tenía el 53% de participación, teniendo como soporte los Estados Financieros de la empresa, dicho Consorcio se liquidó en el año 2013, disminuyendo esta cuenta en \$129 (millones de pesos).
- **Ajustes De Ejercicios Anteriores en ingresos,-** Los ajustes de ejercicios anteriores se disminuyó en 43.03%, en el año 2012 se hicieron reclasificaciones por ajustes a cuentas de pasivos que se tenían por más de cinco años y se aplicó la caducidad de la acción, en el año 2013 estos ajustes disminuyeron por lo tanto el valor es menor al año anterior.
- **Ajustes De Ejercicios Anteriores en gastos.-** Se disminuyó en 48.79% la cuenta que influyo en la reducción de los gastos son los ajustes de ejercicios anteriores, los cuales en el año 2012 se reclasificaron en su mayoría los anticipos de contratos por adquisición de bienes de consumo y servicios recibidos en los a los 2006, 2007 y 2008, la cuenta de anticipos se ha venido depurando a medida que se tienen los soportes necesarios para el ajuste

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

NOTA 4. EFECTIVO

El saldo a 31 de diciembre de 2013 es de \$ 29.558.78 (millones) y se discriminan así:

2



Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
BANCOS Y CORPORACIONES	29,558.78	29,483.67	75.11	0.25%
TOTALES	29,558.78	29,483.67	75.11	0.25%

La cuenta Bancos y Corporaciones se incrementó en el 0.25 % con respecto a diciembre del año 2012 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 conformado por el saldo de los aportes que dan los estudiantes de educación superior presencial y son cancelados en el momento de la matrícula (\$20.000). Esta cuenta está distribuida así:

CONCEPTO	VALOR
RECURSOS PROPIOS	11,544.53
CONVENIOS	16,103.70
CAPITAL SEMILLA	1,910.55

NOTA 5. INVERSIONES

Está representado por las siguientes cuentas:

A CORTO PLAZO

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
C.D.T.'S	8,322.78	7,996.35	326.43	4.08%
ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO				
FODESEP	146.76	146.76	0	0.00%
FINANCIERA COOMULTRASAN	0.1	0.1	0	0.00%
PROVISIÓN INVERSIONES	-40.53	-40.52	-0.01	0.02%
TOTALES	8,429.11	8,102.69	326.42	4.03%

El saldo a 31 de Diciembre de 2013 es de \$8.429.11 (millones) la variación de un año a otro, equivalente al 4.03%, el incremento obedece a la apertura de CDT en Davivienda, BBVA y Banco de Bogotá con el fin de obtener un ahorro para el año 2015, para el pago del servicio de la deuda que la

g



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

Universidad posee con el BBVA, Banco de Bogotá, Popular e Ifinorte; Las inversiones que se poseen en el sector solidario son Aportes existentes en Coomultrasan por manejar una cuenta bancaria y en Fodeseop por ser asociada.

A LARGO PLAZO

Descripción	2013	2012	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 corresponde al aporte que la Universidad le hizo a la Fundación IPS Clínica 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.

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	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PRESTACION DE SERVICIOS	12,959.45	9,750.25	3,209.20	32.91%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	362.63	0.00	362.63	0.00%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS - BIENES Y SERVICIOS	4,150.30	5,760.12	-1,609.82	-27.95%

α

Universidad de Pamplona

Pamplona - Norte de Santander - Colombia

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



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.63	131.04	-129.41	-98.76%
OTROS DEUDORES	1,520.65	840.58	680.07	80.90%
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-2,607.66	-2,310.17	-297.49	12.88%
TOTAL DEUDORES	16,387.00	14,171.82	2,215.18	15.63%

La cuenta contable Prestación de servicios, a 31 de Diciembre de 2013, se incrementó en 32.91%, reflejado en los siguientes conceptos: La cuenta por cobrar al municipio de San José de Cúcuta se incrementó en \$353 (millones de pesos), por concepto de convenio suscrito para cupos de matrículas, para un total de cuenta por cobrar de \$1.684 (millones de pesos); El préstamo de recursos que le hizo la Universidad al contrato suscrito con Computadores para Educar para la ejecución, evitando incumplimientos en los compromisos adquiridos, El préstamo de recursos que le hizo la Universidad de Pamplona al convenio suscrito con el Municipio de San José de Cúcuta para la operación del Colegio Bicentenario, garantizando a sus estudiantes el derecho a la educación, por valor de \$514 (millones de pesos); Cuenta por cobrar a los Municipios de La Bateca, Cantagallo Toledo, Chitaga, Teorama, Silos, Puerto Santander, Ragonvalia, Pamplona, Cucutilla, Norosi, Cachira, Mutiscua, California, Chitagá, Bochalema, la Gobernación de la Guajira, Fundacion Club Rotario de Pamplona. Gobernacion de Norte de Santander por valor total de \$1.120 (millones de pesos); La Fundación IPS Unipamplona, le adeuda a la Universidad la suma de \$3.319 (millones de pesos) por concepto de canon de arrendamiento de diciembre del año 201, enero a diciembre de 2012, enero a diciembre de 2013, incrementándose en \$1.629 (millones de pesos) con respecto a diciembre de 2012.

La cuenta Transferencias por cobrar corresponde a dineros pendientes de girar por parte del Ministerio de Educación.

Los Avances y Anticipos Entregados se disminuyeron en 27.95%, debido a la actualización de las cuentas contables del Consorcio Unicikma en donde la Universidad de Pamplona tenía el 53% de participación, teniendo como soporte los Estados Financieros de la empresa, dicho Consorcio se liquidó en el año 2013, disminuyendo esta cuenta en \$587 (millones de pesos). Se reclasificó anticipos entregados a proveedores en los años 2006, 2007 y 2008, por valor de \$1.630 (millones de pesos), debido a que los bienes y servicios, fueron recibidos en las épocas mencionadas. En anticipos por contratos de obra están pendientes por legalizar la suma de \$774 (millones de pesos) que corresponde a las siguientes obras que se están en ejecución: Adecuación de aulas para la facultad de Salud ubicados en la IPS

α

Universidad de Pamplona

Pamplona - Norte de Santander - Colombia

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



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

Unipamplona; construcción de cárcamos y drenaje, adecuación del parqueadero y construcción de rampas para personas con capacidad reducida en Villa del Rosario, adecuación y construcción de acometidas eléctricas en Pamplona, contrato de obra e instalación de un elevador para personas con capacidad reducida en el cread de Cúcuta, contrato de mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones del cread Cúcuta, contrato de obra e instalación de un elevador para personas con capacidad reducida en la sede principal de la Universidad de Pamplona, entre otros.

Los anticipos o saldos a favor por concepto de impuestos se disminuyeron en 98.76%, hace referencia a la actualización de las cuentas contables del Consorcio Unickma en donde la Universidad de Pamplona tenía el 53% de participación, teniendo como soporte los Estados Financieros de la empresa, dicho Consorcio se liquidó en el año 2013, disminuyendo esta cuenta en \$129 (millones de pesos).

Otros deudores se incrementó en 80.90%, y obedece a los siguientes conceptos: La devolución del IVA que se solicita ante la Dian, el saldo por cobrar es de \$855 (millones de pesos) incrementándose en \$323 (millones de pesos) con respecto al año anterior. Se creó un cuenta por cobrar a la Dian por valor de \$382 (millones de pesos) por concepto de IVA generado de las transacciones realizadas por el Consorcio Unickma. Se registraron avances y cajas menores sin legalizar de la vigencias 2013 por valor de \$38 (millones de pesos). Se legalizaron cajas menores y avances de vigencias anteriores por valor de \$63 (millones de pesos).

La provisión por prestación de servicios esta por valor de \$2.360 (millones de pesos), corresponde al 35% de la cartera que tiene más de un año de vencida. La provisión de otros deudores es el 100% de las cajas menores y delegaciones del gasto que están pendientes de legalizar.

NOTA 7. INVENTARIOS

A 31 de diciembre de 2013 el saldo en los inventarios es cero.

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
BIENES PRODUCIDOS	0.00	3.00	-3.00	-100.00%
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	0.00	15.00	-15.00	-100.00%
TOTAL INVENTARIOS	0.00	18.00	-18.00	-100.00%

α



La disminución es debido a la reclasificación al costos de \$3 (millones de pesos) como saldo de la donación realizada por la Dian. Así mismo se reclasifico al costo la suma de \$ 15 (millones de pesos), por concepto de gallinas ponedoras.

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:-

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
TERRENOS	4,110.26	4,110.26	-	0.00%
PLANTACIONES AGRICOLAS	25.63	25.63	-	0.00%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	624.80	304.61	320.19	105.11%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,851.48	1,413.49	437.99	30.99%
EDIFICACIONES	60,827.70	57,609.99	3,217.71	5.59%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	71.78	71.78	-	0.00%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	1,407.47	1,407.47	-	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,225.63	3,110.87	114.76	3.69%
EQUIPO CIENTÍFICO	15,785.30	14,751.50	1,033.80	7.01%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10,363.95	9,756.03	607.92	6.23%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	11,456.60	9,238.85	2,217.75	24.00%
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	478.97	478.97	-	0.00%
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	31.14	30.08	1.06	3.52%
DEPRECIACIÓN ACUMULA (CR)	-41,378.43	-37,328.15	(4,050.28)	10.85%
SEMOVIENTES	363.27	363.27	-	0.00%
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO (CR)	-26.63	-	(26.63)	100.00%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-230.10	-	(230.10)	100.00%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	68,988.82	65,344.65	3,644.17	5.58%



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

Son los activos fijos de la Universidad, están contabilizados al costo histórico, se incrementaron en \$3.644.17 (millones de pesos) con respecto al año anterior.

Las cuentas con mayor porcentaje de variación fueron las siguientes: **Construcciones en curso**: se incrementó en 105.11% con respecto al año anterior y hace referencia a los contratos de obra que están en ejecución, relacionados así: : Adecuación de aulas para la facultad de Salud ubicados en la IPS Unipamplona; construcción de cárcamos y drenaje, adecuación del parqueadero y construcción de rampas para personas con capacidad reducida en Villa del Rosario, adecuación y construcción de acometidas eléctricas en Pamplona, contrato de obra e instalación de un elevador para personas con capacidad reducida en el cread de Cúcuta, contrato de mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones del cread Cúcuta, contrato de obra e instalación de un elevador para personas con capacidad reducida en la sede principal de la Universidad de Pamplona, entre otros. **La cuenta Bienes Muebles en Bodega** se incrementó con respecto al año 2012, en 30.99% debido a que la mayoría de los Bienes contratados por concepto de Muebles y equipos de cómputo y equipos para investigaciones fueron recibidos en el mes de diciembre, época de vacaciones del personal docentes y gran parte del personal administrativo. **La cuenta de Equipo de cómputo** se incrementó en 24% con respecto al año 2012, debido a la adquisición de computadores y periféricos requeridos para aulas virtuales y las diferentes dependencias académicas y administrativas de la Universidad de Pamplona. **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 **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; presenta una variación del 100% con respecto al año 2012; teniendo en cuenta que no se estaba aplicando la provisión según lo estipulado en la norma técnica 9.1.1.5 numeral 173 del Régimen de Contabilidad Pública, el cálculo equivale al 20% según el costo de los semovientes a 31 de diciembre de 2013. 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; presenta una variación del 100% con respecto al año 2012; teniendo en cuenta que no se estaba aplicando la amortización según lo estipulado en la norma técnica 9.1.1.5 numeral 172 del Régimen de Contabilidad Pública, el cálculo se determinó según la vida útil de los semovientes por concepto técnico del director de la Granja especialista en el área de Agronomía a corte 31-12-2013; realizando un análisis de los registros en contabilidad que reflejaban ingresos desde el año 2006.

NOTA 9. 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	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	253.68	253.68	0	0.00%

Esta cuenta no sufrió ninguna variación durante el año 2013 y hace referencia a registros por concepto de bibliotecas y bienes históricos y culturales.

NOTA 10. OTROS ACTIVOS

A CORTO PLAZO

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO	2.73	0.00	2.73	100.00%
CARGOS DIFERIDOS	152.59	0.00	152.59	100.00%
TOTAL OTROS ACTIVOS CORTO PLAZO	155.32	0.00	155.32	100.00%

X



Los **gastos pagados por anticipado** por valor de \$2.73 (millones de pesos), corresponden a una cuota de sostenimiento cancelada a la Asociación Colombiana De Facultades De Fisioterapia y a diciembre no se han amortizado totalmente. Los cargos Diferidos por valor de \$152.59 (millones de pesos) hace referencia especialmente a la papelería que se adquirió finalizando el año 2013, insumos que en su mayoría son utilizados en la vigencia de 2014.

A LARGO PLAZO

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO	-	335.88	-335.88	-100.00%
CARGOS DIFERIDOS	-	10.59	-10.59	-100.00%
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	2,462.19	2,384.96	77.23	3.24%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	5,706.28	5,370.70	335.58	6.25%
INTANGIBLES	1926.21	1,831.59	94.62	5.17%
AMORTIZACIONES	-63.57	-13.16	-50.41	383.05%
VALORIZACIONES	61,564.22	61,559.46	4.76	0.01%
TOTAL OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	71,595.33	71,480.02	115.31	0.16%

El incremento del 0.16% corresponde a especialmente a los **bienes de arte y cultura** relacionados con la adquisición de material bibliográfico para los diferentes programas académicos de la Universidad, la cuenta **Intangibles** por la adquisición de licencias de office, adquisición de 1 paquete licencias educativas arcgis lab 2a con destino a la facultad de ciencias agrarias, licencias adquiridas para el Ciadi y ciencias económicas, en lo relacionado con marcas, se incrementó con el registro de heurisoft y academusof colegios ante la superintendencia de industria y comercio, por la universidad de pamplona

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

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 y los de largo plazo son aquellos créditos que se deben cancelar a un tiempo mayor a un año.



A CORTO PLAZO

Descripción	2013	2011	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
OTRAS OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	5,725.14	1,116.77	4.608.37	413%

Se incrementó en el 413% con respecto al año 2012, por cuanto la mayoría de los créditos se empieza a amortizar a capital en el año 2014, así:

Banco Bogotá	\$1.854.49 (millones de pesos)
Banco Popular	\$1.737.50 (millones de pesos)
BBVA	\$1.480.00 (millones de pesos)
Ifinorte	\$ 653.15 (millones de pesos)
Total	\$5.725.14 (millones de pesos)

Durante el año 2013 se amortizó a capital la suma de \$1.116.77 (millones de pesos) a Ifinorte y Banco Bogotá

A LARGO PLAZO

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	20,150.91	25,876.05	-5,725.14	-22.13%

Su disminución obedece a la reclasificación a corto plazo debido a que durante el año 2014 se debe cancelar la suma de \$ 5.725.14 (millones de pesos).

Los saldos de las obligaciones financieras a largo plazo son:

➤ Banco Bogotá	\$ 6.954.34	(millones de pesos)
➤ Banco Popular	\$ 6.950.00	(millones de pesos).
➤ Banco BBVA	\$ 5.920.00	(millones de pesos)
➤ Banco Ifinorte	\$ 326.57	(millones de pesos)
	<u>\$20.150.91</u>	(millones de pesos)

La reestructuración se hizo con las siguientes condiciones:



Banco de Bogotá: DTF +4, el tiempo es a 7 años con 2 años de gracia, los abonos a capital son trimestrales, el pago de los intereses trimestral, el acuerdo de pago esta para finalizar el 16/08/2018.

Banco Popular: DTF +4, el tiempo es a 7 años con 2 años de gracia, los abonos a capital son semestrales y el pago de intereses es semestral, el acuerdo de pago esta para finalizar el 06/10/2018

Banco BBVA: DTF +4, el tiempo es a 7 años con 2 años de gracia, los abonos a capital son semestrales, el pago de intereses es semestral, el acuerdo de pago esta para finalizar el 08/07/2018

Ifinorte: DTF +4, el tiempo es a 4 años sin años de gracia, los abonos a capital son semestrales., los abonos a intereses es mensual, el acuerdo de pago esta para finalizar el 04/05/2015

NOTA 12. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN

Los saldos a 31 de diciembre de 2013 y diciembre 2012 son:

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
ADQUISICION DE BIENES	2,301.36	2,294.24	7.12	0.31%
ADQUISICION DE SERVICIOS	48.56	370.97	-322.41	-86.91%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DE CONVENIOS	1,050.11	973.20	76.91	7.90%
PROYECTOS DE INVERSION	306.52	550.77	-244.25	-44.35%
TOTAL	3,706.55	4,189.18	-482.63	-11.52%

La disminución de 482.18%, la cuenta más representativa en la variación es la **adquisición de servicios**, por cuanto el servicio de vigilancia, el servicio de internet y el servicio de fotocopiado, entre otros, quedaron pendientes de cancelar en el año 2012 y en el año 2013 se cancelaron dichas cuentas. La cuenta **adquisición de bienes y servicios** de convenios se incrementó en \$76.91 (millones de pesos) por cuanto existen convenios nuevos los cuales quedaron pendientes de pago contratos por la adquisición de servicios como es convenio suscrito con la Aeronáutica, Contrato de asociación del Ministerio de Educación Nacional No. 1112. En la cuenta **proyectos de inversión** se disminuyó en 44.35% debido a que se hicieron ajustes de registros realizados en los años 2010, 2011 y 2012 por tener caducidad y por no encontrarse reportada la deuda en las resoluciones de la constitución



de la deuda de los mismos año, así mismo, se disminuyó por el pago realizado en el año 2013, de los contratos pendientes a 31 de diciembre de 2012.

NOTA 13. ACREEDORES

A 31 de diciembre de 2013 y diciembre de 2012, esta cuenta se desagrega así:

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
SERVICIOS PUBLICOS	0.76	7.42	-6.66	-89.76%
SUSCRIPCIONES	39.86	54.23	-14.37	-26.50%
ARRENDAMIENTOS	60.05	56.81	3.24	5.70%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	116.07	218.83	-102.76	-46.96%
SEGUROS	12.09	12.78	-0.69	-5.40%
SALDOS A FAVOR DE BENEFICIA.	11.47	111.56	-100.09	-89.72%
APORTES A FONDOS DE PENSION	0	0.01	-0.01	-100.00%
EMBARGOS JUDICIALES	0.33	3.05	-2.72	-89.18%
LIBRANZAS	0	2.75	-2.75	-100.00%
HONORARIOS	150.42	360.04	-209.62	-58.22%
SERVICIOS	209.42	193.64	15.78	8.15%
OTROS ACREEDORES	61.13	147.69	-86.56	-58.61%
TOTALES	661.60	1,168.81	-507.21	-43.40%

Los acreedores se redujeron en 43.40%, debido a que en el año 2013 se canceló la mayoría de las cuentas como son **honorarios y gastos de viaje** de los docentes que dictaron seminarios de educación continuada y posgrados, cuentas que influyeron en la disminución.

✓



NOTA 14. RETENCION EN LA FUENTE

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	171.63	0.03	171.6	572000.00%

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. El incremento se hace por cuanto las retenciones practicadas en el mes de diciembre se cancelan en el mes de enero de 2014.

NOTA 15. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1.13	0	1.13	100.00%
TOTALES	1.13	0	1.13	100.00%

Se incrementó en \$1.13 (millones de pesos) y corresponde a la deuda que se tiene por concepto del impuesto de la camioneta prado adscrita a rectoría.

NOTA 16. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

A 31 de diciembre de 2013 y a diciembre de 2012, está conformado por el siguiente concepto:

Handwritten mark



Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
CAPITAL SEMILLA	-	1,623.96	-1623.96	-100.00%

La disminución del 100% obedece a una reclasificación del capital semilla a la cuenta Recaudo a Favor de Terceros, por cuanto este dinero es de los estudiantes quienes aportan \$20 mil que se incluyen en el pago de la matrícula durante toda la carrera profesional, este valor acumulado es para cancelar el derecho de grado o para generar un fondo de emprender en donde se financian los proyectos que los estudiantes y egresados presenten para generar empresas. En el año 2012 se creó un fondo emprender en donde la Universidad de Pamplona aportó \$700 millones de pesos con recursos del capital semilla y el SENA aportó \$700 millones de pesos, recursos que administrará FONADE, para que los estudiantes y egresados de la Universidad presenten proyectos para generar empresas.

NOTA 17. CREDITOS JUDICIALES

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES	-	7.86	-7.86	100.00%

A 31 de diciembre de 2013 no existen laudos pendientes de pago, la suma de \$7.86 (millones de pesos) se realizó un ajuste.

NOTA 18. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
IVA COMPRA DE BIENES	0	360.26	-360.26	100%

A 31 de diciembre de 2013 quedó con saldo en cero por cuanto se reclasificó como cuenta por cobrar en la cuenta devolución del IVA del

X



Consortio Unickma y se incrementó a \$382 (millones de pesos) , empresa en donde la Universidad tenía el 53% de participación, dicha empresa se liquidó durante el año 2013.

NOTA 19. OBLIGACIONES LABORALES

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
NOMINA POR PAGAR	127.46	137.19	-9.73	-7.09%
CESANTIAS	1,605.51	1,537.34	68.17	4.43%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	221.66	203.79	17.87	8.77%
PRIMA DE VACACIONES	170.82	170.82	-	0.00%
PRIMA DE SERVICIOS	1,453.97	655.93	798.04	121.67%
PRIMA DE NAVIDAD	8.15	4.03	4.12	102.23%
BONIFICACIONES	11.68	11.42	0.26	2.28%
OTRAS PRIMAS	13.62	38.37	-24.75	-64.50%
PENSIONES	510.64	562.13	-51.49	-9.16%
TOTAL	4,123.51	3,321.02	802.49	24.16%

Se incrementó en 24.16% con respecto a diciembre de 2012, especialmente en la cuenta de prima de servicios, que corresponde a docentes tiempo completo y administrativo que tienen más de un año de trabajo continuo. La cuenta de cesantías se incrementó en 4.43% teniendo en cuenta el incremento del IPC y debido a que las personas contratadas en la modalidad de periodo se le dio continuidad durante el año 2013.

NOTA 20. BONO PENSIONAL

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	260.00	260.00	-	0.00%
TOTAL	260.00	260.00	0.00	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.

Handwritten mark



NOTA 21. PASIVOS ESTIMADOS

A CORTO PLAZO

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,381.00	1,381.00	0	100.00

Las provisiones para contingencias no tiene variación alguna con relación al año anterior y equivale al 5% del total de las demandas en contra de la Universidad de Pamplona.

A LARGO PLAZO

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PENSIONES DE JUBILACIÓN	3,886.23	3886.23	-	0.00%

En la cuenta Provisiones para pensiones, registra el cálculo actuarial por valor de \$3.886.23 (millones).

NOTA 22. OTROS PASIVOS

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2.354,37	444,61	1.909,76	429,54%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO				
INGRESOS RECIBIDOS POR CONVENIOS	5.359,30	3.791,92	1.567,38	41,33%
TOTALES	7.713,67	4.236,53	3.477,14	82,08%

x



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

El incremento de la cuenta **Recaudos a favor de terceros** es debido a la reclasificación del capital semilla, que estaba contabilizado en la cuenta Recursos recibidos en administración, incluye la suma de 444.62 que son las consignaciones realizadas en las cuentas bancarias de la Universidad y no se tiene su identificación, se ha realizado circularización a los bancos para su identificación pero no se ha obtenido respuesta. **Los ingresos recibidos por convenios** tiene un incremento del 41.33% y hace referencia a ingresos recibidos por concepto de convenios y/o contratos suscritos con entidades privadas y públicas y que tienen una destinación específica, se reclasifica al ingreso de manera mensual teniendo en cuenta la ejecución del gasto de cada convenio, a 31 de diciembre de 2013 los saldos más representativos son: convenio con Aeronáutica por valor de \$1.037 (millones de pesos), Consejo Superior De La Judicatura Cargos Rama Judicial por valor de \$783 (millones de pesos), Convenio con Programa de Naciones Unidas por valor de \$114 (millones de pesos), Colciencias Con Código N° 112156934429 Ni 513 por valor de \$131 (millones de pesos), Convenio Específico De Cooperación Interinstitucional Fundación Universitaria Claretiana por valor de \$ 75 (millones de pesos), entre otros.

NOTA 23. PATRIMONIO

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
CAPITAL FISCAL	78.512,82	73.199,30	5.313,52	7,26%
RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES	850,96	1.701,36	-850,40	-49,98%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	6.145,24	5.184,27	960,97	18,54%
SUPERAVIT POR DONACIONES	263,43	252,96	10,47	4,14%
SUPERAVIT POR FORMACION DE INTANGIBLES	1.250,00	1.250,00	0,00	0,00%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	61.564,22	61.559,46	4,76	0,01%
TOTALES	148.586,67	143.147,35	5.439,32	3,80%

El incremento del 7,26% en el capital fiscal, corresponde al superávit de la vigencia 2012, la cuenta de resultados de ejercicios anteriores es la utilidad del consorcio Unickma en donde la Universidad tenía una participación del 53%, dicha entidad se liquidó durante el año 2013,

El resultado del ejercicio fue un superávit por valor de \$6.145.24 (millones de pesos) generado a diciembre de 2013, se incrementó con respecto al año



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

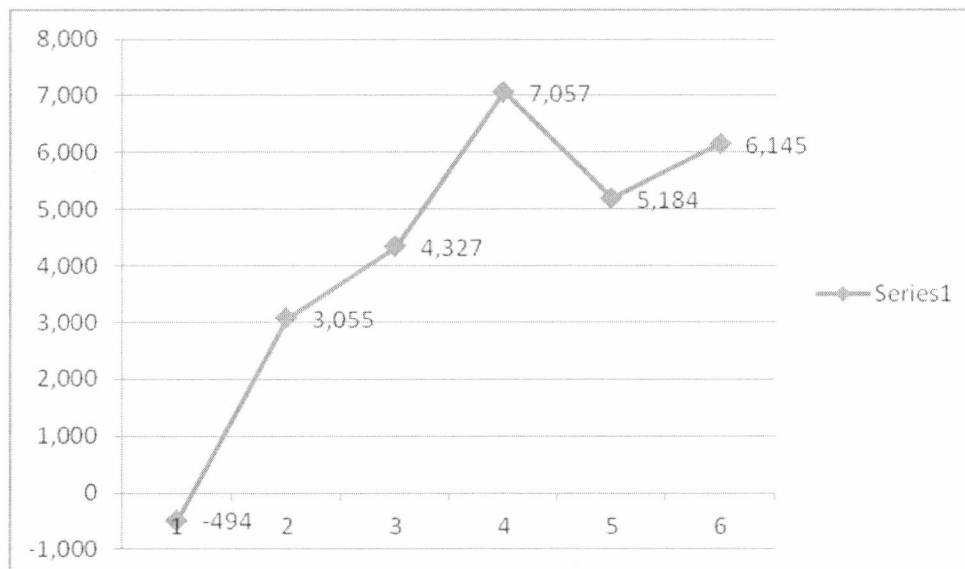
Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

anterior en 18.54%, la cuenta más significativa que influyó fue la transferencia recibida por concepto del impuesto a la Equidad – CREE, creado en mayo de 2013, dicho valor es un giro que hizo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a la Universidad por valor de \$6.257 (millones de pesos).

El superávit por donaciones se incrementó en 4.14% debido a unas donaciones que realizó la DIAN a la Universidad de Pamplona,

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

año	valor
2008	-494
2009	3,055
2010	4,327
2011	7,057
2012	5,184
2013	6,145



J

Universidad de Pamplona

Pamplona - Norte de Santander - Colombia

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



INGRESOS

NOTA 24. INGRESOS POR VENTA DE BIENES

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PRODUCTOS AGRICOLAS	96,95	95,45	1,50	1,57%

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 diciembre del año anterior debido a que se adquirieron gallinas ponedoras y el mayor ingreso es 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.

NOTA 25. INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS

Los saldos a 31 de diciembre de 2013 y diciembre de 2012 son los siguientes:

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMAL	32,415.71	34,968.23	-2,552.52	-7.30%
EDUCACION FORMAL - POSGRADOS	1,829.50	1,381.54	447.96	32.42%
EDUCACION INFORMAL CONTINUADA	1,025.25	2,900.20	-1,874.95	-64.65%
SERVICIOS CONEXOS- CONVENIOS	12,098.87	10,664.38	1,434.49	13.45%
OTROS SERVICIOS	44.27	-	44.27	100.00%
TOTAL	47,413.60	49,914.35	-2,500.75	-5.01%

Se obtuvo una disminución del 5.10% equivalente a \$2.545,02 (millones de pesos), la mayor disminución está en **educación superior formal** en pregrado presencial y distancia que obtuvo una disminución con respecto a diciembre del año anterior debido a la no renovación de registros calificados impidiendo la oferta académica en ciertos programas como es Contaduría Pública y Administración de Empresas en distancia; y presencial los

α



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

siguientes programas: Enfermería, Fisioterapia, Fonoaudiología, Terapia Ocupacional, licenciatura Educación Artística Física y Diseño Industrial.

La cuentas de **Educación formal posgrados** se incrementó sus ingresos en 32.42% por cuanto se ofertaron más especializaciones que en el año anterior, igualmente analizo la viabilidad económica para definir el numero minino de estudiantes.

En **educación informal continuada** se disminuyó debido a que los diplomados iniciaron entre los meses de marzo y abril debido a cambios en los procesos relacionados con los diplomados propuestos por la nueva administración de la Universidad,

En **servicios conexos - convenios** se incrementó en 13,45% debido a que en la vigencia 2013 se suscribieron nuevos convenios y contratos generando mayores ingresos, 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.

Otros servicios corresponden a los ingresos por concepto de eventos realizados en la sede social Villa Marina.

NOTA 26. INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
TRANSFERENCIAS DE LA NACION	33,622.03	32,327.10	1,294.93	4%
TRANSFERENCIA 2% DESCUENTO	704.42	695.13	9.29	1%
TRANSFERENCIAS CREE	6,257.85	-	6,257.85	100%
TRANSFERENCIAS DESCUENTO ELECTORAL	894.38	1,159.33	-264.95	-23%
BOLSA CONCURSABLE Y SUE	628.01	575.14	52.87	9%

Universidad de Pamplona

Pamplona - Norte de Santander - Colombia

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



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

ESTAMPILLAS PRODESARROLLO FRONTERIZO	623.50	272.84	350.66	129%
ESTAMPILLAS PRODESARROLLO ACADEMICO	3,194.92	2,736.47	458.45	17%
TOTAL TRANSFERENCIAS	45,925.11	37,766.01	8,159.10	21.60%

Las transferencias se incrementaron en 21.60% con respecto a diciembre del año anterior.

Las **Transferencias de la Nación** se incrementan anualmente de acuerdo al ipc, se recibieron transferencias adicionales en el mes de julio, noviembre y diciembre.

Las **transferencias 2% descuento** es el descuento que realiza el Ministerio de Educación a todas las transferencias que gira.

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.

Las **transferencias por descuento electoral**, el ingreso se disminuyó con respecto al año anterior, 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 aplicados.

Bolsa Concursable, se disminuyó con respecto al año anterior en 9% son transferencias que recibe la Universidad para destinadas en cobertura.

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.



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

NOTA 27. COSTOS DE PRODUCCION

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
BIENES PRODUCIDOS	194.17	396	-201.83	50.97%

Son los costos generados en la Centro Experimental finca Villa Marina, utilizado para las prácticas agrícolas y agropecuarias, la diferencia entre el 2013 y el 2012, es debido a la adquisición de los insumos y los jornales se incrementaron en \$59 (millones), de acuerdo al incremento en el salario mínimo legal vigente y se ha requerido mayores jornales que en años anteriores.

NOTA 28. 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 2013 y diciembre 2012 son los siguientes:

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
EDUCACION FORMAL SUPERIOR- FORMACION PROFECIONAL	49,661.96	43,999.54	5,662.42	12.87%
EDUCACION FORMAL SUPERIOR- POSGRADOS	590.88	403.73	187.15	46.36%
EDUCACION INFORMAL- CONTINUADA	796.22	1,416.84	-620.62	-43.80%
EDUCACION FORMAL - INVESTIGACION	692.76	683.08	9.68	1.42%
TOTALES	51,741.82	46,503.19	5,238.63	11.27%

Se obtuvo un incremento por valor de \$ 5.238.63 (millones de pesos) debido a al incremento normal que hace el Gobierno que para el año 2013 fue de 3.72% y además por la contratación de los docentes ocasionales se realizó a 11 meses, incrementando los sueldos y prestaciones sociales y demás factores salariales con respecto al año anterior, esta contratación se realizó con el fin de realizar trabajos sobre renovación de registros calificados, con

Universidad de Pamplona

Pamplona - Norte de Santander - Colombia

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



el fin de generar mayores ingresos. En lo relacionado con posgrados se incrementó el costo en 46.36 % debido a que se ofertaron más especializaciones y por ende se obtuvieron mayores ingresos.

NOTA 29. DEPRECIACION

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
DEPRECIACION	4,378.21	4,195.04	183.17	4.37%

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.

Se incrementó con respecto al año anterior debido a que en el año 2013 se adquirieron bienes que son depreciables.

NOTA 30. SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION – CONVENIOS

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION - CONVENIOS	10,823.26	10,664.38	158.88	1.49%

En la cuenta contable servicios conexos a la educación – Convenios se incrementó en 1.49%, es de aclarar que la ejecución de estos convenios y contratos suscritos con entidades privadas y públicas es asumida con recursos de los mismo convenios.

d



NOTA 31. OTROS SERVICIOS

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
OTROS SERVICIOS	0	110.24	-65.97	-59.84%

Hace referencia a los servicios que prestó el Consorcio Unicikma en el año 2012, en donde la Universidad tenía el 53% de participación, para el año 2013 no existe movimientos por este concepto debido a que el consorcio se liquidó.

NOTA 32. GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS, Y GASTOS GENERALES

Los saldos a 31 de diciembre de 2013 y diciembre de 2012 son los siguientes:

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
SUELDOS Y SALARIOS	8,030.54	7,884.63	145.91	1.85%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	326.89	202.95	123.94	61.07%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,528.38	1395.59	132.79	9.51%
APORTES SOBRE LA NOMINA	172.85	156.53	16.32	10.43%
GENERALES	8,284.33	6,239.00	2,045.33	32.78%
IMPUESTOS CONTRIBUTIVOS Y T	1,564.56	1916.64	-352.08	-18.37%
PROVISION PARA DEUDORES	358.28	363.78	-5.50	-1.51%
AMORTIZACION E INTANGIBLES	0.00	2.63	-2.63	-100.00%
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0.00	581.00	-581.00	-100.00%
TRANSFERENCIAS	0.00	295.51	-295.51	-100.00%
TOTAL GASTOS	20,265.83	19,038.26	1,227.57	6.45%

El incremento en los gastos es del 6.45%, Los sueldos se incrementaron teniendo en cuenta el 3.72% aprobado por el Gobierno Nacional.

Los gastos generales se incrementaron en 32.78% las cuentas que tienen variaciones significativas son especialmente: Honorarios y ordenes de prestación de servicios, los cuales se incrementaron en \$1.502 (millones de pesos) fueron requeridos de acuerdo a la necesidad del servicio, es de aclarar que el personal administrativo es insuficiente para cumplir con todos los procesos que tiene la Universidad y esto es debido a que en el año 2009 se hizo recorte de personal por la situación financiera por la que atravesaba





UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

la Universidad, actualmente se está conformando una mesa de trabajo con el fin de hacer un estudio técnico de la planta de personal administrativa y presentar ante el Consejo Superior las modificaciones que sean necesarias para fortalecer la planta de personal y así evitar la contratación de OPS. El servicio de vigilancia se incrementó en \$275 (millones de pesos) debido a que se han requerido mayores puestos de trabajo que en el año 2012 y así mismo por el incremento salarial dado por el gobierno nacional. La cuenta de mantenimiento se incrementó en \$286 (millones de pesos) debido al mantenimiento que se le realizó a la emisora Radio San José por 60 millones, instalación de aires acondicionados por \$17 millones en las instalaciones de Villa del Rosario y el incremento del IPC en el contrato de mantenimiento de las instalaciones, reparación de pupitres en Villa Rosario por valor \$29.7 (millones de pesos) entre otros. Así como unas cuentas se incrementaron existen otras que disminuyeron como la cuenta de comunicación y transporte se redujo en \$70 (millones de pesos) y la cuenta combustible se redujo en \$43 (millones de pesos) por reducción en el gasto y austeridad, el arrendamiento por concepto de Leasing se redujo en \$153 (millones de pesos) por cuanto en el año 2013 se utilizó la opción de compra de algunos contratos disminuyendo el gasto por este concepto,

Los impuestos, contribuciones y tasas se disminuyó en 18.37% millones, con respecto al año anterior, el descuento que el Ministerio de Educación Nacional hace en las transferencias, que es considerada como contribución, se incrementó en \$19 (millones de pesos), con respecto al año anterior se incrementa en proporción al incremento de las transferencias recibidas. El impuesto predial se disminuyó en \$231 millones por cuanto en el mes de mayo del año 2012 se registró el predial de la IPS por valor de \$183 millones y pago de \$21 millones del predial de los dos lotes que se entregaron a IFINORTE en dación de pago de la deuda y que hasta el año anterior se hizo la escritura y amortización del predial del lote de villa del Rosario.

Otras transferencias para el año 2013 no se tiene movimiento alguno debido a que se reclasifico el pago que realizaban los estudiantes para presentar las pruebas Saber Pro - Ecaes, valor que no es considerado como transferencias al ICFE, realmente es una cuenta de ingresos para terceros.

NOTA 33. OTROS INGRESOS

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
FINANCIEROS	914.61	762.85	151.76	19.89%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	1,306.39	1,801.89	-495.50	-27.50%

Universidad de Pamplona

Pamplona - Norte de Santander - Colombia

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



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Una Universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral

EXTRAORDINARIOS	804.56	3,338.40	-2,533.84	-75.90%
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,142.81	2,006.16	-863.35	-43.03%
TOTAL	4,168.37	7,909.30	-3,740.93	-47.30%

Los otros ingresos se disminuyeron en 47.30%, en la cuenta financieros se incrementó debido a los rendimientos adquiridos por los cdt que se tiene en los bancos. La cuenta extraordinarios se disminuyó en 75.90 % especialmente por recuperaciones de ejercicios anteriores, durante el año 2012 se recuperaron prestaciones que se habían registrado por mayor valor y no existían una obligación laboral.

Los ajustes de ejercicios anteriores se disminuyó en 43.03%, en el año 2012 se hicieron reclasificaciones por ajustes a cuentas de pasivos que se tenían por más de cinco años y se aplicó la caducidad de la acción, en el año 2013 estos ajustes disminuyeron por lo tanto el valor es menor al año anterior.

NOTA 34. OTROS GASTOS

Descripción	2013	2012	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
INTERESES	2,704.27	2,603.68	100.59	3.86%
COMISIONES	68.39	62.34	6.05	9.70%
EXTRAORDINARIOS	-	0.17	-0.17	100.00%
OTROS GASTOS ORDINARIOS	127.83	582.80	-454.97	-78.07%
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,155.01	4,669.89	-3,514.88	-75.27%
TOTAL OTROS GASTOS	4,055.50	7,918.88	-3,863.38	-48.79%

Se disminuyó en 48.79% la cuenta que influyo en la reducción de los gastos son los ajustes de ejercicios anteriores, los cuales en el año 2012 se reclasificaron en su mayoría los anticipos de contratos por adquisición de bienes de consumo y servicios recibidos en los años 2006, 2007 y 2008, la cuenta de anticipos se ha venido depurando a medida que se tienen los soportes necesarios para el ajuste.

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