

## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010- 2009 (millones de pesos)

#### I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

##### NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETIVOS

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.

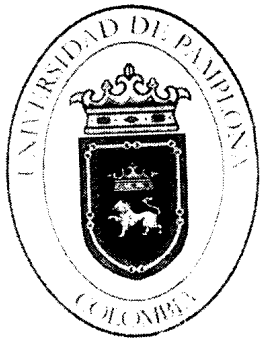
Su domicilio principal está ubicado en el Campus Universitario Kilómetro uno vía Bucaramanga en la ciudad de Pamplona, pero hace presencia en todo el territorio nacional, a través de un segundo Campus Universitario en el municipio de Villa del Rosario y de los Centro Regional de Estudios Abiertos y a Distancia – Cread, ubicados en la ciudades de: Valle del Cauca, Córdoba, Santander, Norte de Santander, Magdalena, Cesar, Casanare, Boyacá, Bolívar, Bogota y a través de los centros operativos ubicados en diferentes sitios del territorio nacional

Nuestra Institución tiene como misión formar profesionales integrales que sean agentes generadores de cambio promotores de la paz, la dignidad humana y el desarrollo nacional.

##### 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

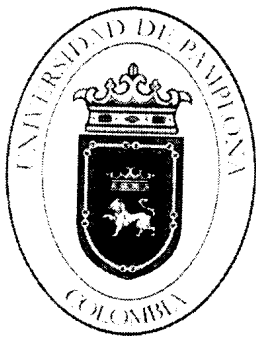




materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes y otras normas complementarias, algunas de las cuales se resumen a continuación

- 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.
- Proceso y resultado de la consolidación de la información - la oficina de presupuesto y contabilidad de la Universidad analiza y revisa la información generada desde los módulos e tesorería, almacén, nómina y presupuesto y se consolida en el modulo contable TNS.
- **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, los saldos registrados en esta cuenta, en su mayoría corresponden a convenios suscritos desde el año 2003. Durante el presente año mediante la verificación constante en el software contable Gestasoft, se evidenciaron ingresos recibidos pero fueron registrados en otras cuentas, realizándose los ajustes pertinentes, igualmente se recaudaron dineros de convenios que se liquidaron como son: Convenio interadministrativo sgdc 03-05-07-10-18-19-00-07 suscrito entre los fondos de desarrollo local de Santa Fe - Bosa - Engativá - Rafael Uribe Uribe -Ciudad Bolívar, Usme y la universidad de Pamplona, el desembolso total fue de \$1,602,746,738.00 de los cuales \$214.033.465 correspondía a deudores, convenio suscrito con la Alcaldía de Cúcuta por concepto de matriculas financieras se recaudo la suma de





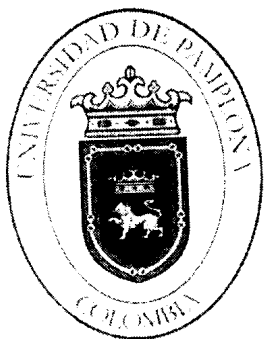
\$464.319.584, según acuerdo de pago de fecha 17/06/2009, se recaudaron las transferencias causadas en diciembre de 2009, haciendo los descuentos de ley.

- **Provisión para Deudores** - Representa la cantidad estimada que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo eventual de la cartera, la provisión de deudores corresponde al 32% y se calculó sobre el monto total de la cuenta Prestación de Servicios y Otros Deudores.
- **Propiedad, Planta y Equipo** - Son registrados al costo histórico, los gastos de reparación y mantenimiento se cargan al estado de resultados, la base para hacer el cálculo de la depreciación son los saldos mensuales debido a que en la Universidad no existe un kárdex que identifique cada uno de los bienes muebles e inmuebles de propiedad la Universidad, proceso que se esta realizando; 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>NOMBRE DEL ACTIVO</u>	<u>AÑOS DE VIDA UTIL</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 suscripciones a asociaciones, se amortizan mensualmente, hasta completar los 12 meses cancelados por anticipado 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





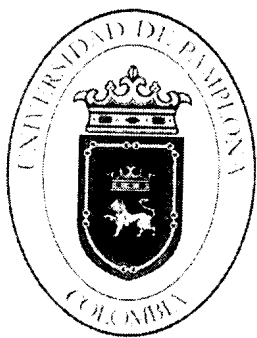
disminuyendo a medida que se van entregando a las diferentes dependencias.

- **Obras y Mejoras en Propiedad Ajena** – Se registran las inversiones en recuperación, adecuación y mantenimiento de los inmuebles, bien sean recibidos en comodato o en arrendamiento.
- **Valorizaciones** - Hace referencia a la actualización del valor de las propiedades (Bienes muebles e inmuebles) que posee la Universidad, mediante avalúos técnicos, durante el año 2010 se disminuyó esta cuenta en \$9.278 (millones de pesos) debido a que se hizo un ajuste al avalúo de la Finca el buque registrado en el sistema el 30 de diciembre de 2005, por valor de \$11.830 millones, sobrevalorando el costo con relación al último avalúo realizado por la Lonja de Propiedad de Norte de Santander y Arauca.
- **Pasivos Estimados** - Incluye las obligaciones a cargo de la entidad originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro, los pasivos estimados de prestación de servicios se registran de manera mensual, según informes entregados por la oficina de Talento Humano.
- **Obligaciones Laborales** - El pasivo corresponde a las obligaciones que la Institución tiene por concepto de las prestaciones legales de sus empleados,
- **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.

### NOTA 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

- **Por Ajustes a Valorizaciones** – El ajuste realizado a las valorizaciones de la Finca el Buque, se disminuyó el activo en \$9.278.33 (millones), disminuyendo en la misma suma el patrimonio, este ajuste se realizó por cuanto el registro contable realizado el 30 de diciembre de 2005 estaba sobrevalorado.





- **Por Ajustes De Ejercicios Anteriores en gastos** – El ajuste registrado en esta cuenta, disminuyó el estado de resultados en \$631 (millones), relacionados así: **En la parte administrativa:** se hicieron legalización de cajas menores del año 2006 por valor de \$1.40 (millones), vigencia 2007 la suma de \$0.30 (millones), vigencia 2008 la suma de \$ 2.00 (millones) y vigencia 2009 \$5.90 (millones), legalización de cajas de servicios públicos y arrendamientos de la vigencia 2009 por la suma de \$8.32 (millones), causación de cuentas por pagar a proveedores, valores que no estaban registrados en la contabilidad y que corresponde a compromisos adquiridos en vigencias 2006, 2007 y 2008, que asciende a la suma de \$65.57 (millones). **En Convenios:** legalización de cajas de convenios de años 2006 y 2007 por valor de \$19.72 (millones), disminución de las cuentas por cobrar del convenio Banagrario, por cuanto estos ingresos se recibieron en el año 2008 y se registraron en la cuenta contable de ingreso OTROS CONVENIOS, MATRICULAS PRESENCIALES, este ajuste equivale a la suma de \$ 499.57 (millones) cifra mas significativa en estos ajustes, disminución de la cuenta por cobrar de sisben Salazar por valor de \$1.64 (millones) y al igual que en la parte administrativa en convenios se hicieron registros por cuentas por pagar que no estaban en el sistema por valor de \$26.87 (millones)

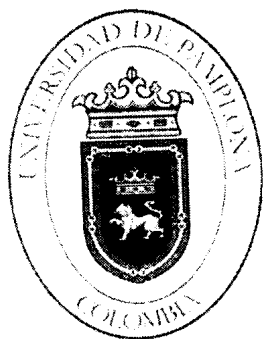
## II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO (Cifras expresadas en Millones de Pesos)

### NOTA 4. EFECTIVO

El saldo a 31 de diciembre de 2010 es de \$ 20.904,18 (millones) y se discriminan así:

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
BANCOS Y CORPORACIONES	29,629.96	20,904.18	8,725.78	41.74%
<b>TOTALES</b>	<b>29,629.96</b>	<b>20,904.18</b>	<b>8,725.78</b>	<b>41.74%</b>





La cuenta bancos y Corporaciones son dineros existentes en las cuentas bancarias donde la Universidad de Pamplona maneja los recursos propios, recursos de capital semilla y los recursos de convenios, se incrementó en \$ 8.725.78 (millones) equivalente a 41,74% con respecto al año anterior.

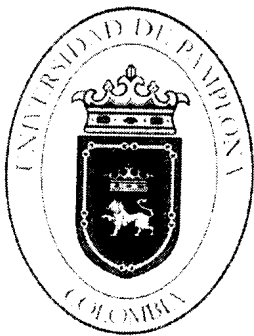
Este incremento obedece en su mayor parte al saldo existente en las cuentas bancarias de mayor manejo de recursos propios, correspondiente a un incremento de \$8.111 millones de pesos con respecto al año anterior, el valor mas representativo esta en la cuenta 775-1 del BBVA debido a que el banco tiene represados estos dineros como garantía de la obligación financiera que la Universidad tienen con dicha entidad bancaria, dineros que serán liberados cuando se haya aprobado la sustitución de deuda, la cuenta bancaria donde se maneja el capital semilla incrementó en 534 millones y en las cuentas de los convenios existieron disminuciones debido a su ejecución del presente año. El saldo en bancos de la presente vigencia, por concepto de convenios es de \$17.376.17(millones), recursos propios \$ 10.816.52 (millones) y capital semillas \$1.437.27 (millones).

#### NOTA 5. INVERSIONES

Está representado por las siguientes cuentas:

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
C.D.T.'S	74.35	74.35	-	0.00%
SECTOR SOLIDARIO - COOMULTRASAN	0.1	0.1	-	0.00%
<b>ENTIDADES DE ECONOMIA MIXTA</b>				
CORPOICA	0	5	5.00	-100.00%
FODESEP	146.76	146.76	-	0.00%
PROVISIÓN INVERSIONES	-40.53	-45.53	5.00	-10.98%
<b>TOTALES</b>	<b>180.68</b>	<b>180.68</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>





El saldo a 31 de Diciembre de 2010 es de \$ 180,69 (millones) no existe variación con respecto al año anterior, pero se hizo un cruce cuentas entre la provisión y la inversión que se tenía registrada a nombre de Corpoica, debido a que la Universidad no tiene ingerencia en el patrimonio de esa entidad y no es miembro fundador. Las demás inversiones están registradas a valor histórico y corresponde a CDT que la Universidad posee en el BBVA, Aportes que se tienen en Coomultrasan por manejar una cuenta bancaria y en fodesep por ser asociada.

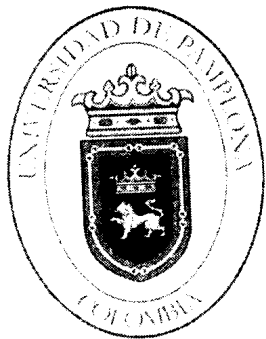
#### NOTA 6. DEUDORES

Comprende los derechos pendientes de cobro originados en la prestación de servicios y comprende las siguientes cuentas contables:

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PRESTACION DE SERVICIOS	4,928.53	5,891.40	-962.87	-16.34%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3,699.93	3,026.05	673.88	22.27%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS - BIENES Y SERVICIOS	16,750.96	18,895.96	-2,145.00	-11.35%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	583.60	805.28	-221.68	-27.53%
OTROS DEUDORES	891.86	1,153.01	-261.15	-22.65%
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-1,607.20	-958.48	-648.72	67.68%
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>25,247.68</b>	<b>28,813.22</b>	<b>-3,565.54</b>	<b>-12.37%</b>

La cuenta Prestación de servicios, a 31 de diciembre de 2010, disminuyo en 962.87 (millones) debido a que se hicieron unos ajustes contables por valor de 516.68(millones) como resultado de la revisión de soportes de años anteriores, como son carpetas de convenios, extractos bancarios y el sistema contable gestasoft, los cuales habían sido registrados en otras cuentas contables, la suma de \$446.19(millones) valor que se recaudo de: convenio suscrito con la Alcaldía de San José de Cúcuta por valor de \$232.16 (millones) por concepto de becas en cumplimiento del





acuerdo de pago firmado entre las dos partes el día 17 de junio de 2009 y \$214.03 (millones) de la liquidación del Convenio interadministrativo sgdc 03-05-07-10-18-19-00-07 suscrito entre los fondos de desarrollo local de Santa Fe - Bosa - Engativá - Rafael Uribe Uribe - Ciudad Bolívar, Usme y la universidad de Pamplona, el desembolso total fue de \$1,602,75 (millones).

Las transferencias se incrementaron en \$673.88 (millones) con respecto al año anterior, hace referencia a lo siguiente: las cuentas por cobrar al Ministerio de Educación a 31 de diciembre de 2009 se tenía la suma de 2.000 millones, de lo cuales se recaudaron \$1.960 millones, el saldo de 40 millones corresponde al 2% que el Ministerio de Educación descuenta y lo transfiere al ICFES, valor que fue llevado al gasto como transferencias, para el 2010 se registró una deuda por valor de \$3.699.93 (millones) por concepto de transferencias según Resolución 8573 de 2010 (2.060 millones) y por Fondo ampliación de cobertura (1.639.93 millones) y cuentas por cobrar al Departamento Norte de Santander por concepto de estampillas pro desarrollo académico por valor de \$1.026.05 a 31/12/2009, de los cuales se recaudaron \$1.000.81, el saldo de \$25 millones se ajustó, para el 2010 se generó cuenta por cobrar por este concepto..

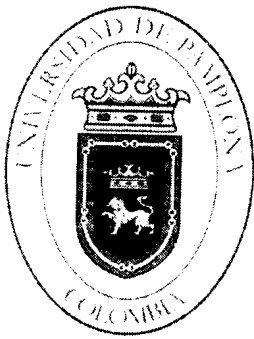
Los avances y anticipos se disminuyeron en un 11,35%, las cuenta más representativa en esta variación es debido a que se disminuyeron anticipos entregados a proveedores, los valores mas representativos son: Consorcio salones comunales \$ 953 millones, Unión Temporal Aulas Comunitarias \$450 millones que hacían parte del Convenio Interadministrativo sgdc 03-05-07-10-18-19-00-07 suscrito entre los fondos de desarrollo local de Santa Fe - Bosa - Engativá - Rafael Uribe Uribe - Ciudad Bolívar, Usme y la Universidad de Pamplona, Industrias Vicar \$70 millones (acta de liquidación contrato – convenio Casona No. 2- suscrito con Chia), Microtel \$ 512 millones.

Los anticipos o saldos a favor por concepto de impuestos se disminuyeron en un 27.53% y hace referencia a la devolución del IVA, en esta cuenta se causa todas los Ivas cobrados por proveedores y se va disminuyendo de acuerdo a su devolución por parte de la DIAN, teniendo en cuenta el pago realizado a los proveedores.

Otros deudores se disminuyeron con respecto al año anterior en 22.65%, en esta cuenta en su mayoría corresponde a saldos de cajas menores de años anteriores que legalizaron, en cuanto a las personas que no han







legalizado a la fecha esta en proceso disciplinario y a los recaudos de las cuentas por cobrar registradas a 31 de diciembre de 2009, (\$929.20 millones) relacionados así: E.S.E Hospital Erasmo Meoz por valor de 490 (millones), durante el 2010 no hubo recaudo, Coopfuturo por valor de 142 (millones) en 2009, se recaudo en su totalidad en el 2010, cajas menores del año 2009 por legalizar que asciende a 19.58 (millones) con corte a 31/12/2010 queda pendiente por legalizar \$8 (millones), cajas generales por legalizar el 2009 por valor de 182 (millones), a 31/12/2010 queda pendiente por legalizar \$ 67 (millones), arrendamientos por valor de 14 (millones), se recaudo 2 millones, del año 2010 quedó pendiente por legalizar las cajas generales por valor de 95 (millones) y cajas menores por valor de 17 (millones).

#### NOTA 7. INVENTARIOS

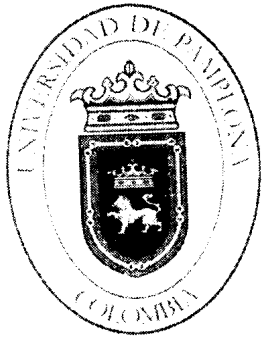
Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
BIENES PRODUCIDOS	287.86	136.78	151.08	110.45%

Hace referencia a una donación realizada por la DIAN, insumos que serán destinados a la granja Villa Marina, es de aclarar que en a 31/12/2009 la resolución de donación estaba por valor de \$136.78 millones, a fecha de diciembre de 2010 se recibió la resolución No. 12516 de 29/11/2010 en donde se modifica el valor de la donación a un valor total de \$393.94 millones. (valor del incremento \$ 257.17 millones), a demás se realizaron disminuciones de acuerdo a su uso en \$106 millones.

#### NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
TERRENOS	4059.26	4059.26	0.00	0.00%
SEMOVIENTES	311.26	288.72	22.54	7.81%



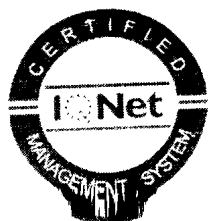


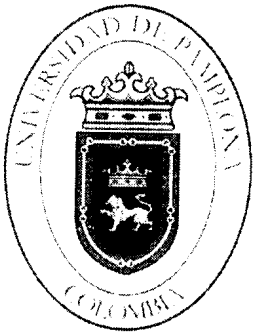
PLANTACIONES AGRICOLAS	25.63	25.63	0.00	0.00%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	2016.42	1513.12	503.30	33.26%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	364.52	273.85	90.67	33.11%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	255.72	88.57	167.15	188.72%
EDIFICACIONES	48789.35	48397.56	391.79	0.81%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	71.78	71.78	0.00	0.00%
REDES, LINEAS Y CABLES	1407.47	1407.47	0.00	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	2844.64	2777	67.64	2.44%
EQUIPO CIENTIFICO	14365.92	14316.35	49.57	0.35%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7687.08	7613.64	73.44	0.96%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7583.33	7403.34	179.99	2.43%
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	423.97	423.97	0.00	0.00%
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	30.08	30.08	0.00	0.00%
DEPRECIACIÓN ACUMULA (CR)	-29693.33	-26199.24	-3,494.09	13.34%
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>60,543.10</b>	<b>62,491.10</b>	<b>-1,948.00</b>	<b>-3.12%</b>

Corresponde a los activos fijos de la Institución, están contabilizados por costo histórico, por efectos de la reexpresión del costo histórico a costo de reposición la Universidad de Pamplona efectúa avalúos de sus inmuebles y la diferencia se registrada en la cuenta valorizaciones.

Las cuentas que sufrieron variaciones significativas son las siguientes: Construcciones en curso se incrementó con respecto al año 2009 en 503 (millones), En edificaciones se incrementó en 391.79(millones) debido reclasificaciones realizadas durante el año 2010, así: encerramiento de la piscina de la sede villa Marina por valor de 29 millones, reclasificación de anticipos por construcciones realizadas en la sede de Villa del Rosario por valor de 350 millones.

Las depreciaciones y amortizaciones se aplican utilizando el método de línea recta teniendo como vida útil la estandarizada para las entidades





públicas, para el cálculo de la depreciación se tomó el valor global de cada cuenta ya que no existe un kárdex por cada uno de los bienes muebles e inmuebles que posee la Universidad de Pamplona, se está haciendo el inventario, la depreciación en el año 2010 disminuyó la cuenta de propiedad planta y equipo en 3.494.09 millones y disminuyendo el gasto en la misma cuantía.

### 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 y entre los que se cuentan:

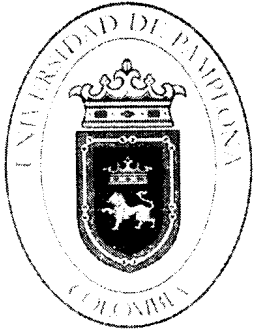
Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	253.68	253.68	0	0.00%

Esta cuenta no sufrió ninguna variación durante el año 2010 y hace referencia a registros por concepto de bibliotecas y bienes históricos y culturales.

### NOTA 10. OTROS ACTIVOS

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO	248.49	32.64	215.85	661.31 %
CARGOS DIFERIDOS	65.63	63.67	1.96	3.08%
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	2,368.20	2,389.42	-21.22	-0.89%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	3,007.31	3,004.07	3.24	0.11%
INTANGIBLES	1,356.60	1,303.17	53.43	4.10%
VALORIZACIONES	59,353.66	68,631.99	9278.33	-13.52%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>66,399.89</b>	<b>75,424.96</b>	<b>9,025.07</b>	<b>-11.97%</b>





Se disminuyó con respecto al año anterior en 9.025,07 millones, la cuenta mas representativa en esta disminución son las valorizaciones equivalente al 13.52% y hace referencia a que durante el año 2010 se disminuyó esta cuenta en \$9.278 (millones de pesos) debido a un ajuste teniendo en cuenta el último avalúo realizado la Lonja de Propiedad de Norte de Santander y Arauca, el anterior avalúo registrado el 30 de diciembre de 2005 por valor de \$11.830, estaba sobrevalorado.

Los gastos pagados por anticipado, corresponden a seguros con saldo a 31 de diciembre de 2010 por valor de \$232 millones y suscripciones a asociaciones por valor de \$16 millones, (31/12/2010), se amortizan mensualmente, hasta completar los 12 meses cancelados por anticipado

## PASIVOS

### 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 pagar a un tiempo mayor a un año.

#### CORTO PLAZO

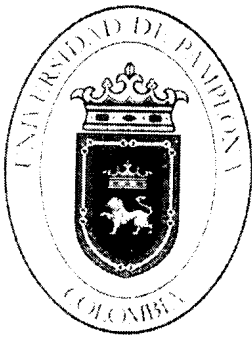
Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
CRÉDITOS OBTENIDOS	11,441.15	9,941.09	1,500.06	15%

Los saldos a 31 de diciembre de 2010 son:

- Banco Bogotá \$ 1.428.57 (millones)
- BBVA \$ 7.400.00 (millones)
- Ifinorte \$ 2.612.58 (millones).

Su incremento obedece a lo siguiente: La obligación con Ifinorte se incrementó en \$71.49 (millones) debido a que en el cruce de cuentas que se realizó en diciembre de 2009, en donde se la Universidad dio en dación de pago unos lotes vicini, Ifinorte amortizó mas a intereses que a capital según valor actualizado a esa fecha y no a la fecha de





escrituras, mientras que la Universidad de Pamplona, contablemente se registro mediante Escritura Pública. el valor de \$1.428.57 (millones) se hizo sustitución de deuda de largo plazo por corto plazo de manera temporal con el Banco Bogotá, sin incrementar el endeudamiento

### LARGO PLAZO

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
CRÉDITOS OBTENIDOS	16,544.64	18,139.45	-1,594.81	-8.79%

Los saldos a 31 de diciembre de 2010 son:

- Banco Bogotá \$ 7.857.14 (millones)
- Banco Popular \$ 8.687.50 (millones).

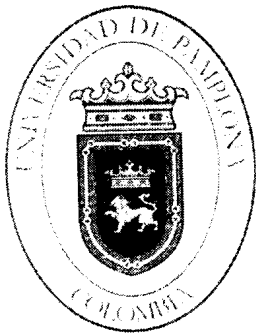
Los créditos de largo plazo se disminuyeron en 8.79% debido a que se hizo sustitución de deuda de largo plazo por corto plazo de manera temporal con el Banco Bogotá, por valor de 1.428.57 (millones) sin incrementar el endeudamiento, se abono a la deuda que se tiene con el Banco Popular la suma de \$ 166.24 (millones).

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

Los saldos a 31 de diciembre de 2010 son:

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
ADQUISICION DE BIENES	813.63	165.42	648.21	391.86%
ADQUISICION DE SERVICIOS	414.21	240.79	173.42	72.02%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DE CONVENIOS	263.23		263.23	100.00%
PROYECTOS DE INVERSION	768.38	1060.81	-292.43	-27.57%
<b>TOTAL</b>	<b>2,259.45</b>	<b>1,467.02</b>	<b>792.43</b>	<b>54.02%</b>





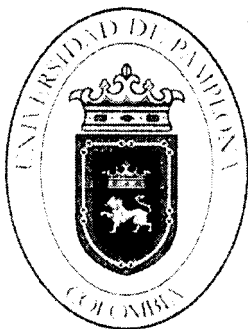
Son las obligaciones contraídas por la Universidad para la adquisición de bienes y servicios; en la vigencia 2010 se creó un rubro para cuentas por pagar por concepto de convenios por valor de \$263.23 (millones).

### NOTA 13. ACREEDORES

A 31 de octubre de 2010 esta cuenta se desgrega en:

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
SERVICIOS PUBLICOS	24.16	34.86	-10.7	-31%
SUSCRIPCIONES	21.08	101.4	-80.32	-79%
ARRENDAMIENTOS	451.81	174.3	277.51	159%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	107.89	181.1	-73.21	-40%
SEGUROS	108.32	28.00	80.32	287%
SALDOS A FAVOR DE BENEFICIA.	103.42	122.36	-18.94	-15%
APORTES A FONDOS DE PENSION	84.07	4.2	79.87	1902%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	166.75	0	166.75	100%
APORTES AL ICBF, CAJAS COMP.	36.31	2.5	33.81	1352%
SINDICATOS	0.01	0	0.01	100%
EMBARGOS JUDICIALES	0.39	0	0.39	100%
LIBRANZAS	0.35	0	0.35	100%
CHEQUES NO COBRADOS	22.27	23.2	-0.93	-4%
APORTES A RIESGOS	3.03	0	3.03	100%
HONORARIOS	197.61	816.8	-619.19	-76%
SERVICIOS	145.33	265.60	-120.27	-45%
OTROS ACREEDORES	168	181.0	-13	-7%
<b>TOTALES</b>	<b>1,640.80</b>	<b>1,935.32</b>	<b>-294.52</b>	<b>-15%</b>





En acreedores el valor más representativo en la disminución es la cuenta de honorarios que obtuvo una reducción de \$619.19 millones, en su mayoría hace referencia a seminarios de especializaciones y de diplomados que quedaron pendientes de pagar a 31 del presente año, esta deuda quedo por mayor valor en el año 2009.

#### NOTA 14. RETENCION EN LA FUENTE

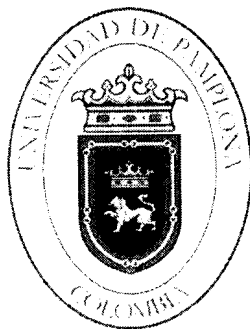
Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
RETENCION EN LA FUENTE	279.28	289,68	-10.40	-3.59%

Es el valor retenido a los acreedores, se cancela a la DIAN de acuerdo a los pagos efectivamente realizados a los acreedores. Durante el año 2007 y 2008 el registro en esta cuenta se hacia por acusación, a partir del año 2009 se esta haciendo por caja es decir de acuerdo al pago se hace el registro, esto es según la ley 633 de 2000, artículo 76 donde dice que las entidades que reciben dineros del tesoro publico **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.

#### NOTA 15. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PREDIAL UNIFICADO	8.33	8.33	0	0.00%
LICENCIAS, REG. CONTRIBUCIONES	14.83	42.84	-28.01	-65.38%
IMPUESTOS SOBRE VEHICULOS	0.98	0.98	0	0.00%
OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	4.88	3.84	1.04	27.08%
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	1.39	1.39	0	0.00%
<b>TOTALES</b>	<b>30.41</b>	<b>57.38</b>	<b>-26.97</b>	<b>-47.00%</b>





En esta cuenta el mayor valor que disminuyó es licencias, registros y Contribuciones, debido a que en octubre de 2010 se canceló la suma de \$28 (millones), deuda que se tenía con el E.S.E. Hospital Erasmo Meoz,

#### NOTA 16. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

A 31 de Diciembre de 2010, está conformado por los siguientes conceptos:

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
CAPITAL SEMILLA	2,204.94	1,681.40	523.54	31.14%

Hace referencia al valor del capital semilla por valor de \$2.109.67 y dineros aportados por los estudiantes durante su carrera profesional y 95.27 es un saldo pendiente de cajas mayores con destino arrendamientos y servicios públicos pendiente de girar a algunos cread.

#### NOTA 17. LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES

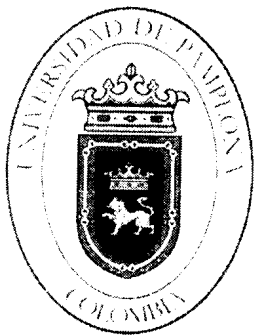
A 31 de diciembre de 2010, su saldo corresponde a \$35.14.

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES	35.14	-	35.14	100.00%

Hace referencia a una cuenta por pagar por concepto de conciliaciones a favor de la empresa Eléctricos Unidos.



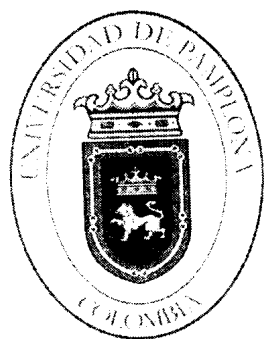


**NOTA 18. OBLIGACIONES LABORALES Y OTROS BONOS Y TITULOS**

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
NOMINA POR PAGAR	923.30	1,845.40	922.10	-49.97%
CESANTIAS	2,008.43	2,065.43	57.00	-2.76%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	228.59	258.58	29.99	-11.60%
VACACIONES	336.99	508.16	-171.17	-33.68%
PRIMA DE VACACIONES	172.04	0.16	171.88	107425.75%
PRIMA DE SERVICIOS	1,075.28	1,075.90	0.62	-0.06%
PRIMA DE NAVIDAD	3.32	2.74	0.58	21.17%
BONIFICACIONES	66.13	65.99	0.14	0.21%
OTROS SALARIOS, PRESTACIONES	2.95	2.95	-	0.00%
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS	834.75	902.62	67.87	-7.52%
<b>TOTAL</b>	<b>5,651.78</b>	<b>6,727.93</b>	<b>1,076.15</b>	<b>-16.00%</b>

A Diciembre de 2010 se obtuvo un menor valor con respecto al año anterior por valor de \$1.076.16 (millones) equivalente al 16%, el valor mas influyente en la disminución son las nóminas por pagar, debido a que las nóminas de tutores para el año 2010 sólo quedó por pagar la suma de \$697.93 (millones) mientras que a 31 de diciembre de 2009 tenía por pagar la suma de \$1.510.84 (millones) (diferencia 812.91 millones). Las cesantías, son las causadas durante el año 2010, exceptuando las cesantías de los funcionarios que están afiliados al Fondo nacional del Ahorro, las cuales se cancelan de manera mensual, estas cesantías se cancelan a mas tardar el 15 de febrero de 2011. El





valor de la prima de servicios corresponde al pago que se cancela en junio de 2011, de los cuales se tiene como deuda el segundo semestre de 2010.

La cuenta de Pensiones y prestaciones económicas, \$834.67 (millones) corresponde a pensiones por pagar por valor de \$0.08 (millones de pesos) y las cuotas partes de pensiones por pagar a las siguientes instituciones: Instituto de Seguro Social, durante el año 2010 se causó la suma de \$24 (millones) mas el saldo del 2009 por valor de \$44.39 (millones), se el canceló la suma de \$66.60 (millones) quedando un saldo pendiente de \$2.32 (millones de pesos), Fiduprevisora un saldo de \$52.35 (millones de pesos), UIS por la suma de \$780.00 (millones de pesos), acreedores con los que se están planteando acuerdos de pago, se disminuyó con respecto al año 2009 en 67.87, debido a que se le canceló a la Universidad del Quindío la suma de \$25.80 (millones).

#### NOTA 19. OTROS BONOS Y TITULOS

El saldo a 31 de diciembre de 2010 es de \$ 260 (millones de pesos):

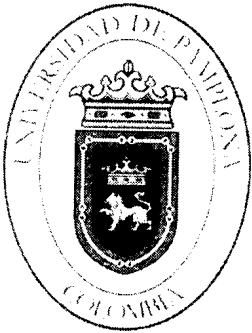
Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	260.00		260.00	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>260.00</b>	<b>0.00</b>	<b>260.00</b>	<b>100.00%</b>

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 20. PASIVOS ESTIMADOS

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	800.00	400.00	400.00	100.00%
PROVISION PARA PENSIONES	3,936.38	3,936.38	-	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>4,736.38</b>	<b>4,336.38</b>	<b>400.00</b>	<b>9.22%</b>





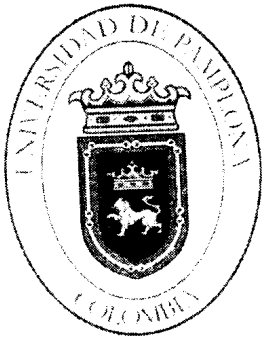
Hace referencia a las provisiones para contingencias por valor de \$800 (millones), como respaldo a posibles demandas en contra de la Universidad de Pamplona.

En la cuenta Provisiones para pensiones, registra el cálculo actuarial por valor de \$3.936.38 (millones) el cual no se ha actualizado desde el año 2002 y esta clasificado como largo plazo.

#### NOTA 21. OTROS PASIVOS

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	405.54		405.54	100.00%
<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>				
CONVENIO CASANARE MATRICULAS	2,767.06	2,767.05	0.01	0.00%
CONVENIO CASANARE AULAS VIRTUALES	303.63	550.25	-246.62	-44.82%
CONVENIO CHIA LA CASONA	2,056.65	3,025.04	-968.39	-32.01%
INTERESES GENERADOS EN CONVENIOS	1,461.17	1,461.17	0.00	0.00%
CONVENIO CASANARE MATRICULAS DISTANCIA	2,704.48	2,704.48	0.00	0.00%
CONVENIO CASANARE ADULTOS TRABAJADORES	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00%
INGRESOS MATRICULAS PRESENCIALES		409.85	-409.85	-100.00%
CONVENIO BIODIVERSIDAD DEL CATATUMBO	11.21	11.21	0.00	0.00%
<b>TOTALES</b>	<b>10,709.74</b>	<b>11,929.05</b>	<b>-1,219.31</b>	<b>-10.22%</b>





Hace referencia a los ingresos recibidos por anticipado que en su mayoría, son de convenios con una destinación específica, se disminuyó en un 10.22 % con respecto al año anterior, debido a que se hicieron ajustes en la cuenta del convenio chía la casona, puesto que en años anteriores (año 2008 y anteriores) se generaban los pagos y no se cruzaban con esta cuenta y no se hacía la reclasificación a ingresos, de acuerdo a su ejecución. Igualmente en el año 2009 se recaudaron matrículas presenciales que correspondían a la vigencia 2010, en diciembre de 2010, no hubo recaudos por este concepto.

La cuenta recaudos a favor de terceros hace referencia a consignaciones realizadas en las cuentas bancarias de la Universidad y no se tiene su identificación.

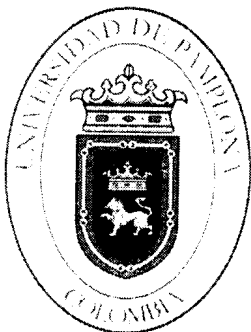
#### NOTA 22. CAPITAL FISCAL

El valor del patrimonio a 31 de diciembre de 2010, fue de \$126.749.16 (millones de pesos).

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
CAPITAL FISCAL	61,814.41	58,759.27	3,055.14	5.20%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	4,327.59	3,055.15	1,272.44	41.65%
SUPERAVIT POR DONACIONES	3.50	3.50	0	0.00%
SUPERAVIT POR FORMACION DE INTANGIBLES	1,250.00	1,250.00	0	0.00%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	59,353.66	68,631.98	-9,278.32	-13.52%
<b>TOTALES</b>	<b>126,749.16</b>	<b>131,699.90</b>	<b>-4,950.74</b>	<b>-3.76%</b>

Se disminuyó con respecto al año anterior en \$4.950.74 (millones de pesos), la cuenta mas representativa que influyó en esta disminución, fueron las valorizaciones, debido a que durante el año 2010 se realizó un ajuste a la Finca El Buque, de acuerdo al último avalúo realizado la Lonja de Propiedad de Norte de Santander y Arauca, el anterior avalúo





registrado el 30 de diciembre de 2005 por valor de \$11.830, estaba sobrevalorado.

El capital fiscal aumentó en \$3.055.14 (millones) debido a la reclasificación del resultado del ejercicio obtenida en la vigencia 2009. Igualmente el superávit con respecto al año anterior se incremento en \$1.272.44 (millones), uno de los factores mas representativos es el incremento en las transferencias representadas en \$3.541 (millones).

## INGRESOS

### NOTA 23. INGRESOS POR VENTA DE BIENES

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PRODUCTOS AGRICOLAS	86.30	182.87	-96.57	-52.81%

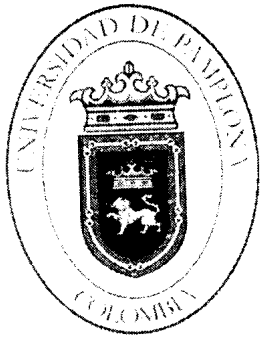
Son los ingresos por concepto de venta de productos agrícolas, generados en la granja Experimental Villa marina de la universidad de Pamplona.

### NOTA 24. INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS

Representa los ingresos por concepto de la prestación de servicios educativos e incluye los ingresos de convenios, a 31 de Diciembre de 2010 se tenía los siguientes saldos:

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMAL	33,916.33	36,751.60	-2,835.27	-7.71%
EDUCACION FORMAL - POSGRADOS	3,031.00	3,381.17	-350.17	-10.36%
EDUCACION INFORMAL CONTINUADA	1,323.62	518.33	805.29	155.36%





SERVICIOS CONEXOS- CONVENIOS	6,679.18	5,986.19	692.99	11.58%
OTROS SERVICIOS	-	2,180.85	-2,180.85	-100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>44,950.12</b>	<b>48,818.14</b>	<b>-3,868.02</b>	<b>-0.08</b>

El ingreso por educación formal - superior formal hace referencia a los ingresos por concepto de matrículas presenciales, distancia, estampillas, seguro estudiantil, derechos complementarios, inscripciones y cursos de nivelación, el ingreso mas representativo son las matrículas presenciales, el saldo a 31 de diciembre de 2010 fue de \$18.381.34 (millones), equivalente al 75% del total de los ingresos por servicios educativos, las matrículas de distancia, durante el año 2010 se recaudaron \$12.269.71 (millones) equivalente al 27% del total de los ingresos por servicios educativos.

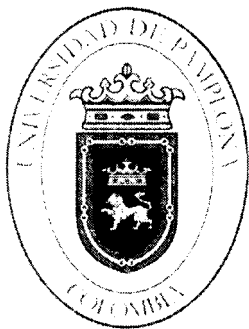
La educación formal por postgrados, son los ingresos recaudados por concepto de especializaciones y maestrías que oferta la universidad, inscripciones y derechos de grado.

La educación continuada son los recaudos por concepto de seminarios, diplomados, congresos y cursos.

Los ingresos por convenios, son los dineros recaudados de convenios suscritos en el año 2009 y 2010, para ser ejecutados en el año 2010 y siguientes de acuerdo al plazo del convenio, uno de los convenios suscritos en el año 2010 y que se recaudo un mayor valor al año pasado es computadores para educar zona pacifica y zona caribe por valor de 703 (millones)

Los ingresos por otros servicios solo se relacionaron en el año 2009 y corresponde a los ingresos por concepto de la clínica, servicios de publicidad, convenios de investigación, siendo este el valor mas representativo,

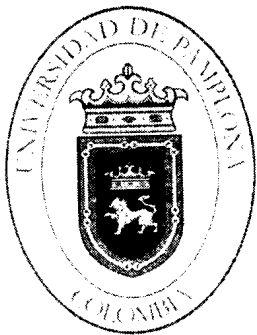


**NOTA 25. INGRESOS POR TRANSFERENCIAS**

<b>Descripción</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>Variación absoluta</b>	<b>Variación Porcentual (%)</b>
TRANSFERENCIAS DE LA NACION	24,327.49	24,065.65	261.84	1%
ESTAMPILLAS PRODESARROLLO FRONTERIZO	93.80	169.54	-75.74	-45%
ESTAMPILLAS PRODESARROLLO ACADEMICO	2,430.99	2,610.85	-179.86	-7%
TRANSFERENCIAS AL ICFES	247.28	368.52	-121.24	-33%
TRANSFERENCIAS DESCUENTO ELECTORAL	1,212.66		1,212.66	100%
ECAES-ICFES	27.67		27.67	100%
BOLSA CONCURSABLE Y SUE	2,416.50		2,416.50	100%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>30,756.38</b>	<b>27,214.56</b>	<b>3,541.82</b>	<b>13.01%</b>

Representan los ingresos transferidos por el Gobierno Central Nacional de acuerdo con la ley 30 de 1.992 a diciembre de 2010 se obtuvo un mayor recaudo de 261.84 (millones) con respecto al año anterior, además durante el año 2010, se obtuvieron otras transferencias por valor de \$1.212.66 por concepto de los descuentos electorales, sumas que son descontadas a las matrículas financieras de los estudiantes y por concepto de la bolsa concursable SUE la suma de 2.416.50 (millones) que corresponde a cobertura en estudiantes. Por el Departamento Norte de Santander se obtuvieron ingresos por concepto de estampilla predesarrollo Fronterizo, se disminuyó con respecto al año anterior en el 45% por cuanto falta por recaudar el segundo semestre del 2010, suma que es incierta y por lo tanto no se causó, igualmente porque no se obtuvo un soporte que respalde este recaudo, por concepto de estampilla predesarrollo académico se recaudaron \$179.86 (millones) menos que el





año anterior, debido a que falta el recaudo del último trimestre del 2010, valor que no se causó por no tener un soporte que respalde el ingreso. Las transferencias al ICFES, son ingresos que no llegan a la Universidad, debido a que el Ministerio de Educación los descuenta directamente de las transferencias y los gira al ICFES. Contablemente se hace el ingreso y se registra en las transferencias del gasto, sin afectar caja.

Los ingresos por Ecaes – Icfes, son las inscripciones de los estudiantes en los Ecaes, según el decreto 4216 del 30 de octubre de 2009, dineros que son entregados directamente al ICFES mediante al compra de PIN.

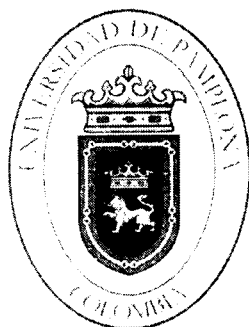
#### NOTA 26 OTROS INGRESOS

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
FINANCIEROS	369.14	474.24	-105.10	-22.16%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	398.80	546.25	-147.45	-26.99%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO EXTRAORDINARIOS	774.68	12.41	-12.41	-100.00%
OTROS INGRESOS		2,372.36	-1,597.68	-67.35%
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.85	1,722.17	-1,722.17	-100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>1,551.46</b>	<b>6,110.89</b>	<b>-4,559.43</b>	<b>-74.61%</b>

Hace referencia a los ingresos por concepto de arrendamientos, recuperaciones, multas biblioteca, seguro estudiantil y eventos sede Villa Marina. Se disminuyó con respecto al año anterior en 74,61%. Los valores más representativos son los ingresos extraordinarios, se disminuyó por cuanto en el año 2009 se recaudaron ingresos por valor de 210 millones, por el convenio suscrito con el hospital Erasmo Meoz, por







concepto de utilidades anticipadas por ser el operador de la clínica en donde la Universidad de Pamplona es propietaria del 54%, durante el año 2010 no se obtuvo recaudo alguno, en la cuenta de otros ingresos durante el año 2009 se recaudaron \$1.722.17 (millones) de los cuales \$1.529.48 (millones) corresponde a la utilidad en venta de activos, o sea en los lotes que se dieron en dación de pago a lfinorte, obteniendo una utilidad según el avalúo, valor de rendimientos sobre depósitos a Diciembre del 2008 se tenía \$ 2.051,76 (millones) y a Diciembre de 2009 fueron de \$ 474,23.

#### NOTA 27. COSTOS DE PRODUCCION

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
BIENES PRODUCIDOS	303.97	10.55	293.415	2781%
OTROS SERVICIOS		203.3	-203.3	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>303.97</b>	<b>213.85</b>	<b>90.12</b>	<b>42.14%</b>

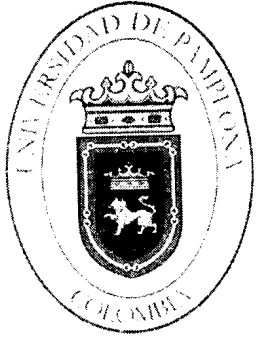
Son los costos generados en la Centro Experimental finca VillaMarina, utilizado para las prácticas agrícolas y agropecuarias, la diferencia entre el 2009 y el 2010, de \$90.12 (millones), se debe a la amortización de los insumos donados por la DIAN por valor de \$106.80 (millones).

#### 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, igualmente atendiendo un requerimiento de la Contaduría General de la Nación la depreciación se reclasificó en esta cuenta, su cálculo se realizó teniendo en cuentas los saldos globales de la propiedad planta y equipo, debido a que no existe un kárdex que identifique que bienes muebles están al servicio de la docencia y que bienes están al servicio de la administración.

Los saldos a 31 de Diciembre de 2010 son los siguientes:





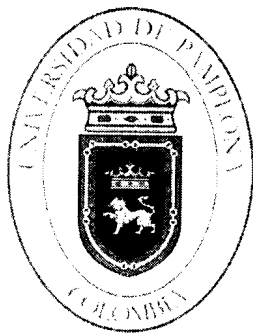
Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORMACION PROFECIONAL	41,035.82	41,216.27	180.45	0%
EDUCACION FORMAL SUPERIOR-POSGRADOS	1,006.49	1,398.55	392.06	-28%
EDUCACIÓN INFORMAL-CONTINUADA	399.28	511.01	111.73	-22%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION		18.93	18.93	-100%
CONVENIOS	7,840.29	6,826.14	1,014.15	15%
<b>TOTALIS</b>	<b>50,281.88</b>	<b>49,970.90</b>	<b>310.98</b>	<b>0.62%</b>

Se incrementó con respecto al año anterior, en \$310.98 (millones), el valor más representativo es la ejecución de los convenios, como es el caso de Convenio Interadministrativo Sgdc Suscrito Entre Los Fondos De Desarrollo Local Y Unipamplona, en donde se recibió la suma de \$1.600 (millones), se hicieron unos pagos pendientes y se reclasificaron los anticipos por la suma de \$2.014 (millones).

**NOTA 29. GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS, Y GASTOS GENERALES**

Descripción	2010	2009	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
SUELDOS Y SALARIOS	7,163.47	9,224.15	-2,060.68	-22.34%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	462.17	149.13	313.04	209.91%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1548.62	1374.24	174.38	12.69%
APORTES SOBRE LA NOMINA GENERALES	250.2	261.07	-10.87	-4.16%
IMPUESTOS CONTRIBUT Y T	6,292.47	5,798.52	493.95	8.52%
	1078.61	627.78	450.83	71.81%



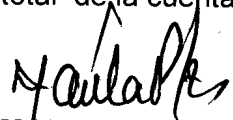


PROVISION PARA DEUDORES	648.72	0	648.72	100.00%
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	400.00		400.00	100.00%
TRANSFERENCIAS	340.18	368.52	-28.34	-7.69%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>18,184.44</b>	<b>17,803.41</b>	<b>381.03</b>	<b>2.14%</b>

Los sueldos y salarios son los valores cancelados a los administrativos con las prestaciones sociales, los aportes a seguridad social y aportes parafiscales, se disminuyó con respecto al año anterior en \$2.060.68 (millones), debido a los siguiente: en el año 2009 se causaron las cesantías retroactivas de administrativos y del Colegio Rafael Faría, por valor de \$368 (millones) las cuales no estaban causadas. Se disminuyeron las cesantías con respecto al año anterior en 703 (millones). Los gastos por concepto ordenes de prestación de servicios, pasantías, becas trabajo, guante el 2009 se registraron en sueldos y salarios, en el 2010 se registraron en la cuenta gastos generales, incrementando esta cuenta por valor de \$731(millones). Además existieron disminuciones en los sueldos, las prestaciones sociales, la prima técnica, entre otros, debido a que a partir de mayo de 2009, se hizo reestructuración del personal de planta administrativa, de 539 cargos se eliminaron 158 cargos que equivalen a 480 millones, a partir del mes de mayo del mismo año se redujeron las vicerrectorías de 7 a una sola, quedando la vicerrectoría académica, disminuyendo la prima técnica, equivalente al 50% del sueldo, un promedio de \$2.50 (millones) mensual por cada persona.

En los gastos generales se refleja un incremento del 8.52%, se debe tener en cuenta que para el año 2010 el gasto por ordenes de prestación de servicios y pasantes se registraron en la cuenta de gastos generales y en el año 2009 se registraron en la cuenta servicios personales, este valor equivale a 731 (millones), en servicios públicos se redujo con respecto al año anterior en \$206 (millones).

Se hizo una provisión de deudores por valor de \$648.72 (millones), para un acumulado de 1607.20 (millones) correspondiente al 32% del valor total de la cuenta prestación de servicios.

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



