



## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

### I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### NOTA 1. Entidad Reportante

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

Su domicilio principal es en el Municipio de Pamplona, y su dirección es el Campus Universitario Kilometro uno (1) vía Bucaramanga, además cuenta con los edificios Colegio Virgen del Rosario, la casona, Ciadti, y la Casa Agueda Gallardo siendo este inmueble un comodato; adicionalmente prestamos el servicio educativo en la ciudad de Cúcuta ubicados en la antigua casa de la música, inmueble adquirido en comodato, donde funciona el Cread de Norte de Santander, en la facultad de Salud, el programa de Comunicaciones y en el Municipio de Villa del Rosario (Norte de Santander), de igual manera hacemos presencia en todo el territorio nacional a través de doce (12) Centro Regional de Estudios Abiertos y a Distancia – Cread ubicados en territorios Nacionales, Santander, Norte de Santander, Magdalena, Cesar, Casanare, Boyacá, Bolívar, Bogotá –Cundinamarca, Guajira y Norte de Santander mencionado anteriormente.

La Universidad ha ampliado significativamente su oferta educativa logrando atender nuevas demandas de formación profesional, generadas en la región, en la misma evolución de la ciencia, el arte, la técnica y las humanidades. Presta el servicio de Educación Superior pregrado modalidad presencial y distancia con apoyo virtual, posgrado y educación continuada: le ha permitido proyectarse en la región y a nivel nacional, esto se hizo posible gracias a la renovación y recuperación de programas tanto en pregrado como en posgrado, terminando a 31 de diciembre de 2016 con 78

DQS is member of



THE INTERNATIONAL CERTIFICATION NETWORK



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



## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

programas vigente de los cuales: 49 son de pregrado distancia y presencial, 28 programas vigentes en maestrías y especializaciones con 4 extensiones y 1 programa de doctorado en Ciencia Y tecnología de alimentos, así mismo termina la vigencia 2016 (II semestre 2016) con un total de 24.721 estudiantes distribuidos en todos los 78 programas ofrecidos.

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, al igual con la dotación de laboratorios y modernos sistemas de comunicación y de información.

A 31 de diciembre de 2016, (con datos del II semestre 2016) para atender la demanda de pregrado presencial contaba con el siguiente personal docente: 194 docentes de Planta, 759 docentes ocasionales, 550 docentes hora cátedra de los cuales 59 son personal administrativo y 13 docentes de planta en comisión de estudios, que hoy le dan ventajas competitivas 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"*.

Con el fin de mejorar la calidad y el desempeño del servicios , la Universidad de Pamplona está certificada mediante la NTCGP 1000:2009, ISO 900- 2008 Y la IONET ISO 9001: 2008.

En cuanto al resultado de la auditoría realizada por BRC Standard & Poor's sobre la capacidad de pago de nuestra Universidad, el 26 de abril se publicó el resultado obteniendo una calificación de BB con perspectiva positiva, justificando este resultado en el siguiente texto publicado en la página de la calificadoradora: *"La confirmación de la calificación y la perspectiva positiva incorporan el esfuerzo de los tres últimos años para mejorar la imagen institucional, los procesos administrativos y*





## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

*la oferta académica. Esta labor se refleja en: 1) un mayor número de estudiantes matriculados y en el incremento anual de 4,99% en la venta de servicios educativos al cierre de 2015; 2) la mayor destinación de recursos para la inversión provenientes del impuesto de renta para la equidad –CREE-, el cual fue declarado de carácter permanente, y contribuirá a mejorar la calidad del servicio en los próximos años; y 3) la consolidación del proceso de saneamiento financiero, implementado desde 2009, lo cual ha permitido disminuir el nivel de gastos de la entidad y por ende generar superávits presupuestales de 13.648 millones de pesos colombianos (COP), en promedio, entre 2013 y 2015”.*

### 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 determinan 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.

DQS is member of:





## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

- **Inversiones.- Inversiones** - Son registradas por su costo histórico y se obtienen con fin de ahorro para el pago de prestaciones sociales del personal de la Universidad, además, en esta cuenta se está registrado el aporte por valor de \$1.000 millones de pesos, que hizo la Universidad de Pamplona a la Fundación IPS Unipamplona, para que la clínica iniciara operaciones.
- **Deudores** .- Corresponde a los derechos de cobro, los cuales son susceptibles de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados, se realizan los ajustes periódicos como resultado de depuración contable, a partir de la vigencia 2015 se inició el uso del módulo de cartera, incluyendo la generación de facturas para el cobro de los servicios prestados en convenios y contratos.
- **Provisión para Deudores.-** Representa la cantidad estimada que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo eventual de la cartera cuyo método actual es la provisión individual.
- **Propiedad, Planta y Equipo.-** Son registrados al costo histórico, las adecuaciones y construcciones adicionales se registran en esta cuenta contable, los gastos de reparación y mantenimiento se registran en el estado de resultados, para el cálculo de la depreciación de los bienes muebles existen dos procedimientos en base a los inventarios manejados por la dependencia de Adquisiciones y Almacén, así:
  - ✓ De manera global se aplica el método de línea recta sobre el saldo de bienes a 31 de diciembre de 2012, teniendo en cuenta que no existe un inventario detallado de los mismos, la dependencia de Adquisiciones y Almacén es el responsable de este proceso.
  - ✓ Los bienes registrados en el inventario a partir del 1 de enero de 2013 se deprecian de manera individual por el método de línea recta, su depreciación se empezó aplicar en el mes de abril de 2013.

DQS is member of:





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

- ✓ El registro se realiza en la cuenta del costo debido a que la entidad presta un servicio individualizado, se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de acuerdo con la circular 011 de 1996, de la Contaduría General de la Nación, así:

NOMBRE DEL ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL
Edificaciones	50
Redes líneas y cables	25
Maquinaria y Equipo	15
Equipo, Médico y Científico	10
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10
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 es decir cuando se prestar el servicio educativo o el gastos según sea el caso, así: Los gastos pagados por anticipado relacionada con seguros y las suscripciones a asociaciones de los programas académicos se amortizan mensualmente, los Cargos Diferidos por concepto de impuesto predial se van amortizando mensualmente, los materiales y suministros son manejados por la oficina de Adquisiciones y Almacén en donde registran los bienes de consumo y se va disminuyendo de acuerdo a la entrega realizada a las diferentes dependencias de la Universidad de Pamplona.
- **Obras y Mejoras en Propiedad Ajena.-** Se registran las recuperaciones, adecuaciones y mantenimiento de los inmuebles, recibidos en comodato o en arrendamiento, como son: el Cread Cúcuta, Una parte del campus de Villa del Rosario – ESAP, La Casa Águeda Gallardo y el teatro Jáuregui en la Ciudad de Pamplona.





## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

- **Valorizaciones** - Hace referencia a la actualización del valor de las propiedades (bienes inmuebles) que posee la Universidad, mediante avalúos técnicos, el último avalúo realizado a las edificaciones que tiene la Universidad de Pamplona se realizó en diciembre de 2016, pero esta actualización no se ha registrado en la contabilidad, por cuanto el informe fue entregado finalizando diciembre, así mismo se incluye la valorización de los aportes que se tienen en FODESEP como asociado.
- **Pasivos Estimados** .- Corresponde a la provisión registrada por concepto de los 48 procesos en contra de la Universidad los cuales ascienden a \$26.044.10 millones de pesos, , según el informe entregado por el asesor jurídico externo, 4 procesos tiene una probabilidad alta de fallo en contra de la entidad, los cuales ascienden a la suma de \$194.79 millones de pesos, 13 procesos tienen una probabilidad media de fallo en contra que ascienden a \$852.63 millones de pesos y 31 proceso con probabilidad baja de fallo en contra de la Universidad que ascienden a 24.996.68 en este rango esta la demanda realizada por la Gobernación de Casanare la cual asciende a \$17.000 millones de pesos, este proceso está en sede judicial con fallo a favor de la Universidad de Pamplona en primera instancia y a la espera de la decisión de la segunda instancia, la provisión registrada es por valor de \$308.18 millones, correspondiente al 90% de las demandas con probabilidad alta y al 16% de cada uno de los procesos con probabilidad media exceptuando.
- **Obligaciones Laborales** - El pasivo corresponde a las obligaciones que la institución tiene por concepto de sueldos y prestaciones sociales de los empleados, el valor más representativo son las cesantías e intereses de cesantías que se cancelan en el siguiente año. causación de la prima de servicios de 6 meses continuos de trabajo,
- **Cuentas de Orden** – En la cuentas de orden deudora se registra las demandas que se ha realizado a la Guajira por concepto de matrículas por valor de

DQS is member of:





## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

\$2.964 millones de pesos y las transferencias (ley 30/1992) que el Departamento Norte de Santander no ha reconocido desde el año 2011 hasta el año 2016 las cuales ascienden a \$7.435 millones. En las cuentas de orden acreedoras se registran las contingencias que tiene la Universidad de Pamplona a 31 de diciembre de 2016 por valor de \$26.044.10 millones de pesos y las reservas que quedaron pendientes para ser ejecutadas en el siguiente año por valor de \$ 3.859 millones de pesos, así mismo se registra los bienes muebles adquiridos con recursos de convenios/Contratos y que aún no son de propiedad de la Universidad hasta que el convenio se liquide y se decida el destino de estos bienes,

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

- **Inversiones Corrientes-** Se incrementaron en 791.86% con respecto al año anterior, debido a que se dejó activo un CDT con el banco BBVA por valor de \$800 millones de pesos.
- **Prestación de Servicios.-** La cuenta contable de prestación de servicios se incrementó en 66.59% con relación al año 2015 y esto es debido especialmente a que se actualizó la deuda con la Fundación IPS Unipamplona, por concepto de arrendamientos, respaldados por un acuerdo de pago suscrito con dicha entidad, por otra parte cuentas por cobrar por convenios dentro de los cuales se resalta los facturados a los Hospitales por concepto de concurso de méritos por un valor promedio de \$ 2.200 millones de pesos.
- **Transferencias por cobrar.-** Se incrementó 69365.24% con respecto al año 2015, por cuanto se registró cuentas por cobrar al Ministerio de Educación por Valor de \$1.616 millones de pesos que corresponde a un saldo del Impuesto Cree y a las estampillas Universidad Nacional.





## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

- **Provisión para deudores.-** Esta cuenta obtuvo un incremento del 81.84% con relación al año anterior, con el fin de provisionar la transferencia del Departamento Norte de Santander según la ley 30/1992, facturada en el año 2016, valor que no ha reconocido, así mismo provisionar el arrendamiento de la Fundación IPS Unipamplona por cuanto no se ha tenido un recaudo eficiente y demás cuentas que tiene un vencimiento de 360 días
- **Obligaciones financieras.-** Las operaciones de financiamiento de corto plazo se incrementaron en \$2.702 millones de pesos debido a que a partir del segundo semestre de 2017 se inicia la amortización a capital, el valor total de las obligaciones a 31 de diciembre de 2016 es de \$18.602.76 millones de pesos.
- **Intereses por pagar.-** Se disminuyó debido a que a 31 de diciembre de 2016 no quedaron intereses pendientes de girar por concepto de Obligaciones Financiera.
- **Acreedores.-** Se incrementaron en 43.50% con respecto a la vigencia anterior debido especialmente a la actualización de la deuda que se realizó por concepto del arrendamiento de la Fundación IPS Unipamplona y a honorarios pendientes de pago en su mayoría de Posgrados y educación continuada.
- **Impuestos contribuciones y tasas.-** Se disminuyó en 31.75% con respecto al año 2015, debido a que en esa vigencia había quedado pendiente de girar al Departamento Norte de Santander la estampilla Procultura y el impuesto predial al municipio de Pamplona.
- **Créditos Judiciales.-** En el año 2016 quedó pendiente de giro dos sentencias judiciales por valor de \$ 235.39 millones.

DQS is member of:







## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

- **Provisiones para contingencias.-** Se disminuyó en 64.51% por cuanto durante el año 2016 se cancelaron sentencias por valor de \$ 1.520 millones, disminuyendo las contingencias considerablemente.
- **Recaudos a favor de terceros.-** esta cuenta corresponde al capital semilla que pagan los estudiantes por valor de \$ 20.000 por semestre para proyectos de emprendimiento y se incrementaron cada año por el valor aportado en la matrícula.
- **Ingresos recibidos por anticipado.-** Se incrementó en 6.43% con relación al año anterior, debido a que existen convenios que se recibieron los recursos pero está pendiente su ejecución como es el caso de Migración Sísmica, contratos de soporte tecnológico, entre otros.
- **Cesantías retroactivas.-** Se incrementó con respecto al año anterior debido a que hay personas que están próximas a pensionarse y por lo tanto sus cesantías se les debe cancelar.
- **Servicios educativos.-** Se incrementó en 9.36% con respecto al año anterior, debido a que los estudiantes se incrementaron de 21.923 a 24.721 (comparación entre 2015- II y 2016- II) y por ende se incrementan los ingresos por concepto de matrículas e inscripciones.
- **Servicios conexos a la educación (Convenios).-** Se incrementaron en 38.26% debido a la suscripción de convenios y contratos, siendo los de mayor cuantía los suscritos con el Ministerio de Agricultura por valor de \$ 7.372 (dos convenios); Comisión del Servicio Civil por valor de \$ 5.050 millones de pesos, Concesión para manejo del Colegio Bicentenario por valor de \$ 2.400 millones, Concursos de méritos para los gerentes de las ESE y otros convenios y contratos de soporte tecnológico.

DQS is member of:





## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

- **Transferencias.-** Se incrementaron en 14.06% con respecto al año 2015, debido a los siguiente: Las transferencias de ley 30 giradas por el Ministerio de Educación Nación se incrementaron en 7.77%, Debido a que se está utilizando el módulo de cartera se facturo la transferencia de ley 30 al Departamento Norte de Santander para hacer el cobro por valor de \$ 1.478 millones valor que no se recaudó, motivo por el cual se provisionó en el 100%, por concepto del CREE se registró un mayor valor de \$ 1.222 millones de pesos con relación al 2015, por concepto de estampillas Prodesarrollo Fronterizo y Prodesarrollo Científico del Departamento se recibió \$ 1.964 millones más que el año anterior.
- **Ajustes de ejercicios anteriores en ingresos.\_** Se incrementó en 724.37% efecto que se produjo de la depuración realizada a la contabilidad de la Universidad de Pamplona, en donde se registraron cuentas por pagar no cobradas, con caducidad y no existe ningún proceso en contra de la Universidad
- **Costos de operación.-** se incrementaron en 21.90% con respecto al año 2015, dentro de este porcentaje está el incremento del 7.77% de las nóminas, el incremento de docentes ocasionales y cátedra teniendo en cuenta que los estudiantes también se incrementaron y la ejecución de los convenios y contratos siendo este ítem el más representativo en el resultado.
- **Gastos operacionales de administración.-** Su incremento fue del 2.98% teniendo en cuenta el valor total, en este ítem existen cuentas que se incrementaron como son los sueldos y salarios en 12.01%, (incremento legal aprobado por el gobierno), la provisión para deudores en 165.31% debido a su actualización de las transferencias del departamento Norte de Santander no reconocidas por dicha entidad y arrendamiento de la Fundación IPS y las cuentas que disminuyeron son los gastos generales en 22.45% los cuales se hicieron ahorros significativos en la contratación del personal de Aseo, Servicio de vigilancia, mantenimiento de aires, materiales y suministros de ferretería y material eléctrico, entre otros.





*¡Estoy comprometido!*

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

- **Otros gastos Ordinarios.** Se incrementó en 170.61% efecto que se produjo de la depuración realizada a la contabilidad de la Universidad de Pamplona, en donde se registraron cuentas por pagar no cobradas, con caducidad y no existe ningún proceso en contra de la Universidad.
- **Ajustes de ejercicios anteriores en gastos.** Se incrementó en 101.47% teniendo en cuenta la depuración por concepto de legalización de cajas menores de vigencias anteriores, ajustes a los avances y anticipos, saldos que se registraron en los 2006, 2007 y 2008, entre otros.

### II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

(Cifras expresadas en millones de pesos)

#### NOTA 4.- EFECTIVO

El saldo en bancos a 31 de diciembre de 2016 es de \$ 24.6796.80 millones de pesos, obteniendo un menor valor de 20.24% con respecto al año anterior, su disminución es debido a que en finalizando el año 2015 llegaron los recursos del CREE y por lo tanto no fue posible ejecutarlos, así mismo ingresó recursos de convenios los cuales se ejecutaron en la vigencia 2016.

DQS is member of:



Una universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral



**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Bancos y Corporaciones	24,676.80	30,937.90	-6,261.10	-20.24%

El saldo a 2016 en cuentas de corrientes fue de \$ 442.40 millones y el saldo en las cuentas de ahorro ascienden a la suma de \$ 24.234.40 millones de pesos, este efectivo corresponde a recursos propios, transferencias, Estampillas, convenios / contratos y capital semilla.

La relación de los saldos por fuentes es la siguiente:

Fuente	Saldo cuenta Bancaria
Recursos propios	2.520.463.785,84
Capital Semilla	1.304.144.928,01
Convenios	9.346.695.254,97
Impuesto CREE	5.285.524.409,09
Estampilla Pro universidad Nacional	414.201.293,80
Estampillas Departamentales	5.805.772.625,65

**NOTA 5.- INVERSIONES**

**INVERSIONES A CORTO PLAZO**

DQS is member of:





¡Estoy comprometido!

### UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
<b>Inversiones administración de liquidez</b>				
Certificado de depósito a término	800.00	89.70	710.30	791.86%
<b>Inversiones patrimoniales- entidades no controladas – Sector solidario</b>				
FODESEP	104.32	104.33	-0.01	-0.01%
Financiera Coomultrasán	0.10	0.10	0.00	0.00%
Provisión Inversiones	-52.21	-31.40	-20.81	66.27%
<b>Total</b>	<b>852.21</b>	<b>162.73</b>	<b>689.48</b>	<b>423.70%</b>

Se obtuvo un incremento con respecto al año anterior de 423.70% debido a que quedaron en CDT la suma de \$800 millones de pesos, siendo este concepto el que impacto en las comparación de las dos vigencias.

### INVERSIONES A LARGO PLAZO

DQS is member of:





¡Estoy comprometido!

## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Inversiones patrimoniales-entidades controladas				
Entidades privadas – Fundación IPS Unipamplona	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00%

Estas inversiones corresponden al valor girado a la Fundación IPS Unipamplona para iniciar, es una empresa creada como centro de adiestramiento y formación de la Universidad de Pamplona en todos los programas de las diferentes áreas académicas. y quien propende par el beneficio mutuo para las instituciones y los usuarios de la IPS UNIPAMPLONA permitiendo generar un espacio de prácticas no solo para los estudiantes del alma mater.

### NOTA 6.- DEUDORES

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Prestación de servicios	20.962,16	12.583,08	8.379,08	66,59%
Transferencias por cobrar	1.618,54	2,33	1.616,21	69365,24%
Avances y anticipos entregados	3.846,44	3.558,40	288,04	8,09%
Otros deudores	1.030,58	1.095,25	-64,67	-5,90%

DGS is member of:





¡Estoy comprometido!

### UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

Provisión para deudores (cr)	7.353,27	4.043,89	-3.309,38	81,84%
<b>Total</b>	<b>20.104,45</b>	<b>13.195,17</b>	<b>6.909,28</b>	<b>52,36%</b>

El resultado obtenido en la vigencia 2016 es un crecimiento del 52.36%, la cuenta que obtuvo variación significativa fue la de **prestación de servicios**, este resultado es debido al registro del arrendamiento de la vigencia 2016 de la fundación IPS Unipamplona por valor de \$1.625 millones, está pendiente de recaudo los convenios suscritos con las ESES por un valor promedio de \$ 2.200 millones de pesos destinado al concurso de méritos de los gerentes, Comisión Nacional del Servicios civil por valor de \$ 932 millones de pesos y la saldos de convenios de matrículas suscritos con entidades territoriales pendientes de giro.

**Las transferencias** quedo pendiente de recaudar la suma de \$1.618 millones por concepto del CREE y estampilla Universidad Nacional.

En la cuenta de **avances y anticipos** está pendiente de depuración de los años 2006, 2007 y 2008 un promedio de \$ 2.000 millones, así mismo comprende los anticipos entregados por concepto de contratos de obra.

La **provisión para deudores**: esta cuenta obtuvo un incremento del 81.84% con relación al año anterior, con el fin de provisionar la transferencia del Departamento Norte de Santander según la ley 30/1992, facturada en el año 2016, valor que no ha reconocido dicha entidad, así mismo provisionar el arrendamiento de la Fundación IPS Unipamplona por cuanto no se ha tenido un recaudo eficiente y demás cuentas que tienen un vencimiento de más de 360 días.





¡Estoy comprometido!

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

### NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Terrenos	4,110.26	4,110.26	0.00	0.00%
Semovientes	363.27	368.06	-4.79	-1.30%
Plantaciones agrícolas	25.63	25.63	0.00	0.00%
Bienes muebles en bodega	1,487.75	2,078.71	-590.96	-28.43%
Edificaciones	84,479.74	78,448.77	6,030.97	7.69%
Plantas, ductos y túneles	71.78	71.78	0.00	0.00%
Redes, líneas y cables	1,407.47	1,407.47	0.00	0.00%
Maquinaria y equipo	3,757.05	3,457.14	299.91	8.68%
Equipo científico	20,102.62	18,649.52	1,453.10	7.79%
Muebles, enseres y equipo de oficina	12,238.88	11,967.83	271.05	2.26%
Equipo de comunicación y computación	15,631.14	14,668.06	963.08	6.57%
Equipo de transporte, tracción y elevación	1,002.03	1,002.03	0.00	0.00%

DQS is member of:



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





¡Estoy comprometido!

### UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	396.64	396.64	0.00	0.00%
Depreciación acumulada (cr)	- 50,668.06	46,975.39	-3,692.67	7.86%
Amortización acumulada (cr)	- 266.39	264.69	-1.70	0.64%
Provisiones para protección de propiedades. Planta y equipo (cr)	- 99.29	99.29	0.00	0.00%
<b>Total</b>	<b>94,040.52</b>	<b>89,312.53</b>	<b>4,727.99</b>	<b>5.29%</b>

La propiedad planta y equipo en su resultado total obtuvo un incremento del 5.29%, las cuentas que obtuvieron variaciones significativas fueron las siguientes: Bienes muebles en bodega se disminuyó en 28.43% debido a que solo quedó en la oficina los bienes que se recibieron en los últimos días de diciembre y no se entregaron debido a las vacaciones colectivas. La cuenta de edificaciones se incrementó en 7.69% por cuanto se hicieron adecuaciones a los laboratorios de genética y fisiología vegetal, biología y microbiología y su interventoría, adecuación del tercer piso del edificio donde presta el servicio el programa de Comunicaciones, este se realizó en el año 2015 pero quedo en reserva por lo tanto se ejecutó en el año 2016, construcción del tercer nivel del edificio donde funciona la facultad de Salud, construcción del salón de danzas, contratos de obra e interventoría para adecuación del edificio nuestra Señora Virgen del Rosario. La cuenta maquinaria y equipo se incrementó en 8.68% debido a la adquisición de equipos de construcción, maquinaria industrial y herramientas para realizar adecuaciones a la infraestructura con personal de mantenimiento de la Universidad, la cuenta de equipo científico se incrementó en 7.79%, debido a la adquisición de equipos para los laboratorios como es la planta de destilación para el programa de ingeniería química, entre otros.

DCS is member of:





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
 NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015  
 (Cifras expresadas en millones de pesos)**

La depreciación se la depreciación de los bienes muebles existen dos procedimientos en base a los inventarios manejados por la dependencia de Adquisiciones y Almacén, así:

- ✓ De manera global se aplica el método de línea recta sobre el saldo de bienes a 31 de diciembre de 2012, teniendo en cuenta que no existe un inventario detallado de los mismos, la dependencia de Adquisiciones y Almacén es el responsable de este proceso.
- ✓ Los bienes registrados en el inventario a partir del 1 de enero de 2013 se deprecian de manera individual por el método de línea recta, su depreciación se empezó aplicar en el mes de abril de 2013.

El registro se realiza en la cuenta del costo debido a que la entidad presta un servicio individualizado, se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de acuerdo con la circular 011 de 1996, de la Contaduría General de la Nación.

**NOTA 8.- BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Bienes Históricos y Culturales	253.68	253.68	0.00	0.00%

Esta cuenta no se obtuvo variación alguna.

DGS is member of:





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

**NOTA 9.- OTROS ACTIVOS**

**CORTO PLAZO**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Gastos pagados x anticipado	0.80	0.00	0.80	100.00%
Cargos diferidos	140.81	204.21	-63.40	-31.05%
Total	141.61	204.21	62.60	-30.65%

El resultado obtenido en este grupo de cuentas es una disminución del 30.65% con respecto al año anterior, el saldo en gastos pagados por anticipado corresponde al saldo pendiente de reclasificar al gasto de una suscripción realizada al Fondo de las tecnologías de la Información y las comunicaciones, en cuanto a los cargos diferidos el saldo que quedo pendiente en su mayoría es reactivos debido a que se recibieron finalizando el mes de diciembre y no fue posible la entrega de dichos elementos por cuanto los docentes estaban disfrutando las vacaciones colectivas.

**LARGO PLAZO**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Obras y mejoras en propiedad ajena	2.635,41	2.635,41	0,00	0,00%
Bienes de arte y cultura	6.213,97	5.905,76	308,21	5,22%





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

Intangibles	2610,43	2600,93	9,50	0,37%
Amortizaciones	-342,61	-206,52	-136,09	65,90%
Valorizaciones	61.564,22	61.564,22	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>72.681,42</b>	<b>72.499,80</b>	<b>181,62</b>	<b>0,25%</b>

Los bienes de arte y cultura se incrementó en 5.22% debido a la adquisición de material bibliográfico adquirido durante la vigencia. Las amortizaciones se incrementaron en 65.90% este registro contable se hace mensual, se tiene como política amortizar los intangibles que se adquieran a 3 meses.

**NOTA 10.- OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO**

**CORTO PLAZO**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Operaciones De Financiamiento Internas De Corto Plazo	2.702,12	0,00	2.702,12	100,00%

El saldo de esta cuenta corresponde a las cuotas que se deben cancelar a partir del segundo semestre de 2017 para amortizar a capital, por cuanto ya se terminan los dos años de gracia.

**LARGO PLAZO**

DQS is member of:





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Operaciones De Financiamiento Internas De Largo Plazo	15.900,64	18.602,76	-2.702,12	-14,53%

La disminución de la cuenta a largo plazo corresponde a la reclasificación a corto plazo.

Los saldos de las obligaciones a 31 de diciembre de 2016, es el siguiente:

Entidad	Saldo a 31/12/2016	Pignoración	Observaciones
Banco Bogotá	6.476.794.242,20	Rentas propias	Refinanciación realizada a 7 años con dos años de gracia. El interés es al DTF+2.5, amortización a capital y pago de intereses es trimestral
BBVA	5.180.000.000,00	Matrículas	El interés es al DTF+2.17, amortización a capital y pago de intereses es semestral
Banco Popular	1.700.000.000,00	Rentas propias	El interés es al DTF+2.5, amortización a capital y pago de intereses semestral
Banco Popular	5.245.961.174,00	Hipoteca edificio Simón Bolívar Rentas propias	El interés es al DTF+2.5, amortización a capital y pago de intereses semestral
<b>Total</b>	<b>18.602.755.416,20</b>		

DQS is member of:





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

**NOTA 11.- ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Adquisición de bienes	2.294,58	2.261,96	32,62	1,44%
Adquisición de servicios	1.038,91	590,69	448,22	75,88%
Adquisición de bienes y servicios convenios	735,65	1.458,48	-722,83	-49,56%
Proyectos de inversión	758,51	848,00	-89,49	-10,55%
<b>Total</b>	<b>4.827,65</b>	<b>5.159,13</b>	<b>-331,48</b>	<b>-6,43%</b>

El resultado de la adquisición de servicios fue una disminución del 6.43%, su saldo se refiere a los siguiente:

**Adquisición de bienes:** a 31 de diciembre de 2016 corresponde a la deuda que se tiene con el Departamento Norte de Santander por valor de \$ 1.082 millones de pesos por concepto de la compra del % de participación que tenía la gobernación en la adquisición del inmueble donde funciona la Fundación IPS Unipamplona, así mismo está el saldo pendiente por cancelar al proveedor de los insumos para los comedores estudiantiles por \$108 millones y la adquisición de los reactivos que se recibieron en diciembre los cuales no fue posible su pago en atención a que los proveedores facturaron finalizando el mes de diciembre.

**Adquisición de servicios:** los saldos más representativos que quedaron pendiente de giro son: avalúos de los edificios de la universidad por valor de \$ 57 millones de pesos, la licencia de oracle por valor de \$ 73 millones de pesos, servicio de





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

vigilancia lo correspondiente al mes de diciembre por valor de \$ 214 millones, contrato de tiquetes por valor de \$ 124 millones de pesos, entre otros.

**Adquisición de bienes y servicios de convenios/contratos:** en esta cuenta quedo pendiente de girar \$735 millones de pesos, que corresponde a OPS, servicios prestados al convenio No 366, entre otros.

**Proyectos de inversión:** su saldo corresponde al anticipo del contrato de obra para la construcción de la primera fase del bloque de aulas y sala de profesores extensión Villa del Rosario de la universidad de pamplona.

**NOTA 12.- INTERESES POR PAGAR**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Intereses Por Pagar	0,00	84,36	-84,36	-100,00%

A 31 de diciembre de 2016 no quedo pendiente intereses por concepto de obligaciones financieras.

**NOTA 13.- ACREEDORES**

DQS is member of





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Servicios públicos	0,66	-	0,66	100,00%
Suscripciones	9,86	8,68	1,18	13,60%
Arrendamientos	27,31	74,98	-47,67	-63,58%
Viáticos y gastos de viaje	45,99	93,27	-47,28	-50,70%
Seguros	21,60	13,79	7,81	56,61%
Saldos a favor de beneficiarios	0,99	0,33	0,66	201,09%
Aportes a fondo de pensión	74,07	38,52	35,55	92,29%
Aportes a seguridad social en salud	80,84	42,35	38,49	90,88%
Sindicatos	0,06	0,06	0,00	4,49%
Embargos judiciales	1,42	0,58	0,84	144,55%
Libranzas	2,97	3,59	-0,62	-17,30%
Comisiones	34,53	3,29	31,24	949,69%
Honorarios	281,15	43,84	237,31	541,31%
Servicios	154,55	151,41	3,14	2,08%
Otros acreedores	54,79	76,37	-21,58	-28,25%

DQS is member of:







**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

<b>Total</b>	<b>790,79</b>	<b>551,06</b>	<b>239,73</b>	<b>43,50%</b>
--------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Los acreedores se incrementaron en 43.50% con respecto al año anterior el valor más representativo son los honorarios por concepto de seminarios de posgrados y educación continuada.

**NOTA 14.- RETENCION EN LA FUENTE**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	276,24	250,10	26,14	10,45%

El saldo a 31 de diciembre de 2016 fue de \$276.24 millones de pesos, valor que se cancela en el mes de enero.

**NOTA 15.- IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Impuesto predial	-	154,33	-154,33	-100,00%
Gravamen a los movimientos financieros	1,21	-	1,21	100,00%
Contribuciones	110,73	18,77	91,96	489,95%

DQS is member of:





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
 NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015  
 (Cifras expresadas en millones de pesos)**

Otros impuestos departamentales	421,43	608,43	-187,00	-30,74%
<b>Total</b>	<b>533,37</b>	<b>781,53</b>	<b>248,16</b>	<b>-31,75%</b>

En esta cuenta a 31 de diciembre de 2016 se obtuvo una disminución del 31.75% con respecto al año anterior, quedando por cancelar los descuentos realizados a los proveedores en el momento del giro que corresponde a contribuciones por contratos de obra, estampilla Hospital Erasmo Meoz, Proancianos, valores que se giran en el siguiente mes a cada una de las entidades.

**NOTA 16.- CREDITOS JUDICIALES**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Créditos Judiciales	235,39	-	235,39	100,00%

El saldo a 31 de diciembre de 2016 quedó pendiente de girar dos sentencias judiciales por valor de \$ 235.39 millones, para el año 2015 no quedo pendiente ninguna sentencia.

**NOTA 17.- OBLIGACIONES LABORALES**

**CORTO PLAZO**





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Nómina por pagar	110,56	106,63	3,93	3,69%
Cesantías	2.924,57	2.500,46	424,11	16,96%
Intereses sobre cesantías	175,04	159,98	15,06	9,42%
Vacaciones	50,76	0,00	50,76	100%
Prima de vacaciones	2,39	0,10	2,29	2294,37%
Prima de servicios	677,94	972,55	-294,61	-30,29%
Prima de navidad	3,61	0,08	3,53	4406,62%
Bonificaciones	86,04	0,65	85,39	13136,45%
Otras primas	0,54	9,98	-9,44	-94,63%
Pensiones	428,17	427,28	0,89	0,21%
<b>Total</b>	<b>4.459,62</b>	<b>4.177,71</b>	<b>281,91</b>	<b>6,75%</b>

El incremento en esta cuenta del 6.75%, el valor más representativo de este son las cesantías que quedaron pendientes por pagar las cuales se deben girar en el mes de febrero del siguiente año.

DQS is member of:





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

**LARGO PLAZO**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Cesantías	124,15	104,81	19,34	18,45%

El valor registrado como de largo plazo corresponde a las cesantías de 10 funcionarios administrativos de carrera que no se pasaron a ningún fondo, su valor se incrementó con respecto al año anterior debido a que hay personas que están próximas a pensionarse y por lo tanto sus cesantías se deben cancelar.

**NOTA 18.- OTROS BONOS Y TITULOS**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Cuotas Partes De Bonos Pensionales	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, durante el año 2016 no se registró valor alguno

**NOTA 19.- PASIVOS ESTIMADOS**





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

**CORTO PLAZO**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Provisión Para Contingencias	308,18	868,25	-560,07	-64,51%

El saldo a 31 de diciembre de 2016 es de \$308.18 millones, se disminuyó en 64.51% por cuanto durante el año 2016 se cancelaron sentencias por valor de \$1.520 millones, disminuyendo las contingencias considerablemente.

**LARGO PLAZO**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
PENSIONES DE JUBILACION	2.631,90	2.631,90	0,00	0,00%

Esta cuenta no se le realizó valor alguno, por cuanto se está realizando el cálculo actuarial y una vez obtenga los resultados se procederá a actualizarse.





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
 NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015  
 (Cifras expresadas en millones de pesos)**

**NOTA 20.- OTROS PASIVOS**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Recaudos a favor de terceros	2.965,72	2.433,47	532,25	21,87%
Ingresos recibidos por anticipado de convenios	10.787,57	10.135,92	651,65	6,43%
<b>Total</b>	<b>13.753,30</b>	<b>12.569,39</b>	<b>1.183,91</b>	<b>9,42%</b>

El total de esta cuenta se incrementó en 9.42%, el valor más representativo son los recaudos a favor de terceros que corresponde al capital semilla que cancelan los estudiantes en la modalidad presencial por valor de \$ 20.000 por semestre para crear fondo de emprendimiento.

Los ingresos recibidos por anticipado de convenios corresponde al recaudo que se recibe de las entidades cofinanciadoras, se reclasifica al ingreso (430550) de manera mensual teniendo en cuenta la ejecución en el gasto con el fin de no generar un mayor o menor valor en el estado de resultados, puesto que existen convenios que giran todos los recursos en una vigencia y su mayor ejecución está en la siguiente vigencia. Los convenios más representativos que tiene saldo en esta cuenta son: contrato n° 858-s11-025 Aecom International Development, inc. ni 455, Fondo de Adaptación su saldo corresponde a una cuenta por cobrar a dicha entidad, convenio No. 197 suscrito con la Gobernación de Norte de Santander





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

(termina en marzo de 2017), convenio de migración Sísmica y contratos de soporte tecnológico.

**NOTA 21.- PATRIMONIO**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Capital fiscal	98.111,10	95.358,02	2.753,08	2,89%
Resultados del ejercicio	5.330,15	2.753,08	2.577,07	93,61%
Superávit por donaciones	691,88	599,70	92,18	15,37%
Superávit por formación de intangibles	1.250,00	1250,00	0,00	0,00%
Superávit por valorización	61.564,22	61564,22	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>166.947,35</b>	<b>161.525,02</b>	<b>5.422,33</b>	<b>3,36%</b>

El saldo a 31 de diciembre es de \$166.947.35 millones de pesos y su variación es un incremento del 3.36% corresponde especialmente en el resultado del ejercicio obtenido durante la presente vigencia.

El comportamiento del resultado del ejercicio de la Universidad de Pamplona, desde el año 2008 hasta el año 2016 es el siguiente:





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

No	año	Valor
1	2008	-494
2	2009	3055
3	2010	4327
4	2011	7057
5	2012	5184
6	2013	6145
7	2014	9849
8	2015	2753
9	2016	5330

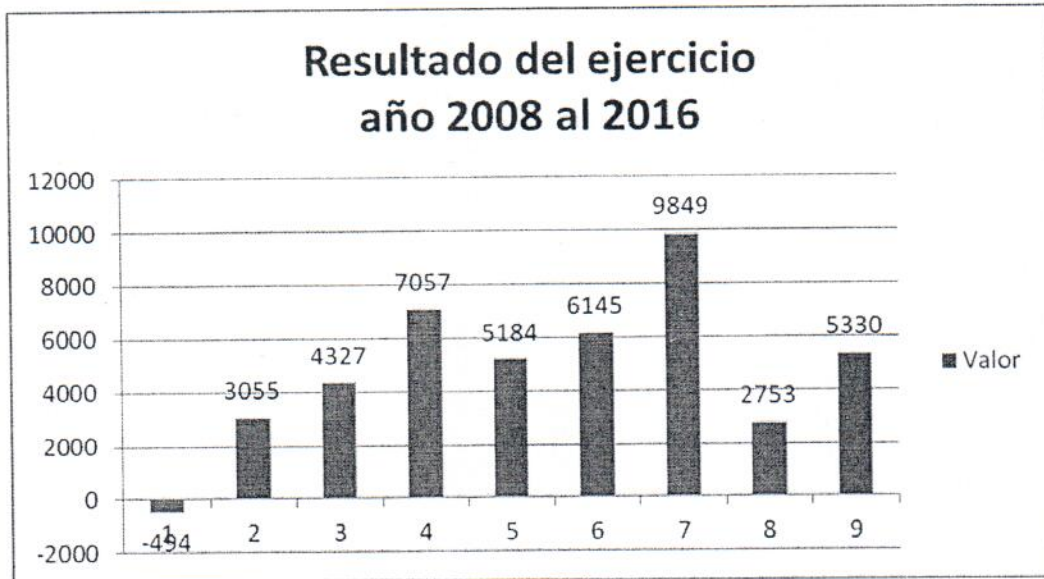
DCS is member of:







**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**



**NOTA 22.- CUENTAS DE ORDEN**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Cuentas de orden deudoras (derechos contingentes) (db)	10.399,53	6.893,82	3.505,71	50,85%





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
 NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015  
 (Cifras expresadas en millones de pesos)**

Acreeadoras por contra (db)	32.771,64	29.767,00	3.004,64	10,09%
<b>Total</b>	<b>43.171,17</b>	<b>36.660,82</b>	<b>6.510,35</b>	<b>17,76%</b>

En la cuentas de orden deudora se obtuvo un incremento del 17.76%, se registra las demandas que se ha realizado a la Guajira por concepto de matrículas por valor de \$2.964 millones de pesos y las transferencias (ley 30/1992) que el Departamento Norte de Santander no ha reconocido desde el año 2011 hasta el año 2016 las cuales ascienden a \$7.435 millones, valor que se actualizo en la presente vigencia. En las cuentas de orden acreedoras se registran las contingencias que tiene la Universidad de pamplona a 31 de diciembre de 2016 por valor de \$26.044.10 millones de pesos y la reservas que quedaron pendientes para ser ejecutadas en el siguiente año por valor de \$ 3.859 millones de pesos, este valor que se incrementó considerablemente con relación al año anterior, así mismo se registra los bienes muebles adquiridos con recursos de convenios/Contratos y que aún no son de propiedad de la Universidad hasta que el convenio se liquide y se decida el destinos de estos bienes,

**NOTA 23.- INGRESOS POR VENTA DE BIENES**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Productos Agrícolas	106,05	93,39	12,66	13,55%





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

Durante la vigencia 2016 se recaudó la suma de \$106.05 millones de pesos, obteniendo un mayor valor de \$ 12.66 millones con respecto al año anterior y es debido a que se adquirieron gallinas ponedoras incrementando las ventas por este concepto, es importante aclarar que el Centro Experimental Villa Marina es un centro de prácticas para los estudiantes de la facultad de agropecuarias.

**NOTA 24.- INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Educación formal superior formal	35.847,62	33.754,83	2.092,79	6,20%
Educación formal posgrados	2.304,28	1.484,90	819,38	55,18%
Educación informal continuada	1.574,40	1.086,08	488,32	44,96%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	450,88	-273,75	-177,13	64,71%
Servicios conexos a la educación - convenios	22.197,87	15965,67	6.232,20	39,03%
<b>Total</b>	<b>61.473,29</b>	<b>52.017,73</b>	<b>9.455,56</b>	<b>18,18%</b>





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

A 31 de diciembre de 2016 se obtuvo un incremento del 18.18% con respecto al año anterior, este incremento obedece al incremento de estudiantes tanto en pregrado como en posgrado, pasando de 21.923 estudiantes a 24.721 estudiantes (comparación entre 2015- II y 2016- II).

Los servicios conexos a la educación se incrementaron en 39.03%, por cuanto se suscribieron contratos en la presente vigencia por valor de \$ 14.563 y adicionalmente se recaudaron ingresos de convenios suscritos en el año 2015 como es el caso del suscrito con el Ministerio de Agricultura.

**NOTA 25.- INGRESOS POR TRANSFERENCIAS**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Transferencias de la nación	38.967,80	36.158,30	2.809,50	7,77%
Transferencias cree	7.717,75	6.494,90	1.222,85	18,83%
Transferencias descuento electoral	635,81	736,33	-100,52	-13,65%
Bolsa concursable sue	1.062,96	1.013,87	49,09	4,84%
Transferencias del departamento	1.478,04	0,00	1.478,04	100,00%
Estampilla prodesarrollo fronterizo	1.291,59	651,03	640,56	98,39%





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
 NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015  
 (Cifras expresadas en millones de pesos)**

Estampilla prodesarrollo academico	4.856,78	3.533,32	1.323,46	37,46%
Estampilla prouninacional	724,76	1.152,03	-427,27	-37,09%
<b>Total</b>	<b>56.735,49</b>	<b>49.739,78</b>	<b>6.995,71</b>	<b>14,06%</b>

Se incrementaron en 14.06% con respecto al año 2015, debido a los siguiente: Las transferencias de ley 30 giradas por el Ministerio de Educación Nación se incrementaron en 7.77%, Debido a que se está utilizando el módulo de cartera se facturo la transferencia de ley 30 al Departamento Norte de Santander para hacer el cobro por valor de \$ 1.478 millones valor que no se recaudó, motivo por el cual se provisionó en el 100%, por concepto del CREE se registró un mayor valor de \$ 1.222 millones de pesos con relación al 2015, por concepto de estampillas Prodesarrollo Fronterizo y Prodesarrollo Científico del Departamento se recibió \$1.964 millones más que el año anterior.

**NOTA 26.- COSTOS DE PRODUCCION.-**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Bienes Producidos	121,20	199,56	-78,36	-39,27%

Son los costos generados en el Centro Experimental finca Villa Marina, utilizado para las prácticas agrícolas y agropecuarias del programa académico, Se





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

disminuyó con respecto al año anterior en 39.27% debido a la reducción de los jornales contratados.

**NOTA 27.- COSTOS SERVICIOS EDUCATIVOS**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Educación formal superior formación profesional	63.503,02	54.426,30	9.076,72	16,68%
Educación formal superior - posgrados	998,88	540,06	458,82	84,96%
Educación informal continuada	615,40	476,28	139,12	29,21%
Educación formal - investigación	1.395,26	981,43	413,83	42,17%
<b>Total</b>	<b>66.512,56</b>	<b>56.424,07</b>	<b>10.088,49</b>	<b>17,88%</b>

A 31 de diciembre de 2016 se obtuvo un incremento del 17.88% con respecto al año 2015, dentro de este porcentaje está el incremento del 7.77% de las nóminas aprobado por el gobierno nacional, así mismo se incrementó la planta de docentes ocasionales y cátedra teniendo en cuenta que los estudiantes también se incrementaron y la ejecución de los convenios y contratos siendo este ítem el más representativo en el resultado, en cuanto a posgrados su incremento se debió a que se ofertaron más programas de especializaciones y maestrías por lo tanto sus ingresos se incrementan así mismo los costos.

ICS is member of:





¡Estoy comprometido!

## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015 (Cifras expresadas en millones de pesos)

### NOTA 28.- DEPRECIACION

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
DEPRECIACION	3.870,18	3.687,37	182,81	4,96%

El cálculo de la depreciación de los bienes muebles existen dos procedimientos en base a los inventarios manejados por la dependencia de Adquisiciones y Almacén, así:

- ✓ De manera global se aplica el método de línea recta sobre el saldo de bienes a 31 de diciembre de 2012, teniendo en cuenta que no existe un inventario detallado de los mismos, la dependencia de Adquisiciones y Almacén es el responsable de este proceso.
- ✓ Los bienes registrados en el inventario a partir del 1 de enero de 2013 se deprecian de manera individual por el método de línea recta, su depreciación se empezó aplicar en el mes de abril de 2013.

El registro se realiza en la cuenta del costo debido a que la entidad presta un servicio individualizado, se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de acuerdo con la circular 011 de 1996, de la Contaduría General de la Nación

### NOTA 29.- SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION – CONVENIOS

DQS is member of:





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Servicios Conexos A La Educación	22.509,69	15.993,68	6.516,01	40,74%

Su incremento del 40.74% con respecto al año anterior debido a la suscripción de convenios en la presente vigencia por valor de \$14.563 millones de pesos y debido a la ejecución de convenios suscritos en la vigencia anterior.

**NOTA 30.- GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Sueldos y salarios	9.286,99	8.291,21	995,78	12,01%
Contribuciones imputadas	111,51	123,21	-11,70	-9,50%
Contribuciones efectivas	1.724,01	1.506,47	217,54	14,44%
Aportes sobre la nomina	177,34	174,10	3,24	1,86%
Generales	9.120,76	11.761,83	-2.641,07	-22,45%
Impuestos, contribuc y tasas	1.046,73	1.144,73	-98,00	-8,56%
Provisión para deudores	3.626,60	1.366,95	2.259,65	165,31%
<b>Total</b>	<b>25.093,94</b>	<b>24.368,50</b>	<b>725,44</b>	<b>2,98%</b>

DQS is member of:







**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

Su incremento fue del 2.98% teniendo en cuenta el valor total, en este ítem existen cuentas que se incrementaron como son los sueldos y salarios en 12.01%, (incremento legal aprobado por el gobierno fue de 7.77%), la provisión para deudores en 165.31% debido a su actualización de las transferencias del departamento Norte de Santander no reconocidas por dicha entidad y arrendamiento de la Fundación IPS Unipamplona el cual tiene una deuda promedio a 31 de diciembre de 2016 de \$ 7.000 millones de pesos y las cuentas que disminuyeron son los gastos generales en 22.45% los cuales se hicieron ahorros significativos en la contratación del personal de Aseo, Servicio de vigilancia, mantenimiento de aires, materiales y suministros de ferretería y material eléctrico, entre otros.

**NOTA 31.- OTROS INGRESOS**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Financieros	592,89	578,07	4,82	2,56%
Otros ingresos ordinarios	1.976,48	132,92	1.843,56	1386,97%
Extraordinarios	5.220,83	3.152,59	2.068,24	65,60%
Ajustes ejercicios anteriores	626,77	76,03	550,74	724,37%
<b>Total</b>	<b>8.416,97</b>	<b>3.939,61</b>	<b>4.477,36</b>	<b>113,65%</b>

DQS is member of:





**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

El saldo a 31 de diciembre de 2016 es de \$8.416.97 millones de pesos, en esta cuenta se obtuvo un incremento del 113.65% con respecto al año anterior, las cuentas que incidieron en este resultado fue el registro del arriendo de la fundación IPS Unipamplona en la cuenta de otros ingresos ordinarios, en cuanto a los ajuste de ejercicios anteriores se incrementó en 724.37% efecto que se produjo de la depuración realizada a la contabilidad de la Universidad de Pamplona, en donde se registraron cuentas por pagar no cobradas, con caducidad y no existe ningún proceso en contra de la Universidad.

**NOTA 32.- OTROS GASTOS**

Descripción	2016	2015	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Intereses	1.454,13	1.504,51	-50,38	-3,35%
Comisiones	57,07	76,79	-19,72	-25,68%
Otros gastos ordinarios	785,85	290,40	495,45	170,61%
Extraordinarios	4,70	0,00	4,70	100,00%
Ajustes de ejercicios anteriores	992,32	492,55	499,77	101,47%
<b>Total</b>	<b>3.294,07</b>	<b>2.364,25</b>	<b>929,82</b>	<b>39,33%</b>

El saldo a 31 de diciembre de 2016 asciende a \$3.294.07 millones de pesos, obteniendo un incremento del 39.33%, las cuentas más representativas en su variación fueron los otros gastos ordinarios que corresponde a sentencias laborales. La cuenta de ajustes de ejercicios anteriores se incrementó en 101.47% teniendo en

DQS is member of:





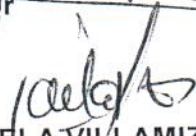
*¡Estoy comprometido!*

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750 - www.unipamplona.edu.co

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 – DICIEMBRE 2015**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

cuenta la depuración por concepto de legalización de cajas menores de vigencias anteriores, ajustes a los avances y anticipos, saldos que se registraron en los 2006, 2007 y 2008, entre otros.

  
**ELIO DANIEL SERRANO VELASCO**  
Rector

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

DQS is member of:



THE INTERNATIONAL CERTIFICATION NETWORK



Una universidad incluyente y comprometida con el desarrollo integral