



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
NIT: 890501510-4
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA VIGENCIA 2019

Pamplona Norte de Santander
2019

DQS is member of:



*Formando líderes para la construcción de un
nuevo país en paz*



Contenido

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA.....	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	7
1.1. Identificación y funciones	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto	8
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1. Bases de medición.....	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	11
2.5. Otros aspectos	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	12
3.1. Juicios.....	12
3.2. Estimaciones y supuestos	12
3.3. Correcciones contables.....	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18
Composición	18
5.1. Depósitos en instituciones financieras	19
5.2. Efectivo de uso restringido.....	19
5.3. Equivalentes al efectivo	19
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	23



NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	20
Composición	20
7.2. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	26
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	23
NOTA 9. INVENTARIOS	23
Composición	23
9.1. Bienes y servicios.....	25
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	266
Composición	26
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	27
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	28
10.3. Construcciones en curso	29
10.4. Estimaciones.....	29
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	30
Composición	31
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	31
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	31
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	31
Composición	31
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	32
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	32
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	32
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	33
17.1. Arrendamientos financieros.....	33
17.1.2. Arrendatario.....	34



17.2.	Arrendamientos operativos.....	34
17.2.1.	Arrendador	35
17.2.2.	Arrendatario	35
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN.....	366
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	366
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR	366
	Composición	366
20.1.	Revelaciones generales.....	377
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo.....	377
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo.....	388
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR.....	399
	Composición	399
21.1.	Revelaciones generales.....	399
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	399
21.1.17.	Otras cuentas por pagar	40
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	40
NOTA 23.	PROVISIONES	41
	Composición	41
NOTA 24.	OTROS PASIVOS.....	42
	Composición	42
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	42
25.1.	Activos contingentes	42
25.2.	Pasivos contingentes.....	43
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	43
26.1.	Cuentas de orden deudoras	43
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	44
NOTA 27.	PATRIMONIO	44



27.1. Capital.....	44-45
NOTA 28. INGRESOS.....	46
Composición	46
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	46
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	47-49
NOTA 29. GASTOS.....	50
Composición	50
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	50
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	51
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros	51
29.3. Otros gastos	52
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	53
Composición	53
30.1. Costo de ventas de bienes.....	54
30.2. Costo de ventas de servicios.....	54-56
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	57
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	57
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	57
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	57
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	57
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	57
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	57



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

La Universidad de Pamplona, es una entidad pública y del orden departamental que dentro del lineamiento estratégico para el logro de sus fines se ha trazado:

Misión

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

Visión 2020

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

Desarrolla su función misional mediante 7 facultades a saber:

1. Artes y Humanidades
2. Ciencias Agrarias
3. Ciencias Básicas
4. Ciencias Económicas y Empresariales
5. Ciencias de la Educación
6. Ingeniería y Arquitectura
7. Salud

Mediante estas facultades se ofertan 51 programas académicos distribuidos en programas de pregrados 46, 3 Tecnologías y 2 programas Técnicos. Por medio de la Unidad de Posgrados, se ofertan 12 especialización, 18 programas de maestrías y 2 doctorados propios y 1 doctorado en convenio.

La universidad de Pamplona para el logro de sus pilares misionales ha estructurado su Plan de Gestión mediante 5 Pilares (Docencia y excelencia académica, Investigación, Internacionalización y Extensión, Liderazgo constructivo con impacto social en la región y Eficiente gestión empresarial y presupuestal), 16 Líneas estratégicas, 52



proyectos y 94 Indicadores, siendo la Acreditación Institucional su apuesta más certera, es así que al cierre de la vigencia la universidad como parte del cumplimiento del Plan de Gestión y Plan de Desarrollo, había logrado la acreditación en Alta Calidad de 9 programas. Esta meta permite la priorización de los recursos, invirtiéndose de manera focalizada en las necesidades académicas, de investigación, de extensión, de bienestar e infraestructura.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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 máximo órgano de dirección es el Consejo Superior Universitario y su representación legal y dirección estratégica está a cargo del Rector, quien es nombrado por el Consejo superior por un periodo de 4 años.

El domicilio principal es en el Municipio de Pamplona, el campus principal se encuentra ubicado en esta ciudad en el Kilómetro uno (1) vía Bucaramanga, además cuenta con los edificios Colegio Virgen del Rosario, la Casona, CIADTI, la Casa Águeda Gallardo, siendo este último un inmuebles en comodato; adicionalmente, se prestan los servicios educativo en la ciudad de Cúcuta, ubicados en la antigua casa de la música (inmueble en comodato), donde funciona el CREAD de Norte de Santander; en la edificación conocida como Antiguo Seguro Social, se trabajan programas de la facultad de Salud y el programa de Comunicaciones; en el Municipio de Villa del Rosario (Norte de Santander), se hace presencia con extensiones de diversos programas. En el resto del país por medio de la modalidad de formación a distancia, se hace presencia en doce (12) Centros Regionales de Educación a Distancia –CREAD.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

Así mismo, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes y otras normas complementarias.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros para los cuales se han preparado las Notas contenidas en este documento son:

- Estado de situación Financiera para el periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
- Estado de la Actividad Económica, Financiera y Social preparado para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
- Estado de Cambios en el Patrimonio preparado para el periodo contable 2019.

Estos Estados Financieros se hacen comparativos con la vigencia 2018 y fueron preparados según el Marco Normativo y Contable para Entidades de Gobierno Vigente a 2019 y expedido por la Contaduría General de la Nación.

Se expide también, certificación de las cifras y su aprobación se da con las firmas del Representante Legal de la Universidad (Rector), El Director de la Oficina de Contabilidad y Presupuesto (Contador Público de la Entidad) y la firma del Vicerrector Administrativo y financiero debido que en su Estatuto General no le deja esta función a su máximo órgano de dirección. (Consejo Superior Universitario)



1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Universidad de Pamplona, maneja su información contable y financiera de manera centralizada en la Oficina de Contabilidad y presupuesto, quien vela porque las dependencias que generan información contable y financiera den estricto cumplimiento a las normativas y políticas contables. No es una entidad agregadora de información y no posee fondos independientes que puedan afectar significativamente la revelación, medición y presentación de los elementos de los Estados financieros.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados observando las bases de medición contempladas en el Marco Normativo y Conceptual para Entidades de Gobierno, particularmente:

Efectivo y Equivalente al Efectivo: La Universidad de Pamplona mide inicialmente y posterior, los elementos contemplados como efectivo y sus Equivalentes, por el costo de la transacción representado en la moneda funcional, la cual corresponde al Peso Colombiano.

Inversiones: La Universidad de Pamplona reconoce como inversión instrumentos de administración de liquidez y la medición inicial de las inversiones de liquidez se realizan por el valor de mercado y en la medición posterior, estas no se someten a deterioro, se clasifican entre inversiones al costo amortizado o simplemente se mantienen al costo.

Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar inicialmente se miden por el valor de la transacción y se mantendrán así para la medición posterior y se someten a deterioro.

Propiedad Planta y Equipos: La Universidad de Pamplona para el reconocimiento de los elementos de este grupo, los mide inicialmente al costo, en la medición posterior, se miden al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro acumulado.

Bienes Históricos y Culturales: Este grupo se mide al costo inicialmente y se mantiene así, cuando hay restauraciones estos mayores valores son sometidos a depreciación

Activos Intangibles: La medición inicial depende de la forma de obtención del intangible, midiéndose al costo y en la medición posterior, el costo menos amortización acumulada y deterioro acumulado.

Cuentas por Pagar: Su medición inicial y posterior se hace por el valor de la transacción.

Prestamos por Pagar: Su medición inicial se hace por el valor recibido y la medición posterior al costo amortizado.

Beneficios a Empleados: Los beneficios de corto plazo se miden por el valor total adeudado y los beneficios definidos se miden usando el método de valoración actuarial unidad de crédito proyectada.

Provisiones y Pasivos Contingentes: Para el reconocimiento de los elementos de este grupo se miden a la mejor estimación entendida, como el valor racional a pagar por la institución en el momento de la preparación y presentación del Estados de Situación Financiera. Para la medición posterior estas estimaciones serán revisadas y actualizadas cada que sea necesario de tal manera que siempre se mantenga la realidad financiera en este grupo.

Ingresos:

Ingresos recibidos sin contraprestación: Las transacciones en efectivo se medirán por el valor recibido, en los casos que se use moneda extranjera, esta se convertirá a pesos conforme a lo contemplado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Las transferencias no monetarias se medirán por el valor de mercado del activo recibido y en ausencia del valor de mercado se medirán por el costo de

reposición, como último recurso, estos activos pueden medirse por el valor en libros que tenía el activo en la Entidad que lo transfiere.

Ingresos recibidos con contraprestación: Estos ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducida las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros preparados por la Universidad de Pamplona para la Vigencia 2019, sus cifras son en pesos colombianos y para su presentación se hace en millones de pesos, redondeándose hacia arriba cuando el dígito sea igual o mayor a cinco (5, 6, 7, 8 y 9) o hacia abajo cuando el dígito a redondear es menor a cinco (4, 3, 2, 1 y 0)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera para ser reconocidas en los Estados Financieros se hacen convirtiendo la moneda extranjera a pesos según las tasas de cambios del mercado en el momento de la transacción y observando las normas para esta materia contenidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Universidad de Pamplona Reconocerá estos hechos en el periodo en que ocurran y revelará mediante nota contable lo concerniente a ello. A la fecha, no se presentan hechos que pueda dársele este tratamiento.

2.5. Otros aspectos

No aplica

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

No aplicado

3.2. Estimaciones y supuestos

Señalar las estimaciones realizadas y relacionadas con deterioro, litigios, pensiones, y cualquier otro que estén relacionados con la actividad y naturaleza de la entidad. Puede continuar la numeración si debe incorporar varios conceptos, 3.2.1., 3.2.2., etc.

Indicar los supuestos acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas.

Incluir las revelaciones que el marco normativo exige para cuando se hayan presentado cambios en las estimaciones contables.

3.3. Correcciones contables

Se realizó ajustes a valor de los bienes muebles conforme avalúo técnico, re expresándose el Estado de Situación Financiera de la vigencia 2018, la siguiente tabla muestra los valores del avalúo:

VALOR AVALÚO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
CUENTA CONTABLE		COSTO	VALOR DEPRECIACIÓN
16559001	MAQUINARIA Y EQUIPO	610.604.002	128.608.697
16600101	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	7.414.238.749	356.641.206
16650101	MUEBLES.ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.375.599.160	289.208.666
16700101	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.059.197.224	1.770.885.007
16750202	EQUIPOS DE TRANSPORTE.TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	653.448.276	243.383.934
16800202	EQUIPOS DE COMEDOR.COCINA.DESPENSA		

Y HOTELERÍA	379.265.344	123.514.179
TOTAL GENERAL	17.492.352.754	2.912.241.689

Nota: Cifras en millones de peso

Los impactos del ajuste fueron:

IMPACTO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018					
CUENTA CONTABLE		COSTO AVALÚO	VALOR DEPRECIACIÓN	SALDOS 2017	VARIACIÓN (AVALÚO - VALOR EN LIBROS)
16559001	MAQUINARIA Y EQUIPO	610,60	128,60	3.778,79	-3.168,19
16600101	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	7.414,24	356,60	21.829,52	-14.415,28
16650101	MUEBLES.ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.375,60	289,21	12.642,38	-10.266,78
16700101	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.059,20	1.771,00	17.142,52	-11.083,32
16750202	EQUIPOS DE TRANSPORTE.TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	653,45	243,38	1.002,03	-348,58
16800202	EQUIPOS DE COMEDOR.COCINA.DESPENSA Y HOTELERÍA	379,26	123,51	396,64	-17,38
16850901	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES.PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	4.770,46	47.738,23	40.055,47
TOTAL GENERAL		17.492,35	7.682,76	9.053,66	755,93

Nota: Cifras en millones de peso

El procedimiento del ajuste se hizo conforme a la política de corrección de errores; el ajuste se aplicó en la vigencia 2019 pero el impacto se revela en el periodo 2018 contra la cuenta patrimonial de impactos por la transición al nuevo marco normativo (impacto neto positivo de 755,93 pesos M/cte). Ahora bien, el ajuste realizado en la vigencia 2019, afecto los valores del activo contra los resultados de ejercicios anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En la vigencia no se encontraron riesgos asociados debido que la universidad de Pamplona solo maneja instrumentos de renta fija como CDT. El fin de estos, es contar con efectivo al finalizar la vigencia que permitan cubrir obligaciones laborales.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Manual de Políticas Contables de la Universidad de Pamplona fue aprobado por el Honorable Consejo Superior Universitario mediante Acuerdo N° 015 del 26 de abril de 2018. Este contiene las siguientes políticas contables:

- Efectivo y equivalente al Efectivo
- Inversiones
- Cuentas por cobrar
- Propiedad planta y equipo
- Bienes históricos y culturales
- Activos intangibles
- Arrendamientos
- Cuentas por pagar
- Prestamos por pagar
- Beneficios a empleados
- Provisiones, pasivos y activos contingentes
- Ingresos
- Presentación de estados financieros
- Hechos ocurridos después del periodo contable.

Algunos aspectos relevantes de las distintas Políticas Contables son:

- **La Unidad Monetaria** utilizada para las cuentas de los estados financieros es el peso colombiano.
- **Materialidad** - El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en sus estados financieros, se hace teniendo en cuenta su importancia relativa, ello implica tener en cuenta su naturaleza, cuantía, conocimiento y las circunstancias que lo rodean en cada caso.

- **Inversiones** - La Universidad de Pamplona reconoce como instrumentos de administración de liquidez las inversiones realizadas a término fijo con el propósito de contar con los recursos al final del año. Su medición inicial se hace a valor de mercado y la medición posterior dependerá si las inversiones se clasifican a costo amortizado o simplemente al costo.
- **Deudores.-** Corresponde a los derechos de cobro, los cuales son susceptibles de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados, se realizan los ajustes periódicos como resultado de depuración contable, a partir de la vigencia 2015 se inició el uso del módulo de cartera, incluyendo la generación de facturas para el cobro de los servicios prestados en convenios y contratos y se ha estructurado la unidad de cartera para llevar a cabo la gestión correspondiente y realizar formalización del manejo y cobro de la misma.

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

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

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

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

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

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

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

Adicionalmente se requiere listar las notas con el número y nombre completo que no le aplican a la entidad acorde al siguiente ejemplo:

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2019	2018	
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11,317,711,841.54	12,904,550,454.75	-1,586,838,613.21
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	9,939,628,329.68	11,599,565,017.75	-1,659,936,688.07
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	228,237,917.00	228,237,917.00	0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	1,149,845,594.86	1,076,747,520.00	73,098,074.86
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00

Nota: Cifras en pesos

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2019	2018		RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9,939,628,329.28	11,599,565,017.12	-1,659,936,687.84	0.00	0.0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	240,340,307.11	278,397,989.00	-38,057,681.89		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	9,699,288,022.17	11,321,167,028.12	-1,621,879,005.95		
1.1.10.09	Db	Depósitos simples	0.00	0.00	0.00		
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república	0.00	0.00	0.00		
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior	0.00	0.00	0.00		
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados	0.00	0.00	0.00		
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	0.00	0.00	0.00		
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida	0.00	0.00	0.00		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
		Concepto xx1			0.00		
		Concepto xx2			0.00		
		Concepto xx...n			0.00		

Nota: Cifras en pesos

5.2. Efectivo de uso restringido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
			2019	2018		RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	177,612,303.00	492,571,893.00	0.00	0.00	0.0	
1.1.32.05	Db	Caja			0.00			
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	177,612,303.00	492,571,893.00	0.00	0.00	0.0	
		Cuenta corriente	0.00	0.00				
		Cuenta de ahorro	177,612,303.00	492,571,893.00				
		Depósitos simples	0.00	0.00				

Nota: Cifras en pesos

5.3. Equivalentes al efectivo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2019	2018		RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,149,845,594.86	1,076,747,520.00	0.00	73,098,074.86	0.0
1.1.33.01	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	1,149,845,594.86	1,076,747,520.00		73,098,074.86	

Nota: Cifras en pesos



La Entidad tiene registrados en equivalente al efectivo, lo siguiente:

Cdt suscrito con la cooperativa COOPROFESORES por valor de CINCUENTA MILLONES DE PESOS M/CTE (\$50.000.000.00), a una tasa de interés de 6.59%, por un periodo de 180 días.

Cdt suscrito con la Institución Financiera Banco Bilbao Vizcaya Argentaria por valor de MIL CUARENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS OCHENTA Y SEIS CENTAVOS M/CTE (\$1.049.845.594.86) a una tasa de interés de 4.83% por un periodo de 6 meses.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS NO APLICA

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar que conforman el Estado de Situación Financiera de la Universidad de Pamplona están conformadas generalmente por aquellas que son producto de los servicios académicos de pregrado y posgrados así como, las resultantes de la prestación de servicios conexos como contratos y convenios y arrendamientos, siendo este último un monto significativo en estas cuentas debido a que existía un contrato de arrendamiento con la Fundación IPS Clínica Unipamplona, una organización ajena a la Institución la cual adeudaba a la universidad más de once mil millones de pesos los cuales fueron asumidos por terceros con los que la IPS por motivo de proceso de liquidación realizó negociaciones, a la fecha representan más de siete mil millones de pesos.

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

DQS is member of:



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

A continuación, se muestra el saldo comparativo 2019 – 2018 de las cuentas por cobrar acumuladas en los principales conceptos:

Descripción	2018 SALDOS CTES	2019 SALDOS CTE	Variación absoluta	Variación Porcentual (%)
PRESTACIÓN DE SERVICIOS ACADÉMICOS	\$14.599,80	\$14.020,95	-\$578,85	-3,96%
VENTA DE SERVICIOS	\$944,49	\$1.258,10	\$313,61	33,20%
CONVENIOS	\$6.236,43	\$11.881,28	\$5.644,85	90,51%
ARRENDAMIENTOS	\$7.334,28	\$7.640,08	\$305,80	4,17%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$2,33	\$2,33	-	0,00%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$5.654,87	\$6.434,99	\$780,12	13,80%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-\$10.111,49	-\$10.111,49	-	0,00%
TOTAL	\$24.660,71	\$31.126,24	\$6.465,53	26,22%

Nota: Cifras en millones de peso

El grupo de cuentas relacionadas en prestación de servicios académicos incluye saldos por matrículas y en un gran porcentaje corresponde a convenios con entes territoriales por concepto de servicios académicos mediante convenios de becas para los estudiantes. Es de resaltar que en el caso de la financiación con estudiantes estos conceptos son de recuperación semestral debido a las políticas de financiación puestas en marcha durante el segundo semestre de 2018 y todo el 2019, evitando una alta morosidad por parte de los servicios académicos prestados. La variación en este grupo fue por \$578.85 millones, disminuyéndose en la vigencia 2019 al ser comparada con la vigencia 2018.

El comportamiento de las cuentas por cobrar por convenios, deja ver un incremento del 90.51% en 2019, situación que es normal ya que algunos de estos fueron incorporados al presupuesto en el último trimestre de la vigencia 2019 y serán cancelado al iniciar el 2020 a medida que se avance en la ejecución de los mismos.

En cuanto al monto del deterioro que no sufre variación, durante la vigencia 2019 no fue reportado cambios por parte del área de cartera, esto sustentado en que las variaciones de las cuentas por cobrar presentan un incremento por \$6.465,53 del 2018 al 2019, esto obedece a convenios que están en ejecución sin que signifique riesgos para la Universidad.

7.1. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

A continuación, se analiza el monto neto de cartera según edad, riesgo y su morosidad según política contable de la universidad:

<i>EDAD</i>	<i>VALOR</i>	<i>RIESGO</i>	<i>MORA</i>	<i>PORCENTAJE</i>
DE 0 A 30 DIAS	\$8.054,89	NORMAL	NO	37,8%
DE 31 A 60 DIAS	\$854,32	NORMAL	NO	4,0%
DE 61 A 90 DIAS	\$613,11	BAJO	SI	2,9%
DE 91 A 180 DIAS	\$555,74	MEDIO	SI	2,6%
DE 180 EN ADELANTE	\$21.048,18	ALTO	SI	52,7%
TOTAL	\$31.126,24			100%

Nota: Cifras en millones de peso

Se puede apreciar que más del 52,7% de la cartera se encuentra en el rango de edad mayor a 180 días, lo que implica que el monto de más de veintidós millones se encuentra en riesgo y clasificados como cartera en mora.

7.2. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

EDAD	CONCEPTO	SUB TOTAL	VALOR TOTAL	RIESGO	MORA
DE 361 EN ADELANTE	Canon de Arrendamiento	\$6.224,68	\$10.296,98	ALTO	SI
	Contrato Interadministrativo	\$3,54			
	Convenios Interadministrativos	\$2.020,28			
	Contrato Interinstitucional	\$102,46			
	Contrato de Concesión	\$364,33			
	Matriculas	\$84,00			
	Servicios Profesionales	\$16,98			
	Otros Servicios	\$1.480,71			

Nota: Cifras en millones de peso

Como se explicó anteriormente, no hubo variación en el deterioro de las cuentas por cobrar, pero al detallar aquellas que según las políticas contables pueden considerarse como vencidas, este monto asciende a \$10.296.98 millones de pesos; ahora bien, la universidad se encuentra en revisión permanente de las cuentas y en gestión de cobro de las mismas. En la actualidad, se ha analizado en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable estas cuentas y se están finiquitando actos administrativos que permitirán la depuración de las mismas.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR NO APLICA

NOTA 9. INVENTARIOS

En la Universidad de Pamplona los Inventarios, son recursos identificables, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, o generar beneficio económico futuro, y puede realizar mediciones fiables. Un recurso controlado es un elemento que otorga derecho a: a) usar un bien para presta servicios, b) convertir un recurso en efectivo a través de su disposición.

COMPOSICIÓN.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	3.384.215.558,22	3.755.973.241,72	-371.757.683,50
1.5.05	Db	Bienes producidos			0,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia			0,00
1.5.11	Db	Prestadores de servicios			0,00
1.5.12	Db	Materias primas			0,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	3.384.215.558,22	3.755.973.241,72	-371.757.683,50
1.5.20	Db	Productos en proceso			0,00
1.5.25	Db	En tránsito			0,00
1.5.30	Db	En poder de terceros			0,00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00
1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos			0,00
1.5.80.02	Cr	Deterioro: Mercancías en existencia			0,00
1.5.80.04	Cr	Deterioro: Productos en proceso			0,00
1.5.80.06	Cr	Deterioro: Materias primas			0,00
1.5.80.10	Cr	Deterioro: Inventarios en tránsito			0,00
1.5.80.11	Cr	Deterioro: Inventarios en poder de terceros			0,00
1.5.80.12	Cr	Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios			0,00
1.5.80.13	Cr	Deterioro: Materiales y suministros			0,00

Nota: Cifras en pesos

Los inventarios se llevan utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplica el método de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS).



Bienes y servicios (Nota: Cifras en pesos)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)					3.755.973.241,7				3.755.973.241,7
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	2.596.241.244,7	0,0	0,0	0,0	2.596.241.244,7
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	0,0	0,0	0,0	2.596.241.244,7	0,0	0,0	0,0	2.596.241.244,7
+ Precio neto (valor de la transacción)					2.596.241.244,7				2.596.241.244,7
+ Arencles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Arencles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
DONACIONES RECIBIDAS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Arencles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Arencles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Arencles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Arencles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	2.967.998.928,2	0,0	0,0	0,0	2.967.998.928,2
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado									0,0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado									0,0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0	0,0	0,0	2.967.998.928,2	0,0	0,0	0,0	2.967.998.928,2
+ Valor final del inventario distribuido					2.967.998.928,2				2.967.998.928,2
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario consumido									0,0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario transformado									0,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Mermas									0,0
+ Pérdidas o sustracciones									0,0
+ Inventarios vencidos o dañados									0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	3.384.215.558,2	0,0	0,0	0,0	3.384.215.558,2
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)									0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)									0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)									0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)									0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	3.384.215.558,2	0,0	0,0	0,0	3.384.215.558,2
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado									0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual									0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual									0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	3.384.215.558,2	0,0	0,0	0,0	3.384.215.558,2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES									
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos									0,0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"									0,0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización									0,0

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

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

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	233.458.209.522,94	230.410.617.717,43	3.047.591.805,51
1.6.05	Db	Terrenos	85.447.220.859,75	85.447.220.859,75	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	60.300.000,00	60.300.000,00	0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras	25.627.000,00	25.627.000,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	1.314.884.318,86	0,00	1.314.884.318,86
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	0,00	0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	2.149.430.715,92	1.700.340.319,23	449.090.396,69
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados			0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	129.335.884.277,68	126.282.499.335,20	3.053.384.942,48
1.6.45	Db	plantas, ductos y túneles	118.925.870,92	118.925.870,92	0,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	1.418.575.802,97	1.418.575.802,97	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	922.884.590,66	3.778.790.894,98	-2.855.906.304,32
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	7.584.232.923,37	21.829.524.571,79	-14.245.291.648,42
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.702.872.786,49	12.642.379.785,35	-9.939.506.998,86
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	6.478.672.851,79	17.142.523.740,12	-10.663.850.888,33
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	2.046.014.944,00	1.002.034.781,00	1.043.980.163,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	400.352.944,51	396.636.744,04	3.716.200,47
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	6.303.464.707,58	6.303.464.707,58	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-12.851.135.071,56	-47.738.226.695,50	34.887.091.623,94
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-3.372.649.416,09	-1.698.401.559,44	-1.674.247.856,65
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-659.194.165,58	-659.194.165,58	0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-246.327.871,39	-3.039.236.853,13	2.792.908.981,74
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-3.681.514.678,09	-20.081.591.313,61	16.400.076.635,52
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1.132.910.151,48	-8.881.103.525,34	7.748.193.373,86
1.6.85.07	Cr	Equipo de comunicación y computación	-2.851.733.344,54	-12.710.607.764,14	9.858.874.419,60
1.6.85.08	Cr	Equipo de transporte, Tracción y elevación	-726.935.981,87	-504.996.972,33	-221.939.009,54
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, Despensa y hotelería	-176.825.988,47	-160.811.936,42	-16.014.052,05
1.6.85.10	Cr	Semovientes	-3.043.474,05	-2.282.605,51	-760.868,54
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos			0,00
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas			0,00
1.6.95.03	Cr	Deterioro: Construcciones en curso			0,00
1.6.95.04	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje			0,00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones			0,00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles			0,00
1.6.95.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00



Dentro del costo de la propiedad planta y equipo presentados en la vigencia 2019, no se incluyen costos por provisiones para desmantelamiento o similares, pues en la institución no existen obligaciones contractuales ni legales que requieran de estimaciones en el momento de adquisición de los mismos.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y GENTRIBICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES MUEBLES EN BODEGA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMODOR, COCINA, DISPENSA Y BOUTEQUIN	SEMOSIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	3.778.790.895,0	17.142.523.740,1	1.002.094.781,0	21.829.524.571,8	12.642.379.785,4	1.700.340.319,2	6.303.464.707,6	396.626.744,0	60.300.000,0	0,0	64.855.995.544,1
+ ENTRADAS (DB):	172.169.247,0	558.147.645,0	1.043.980.163,0	142.379.244,0	105.647.398,0	0,0	0,0	18.163.200,0	0,0	0,0	2.040.486.897,0
Adquisiciones en compras	172.169.247,0	558.147.645,0	1.043.980.163,0	142.379.244,0	105.647.398,0			18.163.200,0			2.040.486.897,0
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Proceso de avalúos											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Proceso de avalúos								0,0	0,0		0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	3.950.960.142,0	17.700.671.385,1	2.046.014.944,0	21.971.903.815,8	12.748.027.183,3	1.700.340.319,2	6.303.464.707,6	414.799.944,0	60.300.000,0	0,0	66.896.482.441,1
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(3.028.075.551,3)	(11.221.998.533,3)	0,0	(14.387.670.892,4)	(10.045.154.396,8)	0,0	0,0	(14.446.999,5)	0,0	0,0	(38.697.346.373,4)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	143.257.354,1	4.673.306.371,3	1.959.375.424,0	97.040.975,9	108.461.486,0			15.633.344,5			6.997.074.955,7
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	3.171.332.905,4	15.895.304.904,6	1.959.375.424,0	14.484.711.868,3	10.153.615.882,8			30.080.344,0			45.694.421.329,1
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	922.884.590,7	6.478.672.851,8	2.046.014.944,0	7.584.232.923,4	2.702.872.786,5	1.700.340.319,2	6.303.464.707,6	400.352.944,5	60.300.000,0	0,0	28.199.136.067,6
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	246.327.871,4	2.851.733.344,5	726.935.981,9	3.681.514.678,1	1.132.910.151,5	0,0	0,0	176.825.988,5	3.043.474,1	0,0	8.819.291.489,9
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	3.039.236.853,1	12.710.607.764,1	504.996.972,3	20.081.591.313,6	8.881.103.525,3	0,0	0,0	160.811.936,4	2.282.605,5	0,0	45.380.630.970,5
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(2.792.908.981,7)	(9.858.874.419,6)	221.939.009,5	(16.400.076.635,5)	(7.748.193.373,9)			16.014.052,1	760.868,5		(36.561.339.480,6)
Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											0,0
Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											0,0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											0,0
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											0,0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	676.556.719,3	3.626.939.507,3	1.319.078.962,1	3.902.718.245,3	1.569.962.635,0	1.700.340.319,2	6.303.464.707,6	223.526.956,0	57.256.526,0	0,0	19.379.844.577,7
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	26,7	44,0	35,5	48,5	41,9	0,0	0,0	44,2	5,0	0,0	31,3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES											
USO O DESTINACIÓN	922.884.590,7	6.478.672.851,8	2.046.014.944,0	7.584.232.923,4	2.702.872.786,5	1.700.340.319,2	6.303.464.707,6	400.352.944,5	60.300.000,0	0,0	28.199.136.067,6
+ En servicio	922.884.590,7	6.478.672.851,8	2.046.014.944,0	7.584.232.923,4	2.702.872.786,5		6.303.464.707,6	400.352.944,5	60.300.000,0	0,0	26.498.795.748,4
+ En concesión											0,0
+ En montaje											0,0
+ No explotados											0,0
+ En mantenimiento											0,0
+ En bodega						1.700.340.319,2					1.700.340.319,2
+ En tránsito											0,0
+ Pendientes de legalizar											0,0
+ En propiedad de terceros											0,0
REVELACIONES ADICIONALES											
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	1.043.980.163,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.043.980.163,0
+ Leasing banco Davivienda			1.043.980.163,0								1.043.980.163,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2											0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n											0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)											0,0
- Gastos (pérdida)											0,0

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	CULTIVOS EN DESARROLLO	CONSTRUCCIONES EN CURSO	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	85.447.220.859,8	126.282.499.335,2	118.925.870,9	1.418.575.803,0	25.627.000,0	0,0	213.292.848.868,8
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras							0,0
Adquisiciones en permutas							0,0
Donaciones recibidas							0,0
Sustitución de componentes							0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1							0,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)							0,0
Baja en cuentas							0,0
Sustitución de componentes							0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Proceso de avalúos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	85.447.220.859,8	126.282.499.335,2	118.925.870,9	1.418.575.803,0	25.627.000,0	0,0	213.292.848.868,8
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	3.053.384.942,5	0,0	0,0	0,0	0,0	3.053.384.942,5
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		6.749.526.809,1	0,0				6.749.526.809,1
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		3.696.141.866,6	0,0				3.696.141.866,6
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	85.447.220.859,8	129.335.884.277,7	118.925.870,9	1.418.575.803,0	25.627.000,0	0,0	216.346.233.811,3
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	3.372.649.416,1	0,0	659.194.165,6	0,0	0,0	4.031.843.581,7
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		1.698.401.559,4	0,0	659.194.165,6	0,0	0,0	2.357.595.725,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		1.674.247.856,7	0,0	0,0			1.674.247.856,7
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos							0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos							0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual							0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado							0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual							0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	85.447.220.859,8	125.963.234.861,6	118.925.870,9	759.381.637,4	25.627.000,0	0,0	212.314.390.229,7
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	2,6	0,0	46,5	0,0	0,0	1,9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	85.447.220.859,8	129.335.884.277,7	118.925.870,9	1.418.575.803,0	25.627.000,0	0,0	216.346.233.811,3
+ En concesión							0,0
+ No explotados							0,0
+ En mantenimiento							0,0
+ Pendientes de legalizar							0,0
+ En propiedad de terceros							0,0
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1							0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2							0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n							0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)							0,0
- Gastos (pérdida)							0,0

Nota: Cifras en pesos

10.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2019	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.314.884.318,86	0,00	1.314.884.318,86		
Edificaciones	1.314.884.318,86	0,00	1.314.884.318,86		
Planta de lacteos	951.723.154,91	0,00	951.723.154,91		
Edificios de nuevas tecnologías	277.820.012,95	0,00	277.820.012,95		
Laboratorio programa de fonoaudiología	85.341.151,00	0,00	85.341.151,00		
Adecuaciones campus principal	0,00	0,00	0,00		
Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00		
Concepto 1			0,00		
Concepto 2			0,00		
Concepto ...n			0,00		
Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00		
Concepto 1			0,00		
Concepto 2			0,00		
Concepto ...n			0,00		
Otros bienes inmuebles	0,00	0,00	0,00		
Concepto 1			0,00		
Concepto 2			0,00		
Concepto ...n			0,00		

Nota: Cifras en pesos

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

10.4. Estimaciones

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

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10 años	15 años
	Equipos de comunicación y computación	5 años	10 años
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10 años	15 años
	Equipo médico y científico	8 años	10 años
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5 años	10 años
	Bienes de arte y cultura	10 años	10 años
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5 años	5 años
	Semovientes y plantas	0,0	0,0
INMUEBLES	Otros bienes muebles(material bibliografico)	10 años	20 años
	Terrenos	n/a	n/a
	Edificaciones	20 años	100 años
	Plantas, ductos y túneles	20 años	20 años
	Construcciones en curso	n/a	n/a
	Redes, líneas y cables	10 años	10 años

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

CÓDIGO CONTABL	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	253,675,235.64	253,675,235.64	0.00
1.7.03	Db	Materiales			0.00
1.7.04	Db	Materiales en tránsito			0.00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción			0.00
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones			0.00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio			0.00
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones			0.00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	253,675,235.64	253,675,235.64	0.00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura			0.00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.86	Cr	Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.87	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.90	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.91	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	0.00	0.00	0.00

Nota: Cifras en pesos

Esta cuenta no presentó variaciones durante la vigencia 2019.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES NO APLICA

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NO APLICA

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CÓDIGO CONTA BLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	2,168,272,345.87	2,195,027,345.87	-26,755,000.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	2,168,272,345.87	2,195,027,345.87	-26,755,000.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)			0.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles			0.00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0.00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00

Nota: Cifras en pesos

El grupo de intangibles de la Entidad se encuentra compuesto por software adquiridos y desarrollados por la Universidad, como son: GESTASOFT, ACADEMUSOFT, GESTASOFT, los cuales corresponden al valor más representativo registrado en esta cuenta.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL		2,572,500.0				855,925,149.8	1,336,529,696.1				2,195,027,345.9
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	53,922,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	53,922,000.0
Adquisiciones en compras											
movimientos 2019						53,922,000.0					
Adquisiciones en permutas											0.0
Donaciones recibidas											0.0
Otras transacciones sin contraprestación	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	80,677,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	80,677,000.0
Disposiciones (enajenaciones)											0.0
Baja en cuentas											0.0
movimientos 2019						80,677,000.0					0.0
Otras salidas de intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
= SUBTOTAL	0.0	2,572,500.0	0.0	0.0	0.0	829,170,149.8	1,336,529,696.1	0.0	0.0	0.0	2,168,272,345.9
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0.0
= SALDO FINAL	0.0	2,572,500.0	0.0	0.0	0.0	829,170,149.8	1,336,529,696.1	0.0	0.0	0.0	2,168,272,345.9
= (Subtotal + Cambios)	0.0	2,572,500.0	0.0	0.0	0.0	829,170,149.8	1,336,529,696.1	0.0	0.0	0.0	2,168,272,345.9
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada											0.0
+ Amortización aplicada vigencia actual											0.0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada											0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0.0
= VALOR EN LIBROS	0.0	2,572,500.0	0.0	0.0	0.0	829,170,149.8	1,336,529,696.1	0.0	0.0	0.0	2,168,272,345.9
= (Saldo final - AM - DE)	0.0	2,572,500.0	0.0	0.0	0.0	829,170,149.8	1,336,529,696.1	0.0	0.0	0.0	2,168,272,345.9
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Nota: Cifras en pesos

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS NO APLICA

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS NO APLICA

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO FINANCIERO - ACTIVO	0.00	0.00	0.00
1.4.15.29	Db	Préstamos por cobrar (préstamos concedidos)			0.00
	Cr	ARRENDAMIENTO FINANCIERO - PASIVO	940,459,806.00	0.00	940,459,806.00
2.3.13.15	Cr	Financiamiento interno de corto plazo		0.00	0.00
2.3.14.10	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	940,459,806.00	0.00	940,459,806.00
2.3.16.07	Cr	Financiamiento externo de corto plazo			0.00
2.3.17.06	Cr	Financiamiento externo de largo plazo			0.00

Nota: Cifras en pesos

En la vigencia 2019 se suscribió con el banco Davivienda el arrendamiento leasing financiero para la adquisición de vehículos para la prestación de servicio de transporte para los estudiantes del CREAD Cúcuta y Villa del Rosario, así:

- a) 1 BUS MARCA HINO, CARROCERIA SIGMA INCONCAR, MODELO 2019 SERIE 9F3FC9JLTKXX12307, MOTOR J05ETY13354, CILINDRAJE 5123, COLOR BLANCO, LINEA FC9JLTZ, TIPO COMBUSTIBLE: DIESEL, SERVICIO OFICIAL.
- b) 1 BUS MARCA HINO, CARROCERIA SIGMA INCONCAR, MODELO 2019 SERIE 9F3FC9JLTKXX12308, MOTOR J05ETY13355, CILINDRAJE 5123, COLOR BLANCO, LINEA FC9JLTZ, TIPO COMBUSTIBLE: DIESEL, SERVICIO OFICIAL

17.1.1. Arrendatario

17.2. Arrendamientos operativos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	569,634,169.00	261,805,362.00	307,828,807.00
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	569,634,169.00	261,805,362.00	307,828,807.00
1.9.05.04	Db	Pagados por anticipado			0.00
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	412,521,672.78	338,223,041.46	74,298,631.32
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	412,521,672.78	338,223,041.46	74,298,631.32
2.9.10.05	Cr	Recibidos por anticipado			0.00

Nota: Cifras en pesos

17.2.1. Arrendador

- Anexo 17.2.1.2.

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIENES		CIERRE		DETERIORO ACUMULADO				DEFINITIVO
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	SALDO FINAL 2019	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Arrendamiento financiero					566,375,168.0	258,546,361.0	0.0	0.0	258,546,361.0	45.6	307,828,807.0
PJ	900377845	FUNDACION SALUD SIGLO 21		1	253,620.0	253,620.0			253,620.0	100.0	0.0
PN	1090468527	CARLA JUDITH AVILA DAVILA		1	980,000	450,000			450,000.0	45.9	530,000.0
PN	88153704	ALCY ARBEY JAIMES SANCHEZ		1	10,112,333	3,200,000			3,200,000.0	31.6	6,912,333.0
PJ	900234274	FUNDACION INSTITUCION PRESTADORA		1	12,000,000	12,000,000			12,000,000.0	100.0	0.0
PN	1093737813	DANNY LEONARDO DUARTE PEREZ		1	2,510,000	450,000			450,000.0	17.9	2,060,000.0
PN	60350145	ADELA SANTANDER VILLAMIZAR		1	7,684,000	2,040,000			2,040,000.0	26.5	5,644,000.0
PN	60256824	MARIA CRISTINA LEAL DELGADO		1	2,100,000	2,100,000			2,100,000.0	100.0	0.0
PN	13474249	GONZALO MEDINA VALDERRAMA		1	3,258,333	2,805,000			2,805,000.0	86.1	453,333.0
PJ	88031766	CAFETALES DE COLOMBIA		1	8,472,000	2,940,000			2,940,000.0	34.7	5,532,000.0
PN	13256380	MIGUEL ROMAN LAZARO VILLAMIZAR		1	7,946,667	5,280,000			5,280,000.0	66.4	2,666,667.0
PN	1094268839	ELKIN YESID PINILLA GRANADOS		1	461,833	1,048,500			1,048,500.0	227.0	(586,667.0)
PJ	860023838	ASOCIACION COLOMBIANA DE INGENIEROS		1	2,000,000	2,000,000			2,000,000.0	100.0	0.0
PN	60307808	SOL TRINIDAD BALAGUERA ANDRADE		1	7,917,933	2,382,600			2,382,600.0	30.1	5,535,333.0
PN	27788239	LUZ MARINA GARCIA DE MENDOZA		1	15,101,334	4,620,000			4,620,000.0	30.6	10,481,334.0
PJ	800176890	CLINICA MEDICO QUIRURGICA S.A.		1	389,394,582	148,246,641			148,246,641.0	38.1	241,147,941.0
PN	60250825	ELSA MERY SANCHEZ		1	5,925,333	2,200,000			2,200,000.0	37.1	3,725,333.0
PN	60262926	BLANCA EMILSE JAIMES VERA		1	4,398,000	900,000			900,000.0	20.5	3,498,000.0
PN	60263359	ROSALBA MILENA PEÑA FERNANDEZ		1	6,984,000	2,400,000			2,400,000.0	34.4	4,584,000.0
PJ	900526013	MEDINORTE CUCUTA IPS S.A.S.		1	55,717,200	54,000,000			54,000,000.0	96.9	1,717,200.0
PN	60332525	DELCEY MARÍA TUIRAN MANJARREZ		1	1,133,333	920,000			920,000.0	81.2	213,333.0
PN	13482234	ADRIANO BOZZO VARGAS		1	5,170,001	-			0.0	0.0	5,170,001.0
PN	60262926	BLANCA EMILCE JAIMES VERA		1	270,000	270,000			(270,000.0)	100.0	0.0
PN	60252956	MARTHA ISABEL PARADA VARGAS		1	10,608,000	2,970,000			2,970,000.0	28.0	7,638,000.0
PN	88306204	EIKSON ALEXIS CASTELLANOS LEAL		1	2,683,333	2,310,000			2,310,000.0	86.1	373,333.0
PN	18904273	CARLOS JOSE OSORIO RINCON		1	3,833,333	3,300,000			3,300,000.0	86.1	533,333.0

Nota: Cifras en pesos

Los saldos registrados en esta cuenta, corresponden a arrendamiento de espacios internos en las instalaciones de la Universidad en Pamplona y Sede Villa del Rosario, como son cafeterías, áreas de fotocopiado e impresiones etc.

17.2.2. Arrendatario

17.2.2.1. Revelaciones generales

TIPO	PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	MENOR A (1) AÑO
						412,521,672.8
Intermediario	PJ	900332496	INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL RAFAEL REYES-DUITAMA		1	18,000,000
Intermediario	PJ	890401607	CORPORACION COLEGIO LATINOAMERICANO		1	39,721,895
Intermediario	PJ	892200120	ARAUJO SEGOVIA & BADRAN LTDA		1	7,140,000
Propietario	PJ	900101165	CORPORACION COLEGIO AMERICANO DE APARTADO-ANTIOQUIA		1	500,000
Intermediario	PJ	860506429	CONGREGACION DE HERMANAS TERCIARIAS CAPUCHINAS DE LA SAGRADA FAMILIA - PROVINCIA MADRE DEL BUEN PAST		1	21,600,000
Intermediario	PJ	891800615	INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA ANTONIO NARIÑO		1	1,600,000
Propietario	PN	52503604	ADRIANA PATRICIA BELLO CASTRO		1	8,000,000
Intermediario	PJ	860059596	CONGREGACION DEL ORATORIO DE SAN FELIPE NERI		1	27,040,000
Intermediario	PJ	800250628	INSTITUCION EDUCATIVA SANTANDER		1	3,300,000
Intermediario	PJ	804009532	ALIANZA INMOBILIARIA S.A.		1	37,315,650
Intermediario	PJ	900074604	INVERSIONES CARABALLO MEJIA S.A.S		1	15,837,798
Intermediario	PJ	890212309	COLEGIO DE SANTANDER		1	18,000,000
Intermediario	PJ	800244188	COLEGIO PABLO VI		1	68,940,000
Intermediario	PJ	819005887	INSTITUCION EDUCATIVA DISTRITAL LICEO SAMARIO		1	14,750,000
Propietario	PN	31922319	MARIA DORIS MARTINEZ CORRALES		1	420,000
Intermediario	PJ	844003392	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CASANARE		1	42,840,000
Intermediario	PN	13819762	HENRY ACEROS OJEDA		1	20,564,000
Intermediario	PJ	890500371	CLUB DEL COMERCIO DE PAMPLONA S.A.		1	17,128,395
Intermediario	PJ	807001921	INSTITUCION EDUCATIVA JOSE EUSEBIO CARO		1	10,758,219
Intermediario	PJ	901045060	QUALITY TRANSPORTE		1	28,242,226
Intermediario	PJ	891855098	INSTITUCION EDUCATIVA BRAULIO GONZALEZ		1	3,429,201
Intermediario	PJ	8905045810	INVERSIONES SAN JOSE DE CUCUTA S.A.		1	3,190,030
Intermediario	PJ	804001555	INSTITUTO NACIONAL DE ENSEÑANZA MEDIA DIVERSIFICADA INEM CUSTODIO GARCIA ROVIRA		1	4,204,259

Nota: Cifras en pesos



Los registros por este concepto registrados en cuentas por pagar, corresponden a contratos de arrendamiento de instalaciones en las diferentes Ciudades del País en las cuales se encuentran ubicados los Centros Regionales de Educación a Distancia- CREAD para adelantar las actividades académicas.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN NO APLICA

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA NO APLICA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018		SALDO FINAL 2018
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	11,535,276,296.95	0.00	11,535,276,296.95	0.00	0.00	0.00	11,535,276,296.95
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	5,145,210,650.82		5,145,210,650.82			0.00	5,145,210,650.82
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	6,390,065,646.13		6,390,065,646.13			0.00	6,390,065,646.13
2.3.16	Cr	Financiamiento externo de corto plazo			0.00			0.00	0.00
2.3.17	Cr	Financiamiento externo de largo plazo			0.00			0.00	0.00
2.3.18	Cr	Financiamiento con banca central			0.00			0.00	0.00

Nota: Cifras en pesos

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

- Anexo 20.1.1.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)							
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)	COSTOS DE TRANSACCIÓN (valor del préstamo)
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO			3,000,000,000.0				0.0	0.0		80,360,000.0	0.0
Préstamos banca comercial											
Nacionales	PN					Seleccionar rango...					
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...					
Préstamos banca de fomento											
Nacionales	PN					Seleccionar rango...					
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...					
Préstamos entidades de fomento y desarrollo rural											
Nacionales	PN					Seleccionar rango...					
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...					
Créditos transitorios											
Nacionales	PN					Seleccionar rango...					
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...					
Créditos de tesorería											
Nacionales	PN		3,000,000,000.0			Seleccionar rango...	0.1	0.1		80,360,000.0	0.0
Nacionales	PJ		3,000,000,000.0			Entre 6 y 12 meses	6.78%	6.78%		80,360,000.0	
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...					
Fondos comprados ordinarios											
Nacionales	PN		0.0			Seleccionar rango...	0.0	0.0		0.0	0.0
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...					
Fondos adquiridos con compromiso de recompra											
Nacionales	PN		0.0			Seleccionar rango...	0.0	0.0		0.0	0.0
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...					
Apoyos transitorios con el banco de la república											
Nacionales	PN		0.0			Seleccionar rango...	0.0	0.0		0.0	0.0
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...					
Sobre otros											
Nacionales	PN		0.0			Seleccionar rango...	0.0	0.0		0.0	0.0
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...					
Préstamos del gobierno general											
Nacionales	PN		0.0			Seleccionar rango...	0.0	0.0		0.0	0.0
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...					
Otros préstamos											
Nacionales	PN		0.0			Seleccionar rango...	0.0	0.0		0.0	0.0
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...					
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...					

Nota: Cifras en pesos

La Entidad, suscribió un crédito de tesorería por valor de TRES MIL MILLONES DE PESOS M/CTE (\$3.000.000.000.0) y se realizó el pago el 20 de diciembre de 2019, quedando a paz y salvo por este concepto.

Durante la vigencia 2019 se realizaron pagos de préstamos de conformidad a los planes de pago suscritos con las Entidades Financieras, así:

SERVICIO DE LA DEUDA				
Pagos Préstamos por Pagar 2019				
	Amortización	Intereses	Total	Saldos
BANCO BOGOTÁ	1,295,359,568	262,442,655	1,557,802,223	2,914,556,648
BANCO BBVA	518,000,000	136,211,426	654,211,426	2,590,000,000
BANCO POPULAR 7201300644	340,000,000	78,147,797	418,147,797	850,000,000
BANCO POPULAR 7201300643	1,049,192,234	241,153,122	1,290,345,356	2,622,980,589
TOTAL	3,202,551,802	717,955,000	3,920,506,802	8,977,537,237
DAVIVIENDA LEASING FINANCIERO	68,184,029	35,336,325	103,520,354	771,815,971
TOTAL GENERAL	3,270,735,831	753,291,325	4,024,027,156.02	771,815,971

Nota: Cifras en pesos

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

La universidad de Pamplona según los planes de pago suscritos, a 31 de diciembre presenta saldo en los préstamos por pagar, así:

PRESTAMOS POR PAGAR		
ENTIDAD FINANCIERA	FECHA TERMINACION	VALOR
BANCO BBVA 6594	30/12/2021	\$2,590,000,000.00
BANCO DE BOGOTA 25943	17/03/2022	\$2,914,557,344.20
BANCO POPULAR 7201300644	30/03/2022	\$850,000,000.00
BANCO POPULAR 7201300643	30/03/2022	\$2,622,980,589.00
TOTAL		\$8,977,537,933.20

Nota: Cifras en pesos

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTAB	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	20,983,340,103.83	0.00	20,983,340,103.83	15,515,274,583.82	43,999,762.00	15,559,274,345.82	5,424,065,758.01
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	7,770,097,745.00		7,770,097,745.00	6,063,589,814.78	43,999,762.00	6,107,589,576.78	1,662,508,168.22
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0.00			0.00	0.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0.00			0.00	0.00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0.00			0.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	5,929,414,471.97		5,929,414,471.97	4,744,191,834.57		4,744,191,834.57	1,185,222,637.40
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00			0.00	0.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1,911,896,479.96		1,911,896,479.96	817,042,637.93		817,042,637.93	1,094,853,842.03
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	1,583,881,422.15		1,583,881,422.15	1,451,599,657.00		1,451,599,657.00	132,281,765.15
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	27,149,883.96		27,149,883.96	0.00		0.00	27,149,883.96
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	3,760,900,100.79		3,760,900,100.79	2,438,850,639.54		2,438,850,639.54	1,322,049,461.25
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado			0.00			0.00	0.00

Nota: Cifras en pesos

Los incrementos en estos conceptos obedecen a las transacciones normales de la entidad, a diciembre de 2019, al compararse con la vigencia inmediatamente anterior, quedaron mayores saldos por pagar a proveedores de bienes y servicios, por concepto de retenciones de nómina, recaudos para terceros y las retenciones en la fuente del mes de diciembre, valores que por dinámica financiera son cancelados en el primer mes de la siguiente vigencia. El incremento neto fue por \$5.424.065.758

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

- Anexo 21.1.1.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO			7,770,097,745.0				0.0
Bienes y servicios			7,684,108,001.0				0.0
Nacionales	PJ		7,684,108,001.0	Seleccionar rango...			
Nacionales	PJ			Seleccionar rango...			
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...			
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...			
Proyectos de inversión			85,989,744.0				0.0
Nacionales	PN		85,989,744.0	Seleccionar rango...			
Nacionales	PJ			Seleccionar rango...			
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...			
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...			

Nota: Cifras en pesos

21.1.17. Otras Cuentas por Pagar

- Anexo 21.1.17.

En otras cuentas por pagar, se relaciona a continuación los diferentes conceptos, así:

NOMBRE	VALOR
Suscripciones	164,959,211.6
Viáticos y gastos de viaje	295,796,319.27
Seguros	147,004,628.0
Saldos a favor de beneficiarios	1,243,850,636.07
Aportes al icbf y sena	120,711,701.24
Servicios públicos	24,816,375.0
Comisiones	85,930.73
Honorarios	579,569,399.72
Servicios	564,927,192.82
Arrendamiento operativo	412,521,672.34
Otras cuentas por pagar	206,657,034.00
TOTAL	3,760,900,100.8

Nota: Cifras en pesos

- **NOTA 8.- BENEFICIOS A EMPLEADOS**

- **CORTO PLAZO**

Descripción	SALDO CTE 2019	SALDO CTE 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Salarios y prestaciones sociales	9.614,47	5.931,09	3.683,38	62%

Nota: Cifras en millones de pesos

- El incremento obedece a que la liquidación de docentes ocasionales y en gran parte docentes de hora cátedra, no fueron canceladas en su totalidad,

quedando pendientes de pago para la siguiente vigencia, particularmente beneficios como: cesantías e intereses, bonificaciones, vacaciones y primas. De igual manera, se encuentran las cesantías de docentes de planta que serán consignadas a los distintos fondos conforme lo establecen las normas laborales.

- LARGO PLAZO

Descripción	SALDO NO CTE 2019	SALDO NO CTE 2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Cesantías retroactivas y calculo actuarial	3.373,70	2.867,48	506,22	17.65%

Nota: Cifras en millones de pesos

- Se presentó un incremento en estas obligaciones correspondiente a un 17.65% en comparación con 2018, explicado en actualizaciones de cesantías retroactivas. El cálculo actuarial no sufrió modificaciones debido a que la universidad aún se encuentra en el proceso de revisión actualización.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	
2.7	Cr	PROVISIONES	238,180,371.76	0.00	238,180,371.76	238,180,371.76	0.00	238,180,371.76	0.00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	238,180,371.76		238,180,371.76	238,180,371.76		238,180,371.76	0.00
2.7.07	Cr	Garantías			0.00			0.00	0.00
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros			0.00			0.00	0.00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías			0.00			0.00	0.00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas			0.00			0.00	0.00

Nota: Cifras en pesos

Esta cuenta no presentó variación.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018		SALDO FINAL 2018
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	13,827,470,022.14	0.00	13,827,470,022.14	7,898,249,663.99	0.00	7,898,249,663.99	5,929,220,358.15
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos			0.00			0.00	0.00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	13,827,470,022.14		13,827,470,022.14	7,898,249,663.99		7,898,249,663.99	5,929,220,358.15
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía			0.00			0.00	0.00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0.00			0.00	0.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado			0.00			0.00	0.00
2.9.17	Cr	Retenciones y anticipo de impuestos			0.00			0.00	0.00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos			0.00			0.00	0.00
2.9.19	Cr	Bonos pensionales			0.00			0.00	0.00
2.9.20	Cr	Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta			0.00			0.00	0.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos			0.00			0.00	0.00
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar			0.00			0.00	0.00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar			0.00			0.00	0.00

Nota: Cifras en pesos

En otros pasivos podemos encontrar los recursos recibidos en administración, en el cual se presenta un incremento en especial por la firma de nuevos convenios suscritos, entre ellos con la Gobernación de Boyacá, Departamento de Magdalena, Departamento Norte de Santander y la ejecución de los contratos que a la fecha se encuentran vigentes.

Así mismo los ingresos recibidos por anticipado, es decir las matrículas de estudiantes de pregrado, derechos pecuniarios

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2,964,111,470.55	2,964,111,470.55	0.00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2,964,111,470.55	2,964,111,470.55	0.00
8.1.24	Db	Contragarantías recibidas			0.00
8.1.25	Db	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0.00
8.1.28	Db	Garantías contractuales			0.00
8.1.29	Db	Derechos en opciones			0.00
8.1.30	Db	Bienes aprehendidos o incautados			0.00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes			0.00

Nota: Cifras en pesos

25.2. Pasivos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	32,022,063,910.70	33,752,592,230.70	-1,730,528,320.00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	24,955,831,452.00	26,686,359,772.00	-1,730,528,320.00
9.1.25	Cr	Deuda garantizada			0.00
9.1.26	Cr	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0.00
9.1.28	Cr	Garantías contractuales	7,066,232,458.70	7,066,232,458.70	0.00
9.1.29	Cr	Obligaciones en opciones			0.00
9.1.30	Cr	Bienes aprehendidos o incautados			0.00
9.1.47	Cr	Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones			0.00
9.1.48	Cr	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones			0.00
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes			0.00

Nota: Cifras en pesos

La variación presentada corresponde a los ajustes realizados por actualización.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	23,991,634,363.10	23,991,634,363.10	0.00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2,964,111,470.55	2,964,111,470.55	0.00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	9,031,705,711.00	9,031,705,711.00	0.00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	9,031,705,711.00	9,031,705,711.00	0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	11,995,817,181.55	11,995,817,181.55	0.00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	2,964,111,470.55	2,964,111,470.55	0.00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	9,031,705,711.00	9,031,705,711.00	0.00

Nota: Cifras en pesos

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	139,185,360,250.44	146,107,473,530.44	-6,922,113,280.00
9.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	32,022,063,910.70	33,752,592,230.70	-1,730,528,320.00
9.3	Db	ACREEDORAS DE CONTROL	72,398,331,748.04	75,859,388,388.04	-3,461,056,640.00
9.3.90	Db	Otras cuentas acreedoras de Control	2,868,402,564.64	2,868,402,564.64	0.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR EL CONTRARIO	34,764,964,591.70	36,495,492,911.70	-1,730,528,320.00
9.9.05	Db	Pasivos Contingentes por contra	32,022,063,910.70	33,752,592,230.70	-1,730,528,320.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra	2,742,900,681.00	2,742,900,681.00	0.00

Nota: Cifras en pesos

NOTA 27. PATRIMONIO

27.1. Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2019	2018	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	223,499,14	228,539,33	-5,040,19
3.1.05	Cr	Capital fiscal	107.426,75	107.426,75	0.00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0.00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0.00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	121.572,06	117.943,57	3.628,49
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-5.499,67	3.169,01	-8.668,68
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0.00
3.1.14	Cr	Reservas			0.00
3.1.16	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie			0.00
3.1.18	Cr	Capital de fondos parafiscales			0.00
3.1.25	Cr	Reservas probadas de recursos naturales no renovables			0.00
3.1.28	Db	Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)			0.00
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio			0.00
3.1.47	Cr	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo			0.00
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0.00
3.1.49	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0.00
3.1.50	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0.00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados			0.00
3.1.52	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorías del costo amortizado o del costo			0.00

Nota: Cifras en millones de pesos



La composición patrimonial de la universidad deja ver que es una entidad con patrimonio fuerte debido que este lo representan los distintos activos que le permiten realizar su función misional; por ser una entidad pública y sin ánimo de lucro, los resultados se capitalizan anualmente lográndose así, estabilidad financiera y crecimiento. Aunque en la vigencia 2019 el patrimonio neto experimento una variación negativa por \$5.040,19, esto no compromete los objetivos financieros mencionados, toda vez que dicho resultado obedece a un momento coyuntural experimentado en el sector de la educación superior pública.

El comportamiento del resultado del ejercicio de la Universidad de Pamplona, desde el año 2008 hasta el año 2019 es el siguiente:

No	año	Valor
1	2008	-494
2	2009	3.055
3	2010	4.327
4	2011	7.057
5	2012	5.184
6	2013	6.145
7	2014	9.849
8	2015	2.753
9	2016	5.330
10	2017	3.044
11	2018	3.169
12	2019	-5.499,67

El resultado obtenido en la vigencia 2019 es producto de las problemáticas experimentadas por el sector educativo durante el segundo semestre de la vigencia 2018. Las distintas manifestaciones estudiantiles e interrupciones del calendario académico y de las actividades administrativas, llevo a la suspensión del semestre académico para ser continuado en la vigencia 2019. El cese y luego la culminación del semestre, conlleva a mayores gastos principalmente de docentes contratados como ocasionales de tiempo completo y por hora catedra. La actividad administrativa se mantuvo en pleno durante los meses de enero, febrero y marzo de 2019, aumentando gastos generales que históricamente disminuían como es el caso de los servicios de vigilancia, servicios de aseo general, servicios públicos entre otros. Este incremento también fue experimentado por los gastos de personal de apoyo administrativo el cual en estos mismos meses debió ser contratado para la atención de la población estudiantil en temas como laboratorios, servicios de biblioteca, apoyo oficina de registro y control académico, así como algunas oficinas administrativas. Lo anterior es notorio al comparar los costos de prestación de servicios los cuales al compararse con la vigencia 2018 se incrementaron en un 24.37%, este aspecto se podrá revisar en la nota correspondiente al Estado de Resultado comparado.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos de la Universidad de Pamplona a nivel general se componen:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	113.536,42	104.957,50	8.578,92
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	90,66	72,96	17,70
4.3	Cr	Venta de servicios	41.887,00	41.462,10	424,89
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	66.713,45	56.861,36	9.852,09
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	4.845,31	6.561,07	-1.715,77

Nota: Cifras en millones de pesos

Se aprecia el incremento neto por \$8.578,92 millones de pesos al ser comparada la vigencia 2019 con la vigencia inmediatamente anterior. Ahora bien, al comparar los conceptos que conforman los ingresos se aprecia que las transferencias y subvenciones

experimentaron el mayor incremento, un 17.33% en comparación con lo recibido en 2018. Este incremento en parte es explicado por los ajustes que el gobierno nacional debe hacer a las transferencias conforme al incremento del IPC y puntos adicionales que harán base presupuestal, estos dos componentes ascienden aproximadamente a un 7% y otro incremento representativo obedece a transferencias transitorias llamadas Plan de Pago de Pasivos que para la institución fueron por \$4.313,55 millones de pesos. También se incrementaron las estampillas departamentales y se recibieron recursos por transferencias de nueva fuente de financiación como lo es el pago de impuesto de renta de las cooperativas, distribuyéndose una parte de ese recaudo entre las universidades. En el punto 28.1 se podrá apreciar estas variaciones.

En otros ingresos, se aprecia una disminución del 26%, debido a disminución de ingresos por concepto de arrendamientos (\$598,30) y financieros (256,36), siendo estos dos los de mayor impacto dentro de este grupo de ingresos.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2019	2018	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	66.713,45	56.861,36	9.852,09
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
4.1.05	Cr	Impuestos			0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			0,00
4.1.11	Cr	Regalías			0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	66.713,45	56.861,36	9.852,09
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	66.713,45	56.861,36	9.852,09
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

Nota: Cifras en millones de pesos



Las transferencias recibidas por la Universidad de Pamplona son:

TRANSFERENCIAS	2019	2018	VARIACIÓN	V. PORCENTUAL
NACIONALES	\$ 59.387,93	50.474,65	\$ 8.913,28	17,66%
TRASFERENCIA - MEN	\$ 54.514,27	\$ 48.496,00	\$ 6.018,27	12,41%
INDICADORES SUE ART. 87 LEY 30	\$ 783,42	\$ 494,00	\$ 289,42	58,59%
DEVOLUCION DESCUENTO ELECTORAL	\$ 885,12	\$ 773,45	\$ 111,67	14,44%
ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD ESTATAL LEY 1697	\$ 888,67	\$ 711,20	\$ 177,47	24,95%
PLAN DE FOMENTO A LA CALIDAD	\$ 2.316,45	\$ 0,00	\$ 2.316,45	100,00%
DEPARTAMENTALES	\$ 6.609,95	\$ 6.222,77	\$ 387,18	6,22%
ESTAMPILLA PRODESARROLLO FRONTERIZO	\$ 1.256,66	\$ 1.522,10	-\$ 265,44	-17,44%
ESTAMPILLA PRODESARROLLO ACADEMICO	\$ 5.353,29	\$ 4.700,67	\$ 652,62	13,88%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 715,57	\$ 164,09	\$ 551,48	336,08%
APORTES COOPERATIVAS LEY 79 DE 1988	\$ 715,57	\$ 160,44	\$ 555,13	346,01%
DONACIONES	\$ 0,00	\$ 3,65	-\$ 3,65	-100,00%
TOTALES	\$ 66.713,45	56.861,51	9.851,94	17,33%

Nota: Cifras en millones de pesos

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	46.822,96	48.096,13	-1.273,17
4.2	Cr	Venta de bienes	90,66	72,96	17,70
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	90,66	72,96	17,70
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0,00
4.2.04	Cr	Productos manufacturados			0,00
4.2.06	Cr	Construcciones			0,00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados			0,00
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	41.887,00	41.462,10	424,89
4.3.05	Cr	Servicios educativos	42.250,36	42.589,64	-339,28
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud			0,00
4.3.12	Cr	Servicios de salud			0,00
4.3.15	Cr	Servicio de energía			0,00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto			0,00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado			0,00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo			0,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-363,37	-1.127,54	764,17
4.8	Cr	Otros ingresos	4.845,31	6.561,07	-1.715,77
4.8.02	Cr	Financieros	220,09	476,45	-256,36
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.625,21	6.084,62	-1.459,41

Nota: Cifras en millones de pesos

La participación de los ingresos sumados en este grupo representó en 2019 el 41% del total de los ingresos obtenidos y para el 2018 un 46%. El hecho que la participación haya descendido en 5 puntos porcentuales, implica que los ingresos recibido por concepto de transferencias nacionales y departamentales aumentó, para el 2019, dando mayor estabilidad al tema de fuentes de financiación de gastos ya que los ingresos propios dependen de variables de mercado que sufren cambios constantes. Claro está, que en las transferencias hay montos que no serán recurrentes por lo menos luego de la terminación del gobierno nacional actual, pero esto no desmejora significativamente las transferencias adicionales que harán parte de la base presupuestal.

En síntesis, la estructura de ingresos de la universidad está dada por recursos de transferencias, recursos propios y aquellos derivados de la gestión de contratos y convenios que en su

mayoría dejan un excedente financiero a la institución y otros, permiten el logro de objetivos en investigación y extensión social.

NOTA 29. GASTOS

Composición

La composición general de gastos de la universidad de pamplona para la vigencia 2019 y 2018 es como se detalla a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	26.587,95	27.439,12	-851,17
5.1	Db	De administración y operación	24.178,86	23.015,23	1.163,63
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.674,25	3.052,15	-1.377,90
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0,00
5.5	Db	Gasto público social			0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0,00
5.8	Db	Otros gastos	734,85	1.371,75	-636,90

Para el 2019, estos gastos representaron en la estructura del Estado de la Actividad Económica y Social un 22.34% y para el 2018 estos representaron el 26.96% explicado por una disminución neta de \$851,17 millones de pesos.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2019	EN ESPECIE 2019
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	24.178,86	23.015,23	1.163,63	24.178,86	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	24.178,86	23.015,23	1.163,63	24.178,86	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	8.052,89	7.963,61	89,28	8.052,89	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.231,62	1.872,33	359,29	2.231,62	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	236,11	209,36	26,75	236,11	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.422,21	2.568,48	853,73	3.422,21	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	101,28	123,77	-22,49	101,28	
5.1.11	Db	Generales	9.491,63	9.532,59	-40,96	9.491,63	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	643,11	745,08	-101,97	643,11	
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00		

Nota: Cifras en millones de pesos

En cuanto a los gastos de administración, de operación y venta, el incremento de %1.163,63 millones de pesos, correspondiente a un 5% al compararse con 2018, obedecen en su mayoría a los incrementos anuales de gastos laborales.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.674,25	3.052,15	-1.377,90
	Db	DETERIORO	0,00	0,00	0,00
5.3.46	Db	De inversiones			0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar			0,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar			0,00
5.3.50	Db	De inventarios			0,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo			0,00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.57	Db	De activos intangibles			0,00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.74	Db	De bienes de uso público			0,00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones			0,00
		DEPRECIACIÓN	1.674,25	3.052,15	-1.377,90
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.674,25	3.052,15	-1.377,90
5.3.62	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio			0,00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales			0,00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones			0,00

Nota: Cifras en millones de pesos

La disminución en depreciaciones obedece a ajuste realizado a los bienes muebles, debido a la actualización a sus valores según informe de valoración de dichos bienes, este resultado solo fue posible aplicarlo en 2019, disminuyendo la depreciación acumulada e iniciándose la depreciación sobre los nuevos saldos, dando como resultado que bienes muebles usados en las actividades administrativas quedaran con menores valores y por lo tanto disminuyéndose la depreciación en la vigencia. El sustento legal de los ajustes se hizo mediante la Resolución de Rectoría 830 del 23 de agosto de 2019.

29.3. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2019	2018	
5.8	Db	OTROS GASTOS	734,84	1.371,75	-636,90
5.8.02	Db	COMISIONES	101,98	60,18	41,80
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios	101,98	60,18	41,80
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración			0,00
5.8.02.39	Db	Derechos en fideicomiso			0,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros			0,00
5.8.02.90	Db	Otras comisiones			0,00
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00	0,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	80,36	548,11	-467,75
5.8.04.34	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	80,36	548,11	-467,75
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	552,50	763,46	-210,95
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	0,37	0,00	0,37
5.8.90.04	Db	Incentivos tributarios			0,00
5.8.90.06	Db	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
5.8.90.07	Db	Reconocimiento deuda ley 546/99			0,00
5.8.90.09	Db	Aportes en entidades no societarias			0,00
5.8.90.12	Db	Sentencias			0,00
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	550,21	338,92	211,29
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1,92	424,53	-422,61

Nota: Cifras en millones de pesos

En estos conceptos de gastos se puede apreciar disminución neta por valor de 636,90 millones de pesos, siendo el valor más representativo \$422,61 millones de otros gastos diversos.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	92.448,13	74.349,36	18.098,77
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	26,54	-26,54
6.2.05	Db	Bienes producidos	0,00	26,54	-26,54
6.2.10	Db	Bienes comercializados			0,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	92.448,13	74.322,82	18.125,31
6.3.05	Db	Servicios educativos	92.448,13	74.322,82	18.125,31
6.3.10	Db	Servicios de salud			0,00
6.3.45	Db	Servicios de transporte			0,00
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística			0,00
6.3.60	Db	Servicios públicos			0,00
6.3.90	Db	Otros servicios			0,00

Nota: Cifras en millones de pesos

Las composiciones de los costos de la Universidad están representados básicamente por los siguientes conceptos:

Costos de personal docente de planta: abarcando sueldos, prestaciones sociales y seguridad social.

Costos de personal docente de tiempo completo ocasional: sueldos, prestaciones sociales y seguridad social

Costos de personal docente contratado como hora catedra, docentes contratados para la modalidad distancia como hora catedra, contemplándose de igual forma los demás pagos de seguridad social y prestaciones sociales.

Costos en la prestación de servicios de educación en posgrado, en educación continuada e investigación.

30.1. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	26,54	-26,54
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	0,00	26,54	-26,54
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones			0,00
6.2.05.11	Db	Productos químicos			0,00
6.2.05.13	Db	Medicamentos			0,00
6.2.05.15	Db	Productos artesanales			0,00
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición			0,00
6.2.05.18	Db	Productos de madera			0,00
6.2.05.19	Db	Licores, bebidas y alcoholes			0,00
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios de silvicultura avicultura y pesca	0,00	26,54	-26,54

Nota: Cifras en millones de pesos

Estos costos fueron incurridos en 2018 en temas de jornales. Los cuales se contrataban de manera directa por parte de la universidad, en 2019 no hay valor por este concepto debido a que su manejo fue distinto, asumiéndose estos costos en la contratación de servicios generales.

30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	92.448,13	74.322,82	18.125,31
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	92.448,13	74.322,82	18.125,31
6.3.05.01	Db	Educación formal - Preescolar			0,00
6.3.05.02	Db	Educación formal - Básica primaria			0,00
6.3.05.03	Db	Educación formal - Básica secundaria			0,00
6.3.05.04	Db	Educación formal - Media académica			0,00
6.3.05.05	Db	Educación formal - Media técnica			0,00
6.3.05.06	Db	Educación formal - Superior formación técnica profesional			0,00
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica			0,00
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	88.867,57	71.234,78	17.632,80
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior postgrado	1.202,82	1.148,16	54,66
6.3.05.13	Db	Educación informal - continuada	902,57	516,59	385,99
6.3.05.16	Db	Educación formal - investigación	1.475,17	1.423,30	51,87

Nota: Cifras en millones de pesos

El costo por prestación del servicio educativo representó para la universidad de Pamplona en 2019 el 77,66% de los ingresos obtenidos en la vigencia, y en el 2018 73,04% se nota un incremento significativo por valor de 18.098,77 millones de pesos. Este incremento se dio debido a que en 2019 se debió culminar el segundo semestre académico de 2018, el cual fue suspendido debido a las manifestaciones a nivel nacional experimentadas por las Universidades Públicas. La culminación del calendario 2018-2 en los meses de enero a marzo de 2019, incremento costos de personal docente contratados como ocasionales y hora cátedra. La siguiente tabla comparativa muestra el incremento sufrido en estos conceptos:

CONCEPTOS	2019	2018	VARIABLE	V. PORCENTUAL
SUELDOS DOCENTES OCASIONALES TC	8.474,03	7.304,65	1.169,38	16%
SUELDOS DOCENTES HORA CÁTEDRA	10.617,00	7.424,74	3.192,25	43%
GASTOS DE REPRESENTACION DOCENTES OCASIONALES TC	8.470,34	7.303,63	1.166,71	16%
PRIMA DE SERVICIOS DOCENTES OCASIONALES TC	34,95	28,93	6,02	21%
PRIMA DE SERVICIOS DOCENTES HORA CÁTEDRA	10,60	8,12	2,48	31%
PRIMA DE NAVIDAD DOCENTES OCASIONALES TC	1.182,99	965,40	217,59	23%
PRIMA DE NAVIDAD DOCENTES HORA CÁTEDRA	681,57	418,06	263,50	63%
PRIMA DE VACACIONES DOCENTES OCASIONALES TC	1.105,46	1.044,59	60,87	6%
PRIMA DE VACACIONES DOCENTES HORA CÁTEDRA	782,81	423,85	358,96	85%
CESANTIAS DOCENTES OCASIONALES TC	1.861,35	1.489,82	371,53	25%
CESANTIAS DOCENTES HORA CÁTEDRA	1.254,32	832,21	422,10	51%
INTERESES/CESANTIAS DOCENTES OCASIONALES TC	218,74	96,65	122,09	126%
INTERESES/CESANTIAS DOCENTES HORA CÁTEDRA	150,52	97,60	52,92	54%
BONIFICACION POR RECREACION DOCENTES OCASIONALES TC	94,38	89,28	5,10	6%
BONIFICACION POR RECREACION DOCENTES HORA CÁTEDRA	65,09	43,36	21,73	50%
APORTES A SALUD DOCENTES OCASIONALES TC	1.564,50	1.242,44	322,07	26%
APORTES A SALUD DOCENTES HORA CÁTEDRA	35,87	301,60	-265,73	-88%
APORTES A PENSION DOCENTES OCASIONALES TC PRIVADA	2.102,52	1.734,78	367,74	21%
APORTES A PENSION DOCENTES HORA CÁTEDRA PRIVADA	1.277,09	887,18	389,91	44%
APORTES A PENSION DOCENTES HORA CÁTEDRA PUBLICA	16,97	0,00	16,97	-100%
APORTES A SALUD DOCENTES HORA CÁTEDRA PRIVADA	880,32	341,63	538,69	158%
APORTES AL ICBF DOCENTES OCASIONALES TC	511,46	422,78	88,68	21%
APORTES AL ICBF DOCENTES HORA CÁTEDRA	329,50	219,49	110,01	50%
APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DOCENTES OCASIONALES TC	706,29	563,28	143,01	25%
APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DOCENTES HORA CÁTEDRA	439,19	291,47	147,72	51%
APORTES A RIESGOS PROFESIONALES OCASIONALES TC	91,57	73,18	18,39	25%
APORTES A RIESGOS PROFESIONALES HORA CÁTEDRA	57,86	38,70	19,16	50%
TOTALES	43.017,28	33.687,43	9.329,85	28%
INCREMENTO NORMAL PARA 2019			2.021,25	6%
COSTOS PERSONAL ADICIONALES 2018-2			7.308,60	22%

Nota: Cifras en millones de pesos

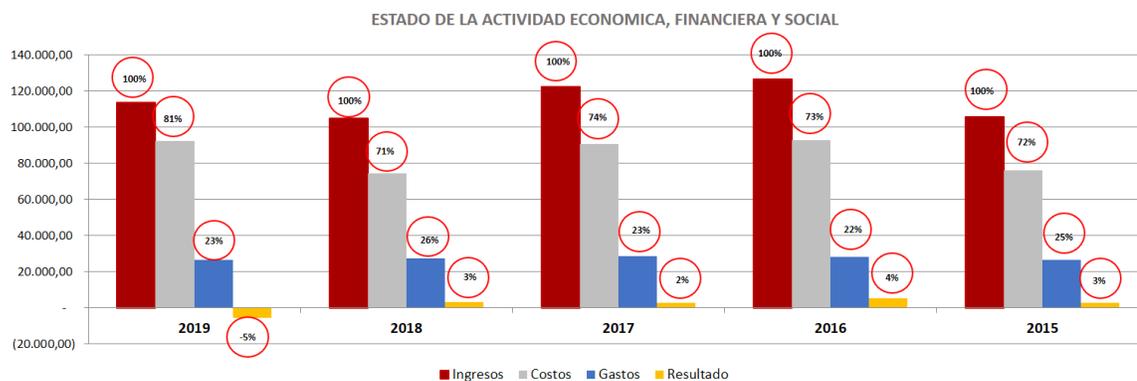
Como se aprecia hubo un incremento total del 28% en 2019. El incremento previsto normal para esta vigencia fue del 6% es decir, 2.021,25 millones de pesos más que los costos del 2018, sin embargo, el incremento sufrido fue por 9.329,85 millones de pesos, deduciéndose que los mayores costos asumidos por concepto de gastos de personal docentes ocasionales y catedra fue por 7.308,60 millones de pesos.

En el caso de costos generales se tiene:

CONCEPTOS	2019	2018	VARIABLE	V. PORCENTUAL
GENERALES	7.529,38	6.474,55	1.054,83	16%

Se aprecia un incremento del 16% porcentaje superior a lo contemplado para la vigencia 2019. Estos mayores costos de nuevo están relacionados con la culminación del semestre académico 2018-2 asumiéndose los costos en la vigencia 2019.

Estructura del Estado de la Actividad Económica y Social:



ELEMENTOS	2019	%	2018	%	2017	%	2016	%	2015	%
Ingresos	\$ 113.536,42	100%	\$ 104.957,50	100%	\$ 122.219,29	100%	\$ 126.731,79	100%	\$ 105.790,51	100%
Costos	\$ 92.448,13	81%	\$ 74.349,36	71%	\$ 90.670,55	74%	\$ 93.013,63	73%	\$ 76.304,68	72%
Gastos	\$ 26.587,96	23%	\$ 27.439,13	26%	\$ 28.505,42	23%	\$ 28.388,01	22%	\$ 26.732,75	25%
Resultado	-\$ 5.499,67	-5%	\$ 3.169,01	3%	\$ 3.043,62	2%	\$ 5.330,15	4%	\$ 2.753,08	3%

Como lo muestra el análisis, la estructura de ingresos, costos y gastos de la institución durante las vigencias 2015, 2016, 2017 y 2018, viéndose un aumento significativo en los costos para la vigencia 2019, explicado como ya se ha mencionado, por los mayores costos asumidos durante la vigencia del periodo académico 2018-2.



**NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NO APLICA**

**NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NO APLICA**

**NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN
PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NO APLICA**

**NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO
DE LA MONEDA EXTRANJERA
NO APLICA**

**NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NO APLICA**

**NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NO APLICA**

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NO APLICA**

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