



## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

NIT: 890501510-4

### REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CORTE ENERO – JUNIO DE 2019

#### I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

##### 1. Entidad Reportante

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

Su domicilio principal es en el Municipio de Pamplona, y su dirección es el Campus Universitario Kilometro uno (1) vía Bucaramanga, además cuenta con los edificios Colegio Virgen del Rosario, la Casona, CIADTI, la Casa Águeda Gallardo, siendo este último inmuebles un comodato; adicionalmente prestamos el servicio educativo en la ciudad de Cúcuta ubicados en la antigua casa de la música, inmueble adquirido en comodato, donde funciona el CREAD de Norte de Santander, en la 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. Y por medio de doce CREAD (12) se hace presencia en el territorio nacional mediante la metodología de formación a distancia.

La Universidad ha ampliado significativamente su oferta educativa logrando atender nuevas demandas de formación profesional, generadas en la región, en la misma evolución de la ciencia, el arte, la técnica y las humanidades. Presta el servicio de Educación Superior pregrado modalidad presencial y distancia, posgrado y educación continuada, programas que le ha permitido proyectarse a nivel regional y nacional, esto se hizo posible gracias a la renovación y recuperación de programas tanto en pregrado como en posgrado, contando a la fecha con 44 programas de pregrado presencial y distancia, 17 de maestrías, 11 de especializaciones, 1 de doctorado en Ciencia Y tecnología de alimentos y 1 programa de doctorado en biotecnología mediante convenio con la universidad de Antioquía, universidad Pontificia Bolivariana de Medellín, universidad Católica del Oriente sede Rio Negro, además, cuenta con 3 programas de tecnología y 2 programas técnicos. En cuanto



a estudiantes la entidad a la fecha de 2019-1 cuenta con un total de 24.505 estudiantes de pregrado y posgrados.

### 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.

## 2. Principales Políticas y Prácticas Contables

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, algunas de las cuales se resumen a continuación:

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



- **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

3.

DQS is member of:



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

## II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO (Cifras expresadas en millones de pesos)

### NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

a) El monto de los saldos consignados en Instituciones financieras.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Bancos y corporaciones	\$ 13.931,19	\$ 18.789,45	-\$ 4.858,26	-26%

b) El monto de los saldos recaudados para terceros procedentes de impuestos, contribuciones, tasas y multas.

DESCRIPCIÓN	2019
ESTAMPILLA HUEM	202.096.000,00
CONTRIBUCION DPTO	107.472.000,00
ESTAMPILLA PROANCIANOS	323.725.228,34
ESTAMPILLAS PROCULTURA RESOLUCIÓN 379	406.065.000,00
TOTAL	1.039.358.228,34

c) Los recaudos procedentes del sistema nacional de regalías.

Los proyectos de regalías manejados en la vigencia en curso, son situación de fondos.

d) El monto de los saldos significativos de efectivo y equivalentes de efectivo que posee la Universidad, de uso restringido.

Del saldo de bancos y corporaciones, se tiene los siguientes montos de uso restringidos:

CAPITAL SEMILLA	
BANCO	SALDO
BBVA	6,092,916
BBVA CDT	1,026,747,520
BANCO DE COLOMBIA	3,790,668
DAVIVIENDA	478,884,506
COOPROFESORES	50,000,000
<b>Total Capital Semilla</b>	<b>1,565,515,609</b>

## NOTA 2.- CUENTAS POR COBRAR

Análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que están en mora, pero no deterioradas al final del periodo.

EDAD	VALOR	RIESGO	MORA	PERCENTAGE
DE 0 A 30 DIAS	\$1.290,15	NORMAL	NO	3,8%
DE 31 A 60 DIAS	\$2.009,03	NORMAL	NO	5,9%
DE 61 A 90 DIAS	\$7.454,82	BAJO	SI	44,4%
DE 91 A 180 DIAS	\$201,02	MEDIO	SI	0,6%
DE 180 EN ADELANTE	\$15.321,31	ALTO	SI	45,3%
<b>TOTAL</b>	<b>\$26.276,33</b>			<b>100%</b>

Este valor corresponde solo a conceptos de Convenios, Arrendamientos, Contratos con E.S.E.

La diferencia con respecto al valor neto (\$41.028,28) del Estado de Situación Financiera, corresponde a cuentas por cobrar al Ministerio de Educación Nacional por concepto de transferencias reconocidas en 2019.

Impacto con respecto al año anterior:

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Prestación de servicios	31.039,94	32.922,05	-1.882,11	-5,72%
Transferencias por cobrar	14.751,95	2,33	14.749,63	633319%
Otros deudores	5.347,89	4.930,99	416,90	8,45%
Provisión para deudores (cr)	-10.111,50	-10.111,50	0,00	0,00%
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>\$41.028,28</b>	<b>\$27.743,86</b>	<b>\$13.284,42</b>	<b>47,88%</b>

El incremento en Transferencias por cobrar obedece a la acusación de los ingresos que se percibirán del MEN durante la vigencia 2019 por concepto de Artículo 86 de la Ley 30 de 1992. En general con referencia al mismo periodo del 2018 se puede apreciar recuperación en la cartera por prestación de servicios, monto compuesto por contratos y convenios y servicios conexos.

### NOTA 3.- OTROS ACTIVOS CTES.

OTROS ACTIVOS	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4.667,80	9.215,06	-4.547,25	-49,35%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	963,61	87,73	875,88	998,39%
INVENTARIOS	4.245,56	1.437,02	2.808,55	195,44%
<b>TOTALES</b>	<b>9.876,98</b>	<b>10.739,80</b>	<b>-862,83</b>	<b>-8,03%</b>



Las disminuciones en los avances y anticipos obedecen a la legalización de los mismos ya que son obras contratadas en la vigencia 2018 y en su mayoría se están finalizando en la vigencia actual, legalizándose así los anticipos dados.

Los inventarios obedecen a bienes en bodega, su incremento es debido a nuevas adquisiciones y no distribución de estas al corte. Dichos bienes no poseen temas de materia prima ni de otros materiales para producción puesto que la naturaleza de la institución es la prestación de servicios educativos.

#### **NOTA 4.- PROPIEDAD 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.

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.

Dentro del costo de la propiedad planta y equipo presentados a junio de 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.

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 indicios que así lo ameriten.



## VARIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ENERO - JUNIO DE 2019

	METODO DE DEPRECIACIÓN	MÉTODO DE VALORACIÓN	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	SALDO INICIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	ADICIONES	DISPOSICIONES	DEPRECIACION	SALDO FINL A 30 DE JUNIO DE 2019
<b>TERRENOS</b>	No aplica	Costo Revaluado		\$ 85.447.220.860				\$ 85.447.220.860
<b>SEMOVIENTES</b>	Línea recta	Costo		\$ 60.300.000			\$ 3.043.474	\$ 57.256.526
<b>CULTIVOS EN DESARROLLO</b>	Línea recta	Costo		\$ 25.627.000				\$ 25.627.000
<b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>	Línea recta	Costo		\$ 1.700.340.319	\$ 482.974.083	\$ 489.828.065		\$ 1.693.486.337
<b>EDIFICACIONES</b>	Línea recta	Costo Revaluado	20 -100 años	\$ 126.282.499.335	\$ 1.543.551.988		\$ 2.547.602.339	\$ 125.278.448.984
<b>REDES.LÍNEAS Y CABLES</b>	Línea recta	Costo	10 - 10 años	\$ 1.418.575.803			\$ 659.194.166	\$ 759.381.637
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	Línea recta	Costo	10 - 15 años	\$ 3.778.790.895	\$ 18.536.715	\$ 5.960.000	\$ 3.072.390.114	\$ 718.977.496
<b>EQUIPO MEDICO CIENTIFICO</b>	Línea recta	Costo	8 - 10 años	\$ 21.829.524.572	\$ 18.500.000		\$ 20.393.242.116	\$ 1.454.782.456
<b>MUEBLES.ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	Línea recta	Costo	5 - 10 años	\$ 12.642.379.785	\$ 79.006.000		\$ 8.997.563.998	\$ 3.723.821.787
<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	Línea recta	Costo	5 - 10 años	\$ 17.142.523.740	\$ 365.656.668		\$ 13.277.877.169	\$ 4.230.303.239
<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE.TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	Línea recta	Costo	10 - 15 años	\$ 1.002.034.781			\$ 537.680.405	\$ 464.354.376
<b>EQUIPOS DE COMEDOR.COCINA.DESPENSA Y HOTELERÍA</b>	Línea recta	Costo	5 - 5 años	\$ 396.636.744			\$ 180.535.007	\$ 216.101.737
<b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	Línea recta	Costo	10 - 10 años	\$ 6.303.464.708				\$ 6.303.464.708
<b>PLANTAS.DUCTOS Y TÚNELES</b>	Línea recta	Costo	20 - 20 años	\$ 118.925.871				\$ 118.925.871

## NOTA 5.- OTROS ACTIVOS NO CTES.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Bienes de arte y cultura	\$ 6.303,46	\$ 6.303,46	-	0,00%
Intangibles	\$ 2.236,38	\$ 2.183,26	53,12	2,43%
Amortizaciones	-\$ 692,46	-\$ 551,58	-140,88	25,54%
<b>Total</b>	<b>\$ 7.847,39</b>	<b>\$ 7.935,15</b>	<b>-87,76</b>	<b>-1,11%</b>

Las variaciones en intangibles del 2,43% obedece a la adquisición de licencias relacionadas con el proceso académico.

## NOTA 6.- OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

### CORTO PLAZO

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Otras operaciones de financiamiento internas de corto plazo	3.217,75	3.559,67	-341,92	-9,61%

El saldo de esta cuenta corresponde a las cuotas que se deben cancelar durante el año 2019 para amortizar a capital e intereses de acuerdo a la norma contable vigente, el valor disminuyo en un 9,61%. El valor reclasificado es producto de la medición mediante costo amortizado.

### LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	9.972,32	14.527,86	-4.555,55	-31,36%

La disminución de la cuenta a largo plazo corresponde a la reclasificación a corto plazo y el ajuste del costo amortizable.

Los saldos de las obligaciones a 30 de junio de 2019 por terceros son los siguientes:

Entidad	Saldo a 30/06/2019	Pignoración	Observaciones
Banco Bogotá	\$4.472,32	Rentas propias	Refinanciación realizada a 7 años con dos años de gracia. El interés es al DTF+2.5, amortización a capital y pago de intereses es trimestral
BBVA	\$3.843,65	Matrículas	El interés es al DTF+2.17, amortización a capital y pago de intereses es semestral
Banco Popular	\$4.874,09	Rentas propias - Hipoteca edificio Simón Bolívar	El interés es al DTF+2.5, amortización a capital y pago de intereses semestral
<b>Total</b>	<b>\$13.190,06</b>		

Estos valores incluyen el costo de financiación (intereses) hasta terminar las obligaciones. La obligación con BBV finaliza en 2021 y las restantes en 2022.

#### NOTA 7. - CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR	2019	2018	VARIACIÓN	%
ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS	\$ 4.640,00	\$ 4.467,25	172,75	3,87%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 4.281,94	\$ 3.513,25	768,69	21,88%
DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 2.439,83	\$ 1.516,62	923,21	60,87%
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	0,00	57,87	-57,87	-100,00%

RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 350,86	\$ 458,47	-107,60	-23,47%
IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ 1.336,14	\$ 1.503,02	-166,88	-11,10%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 3.329,47	\$ 2.476,08	853,39	34,47%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 16.378,25</b>	<b>\$ 13.992,55</b>		

Se puede apreciar en estos grupos que los incrementos significativos obedecen a la dinámica natural de las distintas cuentas aquí recopiladas:

El incremento del 21,88% en recursos a favor de terceros obedece a que al corte se presentaron recaudos mayores en lo correspondiente a Capital Semilla, así como, rendimientos financieros a reintegrar a los diferentes convenio y proyectos manejados por la universidad. Retención en la fuente disminuye en un 23.47% producto de dinámicas propias de cumplimiento de la responsabilidad tributaria. Esta misma situación que se puede apreciar con el grupo de impuestos, contribuciones y tasas por pagar que disminuyó en un 11.10% y otras cuentas por pagar aumenta en un 34.47%.

## NOTA 8.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

### CORTO PLAZO

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 10.341,10	\$ 8.908,89	1.432,21	16,08%
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 707,64	\$ 887,67	-180,03	-20,28%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11.048,74</b>	<b>\$ 9.796,56</b>	<b>\$ 1.252,18</b>	<b>12,78%</b>

Estos grupos contiene sueldos y demás pagos laborales los cuales al comparar con el mismo periodo de la vigencia 2018 presentan incrementos en lo concerniente a Beneficio a los empleados y disminución en beneficios pos empleo.

## NOTA 9.- OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Recursos recibidos en administración	\$ 13.719,85	\$ 14.808,56	-\$1.088,71	-7,35%
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 379,04	\$ 257,70	\$121,34	47,09%
<b>Totales</b>	<b>\$ 14.098,89</b>	<b>\$ 15.066,26</b>	<b>-\$967,37</b>	<b>-6,42%</b>

El recurso en administración hace referencia al saldo de los distintos convenios en ejecución por parte de la entidad. Esta cuenta disminuye contablemente a la medida que se le cargan los costos de ejecución y aumenta con los ingresos que se reciben del convenio.

En cuanto a los ingresos recibidos por anticipado, hace referencia a valores de matrículas que se recaudan durante el periodo contable pero que van con cargo al semestre 2019-1

## NOTA 10.- PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
CAPITAL FISCAL	\$ 227.783,40	\$ 107.426,75	\$ 120.356,65	112%
Resultados del ejercicio	\$ 11.573,40	-\$ 3.774,90	\$ 7.798,50	207%
Impacto por la Transición al nuevo Marco de Regulación	0	\$ 120.370,51	-\$ 120.370,51	-100%
<b>Totales</b>	<b>\$ 239.356,81</b>	<b>\$ 224.022,36</b>	<b>\$ 7.784,65</b>	<b>3%</b>

El patrimonio fue ajustado conforme al nuevo marco normativo mostrándose el impacto del proceso de armonización, la variación en el Capital Fiscal obedece al ajuste de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco. El Resultado del Ejercicio se incrementó en un 207% con referencia al mismo periodo de 2018 debido al reconocimiento de ingresos de las transferencias que el Ministerio de Educación Nacional realizará durante la vigencia en curso.

### NOTA 11- INGRESOS POR VENTA DE BIENES – CON CONTRA PRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Productos agropecuarios, silvicultura y pesca	44,77	26,42	\$ 18,35	69%

Durante la vigencia 2019 se presentó un aumento del 69%, con respecto al año 2018. Es importante aclarar que el Centro Experimental Villa Marina es un centro de prácticas para los estudiantes de la facultad de agropecuarias y estos ingresos constituyen ganancias producto de la venta de productos como huevos, gallinas, leche, entre otros.

### NOTA 12- INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Servicios Educativos	19.841,56	19.803,15	\$ 38,41	0.19%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios (db)	-161,81	-656,16	\$ 494,35	-75.34%
<b>Total</b>	<b>\$ 19.679,74</b>	<b>\$ 19.146,99</b>	<b>\$ 532,75</b>	<b>2.78%</b>

Los ingresos por servicios educativos aumentaron en 0.19% lo cual no representa una variación significativa, en cuanto a las devoluciones, rebajas y descuentos se evidencia una disminución del 75.34%; estas devoluciones hacen referencia reintegros de matrículas que se le hacen a estudiantes debido a que no pueden estudiar por motivos aceptados en el reglamento estudiantil.

### NOTA 13.- INGRESOS POR TRANSFERENCIAS - SIN CONTRAPRESTACIÓN.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Transferencias	46,525.15	27,223.15	\$ 19,302.01	70.90%

El incremento del 70,90% obedece al reconocimiento de los ingresos que se recaudaran durante la vigencia 2019, según las Políticas Contables de la Institución y soportados a con la resolución de asignación de recursos del Ministerio Educación Nacional.

Detalle de las trasferencias:

TRANSFERENCIAS	2019
<b>NACIONALES</b>	<b>44,342.54</b>
TRASFERENCIA - MEN	42,568.75
DEVOLUCION DESCUENTO ELECTORAL	885.12
ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD ESTATAL LEY 1697	888.67
<b>DEPARTAMENTALES</b>	<b>2,182.62</b>
ESTAMPILLA PRODESARROLLO FRONTERIZO	384.08
ESTAMPILLA PRODESARROLLO ACADEMICO	1,798.54
<b>TOTALES</b>	<b>\$46,525.15</b>

### NOTA 14- COSTOS DE PRODUCCION.

DESCRIPCIÓN	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Costos de venta, operación y producción.	44,640.31	37,304.40	\$ 7,335.91	19.66%

Los costos de la prestación de servicios educativos corresponden al 79,42% - aproximadamente- del total de ingresos; al compararse con el mismo periodo del 2018, se nota un aumento del 19,66% que obedece a los costos de la culminación



del segundo semestre de 2018, cargados a esta vigencia debido a la suspensión del semestre al final de 2018 y culminado en los meses de enero y febrero de la vigencia en curso.

#### NOTA 15.- GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL
SUELDOS, SALARIOS Y PRESTACIONES	4,051.42	4,015.75	\$ 35.67	0.89%
PRESTACIONES SOCIALES	1,797.83	1,307.19	\$ 490.63	37.53%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0.00	0.00	\$ 0.00	0.00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,149.60	1,054.87	\$ 94.73	8.98%
APORTES SOBRE LA NOMINA	120.21	114.34	\$ 5.87	5.14%
GENERALES	3,015.88	3,581.07	-\$ 565.19	-15.78%
IMPUESTOS.CONTRIBUC Y T	334.98	476.89	-\$ 141.91	-29.76%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	849.20	1,587.61	-\$ 738.41	-46.51%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$11,319.12</b>	<b>\$12,137.72</b>	<b>-\$818.60</b>	<b>-6.74%</b>

En términos generales y como se puede apreciar en la tabla, estos gastos disminuyeron en un 6,74% con referencia al mismo periodo de 2018, resultado obtenido en mayor parte a la disminución del deterioro, depreciaciones y provisiones puesto que bajo en 46.51%.

#### NOTA 16.- OTROS INGRESOS

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL
FINANCIEROS	77.29	214.83	-\$ 137.54	-64.02%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	1,433.88	465.63	\$ 968.26	207.95%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$1,511.17</b>	<b>\$680.45</b>	<b>\$830.72</b>	<b>\$122.08%</b>

El aumento en Otros ingresos, obedece a recuperaciones y mayor recaudo de arrendamientos de cafeterías, mayores ingresos por actividades desarrolladas en la sede Social de Villa Marina entre otros aspectos, los ingresos financieros disminuyeron en 64.02% debido al mayor movimiento del efectivo y equivalente en torno al cumplimiento de las funciones misionales.

## NOTA 17.- OTROS GASTOS

Descripción	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Porcentual
INTERESES	0.00	457.54	-\$ 457.54	-100.00%
COMISIONES	56.96	25.72	\$ 31.25	121.51%
OTROS GASTOS	193	527	-\$ 333.41	-63.28%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$3.365,14</b>	<b>\$1.371,75</b>	<b>-\$759.70</b>	<b>-41.77%</b>

La disminución del 41,77%, en el total de otros gastos se debe a que durante la vigencia disminuyeron el pago de intereses en un 100% con respecto al mismo periodo de la vigencia 2018, las comisiones aumentaron en un 121.51%.



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