ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Cifras en Pesos)

Cód.	ACTIVO	Nota	12/31/2018
	ACTIVO CORRIENTE		**$ 37,873,727,429**
11	**Efectivo y Equivalentes al Efectivo**	**(5)**	$29,340,261,469
1105	Caja		$59,733,322
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		$22,748,085,904
1132	Efectivo de Uso Restringido		$6,532,442,243
13	**Cuentas por Cobrar**	**(6)**	$4,616,690,570
1317	Prestación de Servicios		$1,092,617,870
1337	Transferencias por Cobrar		$1,425,591,025
1384	Otras Cuentas por Cobrar		$2,056,659,106
1385	Cuentas por Cobrar de dificil recaudo		60,566,050
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		-18,743,482
19	**Otros activos**	**(7)**	$3,916,775,390
1906	Avances y Anticipos Entregados		$3,916,775,390

Cód.	PASIVO	Nota	12/31/2018
	PASIVO CORRIENTE		**$ 8,847,754,922**
24	**Cuentas por pagar**	**(12)**	$3,186,637,084
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		$1,076,705,699
2407	Recursos a Favor de Terceros		$1,045,889,193
2424	Descuentos de Nómina		$200,729,668
2436	Retención en la fuente e Impto Timbre		$491,527,656
2440	Impuestos, Contribuciones y tasas por pagar		163,446,200
2490	Otras Cuentas por Pagar		$208,338,668
25	**Beneficios a Los Empleados**	**(13)**	$3,093,155,341
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		$3,055,673,261
2514	Beneficios Posempleo		$37,482,080
29	**Otros Pasivos**	**(14)**	$2,567,962,497
2901	Avances y Anticipos Recibidos		$1,332,241,004
2910	Ingresos Recibidos por Anticipado		$1,235,721,493

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Cifras en Pesos)

Cód.		Nota	12/31/2018
	ACTIVO NO CORRIENTE		**$ 250,009,742,676**
11	**Efectivo y Equivalentes al Efectivo**	**(5)**	$ 969,741,979
1132	Efectivo de Uso Restringido		$ 969,741,979
12	**Inversiones**	**(8)**	$ 257,314,983
1221	Inversiones Admón de Liquidez a V/ Mercado con cambios er		$31,255,896
1224	Inversiones Admón de Liquidez al Costo		$226,059,087
13	**Cuentas por Cobrar**	**(9)**	$ 22,717,557,819
1384	Otras Cuentas por Cobrar		$22,717,557,819
16	**Propiedad, planta y equipo**	**(10)**	$225,021,465,382
1605	Terrenos		$96,613,431,595.00
1610	Semovientes y Plantas		$56,430,000
1615	Construcciones en curso		$2,713,177,247
1635	Bienes muebles en bodega		$488,571,164
1640	Edificaciones		$95,748,585,392
1650	Redes, Líneas y cables		$280,759,676
1655	Maquinaria y equipo		$5,530,565,449
1660	Equipo médico y científico		$23,557,199,855
1665	Muebles. enseres y equipos de oficina		$13,299,705,262
1670	Equipos de comunicación y computac		$17,898,891,566
1675	Equipo de transporte. tracción y elevac.		$271,147,474
1680	Equipo de comedor. cocina despensa		$40,549,020
1681	Bienes de Arte y Cultura		$1,851,908,236
1685	Depreciación acumulada		-$33,296,206,926
1695	Deterioro Acumulado de PP&E		-$33,249,627.00

Cód.		Nota	12/31/2018
	PASIVO NO CORRIENTE		**$ 33,076,409,537**
23	**Prestamos por Pagar**	**(15)**	$539,840,055
2314	Financiamiento Interno de Largo Plazo		$539,840,055
25	**Beneficios a los Empleados**	**(16)**	$32,509,756,568
2512	Beneficio a Empleados a Largo Plazo		$1,248,941,372
2514	Beneficios Posempleo		$31,260,815,196
27	**Provisiones**	**(17)**	**26,812,914**
2701	Litigios y Demandas		26,812,914
	TOTAL PASIVO		**$41,924,164,459**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Cifras en Pesos)

Cód.		Nota	12/31/2018
19	**Otros activos**	**(11)**	$1,043,662,513.29
1908	Recursos Entregados en Administración		$85,642,571
1970	Intangibles		$1,859,345,376
1975	Amortización acumul. de intangibles		-$901,325,434
	TOTAL ACTIVO		**$ 287,883,470,105**
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**(19)**	**0**
83	Deudoras de Control		$439,581,693
89	Deudoras por Contra		$439,581,693

Cód.		Nota	12/31/2018
31	**Patrimonio Entidades de Gobierno**	**(18)**	$245,959,305,646
3105	Capital fiscal		$162,914,639,249
3110	Resultados del ejercicio		$5,373,497,853
3145	Impacto por transición al Nuevo Marco de Regulación		$81,444,667,202
3151	Ganancias o perdidas por Planes de Beneficios a los Em		-3,773,498,659
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 287,883,470,105**
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**(19)**	**0**
91	Pasivos Contingentes		$449,267,653
93	Acreedoras de Control		$40,866,432
99	Acreedoras por Contra		$490,134,085

HECTOR MIGUEL PARRA LOPEZ
Rector

MARIBEL CARDENAS GARCIA
Vicerectora Administrativa

LUZ AMPARO MALPICA PABON
Contadora
T.P. 52.189-T

ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE DE 2018
(Cifras en pesos)

Cód.	Concepto	Nota		12/31/2018
	INGRESOS OPERACIONALES	(20)	$	84,226,126,564
43	**Venta de Servicios**		$	33,034,507,371
4305	Servicios educativos		$	32,947,801,144
4390	Otros Servicios		$	182,918,719
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		-$	96,212,492
44	**Transferencias**	(21)	$	51,191,619,193
4428	Otras Transferencias		$	51,191,619,193
6	**COSTO DE VENTAS**	(25)	$	58,237,695,526
63	**Costo de Ventas de Servicios**		$	58,237,695,526
6305	Servicios Educativos		$	58,237,695,526
	GASTOS OPERACIONALES	(23)	$	21,424,018,343
51	**De administración y Operación**			19,961,632,122
5101	Sueldos y Salarios		$	5,655,551,485
5102	Contribuciones Imputadas		$	1,426,078,128
5103	Contribuciones Efectivas		$	1,539,944,680
5104	Aportes sobre la Nómina		$	193,306,751
5107	Prestaciones Sociales		$	2,712,522,113
5108	Gastos de Personal Diversos		$	2,165,939,656
5111	Generales		$	5,068,113,743
5120	Impuestos Contribuciones y tasas		$	1,200,175,565
53	**Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones**		$	1,462,386,221
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		$	4,564,412,695
48	**OTROS INGRESOS**	(22)	$	1,119,811,868
4802	Financieros		$	556,792,220
4808	Ingresos Diversos		$	563,019,648
58	**OTROS GASTOS**	(24)	$	310,726,710
5802	Comisiones		$	96,630,858
5804	Financieros		$	110,166,252
5890	Gastos Diversos		$	103,929,600
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO			**$ 5,373,497,853**

HECTOR MIGUEL PARRA LOPEZ
Rector

MARIBEL CARDENAS GARCIA
Vicerectora Administrativa

LUZ AMPARO MALPICA PABON
Contadora T.P.52.189-T

EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA DE LA UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

CERTIFICAN

Que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por Ia Universidad Francisco de Paula Santander con corte a 31 de Diciembre de 2018, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiera (SIF) y estos se elaboraron conforme a los señalado en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 de Ia Contaduría General de Ia Nación.

Que los Estados Contables básicos de Ya Universidad Francisco de Paula Santander con corte a 31 de Diciembre de 2018, revelan el valor total de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos, Gastos y Cuentas de Orden.

Que los activos representan un potencial de servicios y los Pasivos hechos pasos que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de Cometido Estatal de la Universidad Francisco de Paula Santander.

San José de Cúcuta, 31 de Diciembre de 2018.

HECTOR MIGUEL PARRA LOPEZ
Representante Legal

LUZ AMPARO MALPICA PABON
Contadora
T.P. 52189-T

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTAS DE CARACTER GENERAL

NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

1.1 Naturaleza Jurídica

La Universidad Francisco de Paula Santander es una Entidad de Derecho Público de orden Departamental, con Autonomía Académica, Administrativa, Financiera y Patrimonio independiente, constituida mediante Resolución No. 20 del 5 de Julio de 1962, derivada de la Gobernación del Departamento Norte de Santander.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de San José de Cúcuta, Departamento Norte de Santander y posee Centros Regionales de Estudios de Educación Abierta y a Distancia en los Departamentos de Cundinamarca, Santander, César y Arauca.

El Estatuto General y la Estructura Orgánica de la Universidad Francisco de Paula Santander se adoptaron mediante los Acuerdos del Consejo Superior Universitario Nos. 91 de Diciembre 1 de 1993 y 126 de Diciembre 9 de 1994, respectivamente.

El máximo organismo de Dirección y Gobierno en la Universidad Francisco de Paula Santander es el Consejo Superior Universitario, que, presidido por el Gobernador del Departamento Norte de Santander, define los lineamientos generales que enmarcaran el rumbo de la Entidad.

Su objeto es la prestación de Servicios de Educación Superior mediante la generación y divulgación de conocimientos por medio de la Docencia, la Investigación y la Extensión.

Se rige por la Ley 30 de 1992 y las demás reglamentaciones que regularizan la Educación Superior en Colombia.

El capital con el que funciona la Entidad es de naturaleza pública, por lo que no está obligada a tener Revisoría Fiscal.

Como entidad prestadora de Servicios de Educación Superior, está sujeta a control fiscal, de acuerdo con la Ley 42 de 1993.

Los principales organismos de Dirección y Gobierno en la Universidad Francisco de Paula Santander son:

CONSEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO. "Es el máximo organismo de dirección y gobierno de la Universidad Francisco de Paula Santander. Sus principales funciones son definir y aprobar políticas académicas y administrativas, además de la planeación institucional".

CONSEJO ACADEMICO. "Es la máxima autoridad académica de la Universidad y el responsable del desarrollo académico de la Institución en lo relativo a la docencia, los programas académicos, la investigación, la extensión y el bienestar universitario. Sus actos administrativos se denominan resoluciones y deberán ser refrendados por el Secretario General de la Universidad."

CONSEJO ELECTORAL. "Este órgano democrático es el encargado de la inspección, control y vigilancia de los diversos procesos electorales que realice la Universidad. Propone las fechas para convocar a elecciones de forma oportuna, igualmente vigila el proceso, avala e informa cualquier incidencia que se presente antes, durante y después de las elecciones".

1.2 Funciones de Cometido Estatal

MISIÓN

La Universidad Francisco de Paula Santander es una Institución Pública de Educación Superior, orientada al mejoramiento continuo y la calidad en los procesos de docencia, investigación y extensión, en el marco de estrategias metodológicas presenciales, a distancia y virtuales, cuyo propósito fundamental es la formación integral de profesionales comprometidos con la solución de problemas del entorno, en busca del desarrollo sostenible de la región.

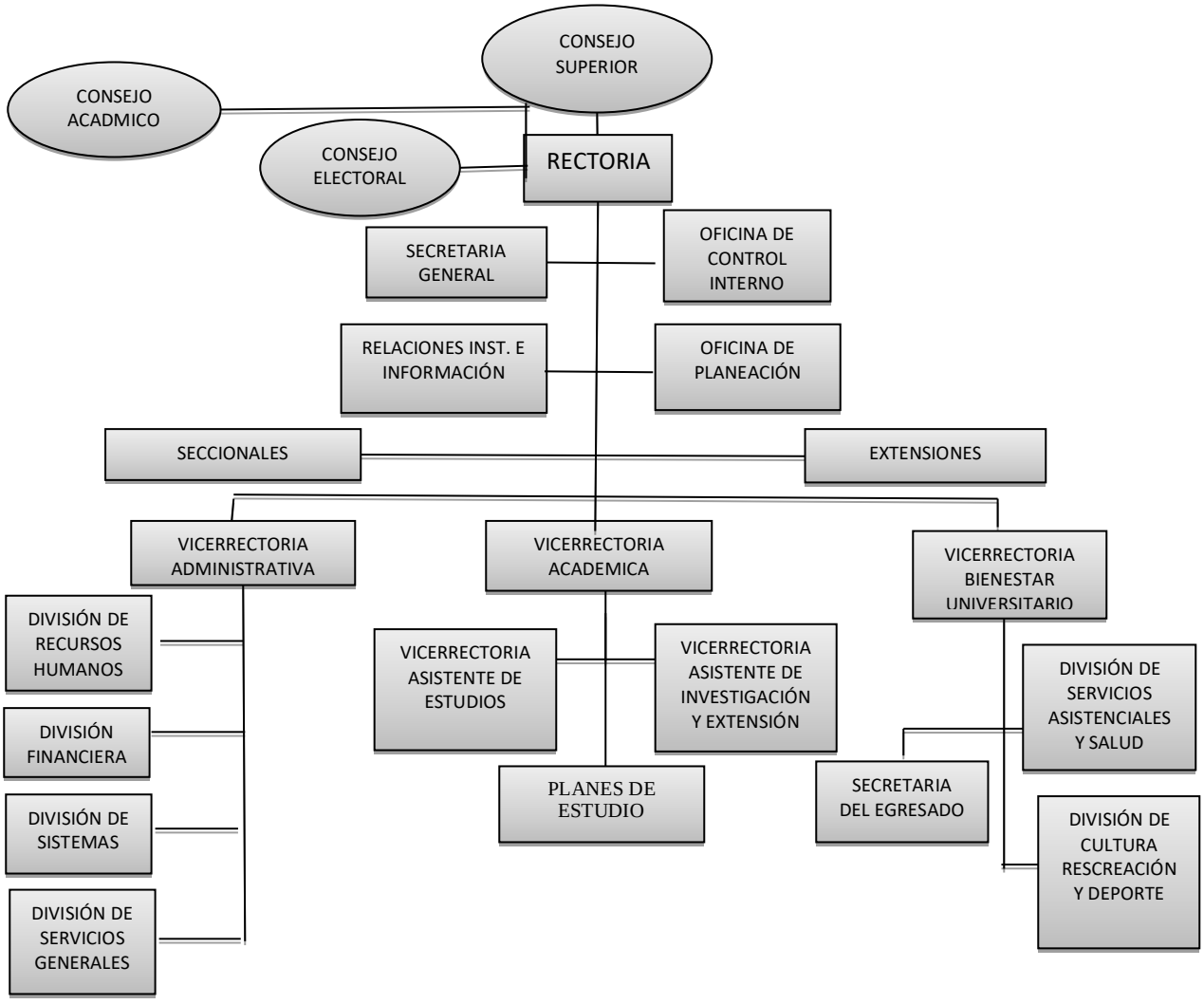
VISIÓN

La Universidad Francisco de Paula Santander será reconocida a nivel nacional por la alta calidad, competitividad y pertinencia de sus programas académicos, la generación de conocimiento, la transferencia de ciencia y tecnología, y la formación de profesionales con sentido de responsabilidad social, utilizando estrategias metodológicas presenciales, a distancia y virtuales, que faciliten la transformación de la sociedad desde el ámbito local hacia lo global.

OBJETIVO RETADOR

Ser reconocidos nacionalmente como una institución de Educación Superior por la calidad en la formación de profesionales y el compromiso de mejoramiento continuo en búsqueda de la excelencia de sus procesos de docencia, investigación y proyección social.

ORGANIGRAMA



ROTATORIO DE INVESTIGACIÓN Y EXTENSIÓN

El Fondo Rotatorio de Investigación y Extensión de la Universidad Francisco de Paula Santander, fue creado mediante Acuerdo del Consejo Superior Universitario No. 080 de septiembre 12 de 1985. La reglamentación fue formalizada mediante Acuerdo del Consejo Superior Universitario No. 080 de noviembre 30 de 1992 y en diciembre 10 de 1992, la Contraloría General del Departamento Norte de Santander, lo reglamentó mediante Resolución No.2527.

Por decisión de las directivas de la Universidad y mediante Acuerdo No. 05 de Marzo de 1999 del Consejo Superior Universitario, previa consulta con la Contraloría General del Departamento Norte de Santander; la información contable del Fondo Rotatorio de Investigación y Extensión (FRIE) se integra al Sistema Contable de la Institución, aplicando el Nuevo marco Normativo para Entidades de Gobierno y las demás normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, se maneja como una cuenta especial sin personería Jurídica, con delegación administrativa y presupuestal del Vicerrector Asistente de Investigación y Extensión de la UFPS

La función principal del Fondo Rotatorio de investigación y Extensión es de interrelacionar la docencia, la Investigación y la Extensión con el sistema económico, tecnológico y Social de la Región, el País y el Mundo.

NOTA 2. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

2.1. BASES DE PREPARACIÓN

2.1.1 Aplicación del Régimen de Contabilidad Pública

Para preparar y elaborar sus estados financieros, La Universidad Francisco de Paula Santander adopto el Manual de Políticas Contables mediante el acuerdo 105 del 15 de Diciembre de 2017 Aprobado por Consejo Superior Universitario Conforme a las directrices Establecidas en la Resolución 533 de 2015 Marco Normativo Para Entidades de Gobierno, Resolución 484 de 2017 Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, Resolución 620 de 2015 Catalogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, y demás normas reglamentarias Emitidas por la Contaduría General de la Nación.

2.1.2 Aplicación del Marco Conceptual

La información financiera fue elaborada conforme a las características cualitativas fundamentales de Relevancia y Representación fiel y Características de Mejora de Verificabilidad, Oportunidad, compresibilidad, comparabilidad, que busca que esta sea Útil a los usuarios para la rendición de cuentas, toma de decisiones y Control.

2.1.3 Principios de Contabilidad

En el reconocimiento, la medición, revelación y presentación de los hechos económicos en los Estados Financieros, la Universidad aplica los siguientes principios de Contabilidad de propósito general: Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Asociación, Uniformidad, No compensación y Período contable.

2.1.3.1 UNIFORMIDAD

Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la Universidad debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas por la Contaduría General de la Nación.

2.1.3.2 DEVENGO

La Universidad reconoce los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalente.

2.1.3.3 ASOCIACIÓN

La Universidad reconoce los ingresos por la prestación de servicios Educativos y demás con contraprestación en asociación con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

2.1.3.4 NO COMPENSACIÓN

En la preparación de la información financiera la universidad no reconoce ni presenta partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del Estado de Situación Financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el Estado de Resultado, Salvo en aquellos casos de forma excepcional que la norma, así lo regule.

2.2 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La Universidad Francisco de Paula Santander aplica las Políticas Contables de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permite que la Entidad, considerando lo definido en dicho Marco y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el

reconocimiento de un hecho económico. En este caso, la Entidad seleccionará y documentará la política atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

2.2.1 CAMBIO DE POLITICAS CONTABLES

La Universidad Francisco de Paula Santander cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco Normativo para Entidades de Gobierno o cuando, en los casos específicos que este lo permita, y que la Entidad considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

2.2.2 CAMBIO DE ESTIMACIÓNES CONTABLES

Una Estimación Contable es un Mecanismo utilizado por la UFPS para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicio basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodología apropiadas para el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida de los activos depreciables, las obligaciones por beneficios pos empleo.

2.3 CRITERIO DE MATERIALIDAD

La Universidad Francisco de Paula Santander elabora los Estados Financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Entidad originados durante los periodos contables presentados.

2.4 PRESENTACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Universidad Francisco de Paula Santander presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo. En las revelaciones se detalla la información complementaria necesaria para el mejor entendimiento de la información.

2.4.1 CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

La Universidad Francisco de Paula Santander Prepara y presenta los Estados financieros con Propósito General ya sean consolidados o individuales, aplicando los criterios establecidos en la Resolución 533 de 2017 Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 484 de 2018 Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Estado Financieros, Resolución 620 de 2015 Catalogo General de Cuentas y demás normas reglamentarias expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Para la Implementación del Marco Normativo se realizaron diferentes actividades en las que se destacan:

Plan de Acción de Implementación:

La Contaduría General de la Nación estableció el año 2016 como el periodo de preparación obligatoria para entidades de gobierno, por la que la Universidad Francisco de Paula Santander, liderado por la Unidad de Contabilidad, presento un plan de acción cronológico de la actividad a realizar para cada hecho económico de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Costos y Gastos según lo dispuesto por las normas de reconocimiento, medición, revelación, presentación de los hechos económicos, el cual fue aprobado por el comité de saneamiento y sostenibilidad contable. Con la expedición de la resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 por la CGN, se modificó el cronograma de plan de acción a 31 de diciembre de 2017 el periodo de preparación, y el periodo de aplicación a partir de enero de 2018.

Ejecución del Plan de Acción:

Conformación y Presentación del Plan de Acción:

El 26 de Agosto de 2016 se conformó el equipo de trabajo conformado por el (La unidad de contabilidad y representantes designados por las unidades de gestión: División de Sistemas, Planeación, Almacén e Inventario, Jurídica, Recurso Humano, Tesorería, Miembros Equipo de Trabajo seccional Ocaña y demás que integren el proceso) donde se definió las etapas y cronograma de actividades para la elaboración del Manual de Políticas Contables y acciones a realizar en la capacitación de todas las unidades involucradas en el proceso.

El 9 de septiembre de 2016 el equipo de trabajo precedido por la Unidad de Contabilidad presento el Plan de trabajo al Comité de Saneamiento y sostenibilidad Contable. El 16 de diciembre de 2016 se presenta al Comité nuevamente el Plan de Acción con las modificaciones del Cronograma de acuerdo a los plazos establecidos en la resolución 696 de 2016.

Designación de Responsables:

Con la Aprobación del Plan de Acción por el Comité de Saneamiento y Sostenibilidad Contable, se determinó que el responsable de la información financiera, para la aplicación del nuevo Marco Normativo está en cabeza del Representante legal, Contador y cada una de las dependencias de la Área Financiera, incluida la Unidad de Recursos y Talento Humano, Oficina de Jurídica, Oficina de Planeación quienes interactúan en el proceso contable, y como garantes las Oficinas de Control Interno.

Capacitaciones

Para llevar a cabo el proceso de implementación del marco normativo bajo Resolución 533 de 2015, la Universidad realizó diversas capacitaciones al personal involucrado en el proceso con el fin de impartir los conocimientos básicos respecto a la nueva normatividad aplicable.

"Seminario Taller Marco Normativo Aplicable a Entidades de Gobierno" Realizado en Bogotá los días 16, 17, 18 y 19 de febrero de 2015 por CGN.

"Seminario Taller Marco Normativo Aplicable a las Entidades de Gobierno" Realizado en Bogotá los días 16, 17, 18 y 19 de febrero de 2016 por CGN.

"Normas Internacionales de Contabilidad para entidades de Gobierno ¿Cómo obtener saldos iniciales a primero de enero de 2017" los días 24 y 25 de noviembre de 2016 por F&C Consultores.

Igualmente, el Equipo de trabajo precedido por la Unidad de Contabilidad realizo capacitación y socialización de las Normas para el Reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos a cada una de las dependencias involucradas en el proceso Financiero.

Saneamiento y Depuración Contable:

La Unidad de Contabilidad, junto con el apoyo de las Unidades de Tesorería, Unidad de Recursos Humano, Oficina de Tesorería, y Unidad de Almacén e Inventario realizó proceso de depuración contable, con el fin de contar cifras saneadas para el proceso de convergencia al nuevo marco normativo.

Homologación del Plan de Cuentas

La Unidad de Contabilidad realizo la respectiva homologación de cuentas la cual fue enviada a la División de Sistemas, quienes realizaron el cargue al aplicativo contable SIF, dando cumplimiento a la resolución 620 de 2015 CGN y resolución 643 de 2015 MEN.

Políticas Contables:

El manual de políticas contables fue elaborado con base al Marco Normativo para entidades de Gobierno, aplicando los criterios de Preparación y presentación de la información financiera, las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Guías de Aplicación, catálogo general de Cuentas.

Para el proceso se contó con el apoyo de Estudiantes del plan de estudio de contaduría Pública que junto con la Unidad de Contabilidad fueron los encargados de desarrollar el

Manual de Políticas Contables teniendo en cuentas las características y necesidades de la Entidad.

El manual de Políticas Contables se socializo y presento al Comité de saneamiento y sostenibilidad contable el 18 de octubre de 2017 y fue aprobado por el Consejo superior Universitario el día 15 de diciembre mediante el acuerdo 105 de 2017.

2.4.2 ESTADOS A PRESENTAR Y SU FRECUENCIA

La Universidad Francisco de Paula Santander presenta un juego financiero una vez al año con corte a 31 de Diciembre, los presenta de manera comparativa con el año anterior, a excepción del primer periodo de aplicación (a 31 de Diciembre de 2018), que disposición de la Contaduría General de la Nación en la Resolución 693 de 2016 artículo 4 párrafo 1 no se compararan con el periodo anterior por efectos de aplicación el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, cumpliendo para ello todas las normas de información financiera vigentes a dicha fecha, conformado por:

- Estado de Situación Financiera:
- Estado de Resultado
- Estado de Cambio en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estado Financieros

2.4.3 PERIODO CUBIERTO POR LOS ESTADO FINANCIEROS

Corresponde a los Estados de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre de 2018, y los Estados de Resultado, Estados de flujo de Efectivo y Estados de cambios en el Patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018. Por ser el primer periodo de aplicación la Universidad Francisco de Paula Santander no comparar los estados financieros con el período anterior conforme a lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación Resolución 693 de 2016.

2.4.4 Efectos y Cambios Significativos en la Información Contable

2.5 PRINCIPALES POLICÍAS POR HECHOS ECONÓMICOS QUE APLICA LA UNIVERSIDAD

2.5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El Efectivo y Los Equivalentes al Efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Dentro de este hecho económico se incluyen Caja menores, las cuales se encuentra distribuidos en las diferentes dependencias y

CREAD, con el dinero de cada fondo se busca cubrir gastos de menor cuantía, relacionados con papelería, transporte de empleados, servicios de aseo parqueaderos, peajes, gasolina, entro otros.

La Universidad posee cuentas corrientes en los bancos (Davivienda, Bogotá, Agrario, Bancolombia, Caja Social y BBVA), cuentas de ahorro (Bancolombia, Bogotá, Davivienda, IFINORTE, BBVA, Pichincha, Agrario).

En cuentas de uso restringido posee cuentas corrientes y de ahorro que tienen ciertas limitaciones de tipo legal o económico como los embargos judiciales (Banco Occidente, Agrario, Davivienda, Caja Social, BBVA) o porque tienen una destinación específica en su uso como los convenios, o los recursos transferidos por el Ministerio de Educación para gastos de funcionamiento e inversión (Banco Bogotá, Bancolombia, Davivienda, Popular)

Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un período máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.5.2 INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la Universidad y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías:

a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponde a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto;

b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento

c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponde a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

La Universidad Francisco de Paula Santander posee acciones en (FABRICATO, TABLEMAC, INDUSTRIAS EXTRA, ACERIAS PAZ DEL RIO) donadas por dichas empresas de acuerdo a las normas tributarias para la constitución de Fondo Patrimonial, de estas se espera sean negociadas; se encuentran medidas y clasificadas en la categoría de valor razonable afectando el resultado del período y no son objeto de deterioro.

En las Inversiones de administración de liquidez al costo posee acciones en (Setas Colombianas, Club Comercio, Inversiones Prisa, Confecciones Colombia Everfit) se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la Entidad evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

2.5.3 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la Universidad, originados por la prestación de servicios Educativos, Transferencias y otras cuentas por cobrar las cuales se clasifican al costo, miden inicialmente por el valor de transacción y al final del periodo la Universidad evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterior, y de ser así, reconoce una perdida por deterioro; las cuentas por cobrar correspondientes a Devolución de IVA y Transferencia no son objeto de deterioro.

- **CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Corresponde a derechos contractuales por la prestación de servicios de educación superior, formal o no formal e informal y a entidades con las cuales se tienen convenios, asesorías entre otros.

- **TRANSFERECIAS POR COBRAR**

Compete a los derechos adquiridos por la Entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros del Ministerio de Educación, Ministerio de Hacienda, y Gobernación de Norte de Santander.

- **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a cuentas por cobrar diferentes a los ya enunciados tales como, Devolución de IVA, Arrendamientos, Cuotas partes de Pensiones entre otros.

2.5.4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La Universidad reconoce como Propiedades Planta y Equipo, los activos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible de los cuales se espere obtener beneficio económico o potencial de servicio, identificable y controlado empleados para la producción y en la prestación de servicios o propósitos administrativos por la Universidad
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.

- Que su valor individual sea superior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV), los elementos que no superen este rango mínimo para ser renacidos como Propiedad, planta y equipo se llevaran directamente al gasto.
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Los elementos de Propiedad, planta y equipo que cumpla con las condiciones para ser reconocidos se registran a su costo, menos depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Universidad.

Las Adiciones y Mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocen como mayor valor de ésta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación por su parte, Las reparaciones y mantenimientos de las Propiedades, Planta y Equipo se reconoce como gasto en el resultado del período.

- **VIDA UTIL**

La vida útil de un activo se efectúa con fundamento en la experiencia que tenga la Universidad con activos similares con el fin determinar la vida útil se tendrá en cuenta los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este;
- El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Las vidas útiles determinadas por la Universidad oscilan en los siguientes rangos

DESCRIPCIÓN	RANGO VIDA UTIL
Edificaciones	Entre 50 a 100 años
Maquinaria y equipo	Entre 15 a 30 años

Equipo Médico y Científico	Entre 15 a 25 años
Redes, líneas y cables	Entre 20 a 40 años
Muebles Enseres y Equipos de Oficina	Entre 10 a 20 años
Equipo de Comunicación y Computación	Entre 2 a 15 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	Entre 10 a 30 años
Equipo de Comedor, cocina y hotelería	Entre 10 a 25 años
Semovientes	Entre 1 a 12 años
Bienes de Arte y Cultura	Entre 1 a 30 años

- **DEPRECIACIÓN**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. Se reconoce en una cuenta independiente dentro de la partida de PP&E denominada "DEPRECIACIÓN ACUMULADA" por cada clase de activo. El método de depreciación utilizado por la Universidad, es el de línea recta (Método lineal).

Si la Universidad decide realizar un cambio en el método de depreciación o la vida útil de cualquier clase de activo, se tendrá en cuenta la política contable, Cambio en las estimaciones contables y corrección de errores.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su servicio recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando no se espere recibir beneficios económicos o potencial de servicios. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconoce en el resultado del período.

- **DETERIORO**

La UFPS como mínimo al final del período, realizará una evaluación de los elementos de propiedad planta y equipo para establecer si existen indicios de deterioro de aquellos activos que materialmente sean igual o superior a (50) SMMLV, siguiendo el procedimiento establecido en la política contable de Deterioro de los Bienes no generadores de Efectivo.

2.5.5 INTANGIBLES

La Universidad reconoce como activo intangible los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física que cumplan con los siguientes criterios:

- Que se espere obtener beneficios económicos o potencial de servicio y sean controlados por la Universidad y pueda realizar medición fiable.
- Que el recurso intangible sea plenamente identificable.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- Los Activos Intangibles adquiridos superior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente.
- Los Desembolsos realizados en la fase de Desarrollo para los Activos Intangibles generados Internamente.

Los activos intangibles se miden al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Todas aquellas erogaciones posteriores a la compra del activo, tales como actualizaciones y similares que superen los diez (10) SMMLV, se reconocen como un mayor valor del activo.

- **VIDAS UTIL**

La Universidad determina la vida útil de los intangibles en función del tiempo en el cual espere obtener beneficios económicos o potencial de servicio. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida de un activo intangible se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

DESCRIPCIÓN	TIPO DE ELEMENTO	VIDA UTIL
Licencias(devolutivo)	Licencias	Entre 36 a 180 meses
Software(devolutivo)	Software, tarjeta de registro	Entre 36 a 180 meses

- **AMORTIZACIÓN**

La amortización inicia cuando el activo está disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Universidad. Se amortiza por el método de línea recta sobre el 100% de su costo.

Así mismo, la Vida Útil, Valores Residuales y el Método De Amortización serán objeto revisión como mínimo al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo se ajustará para reflejar el nuevo patrón.

- **DETERIORO**

La UFPS como mínimo al final del periodo, realiza una evaluación de los intangibles adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como los desembolsos en que incurra durante su fase de desarrollo de un intangible generado internamente y las adiciones o mejoras que realicen del mismo, para establecer si existen indicios de deterioro de aquellos activos que materialmente superen los diez (10) SMMLV, y aquellos intangibles con vidas útiles indefinidas serán objeto de deterioro exista o no indicios de deterioro, siguiendo el procedimiento establecido en la política contable de deterioro de los bienes no generadores de Efectivo.

2.5.6 DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

La Universidad evalúa al final de cada periodo los activos que presenten indicios de deterioro que cumpla con los siguientes requisitos:

- Que se mantengan con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado.
- Que el Valor del activo sea mayor o igual a 50SMMLV y que estén clasificados como Propiedades Planta y Equipo.
- Que el Valor del activo sea mayor o igual a 10SMMLV y que estén clasificados como Activos Intangibles. En caso de los activos Intangible con vida útil indefinida se aplicará deterioro independiente si existe o no indicios del deterioro en su valor.

Si existe algún indicio, la UFPS estima el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la UFPS no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable. Y si es necesario dado el caso revisara y ajustara la vida útil restante, el método de depreciación o amortización aplicando la Política Contable de Cambio en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

2.5.7 PRESTAMOS POR PAGAR

Son recursos financieros recibidos por la UFPS para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La Universidad, reconoce sus Pasivos Financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el desembolso.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera. Estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Posteriormente los préstamos se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

2.5.8 CUENTAS POR PAGAR

La Universidad reconoce como cuentas por pagar, los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Las cuentas por pagar se miden por el valor de la transacción y se mantienen por el valor de la transacción.

La Universidad dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

2.5.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Universidad, reconoce como beneficio a empleado todas las retribuciones que la entidad proporcione a sus trabajadores a cambio de un servicio, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vincula laboral o contractual.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados;
- Requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
- Obligaciones implícitas asumidas por la entidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Los beneficios a empleados se clasifican:

- **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la Entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

- **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO**

Corresponde a los beneficios laborales por permanencia en el servicio público, los quinquenios y Cesantías Retroactivas, cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los funcionarios hayan prestado sus servicios.

Los Beneficios a Largo Plazo se miden al final del período contable por el valor presente de la obligación, utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Por lo anterior, para el caso del reconocimiento por permanencia y los quinquenios se emplea los TES a cinco (5) años y diez (10) años, respectivamente en concordancia con lo establecido en los acuerdos y convenciones colectivas. En el caso de las cesantías retroactivas, a cargo de la Universidad, el beneficio se mide, al final del periodo contable por el valor que la Entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

- **BENEFICIOS POSEMPLEO.**

La Universidad reconoce como Beneficios pos empleo las pensiones a cargo de la Entidad relacionados con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hubieren sido asumidas por la Universidad. Se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tiene en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes pos empleo e información histórica de utilización de los beneficios. Las evaluaciones actuariales se efectúan anualmente.

- **BENEFICIO POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL**.

Corresponde aquellos beneficios a los cuales la Universidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

2.5.10 PROVISIONES.

Corresponde a los pasivos a cargo de la Universidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto. Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente.

Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero. El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

2.5.11 INGRESOS DIFERIDOS

Los ingresos recibidos por anticipado se reconocen en el momento en que se genere el hecho económico. Estos ingresos recibidos por anticipado, se reconocen en el período correspondiente que se presta el servicio a su valor nominal, La reversión de ingresos se realizará se realizará considerando el grado de avance a la terminación de cada ciclo académico.

2.5.12 INGRESOS

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Entidad y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la Universidad:

- **TRANSFERENCIAS**

Corresponde a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de Otras Entidades Públicas, como el Ministerio de Hacienda y Crédito Publico, el Ministerio de

Educación y la Gobernación de Norte de Santander, o recursos recibidos de Donación por parte de terceros.

- **INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Corresponde a los ingresos obtenidos por Educación Media Académica, Formación Tecnológica, Formación Profesional, Superior Posgrado, Investigación, Formación Extensiva, Actividades Conexas, entre otros.

- **INGRESOS POR VENTA DE BIENES**

Corresponde a los ingresos obtenidos por transferir cualquier bien de propiedad de la Institución.

- **INGRESOS POR EL USO DE ACTIVOS POR PARTE DE TERCEROS**

Corresponde a los valores que recibe la Universidad derivados del uso de activos de la UFPS por parte de terceros, los intereses, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones.

2.5.13 COSTOS Y GASTOS

El reconocimiento de Costos y gastos es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de los mismos y que satisface los siguientes criterios:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida salga de la Universidad.
- La partida tiene un valor que pueda ser medido con fiabilidad.
- La falta de reconocimiento de una partida que satisface los criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

Los costos y gastos proceden directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La Universidad reconocerá costos y gastos en el estado del resultado cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

- Se reconocen todas las partidas de costos y gastos de un período en el resultado.
- Los costos y gastos se presentan en el estado de resultados de acuerdo a la función como sigue: I. Gastos de Administración II. Costo de Servicios Académicos III. Gastos financieros IV. Otros Gastos.

2.5.14 USO DE ESTIMACIONES

Los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales del valor en libros de activos y pasivos, son los siguientes:

2.5.14.1 VIDA UTIL, VALORES RESIDUALES, Y METODOS DE DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLATA Y EQUIPO.

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

2.5.14.2 DETERIORO DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTVO

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la Entidad calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la Entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

2.5.14.3 DETERIORO DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. El costo de reposición se determinará con fundamento en los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio del activo, ya sea, por la reproducción del activo o bien de la sustitución por uno que tenga el mismo potencial de servicio; este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro.

2.5.14.4 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La Universidad considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la Entidad las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza teniendo como base la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, suministrada por la Oficina de Jurídica.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas. Por otra parte, la universidad considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la Entidad De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

NOTA 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

La Información Contable de la Universidad Francisco de Paula Santander presento cambios significativos, debido a la Implementación del Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación y la aplicación del instructivo 002 para la determinación de saldo iniciales, los cuales se presentan a continuación:

CUENTA	SALDOS INICIALES 01/01/2018	SALDO 31/12/2017	VARIACIÓN
ACTIVO	**286.376.459.225**	**204.205.155.892**	**82.171.303.333**
EFECITVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	30.108.273.879	28.899.505.628	1.208.768.251
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	444.947.619	8.107.813.767	-7.662.866.148
CUENTAS POR COBRAR O DEUDORES	28.522.520.497	34.418.005.904	-5.895.485.407
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	213.941.320.477	109.322.019.202	104.619.301.275

OTROS ACTIVOS	13.359.396.753	23.457.811.391	-10.098.414.638
PASIVO	**42.017.152.773**	**34.429.291.699**	7.587.861.074
PRESTAMOS POR PAGAR	1.735.632.995	1.725.759.571	9.873.424
CUENTAS POR PAGAR	3.531.489.668	6.654.755.050	-3.123.265.382
BENEFICIOS A EMPLEADOS U OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL	33.823.901.014	2.630.604.264	31.193.296.750
PROVISIONES O PASIVOS ESTIMADOS	0	23.119.437.904	-23.119.437.904
OTROS PASIVOS	2.926.129.097	298.734.910	2.627.394.187
PATRIMONIO	**244.359.306.452**	**169.775.864.193**	74.583.442.259
PATRIMONIO ENTIDADES DE GOBIERNO	244.359.306.452	169.775.864.193	74.583.442.259

Como se puede observar los ajustes realizados para reconocer, eliminar, clasificar, y medir los hechos económicos de acuerdo a las directrices del instructivo 002 de 2015 determinación de saldo iniciales, causo cambios significativos en cuentas de activos, pasivo y patrimonio de la Universidad.

Efectivo o Equivalentes al Efectivo: Aumento debido al reclasificación de efectivo restringido por Embargos judiciales por valor de ($1.208.768.251), anteriormente clasificada en el grupo 14 de Deudores.

Inversiones e Instrumentos Derivados: Disminuyo por la reclasificación de los recursos entregados en Administración (Encargos fiduciarios) por valor de ($ 7.662.866.148) a al grupo 19 de otros activos.

Cuentas por Cobrar o Deudores: Disminuyo por reclasificación de los recursos restringidos por valor de (1.208.768.251) al grupo 1 efectivo y equivalentes al efectivo, y los avances y anticipos entregados por valor de ($ 4.766.411.214) al grupo 19 otros activos y ajuste por errores de la cuenta por cobrar al fondo rotario de extensión e investigación por valor de ($79.694.058).

Propiedades, Planta y Equipo: Por la Aplicación del Instructivo 002 se eliminaron las Valorizaciones de los bienes inmuebles de la cuenta 1999 por valor de ($ 19.903.478.874) disminuyendo el patrimonio, a su vez se reconoció el avalúo de los terrenos de la sede central por valor de ($ 93.968.999.052) realizado por un perito experto. Por otra parte, se realizó recalculo de la depreciación acumulada, y reconocimiento activo que estaban clasificado en cuentas de orden por encontrarse totalmente depreciados en uso y en perfectas condiciones.

Otros Activos: Presenta una Disminución por valor de ($10.098.414.638) debido a la eliminación de las valorizaciones por valor de (19.903.478.874) y la reclasificación de avance y anticipos entregados por valor de ($ 4.766.411.214) y los recursos entregados administración de Encargos Fiduciarios por valor de ($ 7.662.866.148) anteriormente registrados en el grupo 11 (efectivo) y 14 (Deudores).

Cuentas por Pagar: Presenta Disminución por reclasificación de la cuenta de avances y anticipos recibidos por convenio y acuerdos, al grupo 29 otros pasivos, y los pasivos por concepto de aportes a pensión y Salud de diciembre a cargo de empleador al grupo 25 Beneficios a empleados.

Beneficios a Empleados u Obligaciones laborales y de seguridad social: al 1 de enero de 2018 presenta un aumento por valor de 31.193.296.700 debido a la reclasificación de del Pasivo pensional clasificadas anteriormente en el grupo 27 Pasivos Estimados, al registro de las variaciones del cálculo actuarial efectuado del año 2017, y el reconocimiento de los quinquenios Bonificación de Bienestar por tiempo de Servicio que afectaron el patrimonio por valor de ($ 7.555.582.650).

Provisiones o Pasivos Estimados: Disminuyo por la reclasificación del Pasivo pensional de cargo de la Universidad al grupo 25 Beneficios empleados por valor de (23.119.437.904)

Otros Pasivos: Se Observa un Aumento por valor de ($2.627.934.187) por concepto de la reclasificación de los avances y anticipos recibidos por convenio y acuerdos, clasificados anteriormente en el grupo 24 Acreedores.

Patrimonio: presenta un aumento por valor de ($ 74.583.442.259) como efecto de los ajustes realizados en aplicación del instructivo No 002 para la determinación de Saldos emitido por la Contaduría General de la Nación, como el reconocimiento del avaluó técnico realizado a los terrenos de sede central, la eliminación de las valorizaciones de los inmuebles, el reconocimiento de las primas quinquenales y el aumento del pasivo pensional por el cálculo actuarial del 2017.

	SALDO	AJUSTES POR ERRORES		AJUSTES POR CONVERGENCIA		RECLASIFICACIONES POR CONVERGENCIA		SALDO AJUSTADO
	DIC-31-2017	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	ENE-01-2018
ACTIVO	204.205.155.890	16.747.165.758	3.986.328.723	96.906.835.975	27.496.369.674	55.710.393.825	55.710.393.825	286.376.459.225
PASIVO	34.429.291.698	280.230.955	312.509.382	3.173.262.568	10.728.845.218	35.059.981.251	183.984.407.547	190.941.579.070
PATRIMONIO	169.775.864.192	9.908.152.661	22.636.711.269	35.322.938.925	97.177.822.576	158.285.949.841	9.361.523.546	95.434.880.155
CTA DE ORDEN DEUDORES	0	439.581.693	439.581.693	22.604.895.600	22.604.895.600	1.308.726.731	1.308.726.731	0
CTA DE ORDEN ACREEDORES	0	40.866.432	40.866.432	779.550.903	779.550.903	0	0	0
TOTAL	**0**	**27.415.997.499**	**27.415.997.499**	**158.787.483.971**	**158.787.483.971**	**250.365.051.648**	**250.365.051.648**	**0**

CAMBIOS SIGNIFICATIVOS AÑO DE APLICACIÓN VIGENCIA 2018

Durante el periodo de aplicación vigencia 2018 las cuentas con variaciones más significativas las presentan:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO: Presenta Aumento a 31 de diciembre de 2018 con respecto al saldo inicial 1 de enero de 2018 por valor de ($11.080.144.905) debido a los gastos y costos incurridos en la construcción del Edificio de Bienestar Universitario, y la inversión realizada en equipo médico y científico, muebles, equipo de oficina y equipos de

comunicación y computación para la adecuación de las instalaciones y laboratorios del nuevo edificio de química.

Otros Activos: la Universidad hizo efectivo los Encargos fiduciarios por valor de 7.586.711.839, los cuales fueron adquiridos con la intensión de cubrir **los ¿????,** por lo que presenta una disminución por valor 7.586.711.839 a 31 de diciembre de 2018 con respecto al saldo inicial 1 de enero de 2018.

Excedente del Ejercicio: Para el cierre de la vigencia 2018 el estado de resultados de la Universidad presenta un excedente por valor de $5.373.497.853 el cual se sustenta principalmente por el aumento de las transferencias del Ministerio de Educación Nacional por valor de 44.106.639.410 para gastos de funcionamiento de y 1.911.584.947 para gastos de Inversión, ministerio de hacienda por valor de 808.753.744 por concepto de estampilla Universidad Nacional, y la transferencia departamentales por valor de 4.364.641.092, los ingresos operacionales por prestación de servicio educativo para la vigencia fueron de 33.034.507.371, en tanto que los gastos y costos ascienden a $ 79.661.713.869, siendo la cuenta de salarios por valor de 24.744.696.963, prestaciones sociales por valor 11.244.004.006, gastos de personal diversos por valor de 6.418.814.188 contribuciones imputadas y afectivas por valor de 8.592.982.071 y costos y gastos generales y materiales por valor de 18.409.406.165 las más representativas. por concepto de otros ingresos y otros gastos la Universidad obtuvo excedentes por valor de $ 809.085.158, siendo la cuenta por Ingresos Financieros la más representativa por valor de $556.792.220.

NOTA 4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE O AFECTEN LA RAZONABILIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS.

1. El sistema de información Financiera es la base para el procesamiento de todas las transacciones que ejecuta la Universidad Francisco de Paula Santander, éste debe ser eficiente, eficaz y efectivo con el fin de obtener información financiera útil y oportuna para ser reportada a los usuarios internos, externos y Entes de Control; es preciso que el Sistema de Información Financiera de la Entidad sea replanteado para afrontar los cambios en materia contable y financiera definidos por la Contaduría General de la Nación como organismo rector de la Contabilidad Pública en Colombia.

2. Las Cifras incluidas en los Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2017 han sido reclasificadas y ajustadas para efectos de presentación y comparabilidad con la vigencia finalizada a 31 de Diciembre de 2018 de acuerdo a los lineamientos e instrucciones establecidos en la resolución 533 de 2015 Marco Normativo para entidades de Gobierno, Resolución 620 de 2015 Plan Único de Cuentas para entidades de Gobierno e instructivo 002 de 2015 Instrucciones para la transición al Marco Normativo para Entidades de Gobierno emitidos por la Contaduría General de la Nación.

II. NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO

ACTIVOS

La Universidad de acuerdo a los critérios del Nuevo Marco Normativo y a lo indicado em el Manual de Politicas Contables reconoce como activos los recursos controlados por la entidad que resultan de un evento passado y de los cuales se espere obtener potencial de servicio o beneficios económicos. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

a) Usar un bien para prestar servicios.
b) Ceder el uso para que un tercero preste un servicio.
c) Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
d) Beneficiarse de la revalorización de los recursos. e) Recibir una corriente de flujos de efectivo".

El Activo de la Universidad asciende a 31 de diciembre del 2018 a $ 287.883.470.105, representados de la siguiente manera:

PARTIDA	SALDO 2018	PARTICIPACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	30.310.003.448	11%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	257.314.983	0,1%
CUENTAS POR COBRAR	27.334.248.389	9,5%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	225.021.465.382	78,2%
OTROS ACTIVOS	4.960.437.903	1,7%
TOTAL ACTIVOS	**287.883.470.105**	**100%**

ACTIVOS CORRIENTES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2018 es $ 30.310.003.448.

Descripción	2018	Participación
Caja	59.733.322	0,2%
Depósitos En Instituciones Financieras	22.748.085.904	75%
Depósitos En Instituciones Financieras de Uso restringido	7.502.184.222	25%
TOTAL	**30.310.003.448**	100%

CAJA

Corresponde a los valores pendientes por consignar en Bancos y Corporaciones por los siguientes conceptos:

Concepto	Valor
Retención Fuente Nómina Cátedra segundo semestre 2018	10.800.800
Valor Fondo de Pensión Nomina de Cátedra Segundo semestre 2018	59.254
Devolución Salud en Nómina Cátedra segundo semestre de 2018	29.166
Devolución Pensión en Nómina Cátedra segundo semestre de 2018	29.166
Retención en la Fuente	48.152.000
Valor Fondo de Salud Nómina Cátedra segundo semestre de 2018	59.254
Nómina exceso de la CAI II semestre 2018	3.000
Ingreso a caja	600.682
TOTAL	**59.733.322**

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponde al valor de la sumatoria de las Cuentas Corrientes y de Ahorro de la Universidad Francisco de Paula Santander y del Fondo Rotatorio de Investigación y Extensión representa el 75% del total de del efectivo y correspondiente a manejo de Recursos propios provenientes principalmente de La Prestación de Servicios Educativos. Dichas cuentas son conciliadas mensualmente como control y conforme a lo establecidos en el manual de políticas contables.

Cuentas Corriente y Ahorro Administración Central

Cuenta Corriente	Valor
Banco Davivienda Cta. No. 1584333-1	4.501.039
Banco Davivienda CTA No. 10610607-3	66.553.226
Banco de Bogotá Cta. No. 11161-2	3.093.949.970
Banco de Bogotá Cta. No. 10670-3	6.637.015.852
Banco de Bogotá Cta. No. 5778-5	9.315.013
Banco de Bogotá cta. No. 26087107-4	93.275
Banco Agrario Cta. No. 0609-9	109.348.606
Banco Agrario Cta. No. 3509-8	81.903.828

Banco Agrario Cta. No. 7303-001655	165.223.865
Banco de Colombia Cta. 5915104123-3	171.938.229
Banco de Occidente Cuenta No. 600071252	3.491.776.340
Banco Caja Social Cta. No. 21500279916	232.321.586
Banco BBVA cta. No. 0100000134	735.148.400
TOTAL	**14.799.089.229**

Cuenta de Ahorro	Valor
Banco de Colombia Cta. No. 6177-7006029	2.716.622.016
Banco de Colombia Cta. No. 832482290-58	13.296.176
Banco de Agrario No. 45120300507-7	268.179.652
Banco Davivienda Cta. No. 200-654111-8	2.966.021
IFINORTE 1040082075	22.398
IFINORTE 1040082067	277.639
IFINORTE 1040082125	184.800
IFINORTE 1040082126	3.031
IFINORTE 1040082140	34.436
Banco Pichincha 410237728	52.212.005
TOTAL	**3.053.798.174**

Cuentas Corriente y Ahorro Fondo Rotatorio de Investigación y Extensión

Cuenta Corriente	Valor
Banco de Bogotá Cta. No. 26011172-9	357.836.787
Banco de Bogotá Cta. No. 26013197-4	13.292
Banco de Bogotá Cta. No. 260760061	9.004.775
Banco de Bogotá Cta. No. 2607605-90	1.946.270
Banco de Bogotá Cta. No. 260839063	32.003.189
Banco de Colombia Cta. No. 832487199-84	4.516.984
Banco de Colombia Cta. No. 83248720762	41.861.196
Banco de Colombia Cta. No. 83248723477	22.888.012
Banco de Colombia Cta. No. 832506461-70	1.812.427
Banco de Colombia Cta. No. 8325168067-0	166.499.153
Banco de Colombia Cta. No. 832-593182-38	988.064.461
Banco de Colombia Cta. No. 832613106-54	8.042.233
Banco Agrario Cta. No. 5101000019-1	7.030.854
Banco de Occidente Cta. No. 600901888	293.103.356
TOTAL	**1.934.622.989**

Cuenta de Ahorro	Valor
Banco de Bogotá Cta. No. 26038080-3	37.706.127
Banco de Colombia Cta. No. 617770061-88	147.522.332
Banco de Colombia Cta. No. 832487215-72	148.137.059
Banco de Colombia Cta. No. 83248718857	30.348.057
Banco de Colombia Cta. No. 832487226-92	668.580.885
Banco de Colombia Cta. No. 83248722994	204.296.401
Banco de Colombia Cta. No. 832248723249	2.401.056
Banco de Colombia Cta. No. 832248722510	227.356.472
Banco de Colombia Cta. No. 8325154300-6	393.849.983
Banco de Colombia Cta. No. 832636428-32	25.139.909
Banco Agrario Cta. No. 5170214738-0	17.082
Banco de Occidente Cta. No. 600901912	1.075.220.149
TOTAL	**2.960.575.512**

DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS DE USO RESTRINGIDO

Representan el 25% del total del efectivo y equivalente al efectivo, en ella se encuentra registrados el valor de fondos en efectivo que tiene ciertas limitaciones para su uso, ya sea de tipo legal o porque tiene alguna destinación específica, entre los que se encuentran los recursos por recibidos por transferencias destinados específicamente para funcionamiento e Inversión, los recursos provenientes de Convenios o acuerdo los cuales son considerados como restringidos ya que no son de la Universidad y existe una restricción legal donde la ejecución por parte de la Universidad está ligada a lo indicado por la entidad que los entrega; adicionalmente los embargo judiciales, en estos la Universidad no ha perdido la titularidad, pero no los puede disponer hasta que no se resuelva el proceso judicial.

Recursos Restringidos	Valor
Banco de Colombia Cta. No. 83200010667 MOVILIDAD INTERNACIONAL	8.845.846
Banco de Bogotá Cta. No. 260-87123-1 VICTIMAS DEL CONF/ARMADO	17.870.620
Banco de Bogotá Cta. No. 260-75948-5 CATATUMBO	61.991.324
Banco de Bogotá Cta. No. 260-75912-1 BAPRI	47.554.507
Banco de Bogotá Cta. No.260-87252-8 BAPRI	51.546.077
Banco de Bogotá Cta. No. 260-42265-4 FONDO PATRIMONIAL	91.158.532
Banco de Bogotá Cta. No. 260-278-189 INVERSIÓN	1.911.583.943
Banco de Bogotá Cta. No.043-05778-5	27.207.521
Banco de Agrario No.7303-001655-1	5.000.000
Banco de Agrario No. 5101-003509-8	176.967.266

Banco Davivienda Cta. 0660069905893 CONV IPSE-UPME	37.043.711
Banco Davivienda Cta. No. 10610607-3	72.207.521
Banco Davivienda Cta. No. 200654111-8	176.957.266
Banco BBVA Cta. No.306-460379	24.707.986
Banco BBVA Cta. No. 8430100000134	152.499.535
Banco Popular Cta. No. 450-06009-0 FUNCIONAMIENTO	1.089.268.384
Banco de Occidente Cta. No. 60007125-2	221.987.363
Banco Caja Social Cta. No. 21500279916	40.000.000
Banco Agrario Cta. Corriente No. 54001919605	38.748.580
BOGOTÁ - CTA CORRIENTE 260-83907-1 - RECURSOS CREE	2.991.139.040
Banco de Bogotá Cta. No. 26055725-1	2.563.043
IFINORTE 1040008809	20.827.929
APORTE FRIE	600.000
TOTAL	**7.268.275.994**

Cuentas Corriente y Ahorro Fondo Rotatorio de Investigación y Extensión

Recursos Restringidos	Valor
Banco de Colombia Cta. Ahorro No. 832-847075-86	37.931.027
Banco de Colombia Cta. Ahorro No. 832-583094-32	19.825.970
Banco de Colombia Cta. Corriente No. 832-167225-84	1.427.988
Banco de Colombia Cta. Corriente No 832-435089-51	36.766.702
Banco de Colombia Cta. Corriente No 832-000102-79	6.447.608
Banco de Colombia Cta. Corriente No 832-385735-06	7.528.412
Banco de Colombia Cta. Corriente No 832-000100-91	51.773.000
Banco de Colombia Cta. Corriente No. 83225180670	5.000.000
Banco de Colombia Cta. 83243508951	40.000.000
Banco de Colombia Cta. Ahorro 832487226	27.207.521
TOTAL	**233.908.228**

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son originadas principalmente por transacciones con contraprestación y las transferencias por cobrar pendientes de la vigencia a la Gobernación de Departamento.

El saldo de la cuenta las Cuentas por Cobrar corrientes, al 31 de diciembre de 2018, está conformado por

Descripción	2018	Participación
Prestación de Servicios	1.092.617.870	24%
Transferencias por Cobrar	1.425.591.025	31%
Anticipos o Saldos a favor por Impuestos y Contribuciones	1.408.771.383	31%
Otros Cuentas por Cobrar	647.887.723	14%
Deudas de Difícil Recaudo	60.566.050	1%
Deterioro de Cuentas por Cobrar	(18.743.482)	-0,4%
TOTAL	**4.616.690.569**	**100%**

PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La cuenta Prestación de Servicios a 31 diciembre de 2018. Registra la financiación de matrícula de pregrado, posgrado y modalidad a Distancia de Estudiantes que financian su matrícula durante el semestre académico.

Concepto	Valor
Matricula Presencial	4.527.058
Matricula Distancia	468.746
Educación No Formal FRIE	1.039.349.755
Otros Servicios	34.470.311
Otros Servicios FRIE	13.802.000
TOTAL	**1.092.617.870**

Las Cuentas por Cobrar por Prestación de Servicios Educativos y Otros Servicios de la Sede Central a 31 diciembre de 2018 están desagregadas de la siguiente manera:

Matrícula Distancia			
Estudiante	**Fecha**	**Carrera**	**Valor**
JUAN MARIN GALVIS	14/02/2018		468.746
TOTAL			**468.746**

Matrícula Presencial			
Estudiante	**Fecha movimiento**	**Carrera**	**Valor**
NANCY TAMI MONTAÑEZ	5/09/2016	CONTADURIA PUBLICA	285.487
LINDA PINILLA SUAREZ	3/10/2017	INGENIERIA INDUSTRIAL	373.470
ROA PULIDO ADOLFO	3/10/2017	CONTADURIA PUBLICA NOCTURNA	514.558
BRAYAN EDUARDO SEGURA	3/10/2017	INGENIERIA MECANICA	363.278
CARLOS CARRILLO AFANADOR	3/10/2017	DERECHO	390.621
JUAN EDUARDO PEÑALOZA	14/02/2018	INGENIERIA ELECTRONICA	272.459
JHANN NIKOLAS MORALES	14/02/2018	INGENIERIA ELECTRONICA	272.459
PEDRO CORONEL VILLAMIZAR	3/10/2018	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESA NOCTURNA	585.923
MIRANDA SANGUINO ANGIE	3/10/2018	INGENIERIA EN SISTEMAS	253.904
ERICK SALAZAR TORRES	15/10/2018	TECNOLOGIA REGENCIA EN FARMACIA	482.618
BOLIVAR MOJICA CARLOS	1/10/2018	TECNOLOGIA OBRAS CIVILES	343.039
CORDOBA ECHEVERRIA GEOVANI	9/07/2018	TECNOLIGA ORAS CIVILES PRESENCIAL	389.242
TOTAL			**4.527.058**

Otros Servicios	
BAUTISTA PEREZ GUILLERMO ANTONIO	934.411
DESCUENTOS POR ESTAMPILLAS Y RETENCIONES PAGADOS PENDIENTES DE COBRO AL FRIE DE OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2018	33.535.900
TOTAL	**34.470.311**

El concepto otros FRIE representa los derechos por concepto de Servicios Educación no Formal, Formación Extensiva, por convenios con Entidades Públicas y privadas.

Entidad	Descripción	Fecha Movimiento	Valor
CERAMICA ITALIA S.A.	FAC 007841 ENSAYOS LAB. CIMAC	19-dic-18	135.000
CERAMICA ITALIA S.A.	FAC 007839 ENSAYOS LAB. CIMAC	19-dic-18	5.685.000
LADRILLERA CASA BLANCA S.A.S	FAC 007825 ENSAYOS LAB. CIMAC	19-dic-18	1.852.000

LADRILLERA CASA BLANCA S.A.S	FAC 007826 ENSAYO LAB. CIMAC	19-dic-18	1.852.000
LADRILLERA CASA BLANCA S.A.S	FAC 007827 ENSAYOS LAB. CIMAC	19-dic-18	1.628.400
LADRILLERA CASA BLANCA S.A.S	FAC 007828 ENSAYOS LAB. CIMAC	19-dic-18	1.852.000
LADRILLERA CASA BLANCA S.A.S	FAC 007829 ENSAYOS LAB. CIMAC	19-dic-18	4.256.000
LADRILLERA CASA BLANCA S.A.S	FAC 007830 ENSAYOS LAB. CIMAC	19-dic-18	926.000
LADRILLERA CASA BLANCA S.A.S	FAC 007831 ENSAYOS LAB. CIMAC	19-dic-18	2.066.000
LADRILLERA CASA BLANCA S.A.S	FAC 007832 ENSAYO LAB. CIMAC	19-dic-18	135.000
LADRILLERA CASA BLANCA S.A.S	FAC 007833 ENSAYOS LAB. CIMAC	19-dic-18	3.480.000
LADRILLERA CASA BLANCA S.A.S	FAC 007834 ENSAYOS LAB. CIMAC	19-dic-18	580.000
LADRILLERA CASA BLANCA S.A.S	FAC 007835 ENSAYOS LAB. CIMAC	19-dic-18	141.000
INTEK GROUP S.A.S.	FAC 007836 ENSAYOS LAB. CIMAC	19-dic-18	1.000.000
ESCUELA DE CADETES DE POLICIA "GENERAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"	FAC 007795 10% CONTRATO PN ECSAN #69-5-10043-17	26-nov-18	12.000.000
MUNICIPIO DE TOLEDO	M,TOLEDO FAC007848 PRIMER DESEMBOLSO CONTRATO UFPS-M,TOLEDO	28-dic-18	342.909.560
MUNICIPIO DE TOLEDO	FAC007849 SEGUND DESEMBOLSO CONTRATO UFPS-M,TOLEDO	29-dic-18	257.182.170
MUNICIPIO DE TOLEDO	FAC007850 TERCER DESEMBOLSO CONTRATO UFPS-M,TOLEDO	30-dic-18	401.669.625
TOTAL			**1.039.349.755**

Otras Cuentas por Cobrar de otros servicios del Fondo Rotatorio son:

Nombre	Descripción	Fecha movimiento	Débito
UNIVERSIDAD DE SANTANDER / UDES	FAC 007808 PARTICIPACION V SEMANA INT. CIENCIA	6-dic-18	2.300.000
UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	FAC 007794 INSCRIPCION V SEMANA DE CIENCIA	26-nov-18	250.000
UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA	FAC 007775 INSCRIPCION V SEMANA DE CIENCIA	14-nov-18	750.000
UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER SEDE OCAÑA	FAC 007776 INSCRIPCION V SEMANA DE CIENCIA	15-nov-18	250.000
UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER SEDE OCAÑA	FAC 007803 PARTICIPACION V SEMANA INT. CIENCIA	29-nov-18	6.100.000
UFPS- FRIE	04/09/2018 29499495 PORRAS MEZA MARITZA - VALOR CONSIGNADO EN LA CENTRAL-	30-sep-18	1.800.000
HERNANDEZ SUAREZ CESAR AUGUSTO	CXC A NOMBRE DE CESAR HERNANDEZ CMP 021611 DE FECHA 26/12/2018	30-dic-18	2.352.000
TOTAL			**13.802.000**

Transferencias por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar constituyen el 31% del total de los de las cuentas por cobrar corrientes, corresponde a las transferencias por cobrar de la vigencia 2018 a la Gobernación del departamento por concepto de Estampillas.

ESTAMPILLA PRODESARROLLO FRONTERIZO	219.507.000,00
ESTAMPILLA PRODESARROLLO ACADEMICO CIENTIFICIO Y TECNICO UNIVERSIDAD PUBLICA DE NORTE DE SANTANDER	1.206.084.025,27
Total	**1.425.591.025,27**

Otras Cuentas por Cobrar

Representa el 45 % del total del grupo de las cuentas por cobrar corrientes, su saldo a 31 de diciembre fue de $2.056.659.106, y del grupo de subcuentas más representativa son por devolución IVA para entidades de educación superior con un porcentaje 31% del total de las

cuentas por cobrar corrientes, equivalente a $ 1.408.771.383, la discriminación observa a continuación:

DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	1.408.771.382,94
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	13.514.832,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	634.372.891,36
TOTAL	**2.056.659.106,30**

Devolución IVA Para Entidades De Educación Superior

Representa el derecho de la Entidad estipulado en el Art. 92 de la Ley 30 de 1992, el cual establece "Las instituciones de Educación Superior, los Colegios de Bachillerato y las instituciones de Educación No Formal, no son responsables del IVA. Adicionalmente, las instituciones estatales u oficiales de Educación Superior tendrán derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran, mediante liquidaciones periódicas que se realicen en los términos que señale el reglamento".

El saldo corresponde a la devolución de IVA de los Bimestres V y VI solicitados por la Universidad a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales pendientes de desembolso.

Devolución IVA Para Entidades De Educación Superior	**Valor**
Solicitud Dian V Bimestre	712.948.853
Solicitud Dian 6 Bimestre	594.645.911
Saldo de IVA de las Cuentas pendientes por Pagar	101.176.619
TOTAL	1.408.771.383

El saldo pendiente por solicitar corresponde a las cuentas por pagar de la vigencia y cuyo valor no ha sido cancelado. Por política de la Universidad las cuentas por cobrar por Devolución de IVA no son objeto de deterioro.

Otras Cuentas por Cobrar y Arrendamiento

Conformada por los valores a favor de la Entidad por concepto de prestación de servicios entre otros: Convenios, análisis de laboratorio y arrendamientos realizados por valor de $ 647.887.452

La cuenta por Cobrar por concepto de Arrendamiento operativo corresponde a bienes que son de propiedad de la Universidad y que tiene arrendados a terceros, como Cafeterías, Auditorio entre otros:

Cliente	Fecha movimiento	Valor
CASTELLANOS CESAR OMAR	12/12/2018	499.930
MULTIPRO DE NORTE LTDA	31/12/2018	1.325.260
SALINAS OLIVARES CARMEN ALICIA	31/12/2015	12.053.772
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	30/11/2018	135.800
TOTAL		**14.014.762**

En Otras Cuentas por Cobrar se encuentran registrados los Convenios Interadministrativos con Entidades Públicas, Asesorías, Apoyo técnico y demás:

Entidad	Fecha movimiento	Valor
ALCALDIA MUNICIPIO DE CHINACOTA	31/07/2018	937.498
ASOCIACIÓN CONSEJO ESTUDIANTIL UNIVERSITARIO	31/10/2018	34.508.777
ASOREC LIMPIA	31/03/2018	100.000
BANCO DE BOGOTA	30/11/2018	596.763
BANCO PICHINCHA	30/10/2018	337.371
BANCO OCCIDENTE	30/11/2018	511.473
COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL CNSC	31/12/2018	111.576.332
CONCEJO MUNICIPAL DE SAN JOSE DE CUCUTA	31/12/2018	2.500.000
CONSEJO MUNICIPAL RIO DE ORO DEPARTAMENTO DEL CESAR	31/12/2018	2.000.000
GOBERNACIÓN DE NORTE DE SANTANDER	31/12/2018	127.632.922
DIRECCIÓN DE IMPUESTO Y ADUANAS NACIONALES	30/07/2017	50.253.957
DUQUE URREGO NORBERTO	31/08/2018	253.963
ALCALDIA DE CUCUTA	31/12/2018	44.894.879
ISEAD	31/12/2018	4.877.636
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGIA DE COLOMBIA	30/06/2018	2.315.293
TOTAL		**383.296.864**

El Fondo Rotatorio de Investigación y Extensión presenta los siguientes saldos por otras cuentas: por Cobrar

Nombre	Descripción	Fecha movimiento	Valor
ECOPETROL S,A, GERENCIA DE OLEODUCTOS	CONTABILIZACION DE CUENTA POR COBRAR A ECOPETROL POR EL CONTRATO 214 DE 2006 DEL PROYECTO HORTIFRUCT	30-Nov-13	136.999.448,47
UFPS- FRIE	RECIBO 546180 REINTEGRO SOBRANTE DE CAJA CANCELADO EN LA TESORERIA CENTRAL	30-Dic-17	69.083,00
UFPS- FRIE	CORRECCION CNS F80756 (VILLALBA SUAREZ MABEL KATINA) CIB 180303 DEL 29/06/2018 SE HOMOLOGO POR ERROR EN LA CUENTA AHORROS 600901912 BANCO DE OCCIDENTE	30-Dic-18	1.890.000,00
UFPS- FRIE	IVA SOLICITADO EN DEVOLUCIÓN BIMESTRE III DE 2018	27-Sep-18	15.963.829,00
UFPS- FRIE	IVA SOLICITADO EN DEVOLUCIÓN BIMESTRE IV DE 2018	27-Sep-18	5.093.368,00
UFPS- FRIE	IVA CUENTAS BANCARIAS BIMESTRE IV DE 2018 PENDIENTE DE REINTEGRO	28-Sep-18	337.022,33
UFPS- FRIE	IVA CUENTAS BANCARIAS BIMESTRE III DE 2018 PENDIENTE DE REINTEGRO	28-Sep-18	135.154,11
UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER U,F,P,S,	VALOR SOLICITADO EN DEVOLUCION IVA BIMESTRE V	30-Dic-18	19.973.757,00
UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER U,F,P,S,	VALOR SOLICITADO EN DEVOLUCION IVA BIMESTRE VI	30-Dic-18	68.940.291,00
UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER U,F,P,S,	VALOR SOLICITADO EN BIMESTRE V IVA CUENTA BANCARIAS	30-Dic-18	261.895,91
UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER U,F,P,S,	VALOR SOLICITADO EN BIMESTRE VI IVA CUENTA BANCARIAS	30-Dic-18	663.491,74
U.A.E DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES -DIAN-	CMP 023195 VALOR SOLICITADO Y RECHAZADO EN DEVOLUCION IVA BIMESTRE II DE 2018	31-Oct-18	374.208,00
U.A.E DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES -DIAN-	CMP 023063 VALOR SOLICITADO Y RECHAZADO EN DEVOLUCION IVA BIMESTRE II DE 2018	31-Oct-18	374.208,00
TOTAL			**251.075.757,56**

CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO

Corresponde a deudas con más de dos años de vencimiento, por políticas de la Universidad las deudas superiores a este tiempo se deben reclasificar pasando de cuentas por cobras a cuentas por Cobrar de difícil recaudo.

Entidad	Fecha	Valor
TORRES ING SAS	8/05/2016	60.566.050

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

De Acuerdo a las políticas contables de la Universidad, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios educativa y otras cuentas por cobrar que superen a un (1) año serán objeto de deterioro por incumplimiento de pago. La antigüedad y valor de deterioro se relaciona de la siguiente manera:

Deterioro por servicios Educativos y Otros Servicios				
Vencimiento	**Cartera**	**Saldo Neto**	**Deterioro**	**% de Cartera Deteriorada**
AL día	1.090.690.456	0	0	0
360-720 días	1.641.927	1.222.157	419.770	26%
>720	285.487	210.830	74.657	26%
TOTAL	1.092.617.870	1.432.987	494.427	0,045%

La Universidad evalúa las Cuentas por Cobrar de Estudiantes por financiamiento de Matrícula con existencia de incumplimiento de pago. Así mismo se evaluó el comportamiento de pago del estudiante, estado actual, el riesgo de no pago y el comportamiento de pago con cuentas similares.

Para determinar el monto que se espera recaudar y la fecha esperada de pago de las cuentas que tienen indicios de deterioro se estimó el tiempo de recuperación considerando el tiempo de estudio de la carrera financiada, fecha de caducidad legal de la cuenta por cobrar, comportamiento de pago, y el tiempo persuasivo de pago con el estudiante. El deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros presente y se usa como el factor de descuento la tasa de mercado de instrumentos con plazos y montos similares, ajustada por el tiempo posible recaudo.

Deterioro otras Cuentas por Cobrar				
Al día	**Cartera**	**Saldo neto**	**Deterioro**	**% de cartera deteriorada**
AL DIA	636.333.611	0	0	0%
>360	12.053.772	8.825.955	3.227.817	27%
TOTAL	636.333.611	8825955	3227817	0,51%

Para determinar el deterioro de otras cuentas por cobrar con indicios de deterioro se calcula la diferencia entre el valor en libros presente, usando como factor de descuento la tasa de mercado de instrumentos similares y tiempo posible de pago establecido en el acuerdo de pago con el deudor.

Deterioro Cuentas de Difícil Recaudo				
AL DIA	**CARTERA**	**SALDO NETO**	**DETERIORO**	**% DE CARTERA DETERIORADA**
>720	60.566.050	45.544.812	15.021.238	25%
TOTAL	**60.566.050**	**45.544.812**	**15.021.238**	**25%**

NOTA 7. OTROS ACTIVOS.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios

Representa los valores entregados por la Universidad a Contratistas, Proveedores, así como los correspondientes a los viáticos y gastos y viajes que están pendientes de legalización. Están respaldados mediante pólizas de cumplimiento y su cancelación va precedida con el acta de entrega final de la obra, el servicio o con el recibo total de los elementos en el almacén de la Universidad.

Descripción	2018
Avances Y Anticipos Entregados-Bienes y Servicios	3.916.775.390
TOTAL	**3.916.775.390**

Los Avances y Anticipos Entregados más representativos corresponden a:

Anticipos por Adquisición de Bienes y Servicios			
Contratista	**Fecha**	**Concepto**	**Valor**
CUELLAR BRUNO JESUS	12/12/2018	LICITACIÓN No. 13-2018 CONTRATO No. 49 ADECUACION Y REMODELACION DE LAS AULAS FU202 - FU203 - FU204 - FU205 - FU207 - FU208- FU210 - FU301 - FU302 Y FU303 DEL	103.000.744

		EDIFICIO FUNDADORES	
DIDACTICOS Y LIBROS DIDACLIBROS LTDA	19/12/2018	SIMULADORES PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES ACADEMICA EN EL LABORATORIO DE SIMULACIONES CLINICA FAC. CIENCIAS DE LA SALUD	251.500.000
FLOREZ RIOS JEHISSON GABRIEL	31/08/2012	ANTICIPO OCO 12-0179 E QUIPOS	17.413.000
INCEL LTDA	20/12/2018	LICITACIÓN No. 12-2018 Contrato No. 48 CONSTRUCCIÓN ACOMETIDA ELECTRICA TABLERO Y SUBESTACION PARA LOS EDIFICIOS DE AULA NORTE SEDE COLSAG Y CALIDAD AMBIENTAL SEDE CAMPOS ELISEOS	388.301.817
INGPRA SAS	19/12/2018	CONTRATO INTERVETORIA No. 35-2018 Y ACTA PARCIAL No. 1 Aviso Publico No. 02-2018 INTERVENTORIA TECNICA ADMTRATIVA Y FINANCIERA PARA EL CONTRATO DE OBRA N°32-2018 DEL AVISO PUBLICO N°01-18 CUYO OBJETO ES CONSTRUCCION DE LOS ACABADOS PARA LAS OBRAS INTERIORES Y EXTERIORES DEL EDIFICIO DE BIENESTAR UNIVERSITARIO	98.121.488
MARTHYEN LIZARAZO CESAR DAVID	20/12/2018	ANTICIPO LICITACIÓN PRIVADA No. 14-2018 Contrato No. 50 (Resolución No. 1717 del 12-2018) ONSTRUCCION DE LA ESTRUCTURA EN CONCRETO PARA EL EDIFICIO DE CIENCIA ANIMAL SEDE CAMPOS ELISEOS-FASE I	398.736.780
PEÑARANDA UREÑA JOSE MARIA	27/11/2018	NTICIPO 50% CONTRATO N°42-2018 LICITACION PRIVADA 07-2018 CONSTRUCCION PRIMERA ETAPA ESTRUCTURA MAMPOSTERIA Y PAÑETES DEL EDIFICIO DE AGRICULTURA Y CIENCIAS HORTICOLAS SEDE CAMPOS ELISEOS DE LA UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER (SEGUN RESOLUCION N° 1633 DEL 14-11-2018)	724.515.354
UNION TEMPORAL ACABADOS BIENESTAR	08/08/2018-10/12/2018	ONTRATO N°32/2018 CONSTRUCCION DE LOS ACABADOS PARA LAS OBRAS INTERIORES Y EXTERIORES DEL EDIFICIO DE BIENESTAR UNIVERSITARIO	1.635.457.481

URIBE SILVA OSCAR LEONARDO	12/12/2018	50% ANTICIPO LICITACION PRIVADA N°11-2018 CONTRATO N°47 (RESOLUCION 1714 DEL 13-12-2018) CONSTRUCCION DE LA ESTRUCTURA EN CONCRETO PARA EL EDIFICIO DE CIENCIA ANIMAL SEDE CAMPOS ELISEOS-FASE I	299.728.726
TOTAL			**3.916.775.390**

Recursos Entregados en Administración

Se encuentra representando en derechos fiduciarios constituidos con el Banco Davivienda y Banco de Bogotá, como fondo para el pago de los Beneficios a Empleados a corto plazo.

Tipo de Encargo	Entidad	Valor
FIDUCIA	BANCO DAVIVIENDA	42.723.085
FIDUCIA	BANCO DE BOGOTÁ	42.919.485
TOTAL		**85.642.570**

ACTIVOS NO CORRIENTES

NOTA 8. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Representan el 0.1% del total de los activos, en ella se encuentran registrados las acciones y bonos donadas recibidos por la Entidad y la inversión realizada al Fondo de Desarrollo para la Educación superior.

Concepto	Valor
Bonos de Paz	1.461.046
Acciones a valor de mercado con cambios en el Resultado	29.794.848
Acciones al Costo	6.046.422
Aportes FODESEP	220.012.665
TOTAL	**257.314.982**

Inversiones a Valor de Mercado con cambios en el Resultado

Las Inversiones de administración de liquidez clasificadas a valor de mercado con cambios en el resultado corresponde a acciones ordinarias de FABRICATO, TABLEMAC, INDUSTRIAS EXTRAS Y ACERIAS PAZ DE RIOS Recibidas en Donación, para determinar el valor razonable de cada inversión se estima a partir de valor de mercado de la acción en la Bolsa de valores de Colombia multiplicado por la participación de la universidad.

Saldo a Diciembre 31 de 2018	Fabricato	Tablemac	Industrias Estra	Acerías Paz del Rio
Saldo en $ colombianos	15.369.418	4.585.000	8.881.250	6.500.000
Ajustes de valor razonable con efectos en el Resultado	-5.959.570	0	-3.806.250	4.225.000
TOTAL	**9.409.848**	**4.585.000**	**5.075.000**	**10.725.000**

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO

Corresponde aporte ordinario inversiones patrimoniales en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior – FODESEP como entidad afiliada en entidades de economía solidaria, en busca del fortalecimiento de la gestión administrativa, académica y científica de las Universidades y Las acciones recibidas en Donación de las siguientes empresas:

SETAS COLOMBIANAS	2.312.352,00
CLUB COMERCIO	2.203.527,00
INVERSIONES PRISA	667.418,00
CONFECCIONES COLOMBIA-EVERFIT	863.125,00
FODESEP	220.012.665,00
VALOR	**226.059.087,00**

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR

Representan el 83% del total de cuentas por cobrar y el saldo corresponde al cobro por concepto de Cuotas partes de pensiones a Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Cuotas partes de Pensiones

La cuenta Cuotas partes de Pensiones fue registrada teniendo cuenta lo establecido por los Decretos 1748 de 1995 y 1299 de 1994 por el cual se dictan normas para la emisión, cálculo, redención y demás condiciones de los bonos pensionales, a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. El cálculo es efectuado por la División de Recursos Humanos de la Entidad por valor parcial de $22.717.557.819.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a los bienes tangibles adquiridos por la institución durante la vigencia de 2018. Para ser utilizados en la prestación de servicios académicos y con propósitos administrativos.

Umbral de reconocimiento

La Universidad reconoce como propiedad planta y equipo lo elementos adquiridos por un valor igual o superior a medio salarios mínimo legal vigente, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda un año.

La Universidad a través de la Unidad de Almacén e Inventarios clasifica los bienes que supere el umbral de reconocimiento, los cuales son registrados en el grupo 16 de propiedades planta y equipo, lo elementos que no superen el umbral se llevaran directamente al gasto contablemente y la Unidad de almacén e inventario se encargara del control y resguardo de los mismos

Valor residual: Teniendo en cuenta que, en la Universidad por lo general durante la vida útil de un elemento clasificado como propiedad, planta y equipo, consume la totalidad de los beneficios económicos o potencial de servicio del mismo y las normas legales para la disposición al final de su vida útil generan costos por su disposición en lugar de beneficios, el valor residual será igual a cero ($0) pesos.

Descripción	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Saldo en Libros a 31/12/2018
Terrenos	96.613.431.595			96.613.431.595
Semovientes	56.430.000	-38.903.514		17.526.486
Plantaciones Agrícolas	0			0
Construcciones en Curso	2.713.177.247			2.713.177.247
Bienes Muebles En Bodega	488.571.164			488.571.164
Edificaciones	95.748.585.392	-12.123.559.389	-33.249.627	83.591.776.376
Redes, Líneas y Cables	280.759.676	-218.595.420		62.164.256
Maquinaria y Equipo	5.530.565.449	-2.031.932.613		3.498.632.836
Equipo Médico Y Científico	23.557.199.855	-6.419.651.132		17.137.548.723
Muebles Y Enseres Equipo De Oficina	13.299.705.261	-3.264.629.716		10.035.075.545
Equipo de Comunicación y	17.898.891.566	-7.594.126.046		10.304.765.520

Computación				
Equipo de Transporte	271.147.474	-154.399.533		116.747.941
Equipo de Comedor, Cocina,	40.549.020	-12.660.929		27.888.091
Bienes de Arte y Cultura	1.851.908.235	-1.437.748.633		414.159.602
TOTALES	**258.350.921.934**	**-33.296.206.925**	**-33.249.627**	**225.021.465.382**

Terrenos

La Universidad Francisco de Paula Santander actualizó el precio de los terrenos a valor razonable de acuerdo a los procedimientos a aplicar para la determinación de los saldos iniciales Bajo el Nuevo Marco Normativo instructivo 002 de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación.

El valor de mercado de los terrenos se determinó a través de evaluó técnico efectuado por un perito experto contratado por la Universidad.

Descripción	Saldo
EL PIÑAL	1.345.537.000
QUINTA ORIENTAL	92.000.000.000
LA ANITA	607.506.000
CHINACOTA TERRENO CASA	25.414.271
TERRENO CASA CUCUTA MOLINOS DEL NORTE	8.568.796
TERRENO LOCAL COMERCIAL CUCUTA MOLINOS DEL NORTE	4.544.059
CAMPOS ELISEOS (LOS PATIOS)	2.042.040.000
TERRENO FINCA COSTA RICA(LA MESA CUNDINAMARCA)	36.352.469
FINCA SAN PABLO CHINACOTA NDS-	433.000.000
TERRENO CERRO TASAJERO-CASETA TRASMISORES EMISORA	90.000.000
TERRENO PLANTA DE COQUIZACION SAN FAUSTINO	20.469.000
TOTAL	**96.613.431.595**

Construcciones en curso

Corresponde valor de las edificaciones que aún se encuentran en construcción, así como los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción de bienes inmuebles, hasta cuando encuentren en condiciones de utilizar de acuerdo a la forma prevista por la Universidad:

Edificación	Concepto	Saldo
EDIFICIO BIENESTAR UNIVERSITARIO	LICITACIÓN No.14 AVISO PUBLICO No. 01 ACABADOS Y COMETIDAS ELECTRICAS EDF. BIENESTAR UNIVERSITARIO	2.641.783.947

EDIFICIO DE AGRICULTURA Y CIENCIAS HORTICOLAS	LICENCIA DE CONSTRUCCION EDIFICIO DE AGRICULTURA Y CIENCIAS HORTICOL	25.393.300
CAFETERIA CAMPOS ELISEOS	ESTUDIOS DEL LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO Y DISEÑO ARQUITEC	21.000.000
CAFETERIA FUNDADORES	ESTUDIOS Y DISEÑO ARQUITECTONICO	25.000.000
TOTAL		**2.713.177.247**

Edificaciones

Los Edificios y Otras construcciones de la Universidad Francisco de Paula Santander a 31 de Diciembre de 2018 son las siguientes:

Descripción	Valor
FUNDADORES	2.868.588.891
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS	2.754.241.076
AULAS SUR BLOQUE A	4.925.939.504
EDIFICIO AULAS SUR BLOQUES B.C,D,E,F	11.671.574.689
EDIFICIO AULA SUR BLOQUE G	3.725.771.961
TORRE ADMINISTRATIVA BLOQUE A	3.323.247.438
EDIFICIO TORRE ADMINISTRATIVA TORRE B	1.824.172.285
CASONA	301.115.693
SEMIPESADOS	1.887.272.194
LABORATORIOS BASICOS	3.108.662.165
EDIFICIO CREAD	1.007.975.884
SERVICIOS GENERALES	400.818.116
LABORATORIOS GENERALES	2.075.232.550
LABORATORIO EMPRESARIAL A	327.779.626
LABORATORIO EMPRESARIAL B	838.896.889
DIVISION DE SISTEMAS	639.829.171
CIENCIAS DE LA SALUD TORRE A	1.242.335.532
CIENCIAS DE LA SALUD TORRE B	1.375.193.213
EDIFICIO CIENCIAS DE LA SALUD TORRE C	3.147.265.861

CASA CUCUTA	21.796.146
LOCAL COMERCIAL CUCUTA	10.500.000
AULAS GENERALES	2.007.575.549
LABORATORIO CIMAC	1.118.288.025
EDIFICIO TERREOS	1.074.823.656
LABORATORIOS DE ELECTRONICA	154.013.075
EDIFICIO DE POSGRADOS	2.828.268.939
LABORATORIO DE TURBOMAQUINAS	43.026.885
ARCHIVO GENERAL	1.663.978.049
TALLER DE IDEAS	359.449.968
EDIFICIO AULAS NORTE	2.613.725.353
EDIFICIO DE INVESTIGACION	2.367.451.779
EDIFICIO DE QUIMICA	2.100.656.245
EDIFICIO OFICINAS CONSEJO ESTUDIANTIL	817.396.512
LABORATORIO DE ESTRUCTURAS	1.388.577.678
EDIFICIO MAQUINAS Y HERRAMIENTAS	2.244.878.641
CASA CHINACOTA	905.114.784
CONSTRUCCION FINCA SAN PABLO RANCHERIA CHINACOTA	1.360.168.199
CAMPOS ELISEOS (MODULOS DE ESTUDIO)	399.622.027
LABORATORIO DE SANIDAD VEGETAL	61.887.858
PLANTA DE LACTEOS	321.760.803
CONSTRUCCIONES VARIAS	1.648.054.554
LABORATORIO DE BIOTECNOLOGIA VEGETAL	1.267.310.889
LABORATORIOS DE BIOPREPARADOS	124.667.090
LABORATORIO AGROINDUSTRIAL	501.213.639
LABORATORIO DE CARNES	251.823.871
LABORATORIO PECUARIO	66.951.303
LABORATORIO DE SUELOS AGRICOLAS	463.444.176
LABORATORIO DE ANATOMIA Y FISIOLOGIA ANIMAL	342.402.589
AULAS DE CLASE	152.189.817
LABORATORIO DE SANIDAD ANIMAL Y FISIOLOGIA ANIMAL	263.288.168
LABORATORIO DE PRODUCCION ANIMAL Y MICROBIOLOGIA.	233.411.167
LABORATORIO DE AGUAS FISIOQUIMICO	144.787.419
CEPARIO CAMPOS ELISEOS	163.050.791
LABORATORIO DE OPERACIONES UNITARIAS	1.174.911.492
LABORATORIO DE CALIDAD AMBIENTAL	2.828.431.502
LABORATORIO DE NUTRICIÓN ANIMAL	134.098.987
CASA FINCA COSTA RICA-CUND.	47.802.130

AREAS VERDES Y DE RECREACIÓN	2.965.943.554
AREA DE VIAS Y ANDENES	5.306.800.500
PARQUE DE LOS BENEFACTORES	95.081.684
CAFETIN	24.463.573
COLISEO CUBIERTO FUNDADORES	1.271.568.750
CAFETERIA DE LA FACULTAD CIENCIAS DE LA SALUD	135.008.964
PARQUE DE LA CERAMICA	216.219.401
CAFETERIA CENTRAL	555.592.371
PLANTA DE COQUIZACION VIA SAN FAUSTINO Y TORRE EMISORA	240.001.135
DEPOSITO DE DESECHOS SOLIDOS	123.997.024
ANTENA DE RADIO TRASMISION CERRO TASAJERO	254.354.101
SUBESTACION ELECTRICA DE MEDIA TENSION	899.583.179
PARQUEADERO DE MOTOS ESAP	148.909.176
PARQUEADERO DE MOTOS AULAS NORTE	374.286.065
ENTRADA PEATONAL	917.165.923
ENTRADA PEATONAL Y VEHICULAR LA CASONA	476.442.519
VIVERO CAMPOS ELISEOS	264.997.819
BICICLETERO AULAS NORTE	121.647.500
AREA MANEJO DE AGUAS LLUVIAS LAB NUTRICIÓN ANIMAL	63.640.056
PLANTA DE CONCENTRADOS	176.169.605
TOTAL	**95.748.585.392**

Depreciación Acumulada

Esta cuenta refleja la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes. La Universidad aplica el método de depreciación de línea recta, de acuerdo a las siguientes estimaciones:

DESCRIPCIÓN	VIDA UTIL
Edificaciones	100 años
Maquinaria y equipo	20 años
Equipo Médico y Científico	15 años
Redes, líneas y cables	20 años
Muebles Enseres y Equipos de Oficina	12 años
Equipo de Comunicación y Computación	5 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	15 años
Equipo de Comedor, cocina y hotelería	12 años
Semovientes	8 años
Bienes de Arte y Cultura	5 a 20 años

La depreciación se calcula mensualmente de forma individual para cada uno de los bienes muebles e inmuebles, de forma automática por el sistema de información financiero de Inventarios SIIF con la parametrización definida, constituyéndose en soporte de la información registrada en los estados financieros respecto a la propiedad, planta y equipo, igualmente el personal responsable de la Unidad de Almacén e Inventario con apoyo del aplicativo contable realizan el respectivo ajustes de los cambios en estimación de vidas útiles de los activos que se esperen utilizar más del tiempo estimado inicialmente.

La distribución de la depreciación entre los costos y gastos de la Universidad presentados a 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

	Costo de Prestación del Servicio	**Gastos de Administración**	**Depreciación del período**
EDIFICACIONES	821.053.112	66.999.518	888.052.630
REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.590.300	12.447.696	14.037.996
MAQUINARIA Y EQUIPO	208.068.373	37.480.653	245.549.026
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	980.640.408	149.586.311	1.130.226.719
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	495.712.312	273.457.168	769.169.480
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	957.975.810	669.669.030	1.627.644.840
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	7.758.624	4.770.732	12.529.356
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	1.556.156	471.244	2.027.400
SEMOVIENTES	0	8.061.372	8.061.372
BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	160.636.474	160.636.474
TOTAL	**3.474.355.095**	**1.383.580.198**	**4.857.935.293**

Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo

La Universidad realizó el respectivo análisis de la información suministrada por el equipo responsable del deterioro de bienes muebles cuyo valor de compra sea igual o superior a (50) SMMLV manifestando que a 31 de diciembre de 2018 dicho elementos no presenta deterioro alguno. Igualmente, la Oficina de planeación responsables de definir el deterioro de los bienes inmuebles manifestó que los siguientes Edificaciones presenta deterioro:

Edificaciones	**Costo libros**	**Deterioro**
CASA FINCA COSTA RICA	47.802.130	12.436.679
ANTENA DE TRANSMISIÓN CERRO TASAJERO	254.354.101	20.812.949
TOTAL	**301.156.231**	**33.249.628**

La Universidad Francisco de Paula Santander determinó el deterioro de la Casa de la Finca Costa Rica y de la Antena de Transmisión Cerro Tasajero mediante la valoración técnica realizada por la Oficina de Planeación Física. Este se determinó comparando el valor en libros de los activos con el Costo del servicio recuperable

INMUELBES	**FINCA COSTA RICA**	
EDAD		30
ESTADO DE CONTRUCCIÓN CASA	El inmueble necesita reparaciones importantes especialmente en su estructura.	
ESTADO DE CONTRUCCIÓN SALON MULTIPLE	El inmueble amenaza ruina por tanto su depreciación es del 100%	
PORCENTAJE DEPRECIACIÓN POR ESTADO DE LA ESTRUCTURA Y EDAD	100%	80%
VALOR DE LA DEPRECIACIÓN INMUEBLES		112.376.160
VALOR DE LA DEPRECIACIÓN INMUEBLES		114.950.000
IMPORTE DEL SERVICIO RECUPERABLE		**28.023.840**
COSTO EN LIBROS		47802130
DEPRECIACIÓN 31/12/2018		7.341.610,47
IMPORTE EN LIBROS		**40.460.519,53**
DETERIORO		**12.436.679,53**

Para determinar el costo del servicio recuperable de la Casa de la Finca Costa Rica la Universidad estimó el costo de reposición de acuerdo a los costos que tendría que incurrir para reponer el inmueble y el grado de depreciación de acuerdo al estado de conservación basadas en las tablas de Fitto y Corvini.

ANTENA DE TRANSMISIÓN RADIO CERRO TASAJERO	
VALOR CONSTRUCCIÓN	170.000.000
DEPRECIACIÓN	4.710.417
COSTO DE REPOSICIÓN (SIN DAÑOS)	165.289.583
COSTO DE REPARACIÓN Y REHABILITACIÓN	64.794.538
IMPORTE SERVICIOS RECUPERABLES	100.495.046
COSTO EN LIBROS	124.765.026,00
DEPRECIACIÓN 31/11/2018	3457030,929
IMPORTE EN LIBROS	121.307.995,07
DETERIORO	20.812.949,24

En el caso de la Antena de Transmisión Cerro Tasajero se estimó el costo de reposición de acuerdo a los costos que tendría que incurrir, los costos incurridos en la rehabilitación por daños en la estructura física causados por inestabilidad del terreno y ola invernal por valor de $ 64.794.538 y el porcentaje de depreciación que lleva el inmueble a la fecha.

NOTA 11. OTROS ACTIVOS

Intangibles

En esta cuenta se reconoce el valor de los bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia (software y Licencias) que son valiosos porque contribuyen directa o potencialmente a obtener beneficios económicos futuros o un potencial de servicios

Los intangibles tienen por regla general una vida útil de 5 años, pero pueden existir casos particulares donde la vida útil sea diferente de acuerdo a condiciones particulares del elemento. Se utiliza como método de amortización el de línea recta y no se han observado vidas útiles indefinidas.

Descripción	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Saldo a 31/12/2018
SOFTWARE	1.145.905.375	-512.167.045	0	633.738.330
LICENCIAS	713.440.002	-389.158.389	0	324.281.613
TOTALES	**1.859.345.376**	**-901.325.434**	**0**	**958.019.942**

PASIVOS

La Universidad reconoce como pasivo las obligaciones presentes productos de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la Universidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio. Sin embargo, los pasivos también pueden originarse en obligaciones sobre las cuales existe incertidumbre en relación con su cuantía y/o fecha de vencimiento.

Al cierre de la vigencia los pasivos de la Universidad ascienden a:

PARTIDA	SALDO 2018	PARTICIPACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	539.840.055,00	1%
CUENTAS POR PAGAR	3.186.637.085,00	8%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	35.602.911.908,00	85%
PROVISIONES	26.812.914,00	0%

OTROS PASIVOS	2.567.962.497,00	6%
TOTAL	**41.924.164.459,00**	**100%**

PASIVO CORRIENTE

Nota 12. CUENTAS POR PAGAR

Representa el 8% del total de los pasivos y a 31 de diciembre de esta constituido por las siguientes cuentas:

Cuenta	Saldo 31/12/2018
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.076.705.699
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.045.889.193
DESCUENTOS DE NÓMINA	200.729.668
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	491.527.656
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	163.446.200
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	208.338.668
TOTAL	**3.186.637.084**

Adquisición de bienes y servicios

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y proyectos de inversión especifica:

Desagregación de las cuentas por pagar para la Adquisición de bienes y servicios:

Proveedor	Saldo 31/12/2018
ASOCIACION CLUB DEL COMERCIO	811.414
BUITRAGO GONZALEZ GERSON WILLIAM	558.000
CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE CUCUTA	10.633.093
ORTEGA DIAZ ALBA MARINA	3.127.072
RIOS MANTILLA MARIA ALEJANDRA	207.690
SERVIENTREGA S.A.	1.892.050
VELASQUEZ PADILLA CARLOS ANDRES	331.666.984
FRIE	727.809.396

TOTAL	**1.076.705.699**

Recursos a Favor de Terceros:

Corresponde a consignaciones por identificar por valor de $ 6.247.888 millones; Seguro Estudiantil por valor de $ 83.671.340; Doble pago de Estudiantes por Financiación de Matricula ICXETES, COOFUTURO por valor de $51.174.002, consignaciones de Educación Formal-Postgrados y Educación Extensiva del Fondo Rotario de Investigación y Extensión por valor de $ 59.964.987, Recursos por devolución de IVA del Fondo Rotario de Investigación y Extensión por valor $ 18.414.150, y recaudo de Estampillas por valor de $ 826.416.826.

Detalle por Recaudo por concepto de Descuentos Estampillas por girar a la Gobernación de Norte de Santander a diciembre 31 de 2018:

Estampillas	**Saldo a 31/12/2018**
ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO DEPARTAMENTAL	70.511.973,00
ESTAMPILLA PRO-ANCIANOS	211.535.897,00
ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO FRONTERIZO	94.353.551,00
ESTAMPILLA PRO-CULTURA	143.852.847,70
ESTAMPILLA PRO-HOSPITAL ERASMO MEOZ	116.442.700,00
PRODESARROLLO ACADEMICO, CIENTIFICO Y TECN UNIVERSIDAD PUBLICA NORTE DE SANTANDER	70.511.973,00
IMPUESTO DE GUERRA	119.207.885,00
TOTAL	**826.416.826,70**

Descuentos de Nómina:

Corresponde a los descuentos para el pago a Fondos de Pensiones por valor de $ 84.253.615, los Aportes a Seguridad Social por valor de $ 103.654.453, y Aportes al Fondo de Solidaridad por valor de $ 12.821.600.

Retención en la Fuentes e Impuesto de Timbre

Corresponde a retenciones efectuadas a proveedores, contratista de bienes y servicios y empleados por concepto de:

Concepto	Saldo 31/12/2018
HONORARIOS	76.037.795
SERVICIOS	27.042.348
ARRENDAMIENTOS	553.374
COMPRAS	45.090.811
RENTAS DE TRABAJO	198.934.693
IMPUESTOS A LAS VENTAS RETENIDO	67.401.878
RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	60.524.605
CONTRATOS DE OBRA	15.942.152
TOTAL	**491.527.656**

Impuesto Contribuciones y tasa por pagar

Corresponde al valor del Impuesto predial de la Sede Central vigencia 2018 por girar a la Alcaldía de San José de Cúcuta por valor de $163.446.200.

Otras Cuentas por Pagar

Corresponde a Honorarios por valor de $ 50.202.300, Servicios por valor de $ 53.678.477, Aportes al ICBF por valor de $ 98.906.200 y Otros por valor de $ 5.531.691.

NOTA 13. BENEFICIO A EMPLEADOS

Representa el 85% del total de los activos y la Universidad reconoce como beneficios a empleados todas las retribuciones proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

BENEFICIO A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Universidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Concepto	Saldo a 31/12/2018
NÓMINA POR PAGAR	652.990.089
CESANTÍAS LEY 50 1990	1.524.088.995

INTERESES SOBRE CESANTÍAS	178.823.212
VACACIONES	453.833
PRIMA DE VACACIONES	302.557
PRIMA DE NAVIDAD	327.918
BONIFICACIONES	10.467.126
APORTES A RIESGOS LABORALES	77.554.200
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	16.317.666
GASTOS DE VIAJE	2.861.658
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	253.197.485
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	186.101.447
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	131.855.600
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	20.331.475
TOTAL	**3.055.673.261**

La Nómina por pagar corresponde a Docentes de Formación Integral por valor de $33.510.148, Subsidio Familiar $610.101.516, Nómina Ajuste de Cátedra por $5.445.999 y comisiones por valor de $3.932.426.

Las Cesantías Ley 50/90 e Intereses sobre Cesantías Corresponde a Docentes de Planta y Administrativos, las cuales se deben consignar a más tardar el 14 de febrero de 2019 y las Cesantías e intereses de Cesantías de Administrativos a término fijo y Docentes de Cátedra por incapacidad o maternidad.

Las Vacaciones, Prima de Vacaciones y Prima de Navidad corresponde ajustes pendientes por cancelar de la nómina de Docentes de Cátedra.

Los Aportes a Riesgos Laborales, Aportes a Fondos Pensionales y Seguridad Social en Salud, y Aportes a Caja de Compensación Familiar corresponde a los Aportes a Seguridad social y Parafiscales a cargo de la Universidad de Nóminas de Cátedra y Administrativos del mes de diciembre de 2018.

Beneficios Empleado Pos empleo

Los beneficios a empelado corrientes correspondientes a Beneficios a empleado Pos empleo está representada por la nómina de pensionados pendientes por cancelar de la vigencia 2018 por valor de 37.482.080.

NOTA 14. OTROS PASIVOS

Representan el 6% del total del pasivo correspondiente a los Avance y Anticipos recibidos de Convenios con Entidades Públicas y Privadas y venta de servicios, y los ingresos recibidos por anticipado por concepto de prestación de servicios educativos

Cuenta	Saldo 31/12/2018
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1.332.241.003,57
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.235.721.493,00
TOTAL	**2.567.962.496,57**

Avances y Anticipos Recibidos

Anticipo sobre venta de bienes y servicios

En esta cuenta se encuentran los Avances y Anticipos Recibidos por valor de $729.088.469,67 por concepto de consignaciones en tránsito de las diferentes Ofertas Académicas que son administradas por el Fondo Rotatorio de Investigación y Extensión (FRIE).

Anticipos Sobre Convenios y Acuerdos
Valor correspondiente a Convenios y Contratos interadministrativos vigentes, suscritos por la sede Central y el Fondo Rotario de Investigación y extensión entre los que se encuentran los siguientes.

ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS SEDE CENTRAL				
Nombre	**Número**	**Valor del Convenio**	**Objeto**	**Saldo a 31/12/2018**
COLCIENCIAS	FP44842-315-2017	380.000.000	el fondo nacional de financiamiento para la ciencia, la tecnología y la innovación Francisco José de Caldas otorga apoyo económico en la modalidad en la modalidad de recuperación contingente para formar jóvenes investigadores e innovadores profesionales en la entidad ejecutora mediante la realización de una beca pasantía	226.449.531
UPME-IPSE	034	1.461.000.000	Aunar esfuerzos técnicos administrativos y financieros para elaborar el plan de Energización Rural Sostenibilidad – PERS- para el Departamento de Norte de Santander	10.539.576
MINISTERIO DE EDUCACIÓN	1367	1.725.000.000	Implementar estrategias de educación superior en el marco	14.235.784

			del pos acuerdo de desarrollo rural en el programa de desarrollo con el enfoque territorial (PDET) en la región del Catatumbo con las UFPS	
CENTRO DE ESTUDIOS DE JUSTICIA DE LAS AMERICAS	Convenio la CEJA	3.466.750	Coordinación del observatorio de conflictividad civil y acceso a la justicia	96.250
PASTORAL SOCIAL	Convenio del 12/sept/2017	10.350.000	Participación y autodeterminación política social y económica para la transformación pacifica de conflictos en el Catatumbo Colombiano	1.034.667
TOTAL				**252.355.808**

ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS FRIE				
Nombre	**Número**	**Valor del Convenio**	**Objeto**	**Saldo a 31/12/2018**
CONVENIO ESPECIAL DE COOPERACION 1373 DE 2013	1373 DE 2013	45.106.000	Aunar esfuerzos para desarrollar capacidades y habilidades cognoscitivas en la población infantil y juvenil del país a través de la vinculación del programa ondas niños, niñas y jóvenes del municipio de San José de Cúcuta	766.555
CONTRATO 2014-0401 COLCIENCIAS-UFPS RECUPERACION DE ORO	0401 DE 2014	171.000.000	Apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para cofinanciar el proyecto recuperación de oro desde minerales auroargentíficos del municipio de Vetas Santander	22.179.957
CONVENIO DE COOPERACION IDT 001 DE 2017 CPC -2017	001 DE 2017	100.000.000	Fortalecimiento de capacidades tecnológicas de las empresas lo cual implica: aumentar la oferta y cobertura de servicios empresariales disponibles: aumentar el crecimiento rápido de empresas por medio de innovación: promover encadenamientos productivos; y generar capacidades en uso eficiente de recursos. Particularmente frente a la innovación se busca que las empresas crezcan rápido, rentable y sostenidamente jalonadas por innovación.	11.504.424
CONTRATO PN ECSAN #69-5-10043-17 UFPS ESCUELA DE CADETES	69-5-10043-17	158.000.000	Interventoría técnica, administrativa, contable, legal, ambiental y financiera para la elaboración de estudios para el reforzamiento y adecuación de dos edificaciones del complejo MUZU.	27.278.054
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 028/2017 CORPONOR	028/2017	500.000.000	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y humanos para la formulación del plan integral de cambio climático Departamento Norte de Santander	35.000.072

CONTRATO INTERADMITIVO #01 DE 2018 UFPS MUNICIPIO DE TOLEDO	1489/2018	1.061.761.355	Implementación de unidades de elaboración de calzado de dama, para la generación de ingreso de la población víctima como proyecto territorial para la vida y la reconciliación de Toledo y Chitagá de Norte de Santander	189.750.761
CONVENIO SUBSIDIO LOCAL GIZ UFPS 2018	83302507	89.117.000	Fortalecimiento de las capacidades de la UFPS para implementación de herramientas de investigación y de comunicación de la memoria histórica del departamento que contribuyan a la estructuración de un modelo de abordaje desde la academia	45.023.000
CONVENIO PROYECTO VEDA UFPS-GOBERNACION	0093 DE 2017	48.050.000	Anuar esfuerzos entre el departamento norte de Santander y la universidad francisco de paula Santander, para dar cumplimiento a lo dispuesto por la dirección de bosques, biodiversidad y servicios eco sistémicos del ministerio de ambiente y desarrollo sostenible en la resolución 1655 del 11 de octubre de 2016 en el artículo 5, para la reubicación de epifitas y rehabilitación ecológica en desarrollo del proyecto acueducto metropolitano de los municipios de Cúcuta, los Patios y Villa del Rosario.	2.490.000
CONTRATO 046/2017 COAGRONORTE LTDA Y LA UFPS	046/2017	7.800.000	Estudio de mercado del posicionamiento de marca del arroz de la empresa Coagronorte Ltda. en los consumidores de la ciudad de Cúcuta.	7.800.000
CONVENIO ESPECIFICO INTERINSTITUCIONAL (COSPAS) ENTRE LA UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER Y LA PASTORAL SOCIAL DE LA DIOCESIS DE CUCUTA (COSPAS)		4.900.000	Elaborar tres módulos pedagógicos con las siguientes temáticas: fabricación de abonos a partir del manejo de residuos sólidos de las unidades productoras agropecuarias, manejo técnico en cosecha y post cosecha de plátano y buenas prácticas agrícolas	4.000.000
CONVENIO ESTUDIO EXPLORATORIO DEL INSTITUTO COLOMBO-ALEMAN PARA LA PAZ - CAPAZ		10.443.846	Desarrollar capacidades para la vida pública, que contribuyan a disminuir la fragilidad social política de la misión médica, mediante el abordaje de sentimientos y recuperación de la memoria colectiva en los trabajadores de salud en instituciones prestadoras de servicios de salud de la zona del Catatumbo (Municipios de Tibú, Sardinata y Puerto Santander)	5.003.903
TOTAL				**350.796.726**

Ingresos Recibidos por Anticipado

Corresponde al rubro de Ingresos Recibidos por Anticipado de los saldos por amortizar de matrículas de pregrado correspondientes a alumnos nuevos recibidos a finales del año 2018, para ser aplicados en el año 2019 primer Semestre Académico por valor de $1.026.170.193,

arrendamientos por valor de $1.000.000 y otros ingresos recibidos por anticipados del Fondo Rotario de Investigación y extensión por valor de $208.551.300

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 15. PRESTAMOS POR PAGAR

Representa el saldo de las obligaciones financieras adquiridas con el Banco de Bogotá para la adquisición de obras de infraestructura con fines de Acreditación de Calidad. la amortización se realiza trimestralmente a tasa de interés de 2.8%.

Descripción	2018	2017
Banco de Bogotá	539.840.054	1.725.759.571
TOTAL	539.840.054	1.725.759.571

PASIVOS NO CORRIENTES

NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios a empleados a largo plazo

Comprende el reconocimiento de la Cesantías régimen UFSP (Retroactivo) y Bonificación Bienestar (Prima Quinquenal).

Beneficio	Saldo a 31/12/2018
PRIMAS QUINQUENALES	318.012.348
CESANTIAS REGIMEN RETROACTIVO	930.929.024

Los Beneficios por Bonificación Bienestar (Prima Quinquenal) corresponde a los valores calculado por la Unidad de Recurso Humano atendiendo los Acuerdos 05 de Agosto de 1978 y 029 de del 11

de Abril de 2014 para Empleados Administrativos de planta, la Convención Colectiva del 01 de Julio de 2010 para Trabajadores Oficiales y los Acuerdos del 11 de Abril de 2014 y 019 del 17 de Abril de 2015 para Docentes de Planta, los cuales estipulan que el trabajador que cumpla 5, 10, 15, 20, 25, 30, 35, 40 y 45 años laborando en la Universidad, tendrá derecho a que se le pague una prima de quinquenio según lo establecido en la tabla del Acuerdo o Convención.

Para la estimación de los beneficios por Bonificación Bienestar (Prima Quinquenal) se calcula en forma anual el valor que el empleado va a ganar en el quinto año, con base en el incremento salarial estimado, y el valor devengado por concepto de asignación básica durante el último año, determinando el valor beneficio teniendo en cuenta el porcentaje establecido por la Acuerdos o Convención Colectiva y el porcentaje de permanencia que la Entidad hubiere evaluado, se Determina la alícuota de cada año, tomando el valor del beneficio calculado anteriormente y dividiéndolo en los cinco años. Cada una de estas partes corresponderá a la Unidad de Crédito Proyectada. La estimación del costo del servicio presente para cada uno de los cinco años (es decir, traer cada unidad de crédito proyectada a valor presente, con la tasa TES), se calcula a partir de la segunda vigencia, tomando como base el interés (tasa TES) sobre el saldo de la obligación (cambio que se experimenta por el paso del tiempo), se calcula el Pasivo Total, determinando el costo por servicios pasados correspondiente al cambio en el valor presente de la obligación que se deriva de servicios prestados por los empleados en períodos anteriores, el cual se origina en una modificación de los beneficios otorgados a los empleados y las ganancias y pérdidas actuariales, que corresponden a los cambios en el valor presente de la obligación que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales, cuando hubiere lugar a ellas.

Las Cesantías Retroactivas se miden mensualmente por el valor que la Universidad tendría que pagar para liquidar dicha obligación.

Beneficios a Empleados Pos Empleo

El cálculo actuarial se realizó con corte 31 de diciembre de 2018 por la firma Pensionar Colombia. El Pasivo Pensional se encuentra fondeado por las cuotas Partes de Pensiones (Participación del Ministerio de Hacienda en el Pasivo Pensional) a favor de la Universidad por valor de $22.717.557.819. El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2018 es:

Descripción	2018
Calculo Actuarial- Pensiones Actuales	29.920.120.698
Calculo Actuarial- Futuras Pensiones	1.340.694.498
TOTAL	**31.260.815.196**

Cálculo actuarial de pensiones actuales

El saldo inicial registrado al 1º de enero de 2018 fue de $ 29.128.000.978,00 En esta subcuenta se reflejan los pagos mensuales efectuados por concepto de mesadas pensionales y de auxilios funerarios. A 31 de diciembre de 2018, presenta un saldo de $. 29.920.120.698.

Calculo Actuarias de Futuras pensiones

El saldo inicial registrado al 1º de enero de 2018 fue de $ 1.439.294.956; a 31 de diciembre de 2018, presenta un saldo de $ 1.340.694.498.

NOTA 17. PROVISIONES

LITIGIOS Y DEMANDAS

Representan el estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de la Universidad, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera.

La Oficina de Jurídica suministro a la Unidad de Contabilidad las cuantías estimadas de los procesos y el monto de la provisión contable de acuerdo con la metodología indicada en la resolución Nº 353 del 1 de Noviembre de 2016 emitida por la de la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado "Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, procesos judiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad.

Demandante	Fecha de admisión de la Demanda	Tipo de Proceso	Monto de la Pretensión	Probabilidad de Pérdida	Valor de la Contingencia
Gredytais Garceranth F.	24/01/2018	Ordinario Laboral	28.000.000	80%	19.494.116
Gerardo Carrillo Rojas	28/08/2018	Especial	75.937.733	80%	7.318.798
TOTAL					**26.812.915**

PATRIMONIO

NOTA 18. PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PÚBLICAS

Este grupo constituye el total del patrimonio de la Universidad, el cual se encuentra conformado por los recursos orientados a fomentar el desarrollo de su misión como ente autónomo y las variaciones originadas en su actividad. Para la actual vigencia además presenta el efecto de la implementación del marco normativo para entidades de Gobierno Resolución No 533 del 2015 y sus modificatorias.

Descripción	Saldo a 31/12/2018	PARTICIPACIÓN
Capital Fiscal	162.914.639.249	66%
Resultado del Ejercicio	5373497853	2%
Impacto por Transición al Nuevo Marco de Regulación	81.444.667.202	33%
Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados	-3.773.498.658	-2%
TOTAL	245.959.305.646	100%

Capital Fiscal

Esta cuenta representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la Entidad. Al cierre de la vigencia 2018 Constituye el 66% del total del Patrimonio de la Universidad.

Impacto Transición Nuevo Marco de Regulación:

Representa el 33% del total del Patrimonio y corresponde a los ajustes que se presentaron en la transición del Régimen de Contabilidad Pública al Muevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Impacto por Transición al Nuevo Marco Normativo	Valor
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	41.560.956,12
CUENTAS POR COBRAR	-35.258.633,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	89.919.058.414,56
ACTIVOS INTANGIBLES	-400.363.345,00
OTROS ACTIVOS	-214.238.158,64
BENEFICIOS A EMPLEADOS	-7.555.582.649,57
OTROS PASIVOS	-310.509.382,00
TOTAL	**81.444.667.202,47**

El Mayor Impacto en la aplicación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno en la Universidad Francisco de Paula Santander corresponde a la cuenta de Propiedad planta y equipo, específicamente en la valorización de los terrenos de la Sede Central a Valor razonable, teniendo en cuenta que en el Régimen precedente éstos se registraban al costo histórico.

La Cuenta beneficio a Empleados por el registro de las primas Quinquenales (quinquenios) y la actualización del Cálculo Actuarial del año 2017.

Resultado del Ejercicio

Presenta un excedente del ejercicio por valor 5.373.497.853 que asciende al 2% del total del patrimonio. Se sustenta principalmente por el aumento de las transferencias del Ministerio de Educación Nacional por valor de 44.106.639.410 para gastos de funcionamiento de y 1.911.584.947 para gastos de Inversión, ministerio de hacienda por valor de 808.753.744 por concepto de estampilla Universidad Nacional, y la transferencia departamentales por valor de 4.364.641.092, los ingresos operacionales por prestación de servicio educativo para la vigencia fueron de 33.034.507.371, en tanto que los gastos y costos ascienden a $ 79.661.713.869, siendo la cuenta de salarios por valor de 24.744.696.963, prestaciones sociales por valor 11.244.004.006, gastos de personal diversos por valor de 6.418.814.188, contribuciones imputadas y afectivas por valor de 8.592.982.071 y costos y gastos generales y materiales por valor de 18.409.406.165 las más representativas. por concepto de otros ingresos y otros gastos la Universidad obtuvo excedentes por valor de $ 809.085.158, siendo la cuenta por Ingresos Financieros la más representativa por valor de $556.792.220.

Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados

Se registra la actualización del cálculo actuarial de pensiones actuales por valor del -3.872.099.117 y futuras pensiones por valor 98.600. 458 a 31 de diciembre de 2018 y representa el -2% del total del patrimonio.

NOTA 19. CUENTAS DE ORDEN

Está conformada por las cuentas de Orden deudoras acreedoras, su saldo a 31 de Diciembre de 2018 es el siguiente:

Cuentas de Orden Acreedoras

Concepto	Valor
saneamiento contable Art 355 ley 1819 de 2016	439.581.692,88
TOTAL	**439.581.692,88**

Cuentas de Orden Deudoras

Descripción	Valor
Litigios y Demandas	449.267.653,00
Saneamiento Contable Art 355 ley 1819 de 2016	40.866.432,00
TOTAL	**490.134.085,00**

PASIVOS CONTINGENTES

LITIGIOS Y DEMANDAS

Corresponde al valor de las pretensiones originadas en los procesos, sentencias y conciliaciones instaurados por terceros en contra de la Universidad, el reconocimiento se efectúa con base en el informe reportado por oficina de Jurídica aplicando los criterios de la Resolución 353 del 1 noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado "Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad"

Demandante	Fecha de Admisión de la Demanda	Tipo de Proceso	Monto de la Pretensión	Probabilidad de Pérdida	Valor de la Contingencia
José Antonio Cote Rivera	6/02/2018	Ordinario Laboral	30.000.000	< 50%	9.163.436
Freddy H. Carrascal C.	12/12/2017	Ordinario Laboral	43.500.000	< 50%	13.464.729
Aura M. Prada M.	25/07/2017	Ordinario Laboral	5.000.000	< 50%	1.559.505
Margo D. Amaya Q.	28/10/2014	Ordinario Laboral	10.500.000	< 50%	3.834.822
Oscar B. Solarte	26/10/2016	Ordinario Laboral	33.124.640	< 50%	10.728.903
José E. Rodríguez L.	13/06/2017	Ordinario Laboral	33.124.640	< 50%	10.326.325
José A. Gutiérrez S.	8/10/2012	Ordinario Laboral	10.500.000	< 50%	4.012.584
Guillermo A. Bautista P.	9/04/2015	Ordinario Laboral	10.500.000	< 50%	3.644.046
Yesid Toloza Yáñez	9/10/2018	Especial - Fuero S.	25.000.000	< 50%	7.531.116
Nory Elvira Cáceres R.	4/05/2012	O. Administrativo	22.099.667	< 50%	8.537.592
Gladys Nubia Verdugo	27/04/2012	O. Administrativo	19.021.975	< 50%	7.370.661
Doris Rocío Uribe Díaz	6/06/2014	O. Administrativo	31.652.696	< 50%	11.636.152
Sandra P. Guevara Q.	7/04/2014	O. Administrativo	7.548.145	< 50%	2.790.868
María V. Girón G.	7/04/2014	O. Administrativo	12.591.132	< 50%	4.655.474
Vilma Z. Mariño E.	22/05/2014	O. Administrativo	7.031.315	< 50%	2.587.258
Freddy E. Navarro M.	12/08/2015	O. Administrativo	12.040.842	< 50%	4.211.019
Doris Y. Cely N.	17/06/2015	O. Administrativo	4.832.292	< 50%	1.701.245
Mónica Jurgensen R.	15/04/2015	O. Administrativo	48.000.000	< 50%	16.961.008
Gricelda M. Albarracín O.	22/05/2014	O. Administrativo	15.511.514	< 50%	5.707.651
Luz M. Carvajal C.	22/05/2015	O. Administrativo	26.728.972	< 50%	9.420.018
Dolly S. Díaz G.	15/04/2016	O. Administrativo	26.278.131	< 50%	8.603.126
Hilda Mogollón Q.	10/12/2014	O. Administrativo	6.628.354	< 50%	2.411.196
Alirio Moreno Fuentes	6/09/2013	Especial	3.600.000	< 50%	1.178.270
Iveth Caicedo Díaz.	15/12/2017	O. Administrativo	5.391.463	< 50%	1.668.841
Dinael Guevara Ibarra	14/11/2018	O. Administrativo	14.299.806	< 50%	4.302.697
Mary Cabrera Sáenz	11/03/2015	O. Administrativo	20.000.000	< 50%	7.105.044
Sandra Mendoza Ascanio	10/09/2018	O. Administrativo	401.123.814	< 50%	120.981.841

Nelcy Torres Pedroza	23/10/2017	O. Administrativo	73.771.700	< 50%	22.964.199
Agencia Operadora Inver tours	5/11/2014	O. Administrativo	50.000.000	< 50%	18.237.023
Elida Rojas Villamizar	12/08/2013	O. Administrativo	20.000.000	< 50%	7.547.492
Hugo León Monsalve	1/08/2009	O. Administrativo	46.150.000	< 50%	19.403.150
Carlos Bustamante Corzo y otros	2/09/2015	O. Administrativo	156.214.752	< 50%	54.244.511
Hugo León Monsalve	19/09/2005	O. Administrativo	42.960.000	< 50%	22.044.999
Víctor Aparicio Duran	15/09/2017	Ordinario	25.800.000	< 50%	8.032.557
Edgar Ramírez Ramírez	6/02/2018	O. Administrativo	35.024.939	< 50%	10.698.297
TOTAL					**449.267.655**

INGRESOS

NOTA 20. INGRESOS OPERACIONALES

A 31 de diciembre de 2018, el saldo de los Ingresos Operacionales comprende:

Ingresos por Servicios	Saldo a 31/12/2018
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL	14.364.759
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA	2.895.416.598
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	24.567.833.702
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	2.982.565.924
EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	1.248.403.468
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	1.239.216.692
OTROS SERVICIOS	182.918.719
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-96.212.492
TOTAL	**33.034.507.370**

Los Ingresos por Servicios Educativos en el año 2018 se discriminan de acuerdo a los niveles de Educación, conforme lo exige el nuevo Plan de Cuentas a partir del 1 de Enero de 2018, en concordancia con la Resolución No. 643 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

Ingresos por Servicios	Saldo 31/12/2018
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL	**14.364.759**

Matricula	4.531.206
Otros Derechos Académicos	9.833.553
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA	**2.895.416.598**
Matricula	2.796.962.787
Extemporaneidad	1.534.839
Otros Derechos Académicos	96.918.972
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	**24.567.833.702**
Inscripción	45.506.075
Matricula	21.981.228.047
Extemporaneidad	21.035.196
Otros Derechos Académicos	2.520.064.384
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	**2.982.565.924**
Inscripción	38.343.774
Matricula	1.941.539.504
Otros Derechos Académicos	1.002.682.646
EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	**1.248.403.468**
Congresos	546.468.075
Diplomados	350.482.971
Seminarios	351.452.422
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	**1.239.216.692**
OTROS SERVICIOS	**182.918.719**
Administración de Proyectos	182.918.719
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	**-96.212.492,00**
TOTAL	**33.034.507.370**

NOTA 21. INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

A 31 de diciembre de 2018, el recaudo por Transferencias comprende los siguientes conceptos:

Entidad	Concepto	Ingreso
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	43.273.452.433
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	LEY 30 DE 1992 ART. 87 DISTRIBUCION CESU	455.920.312
MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	LEY 403 DE 1997 DESCUENTO POR VOTACIONES	377.266.665

MINISTERIO DE HACIENDA	ESTAMPILLA UNIVERSIDAD NACIONAL	808.753.744
MINISTERIO DE HACIENDA	LEY 1873 DE 2017-APORTES PARA INVERSION UNIVERSIDADES ESTATALES	1.911.584.947
GOBERNACION DE NORTE DE SANTANDER	ESTAMPILLAS PRODESARROLLO FRONTERIZO	875.451.225
GOBERNACION DE NORTE DE SANTANDER	ESTAMPILLAS PRODESARROLLO ACADEMICO CIENTIFICO	3.489.189.868
TOTAL		**51.191.619.193**

Recaudos por Cobrar recibidos y por Cobrar a la Gobernación del Departamento Norte de Santander por concepto de Estampillas Departamentales vigencia 2018.

Concepto	Recaudo	Por cobrar correspondiente a la vigencia 2018	Total Transferencias del Gobierno Departamental
Estampilla pro desarrollo Fronterizo	655.944.225	219.507.000	875.451.225
Estampilla pro desarrollo académico	2.283.105.843	1.206.084.025	3.489.189.868
TOTAL	**2.939.050.068**	**1.425.591.025**	**4.364.641.093**

Ingresos por Transferencias de la Nación

Los ingresos transferidos por el Gobierno Nacional para funcionamiento, se realizan a través del Ministerio de Educación; de igual manera se recibieron transferencias por concepto de descuentos electorales que fueron realizados directamente en la liquidación de Matrícula de los Estudiantes que presentaron el respectivo comprobante, Se recibieron ingresos por Recursos CREE, según lo contemplado en el Art. 2 del Decreto 1835 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para Proyectos de Inversión relacionados con la Construcción, Ampliación, Mejoramiento, Adecuación y Dotación de Infraestructura Física, Tecnológica,

NOTA 22. OTROS INGRESOS

A 31 de Diciembre de 2017, este grupo lo conforma:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31/12/2018
FINANCIEROS **(1)**	556.792.219
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2.685.422
FOTOCOPIAS	420.370
ARRENDAMIENTO OPERATIVO **(2)**	93.975.534
SOBRANTES	8.494.629
RECUPERACIONES **(3)**	257.035.560
AJUSTE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.097.508
OTROS INGRESOS DIVERSOS **(4)**	198.310.625
TOTAL	**1.119.811.867**

(1). Corresponde a los Intereses generados por cuentas de ahorro y corrientes en Instituciones Financieras, la Valorización a valor de razonable de inversiones a valor de mercado con cambios en el resultado en títulos de Deuda (CDT´S) y participativos (Acciones) y los rendimientos de los recursos entregados en administración de Las Fiducias del Banco Davivienda, Banco de Colombia, y Banco Bogotá.

(2) Registra el ingreso por arrendamiento de cafeterías, auditorios e instalaciones de la Universidad**.**

(3). Corresponde a los Reintegros por incapacidades, recuperación de propiedad planta y equipo y otros gastos las cuales fueron cargadas al gasto en años anteriores.

(4). Corresponde a reintegros por Nomina y mesadas pensionales.

GASTOS

NOTA 23. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	Saldo 31/12/2018
Gastos de Personal	13.693.342.813
Generales	5.068.113.743

Impuesto	1.200.175.565
TOTAL	**19.961.632.121**

Al 31 de Diciembre de 2017 el saldo Incluye el valor de los servicios personales (nómina del personal administrativo, contrato a término, honorarios, etc.); las contribuciones imputadas (se refiere a las prestaciones proporcionadas por la Universidad directamente a los funcionarios; tales como: subsidio familiar, auxilio funerario, pensiones de jubilación, auxilio por nacimiento de hijos, auxilio de lentes, etc.); de acuerdo a la convención Colectiva firmada con el Sindicato a los que se encuentran afiliados los funcionarios. Las Contribuciones Efectivas (cotizaciones que realiza la Institución a Seguridad Social en Salud, a Riesgos Profesionales, a entidades Administradoras del Régimen de Prima Media, a Entidades Administradoras del Régimen de Ahorro Individual, etc.); Aportes sobre la Nómina (al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar).

DESCRIPCIÓN	Saldo 31/12/2018
SUELDOS Y SALARIOS	5.655.551.485
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.426.078.128
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.539.944.680
APORTES SOBRE LA NÓMINA	193.306.751
PRESTACIONES SOCIALES	2.712.522.113
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.038.038.773
TOTAL	**17.565.441.930**

Desagregación de los sueldos y salario pagados a 31 de Diciembre de 2018

	Saldo 31/12/2018
Sueldos	5.243.428.498
Bonificaciones	85.750.706
Auxilio de Transporte	312.446.585
Subsidio de Alimentación	13.925.696
SUELDOS Y SALARIOS	**5.655.551.485**

Contribuciones Imputadas

	Saldo 31/12/2018
Incapacidad	47.683.142
Subsidio Familiar	1.306.175.941
Auxilio Funerario	17.968.566
otras Contribuciones Imputadas	54.250.479
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	**1.426.078.128**

Contribuciones Efectivas

	Saldo 31/12/2018
Aportes a Caja de Compensación Familiar	305.034.574
Cotización a Seguridad en Salud	473.143.842
Aportes Sindicales	64.051.319
Cotizaciones a Riesgos Laborales	39.267.590
Cotizaciones a Entidades Administradoras de régimen de prima media	406.162.094
Cotización a Entidades Administradoras del Régimen de Ahorro Individual	252.285.261
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	**1.539.944.680**

Aportes sobre la Nómina

	Saldo 31/12/2018
Aportes al ICBF	193.306.751
APORTES SOBRE LA NÓMINA	**193.306.751**

Prestaciones Sociales

	Saldo 31/12/2018
Vacaciones	257.712.472,00
Cesantías	835.472.710,00
Intereses a las Cesantías	32.584.622,00
Prima de Vacaciones	151.135.350,00
Prima de Navidad	435.229.508,00
Prima de Servicio	470.686.396,00

Bonificación Especial de Recreación	17.135.768,00
Otras Primas	512.565.287,37
PRESTACIONES SOCIALES	**2.712.522.113**

Gastos de Personal Diversos

	Saldo 31/12/2018
Honorarios	1.909.097.966
Capacitación, bienestar social y estímulos	14.200.338
Dotación y Suministro a trabajadores	82.430.941
Gastos de Viaje	299.546
Viáticos	68.315.134
Ajustes Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	80.025.316
Otros Gastos de Personal Diversos	11.570.415
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	**2.165.939.656**

Gastos Generales

	Saldo 31/12/2018
Vigilancia y Seguridad	516.688.321
Materiales y Suministros	844.204.504
Mantenimiento	319.608.764
Servicios Públicos	1.099.833.671
Arrendamiento Operativo	2.436.135
Publicidad y Propaganda	142.898.560
Impresiones, Publicaciones, Suscriciones y Afiliaciones	800.659.610
Fotocopias	14.732.154
Comunicaciones y Transporte	207.588.917
Seguros Generales	229.264.335
Materiales de Educación	1.701.555
Implementos Deportivos	7.504.000
Eventos Culturales	66.454.979
Combustibles y Lubricantes	20.430.445

Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	328.161.134
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	32.018.940
Gastos legales	9.287.265
Honorarios	368.539.482
Servicios	6.500.000
Otros Gastos Generales	49.600.972
GASTOS GENERALES	**5.068.113.743**

Impuestos Contribuciones y tasas

	Saldo 31/12/2018
Impuesto Predial Unificado	708.842.580
Cuota de Fiscalización Auditaje	172.130.173
Impuesto sobre vehículos automotores	4.852.000
Gravamen a los movimientos financieros	314.350.812
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	**1.200.175.565**

NOTA 24 OTROS GASTOS

A 31 de Diciembre de 2017. Representa el valor de los intereses cancelados por préstamos bancarios asumidos por la Entidad con entidades financieras, con fines de acreditación de calidad. Valor de Comisiones canceladas a las entidades bancarias por concepto de servicios financieros; también forma parte de esta cuenta el ajuste por valoración parcial de inversiones a precios de mercado (C´DTS) y otros gastos ordinarios representa ajustes por aproximaciones en las Declaraciones Tributarias.

OTROS GASTOS	**Saldo 31/12/2018**
Comisiones (2)	96.630.858
Financieros (1)	110.166.252
Gastos Diversos (3)	103.929.600
TOTAL	**310.726.710**

(1). El saldo representa el valor de los intereses cancelados por el préstamo adquirido con el Banco de Bogotá para la financiación de la infraestructura física y compra de maquinaria y equipo con fines de Acreditación institucional, Los intereses causados por las Bonificaciones de Bienestar (Prima Quinquenal), y perdidas en las valoraciones de las inversiones a valor de mercado con cambio en el patrimonio en instrumentos de deuda CDT Banco de Bogotá y Acciones de la Empresa Industrias Estra.

(2). Gastos relacionados con las operaciones financieras de las Entidades bancarias en donde la Entidad posee los fondos en cuentas corrientes y cuentas de Ahorro.

(3). Corresponde a baja en cuenta de elementos de propiedad, planta y equipo, y pago de sentencias judiciales en contra de la Universidad.

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN

NOTA 25. COSTO DE VENTA DE SERVICIOS

Registra este grupo el traslado del saldo del Grupo 72 (Costos de Producción) que corresponde a los costos incurridos por la Universidad Francisco de Paula Santander en la prestación de Servicios Educativos tales como: servicios personales (Personal directo del objeto social de la Entidad: Prestación de Servicios Educativos), Contribuciones Imputadas, Contribuciones Efectivas, Aportes sobre la Nómina, gastos generales, materiales y depreciaciones de los activos.

COSTOS POR SERVICIOS	Saldo 31/12/2018
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL	6.123.043
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	55.561.163.563
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	759.911.182
EDUCACION NO FORMAL- FORMACIÓN EXTENSIVA	300.619.900
EDUCCION INFORMAL-CONTINUADA	5.622.697
EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	538.718.610
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	1.065.536.531
TOTAL	**58.237.695.526**

La Universidad Francisco de Paula Santander reconoce los siguientes estímulos reglamentados en los Acuerdos del Consejo Superior Universitario, a los estudiantes que cumplan con los requisitos para hacerse acreedores a los mismos.

SUBSIDIO O ESTIMULO ACADEMICO	VALOR
Acuerdo Consejo Superior-Indígenas	6.322.205
Descuento Acuerdo 032/2013	16.118.980
Descuento Registro Único de Víctimas	86.102.644
Descuento por hermanos	236.868.829
Estímulo Reglamento Bienestar Art.100a	48.444.072
Exoneración de Matrícula Acuerdo 039 -ECAES-	3.277.311
Familiar de funcionario de la U.F.P.S.	147.915.701
Matrícula de Honor	1.567.084.874
Subsidio de Apoyo Estudiantil	173.671.450
Subsidio UFPS	76.499.095
TOTAL	**2.362.305.161**

HECTOR MIGUEL PARRA LOPEZ
Rector

MARIBEL CARDENAS GARCIA
Vicerrectora Administrativa

LUZ AMPARO MALPICA PABON
Contadora TP- 52-189T