

**Universidad Simón Bolívar**  
Estados financieros por los años terminados el  
31 de diciembre de 2018 y 2017

## **CONTENIDO**

Informe del Revisor Fiscal

Certificación del Representante legal y Contador de la Institución

Estado de Situación Financiera 2018 - 2017

Estado de Resultados Integral 2018 - 2017

Estados de Cambio en el Patrimonio a Diciembre 2018 - 2017

Flujo de Efectivo año 2018 - 2017

Estado de otros resultados integrales ORI

Revelaciones

Índices Financieros

ISRAEL ARTERA ARTETA  
CONTADOR PÚBLICO  
ABOGADO

Barranquilla, Marzo 14 de 2019

**A los miembros de la Sala General de la Universidad Simón Bolívar**

**INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

En mi calidad de Revisor Fiscal de la Universidad Simón Bolívar, Institución de educación superior sin ánimo de lucro, he auditado Estados Financieros: Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, Estado de Resultado Integral, Estado de cambio en el patrimonio y de flujo de efectivo, junto con sus notas explicativas por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017. Se elaboraron con base en las Normas Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para PYMES.

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financieras aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para que los estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones de revisoría fiscal y lleve a cabo mi trabajo de acuerdo con las normas de auditoría de información financiera aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que planeo y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable de si los estados financieros estén libres de errores de importancia relativa.

Una auditoría integral de los estados financieros comprende entre otras cosas realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia relativa en los estados financieros. En la evaluación de esos riesgos, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y razonable presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancia. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y de las estimaciones contables realizadas por la administración de la entidad, así como evaluar la presentación de los estados financieros.

**1. Alcance de mi trabajo**

El trabajo por la revisoría fiscal corresponde al de una auditoría para el periodo de enero a 31 de diciembre de 2018, el cual corresponde al análisis y evaluación de los siguientes aspectos:

- Cumplimiento de las normas legales, estatutarias y reglamentarias.
- Confiabilidad y aplicación de normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

### **1.1 Procedimiento de auditoria aplicados:**

Para la ejecución del trabajo se observaron las normas de auditoria de aceptación general y se ejecutaron los procedimientos de inspección observación, verificación y análisis diseñados para cada uno de los aspectos a evaluar.

- Análisis de los procedimientos administrativos y forma de control interno en las áreas operativas.
- Examen de las operaciones adelantadas por la administración de la Universidad, para verificar que se realizaron de conformidad con las normas legales, estatutarias y reglamentarias.
- Procedimientos sobre interventoría de cuenta sobre una base selectiva que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros.
- Evaluaciones de las normas y principios de contabilidad utilizando las estimaciones efectuadas por la administración y la presentación de los estados financieros.

### **1.2 Informes presentados:**

Hasta diciembre 31 de 2018, la revisoría fiscal presento los siguientes informes:

- A la Sala General informes financieros a diciembre 31 de 2018.
- A la DIAN información exógena de 2017, declaración tributaria de Renta y complementario 2017 y declaraciones mensuales de Retención en la fuente durante el año 2018.
- Certificaciones a distintas entidades gubernamentales sobre los aportes de la Universidad a la seguridad social y disposiciones presupuestales.
- Declaraciones bimestrales de Impuesto de Industria y Comercio distritales 2018.

### **1.3 Cumplimiento de normas:**

Con base a la evidencia obtenida en la realización de mi examen, me permito expresar mi opinión sobre los siguientes aspectos legales:

- La contabilidad se lleva conforme a las normas técnicas legales y principios de contabilidad de información financiera aceptada en Colombia y las demás normas que regulan la contabilidad en Colombia.
- Las operaciones y actos administrativos se ajustan a los estatutos y decisiones de la Sala General.
- La correspondencia enviada y recibida, los comprobantes de ingresos, egresos y facturación, los libros de acta y libros de contabilidad se llevan y conservan debidamente.
- Los bienes de la Universidad se encuentran protegidos adecuadamente con medidas de seguridad que garantiza su conservación y custodia.
- El manejo de recursos de efectivo producto de los ingresos académicos propios de su objeto social son reinvertidos en su totalidad en las actividades meritorias de conformidad con los estatutos y lo establecido por ley 1819 Diciembre 2016 y el decreto 2150 diciembre 2017 para las entidades de Régimen Tributario Especial.

ISRAEL ARTERA ARTETA  
CONTADOR PÚBLICO  
ABOGADO

#### **1.4 Aporte a la seguridad social y parafiscales:**

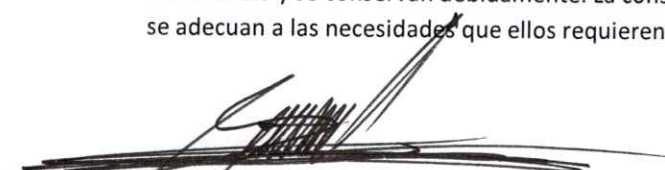
La Universidad cumplió durante el periodo de enero a diciembre de 2018, con sus obligaciones y pago de aportes al sistema de seguridad social integral.

La universidad se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes parafiscales al cierre del ejercicio en mención de acuerdo con los plazos fijados y no existen irregularidades contables en relación con las bases de liquidación de los aportes laborales y aportes patronales.

#### **Dictamen de los Estados Financieros.**

Con base en el trabajo realizado, el cual se ejecutó en forma permanente como lo ordenan las normas contables y procedimientos de auditoria de información financiera aceptados en Colombia y con la evidencia obtenida conceptuó:

- La Universidad Simón Bolívar, lleva su contabilidad ajustada a las disposiciones legales y técnicas contables.
- Los estados financieros con corte a 31 diciembre de 2018 y 2017, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad.
- La Universidad ha cumplido con las normas legales sobre los aspectos parafiscales.
- Los libros de contabilidad, libros de actas, las correspondencias y los comprobantes de las cuentas se llevan al día y se conservan debidamente. La conservación y custodia de los bienes de la Universidad se adecuan a las necesidades que ellos requieren.



ISRAEL ARTETA ARTETA  
C.C 7.422.152 Barranquilla  
Revisor Fiscal  
T.P 1128 T

**CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y  
CONTADOR DE LA UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR**

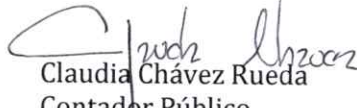
A los señores de la Sala General de  
UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR

14 de Marzo de 2019

Los suscritos representante legal y contador de la Universidad Simón Bolívar certificamos que los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Universidad Simón Bolívar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Universidad Simón Bolívar durante los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables compromisos económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Universidad Simón Bolívar a diciembre 31 de 2018 y 2017.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las normas de contabilidad de información financiera.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Universidad han sido correctamente clasificados descritos y revelados en los estados financieros.

  
José Rafael Consuegra Machado  
Representante Legal

  
Claudia Chávez Rueda  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 115067-T



UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
31 de Diciembre 2018 - 2017  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31 de Diciembre de 2018	% TOTAL	31 de Diciembre de 2017	% TOTAL	VARIACION	NOTAS
<b>ACTIVO</b>						
<b>Activo corriente</b>						
Caja, Bancos e inversiones	54.712.133.088	32%	40.857.949.663	29%	13.854.183.425	6
Cuentas por cobrar - neto	15.755.434.058	9%	3.538.502.492	2%	12.216.931.566	7
Cuenta a trabajadores	322.002.461	0%	465.333.066	0%	(143.330.605)	
Deudores varios	248.430.120	0%	200.150.579	0%	48.279.541	
Avances y anticipos	410.788.916	0%	569.474.882	0%	(158.685.965)	
Inventarios	316.835.648	0%	0	0%	316.835.648	8
<b>Total activos corrientes</b>	<b>71.765.624.292</b>	<b>42%</b>	<b>45.631.410.681</b>	<b>32%</b>	<b>26.134.213.611</b>	
<b>Propiedad, equipos y otros</b>						
<b>No depreciables</b>						
Terrenos	43.500.171.178	26%	43.500.171.178	31%	0	9
Construcciones en curso	0	0%	1.117.443.012	1%	(1.117.443.012)	
<b>Depreciables</b>						
Edificios y construcciones	42.198.809.081	25%	40.015.545.482	28%	2.183.263.599	
Maquinaria y equipos	74.362.769	0%	0	0%	74.362.769	
Muebles y equipos de oficina	8.676.926.924	5%	7.801.203.644	5%	875.723.280	
Equipos de computo	7.356.223.313	4%	6.378.777.262	4%	977.446.051	
Equipos medicos y laboratorio	3.976.734.463	2%	3.941.511.814	3%	35.222.649	
Flota y equipo de transporte	268.868.725	0%	268.868.725	0%	0	
<b>Total propiedad y equipos antes de depreciacion</b>	<b>106.052.096.453</b>		<b>103.023.521.116</b>		<b>3.028.575.337</b>	
Depreciacion Acumulada	(10.298.850.640)	-6%	(6.899.718.361)	-5%	(3.399.132.279)	
<b>Total propiedad y equipos</b>	<b>95.753.245.813</b>	<b>57%</b>	<b>96.123.802.755</b>	<b>68%</b>	<b>(370.556.942)</b>	
<b>Otros activos</b>						
Licencias de software	1.295.388.280	1%	528.138.190	0%	767.250.090	10
Derechos	50.644.938	0%	50.644.938	0%	0	
<b>Total otros activos</b>	<b>1.346.033.219</b>	<b>1%</b>	<b>578.783.128</b>	<b>0%</b>	<b>767.250.090</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>168.864.903.323</b>	<b>100%</b>	<b>142.333.996.564</b>	<b>100%</b>	<b>26.530.906.759</b>	




UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
31 de Diciembre 2018 -2017  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31 de Diciembre de 2018	% TOTAL	31 de Diciembre de 2017	% TOTAL	VARIACION ABSOLUTA	NOTAS
<b>PASIVO</b>						
<b>Pasivo corriente</b>						
Obligaciones financieras	322.294.701	0%	3.595.611.758	3%	(3.273.317.057)	11
Proveedores Nacionales	1.530.690.462	1%	1.761.815.085	1%	(231.124.623)	12
Cuentas por pagar (honorarios y serv)	1.412.944.557	1%	3.722.235.637	3%	(2.309.291.080)	
Obligaciones laborales	6.377.761.479	4%	4.740.764.862	3%	1.636.996.617	
Retenciones y aportes de nomina	614.356.430	0%	43.742.623	0%	570.613.807	
Impuestos y retenciones por pagar	262.112.391	0%	224.806.793	0%	37.305.598	
Acreeedores varios	2.024.081.166	1%	3.800.890.337	3%	(1.776.809.171)	
<b>Total pasivo</b>	<b>12.544.241.186</b>	<b>7%</b>	<b>17.889.867.095</b>	<b>13%</b>	<b>(5.345.625.909)</b>	
<b>Ingresos Diferidos</b>						
Ingresos recibidos por anticipado	44.719.140.942	26%	26.136.323.237	18%	18.582.817.705	13
Ingresos recibidos para terceros	1.919.389.648	1%	2.365.288.356	2%	(445.898.709)	
<b>Total Ingresos diferidos</b>	<b>46.638.530.590</b>	<b>28%</b>	<b>28.501.611.593</b>	<b>20%</b>	<b>18.136.918.997</b>	
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>59.182.771.775</b>	<b>35%</b>	<b>46.391.478.688</b>	<b>33%</b>	<b>12.791.293.087</b>	
<b>Pasivo no corriente</b>						
Obligaciones financieras	6.749.436.629	4%	2.832.195.984	2%	3.917.240.645	11
Beneficios post-empleo	11.624.430.446	7%	9.782.924.435	7%	1.841.506.011	14
Contingencias laborales	1.986.404.009	1%	1.237.397.806	1%	749.006.203	15
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>20.360.271.084</b>	<b>12%</b>	<b>13.852.518.225</b>	<b>10%</b>	<b>6.507.752.859</b>	
<b>Total pasivo</b>	<b>79.543.042.859</b>	<b>47%</b>	<b>60.243.996.913</b>	<b>42%</b>	<b>19.299.045.946</b>	
<b>PATRIMONIO</b>						
Asignaciones permanentes	1.396.748.039	0	0	0%	1.396.748.039	16
Excedentes del ejercicio	11.498.277.414	7%	3.774.595.769	3%	7.723.681.645	
Excedentes acumulados	64.991.789.120	38%	64.991.789.120	46%	0	
Otros resultados integrales	(1.888.568.871)	-1%	0	0%	(1.888.568.871)	
Ajustes por conversion de NIIF	13.323.614.762	8%	13.323.614.762	9%	0	
<b>Total del patrimonio</b>	<b>89.321.860.464</b>	<b>53%</b>	<b>82.089.999.651</b>	<b>58%</b>	<b>7.231.860.814</b>	
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>	<b>168.864.903.323</b>	<b>100%</b>	<b>142.333.996.564</b>	<b>100%</b>	<b>12.067.185.132</b>	

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
JOSE RAFAEL CONZUEGRA M.  
Representante Legal

  
CLAUDIA CHAVEZ RUEDA  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 115067-T

  
ISRAEL ARTETA ARTETA  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 1128-T



UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
31 de Diciembre 2018 - 2017  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31 Diciembre de 2018	% TOTAL	31 Diciembre de 2017	% TOTAL	VARIACIONES ABSOLUTA	NOTAS
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						<b>17</b>
Matriculas	122.998.771.359	86%	114.349.864.644	88%	8.648.906.715	
Otras actividades conexas	21.347.638.778	15%	15.393.064.984	12%	5.954.573.794	
(Menos) Descuentos y devoluciones	(3.258.144.750)	-2%	(2.662.859.543)	-2%	(595.285.207)	
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>141.088.265.387</b>	<b>99%</b>	<b>127.080.070.086</b>	<b>98%</b>	<b>14.008.195.302</b>	
<b>EGRESOS OPERACIONALES</b>						<b>18</b>
Servicios personales administrativos	13.701.047.113	10%	12.047.697.021	10%	1.653.350.092	
Servicios personales academicos	63.215.432.312	48%	63.319.494.045	50%	(104.061.733)	
Gastos Generales administrativos	8.392.251.890	6%	7.502.395.353	6%	889.856.537	
Gastos Generales academicos	36.958.635.438	28%	34.318.941.079	27%	2.639.694.359	
Depreciacion, amortizacion y deterioro	5.863.632.459	4%	3.990.866.402	3%	1.872.766.058	
<b>TOTAL EGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>128.130.999.212</b>	<b>97%</b>	<b>121.179.393.899</b>	<b>96%</b>	<b>6.951.605.313</b>	
<b>RESULTADO NETO OPERACIONAL</b>	<b>12.957.266.175</b>		<b>5.900.676.187</b>		<b>7.056.589.989</b>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>						<b>19</b>
Ingresos financieros	938.488.644	1%	1.127.391.660	1%	(188.903.016)	
Otros productos y rentas	941.307.498	1%	1.708.098.242	1%	(766.790.744)	
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.879.796.142</b>	<b>1%</b>	<b>2.835.489.901</b>	<b>2%</b>	<b>(955.693.759)</b>	
<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>						<b>20</b>
Gastos financieros	2.161.311.249	2%	2.367.822.140	2%	(206.510.891)	
Diversos	1.177.473.655	1%	2.593.748.178	2%	(1.416.274.524)	
<b>TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>3.338.784.904</b>	<b>3%</b>	<b>4.961.570.319</b>	<b>4%</b>	<b>(1.622.785.415)</b>	
<b>RESULTADO NO OPERACIONALES</b>	<b>(1.458.988.762)</b>		<b>(2.126.080.417)</b>		<b>667.091.656</b>	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>142.968.061.529</b>	<b>100%</b>	<b>129.915.559.987</b>	<b>100%</b>	<b>13.052.501.542</b>	
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>131.469.784.116</b>	<b>100%</b>	<b>126.140.964.218</b>	<b>100%</b>	<b>5.328.819.898</b>	
<b>EXCEDENTE NETO</b>	<b>11.498.277.414</b>		<b>3.774.595.769</b>		<b>7.723.681.644</b>	

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

JOSE RAFAEL CONSUEGRA M.  
Representante Legal

CLAUDIA CHAVEZ RUEDA  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 115067-T

ISRAEL ARTETA ARTETA  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 1128-T

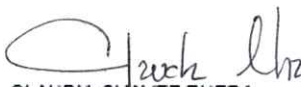


UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
31 de Diciembre 2018 -2017  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Asignaciones permanentes	Ajustes por conversión bajo NCIF	Otros resultados integrales	Excedente acumulados	Excedente del periodo	Total Patrimonio
<b>Saldo al 01 de enero de 2017</b>	0	13,323,614,762	0	58,975,678,446	2,836,890,854	75,136,184,062
Movimiento durante el año				6,016,110,676	(2,836,890,854)	3,179,219,822
Excedente y/o Déficit del año					3,774,595,769	3,774,595,769
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	0	13,323,614,762	0	64,991,789,122	3,774,595,769	82,089,999,653
Movimiento durante el año	1,396,748,039		(1,888,568,871)		(3,774,595,769)	
Excedente y/o Déficit del año					11,498,277,414	
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	1,396,748,039	13,323,614,762	(1,888,568,871)	64,991,789,122	11,498,277,414	89,321,860,466

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
JOSE RAFAEL CONSUEGRA M.  
Representante Legal

  
CLAUDIA CHAVEZ RUEDA  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 115067-T

  
ISRAEL ARTETA ARTETA  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 1128-T





UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
31 de Diciembre 2018 - 2017  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2018	2017
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
<b>Excedente neto del año</b>	<b>11,498,277,414</b>	<b>3,774,595,769</b>
Ajustadas por:		
Depreciación de propiedades y equipo	3,620,972,453	2,966,733,255
Amortización de Intangibles	446,587,528	262,186,988
Provision para protección de deudores de difícil cobro	631,940,641	492,316,341
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar	(12,595,135,178)	(1,656,923,749)
Inventario	(316,835,648)	0
Obligaciones financieras	(3,273,317,057)	1,034,883,826
Cuentas por pagar	(2,540,415,703)	219,954,739
Obligaciones laborales	1,636,996,617	649,877,928
Impuestos por pagar	37,305,598	(35,519,895)
Retenciones y aportes de nómina	570,613,807	(107,906,493)
Acreedores varios	(1,776,809,171)	3,021,800,904
Pasivos contingentes	2,590,512,214	627,731,854
Ingresos recibidos por anticipado	18,582,817,705	148,419,646
Ingresos recibidos para terceros	(445,898,709)	(2,229,865,494)
<b>Efectivo neto provisto por las operaciones</b>	<b>18,667,612,511</b>	<b>9,168,285,619</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>		
Adquisiciones de propiedades y equipo	(7,516,832,111)	(5,020,970,742)
Adquisiciones de intangibles	(1,213,837,619)	0
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>(8,730,669,730)</b>	<b>(5,020,970,742)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>		
Aumento en obligaciones financieras a largo plazo	3,917,240,645	(1,952,741,206)
<b>Efectivo neto generado por las actividades de financiación</b>	<b>3,917,240,645</b>	<b>(1,952,741,206)</b>
<b>Incremento neto del efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>13,854,183,426</b>	<b>2,194,573,671</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	40,857,949,663	38,663,375,992
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>54,712,133,088</b>	<b>40,857,949,663</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
JOSE RAFAEL CONSUEGRA M.  
Representante Legal

  
CLAUDIA CHAVEZ RUEDA  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 115067-T

  
ISRAEL ARTETA ARTETA  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 1128-T

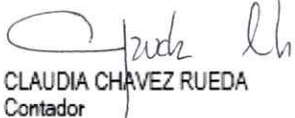


**UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR**  
**ESTADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES**  
**31 de Diciembre 2018 -2017**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Diciembre 31 2018	Diciembre 31 2017	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
<b>Excedente neto</b>	11,498,277,414	3,774,595,769	7,723,681,644	-33%
<b>Otros resultados integrales</b>				
Componente de otros resultados integral que no se reclasificaran al resultado del periodo	(1,888,568,871)	0	(1,888,568,871)	0%
<b>Total otro resultado integral que no se reclasificara al resultado del periodo</b>	(1,888,568,871)	0	(1,888,568,871)	-33%
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	9,609,708,543	3,774,595,769	5,835,112,773	-33%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
JOSE RAFAEL CONSUEGRA M.  
Representante Legal

  
CLAUDIA CHAVEZ RUEDA  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 115067-T

  
ISRAEL ARTETA ARTETA  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 1128-T

31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(Pesos Colombianos)

**NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE**

La Universidad Simón Bolívar es una institución de Educación Superior sin ánimo de lucro, no oficial y de utilidad común, constituida según personería jurídica 1318 de noviembre 15 de 1972, otorgada por la Secretaria de Gobierno del Departamento del Atlántico y de duración indefinida, debidamente aprobada por el Ministerio de Educación Nacional según resolución No. 5424 de 2005. El 15 de diciembre de 2016, es acreditada de alta calidad según Resolución No. 23095.

La Universidad Simón Bolívar tiene por objeto social aportar mediante procesos de adaptación e innovación tecnológica al desarrollo de la Ciencia y las tecnologías que fundan los procesos sociales de desarrollo humano, social y sostenible que lidera la Universidad y que responden a las carencias y potencialidades concretas del espacio local, regional, nacional y latinoamericano, articulados a los ejes de conocimiento de las Ciencias Sociales, Educación y Humanidades, de las Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, de las Ciencias de la Salud de la tecnología y de las Artes y las Ingenierías y de las demás áreas del saber que fortalezcan dichos procesos.

El término de duración de la entidad es de 100 años prorrogables conforme a los estatutos.

La Universidad Simón Bolívar cuenta con sus programas extendidos en la ciudad de Cúcuta.

La Universidad tiene su domicilio principal en el municipio de Barranquilla (Atlántico).

**NOTA 2: PRINCIPALES POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

Los estados financieros de la Universidad Simón Bolívar se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Ministerio de Educación que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

**Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Universidad (la moneda funcional). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Universidad.

### **Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **Instrumentos financieros**

#### **Activos financieros**

La Universidad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados.
- b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar a estudiantes y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la Universidad tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.

### Reconocimiento y medición

Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados. Las cuentas por cobrar, préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado, aplicando el método de interés efectivo

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados" se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de "otros (gastos)/ingresos, netos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

En el caso de las cuentas por cobrar si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

### Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Universidad ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

### Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la administración tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **Deterioro del valor de los activos financieros**

#### Activos medidos al costo amortizado

La Universidad evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

### Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado.

### Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Universidad tenga el derecho incondicional una obligación incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

### **Propiedades y equipo**

Las propiedades y equipo comprenden terrenos, construcciones en curso, edificios, maquinaria y equipos, muebles y enseres, equipos de cómputo, equipos médicos y laboratorio y vehículo. Las propiedades y equipos se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición.

La Universidad incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Universidad. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta, para asignar su costo durante sus vidas útiles estimadas.

Activo	Tipo de depreciación	Vida útil
Construcciones y Edificaciones	Línea recta	40 - 80 años
Muebles y enseres	Línea recta	10 años
Equipos de Computo	Línea recta	5 años
Equipos médicos y de laboratorio	Línea recta	10 años
Flota y Equipo de Transporte	Línea recta	5 años

Las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan si es necesario, al final de cada ejercicio.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

## **Activos intangibles**

### **Derechos y licencias**

Los derechos y licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Los derechos y licencias (incluyendo software) se reconocen al valor razonable en la fecha de adquisición. Las licencias tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo de las licencias a 5 años.

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

### **Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios**

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable.

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Universidad tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

## **Beneficios a los empleados**

### **Pensiones**

La Universidad tiene planes de beneficios definidos y planes de aportes definidos. Un plan de aportes definidos es un plan de pensión bajo el cual la Universidad paga aportes fijos a una entidad separada, y no tiene obligaciones legales ni constructivas de pagar aportes adicionales si el fondo no tiene activos suficientes para pagarle a todos los empleados los beneficios asociados con el servicio que se prestan en los periodos pasados y actuales. Un plan de beneficios definidos es un plan de pensión que no es un plan de aportes definido. Habitualmente, los planes de beneficios definen el importe de beneficios por pensión que un

empleado recibirá cuando se desvincule de la Universidad, que usualmente depende de uno o más factores tales como la edad, los años de servicio y la indemnización.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera con respecto a los planes de pensión de beneficios definidos es el valor presente de la obligación de beneficio definido en la fecha de reporte menos el valor razonable de los activos del plan. La obligación por beneficios definidos se mide utilizando el método basado en las unidades de crédito proyectadas. El valor presente de la obligación por beneficios definidos se determina descontando los pagos futuros estimados con referencia a los rendimientos del mercado en la fecha de reporte sobre bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la cual los beneficios serán pagados, y que tienen términos de vencimiento aproximados a los términos del pasivo por pensión relativo.

Las pérdidas y ganancias actuariales se cargan o se acreditan a otros resultados integrales en el periodo en el cual surgen.

Los costos por servicios pasados se reconocen inmediatamente en el estado de resultados.

#### Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Universidad reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

#### Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Compañía; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

#### Ingresos por Prestación de servicios

La Universidad presta servicios de educación y actividades conexas a la educación. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

### Ingresos por Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

### Ingresos por arrendamientos

El ingreso por arrendamientos de activos a terceros bajo un arrendamiento operativo se reconoce en el estado de resultados integrales en línea recta durante el periodo del arrendamiento y se incluye en 'otros ingresos'.

### **Impuesto sobre la renta**

La Universidad Simón Bolívar pertenece al régimen tributario especial, de acuerdo con la ley 1819 y 2150 de diciembre 2017, la cual cumple con las exigencias establecidas en los artículos 19 y 359 del Estatuto Tributario, tal como han sido reglamentados por los Decretos 4400 de 2004 y 640 de 2005. La Universidad Simón Bolívar solicita en la declaración de renta la exención del beneficio o excedente fiscal de conformidad con lo establecido en el artículo 23 del mismo Estatuto el cual dispone: No son contribuyentes, las personas jurídicas sin ánimo de lucro que realicen actividades de educación bajo la supervisión del Ministerio de Educación, y los beneficios o excedentes se destinen en su totalidad al desarrollo de programas educativos.

### **Arrendamientos**

Se clasifican como arriendos operativos, los arriendos en los cuales sustancialmente el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Universidad toma en arriendo algunos de propiedad y equipo. Se clasifican como arriendos operativos los arriendos de propiedad y equipo, en los cuales sustancialmente la Universidad tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad. Los arriendos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

Cada pago de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y los cargos financieros utilizando el método de interés efectivo. Las obligaciones por renta netas de los cargos financieros, se incluyen en los préstamos en el estado de situación financiera. La propiedad y equipo adquirido bajo arriendos financieros se deprecia durante el período más corto entre la vida útil del activo y el periodo del arrendamiento.

## **NOTA 3: CAMBIOS NORMATIVOS**

### **Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia**

El Decreto 2483 de 2018 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, incluyendo el reemplazo del párrafo 29.13 de las NIIF para las Pymes que había sido incluido en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016 con un error de traducción que fue corregido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus

siglas en ingles). Este cambio fue analizado por la administración de la Compañía sin identificar impactos por el cambio.

#### **NOTA 4 ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS**

La Administración de la Universidad hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Universidad en la preparación de los estados financieros:

##### **Deterioro de activos no monetarios**

La Universidad evalúa anualmente si sus propiedades y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3. La Universidad no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

##### **Vidas útiles de propiedades y equipo**

La determinación de la vida útil económica de las propiedades y equipo, está sujeta a la estimación de la administración de la Universidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Universidad revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación, para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever. Cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

##### **Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Universidad para instrumentos financieros similares.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

##### **Deterioro de cuentas por cobrar**

La Universidad revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Universidad realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los pagos de los activos de la Universidad. La administración utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de

la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

### **Beneficios a empleados post-empleo**

El valor actual de las obligaciones por pensiones de jubilación y otros beneficios post-empleo depende de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo de pensiones incluyen tablas de mortalidad, factores de incremento, y la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de las obligaciones por beneficios post-empleo.

### **Provisiones**

La Universidad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

### **NOTA 5: CORRECCION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DICIEMBRE DE 2017**

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2017, presentados de acuerdo a las nuevas normas de contabilidad e información financiera aceptada en Colombia – NCIF, han sido re-expresados en forma retroactiva por efectos de un ajuste, el cual se revela a continuación:

Como resultado de la revisión del saldo del certificado de depósito (CDTS) con banco pichincha se evidenció el reconocimiento de intereses financieros en el ESFA por valor de \$ 18.595.023, los cuales no debieron ser reconocidos en el activo.

En la revisión del saldo de la cuenta de deterioro de cartera se identificó que esta se encontraba subestimada, lo que generó una corrección para el año 2017 por valor de \$ 1.190.273.737.

En el saldo del pasivo de acreedores por \$ 8.798.931.281, se identificó una subestimación de \$ 4.998.040.944, saldo correspondiente a la obligación dada por el contrato de transacción, la cual fue registrada afectando una cuenta de anticipo a proveedores por un valor de \$ 3.239.746.500, este registro generó una diferencia de \$ 1.758.294.44. Por lo anterior, dando cumplimiento a lo establecido por la NCIF se realizó el ajuste correspondiente en el año 2017 re-expresando en dichos estados financieros.

Considerando lo anterior y de acuerdo a lo establecido en el NIC 8, se decide re-expresar los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017 con el fin de mostrar las correcciones indicadas anteriormente.

#### Re-expresión de estados financieros

A continuación se muestran los saldos presentados previamente en los estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2017, por consiguiente, los estados financieros a esas fechas difieren de los estados financieros previamente presentados en esas fechas así:

## Estados Financieros 2018-2017

DETALLE	31 de diciembre de 2017		
	Saldos previamente presentados	Ajuste realizado	Saldo Reexpresados
<b>Estado de situación financiera</b>			
<b>Activos</b>			
Instrumentos financieros	13.188.867.888	18.595.023	13.170.272.865
Cuentas por cobrar	6.513.687.120	1.740.226.100	4.773.461.020
<b>Total de Activos</b>	<b>144.092.817.687</b>	<b>1.758.821.123</b>	<b>142.333.996.564</b>
<b>Pasivo</b>			
Cuentas por pagar	19.232.296.281	4.938.040.944	14.294.255.337
<b>Total de pasivos</b>	<b>65.182.037.856</b>	<b>4.938.040.944</b>	<b>60.243.996.912</b>
<b>Patrimonio</b>			
Otros resultados Integrales	61.812.569.300	3.179.219.822	64.991.789.122
<b>Total patrimonio</b>	<b>78.910.779.831</b>	<b>3.179.219.822</b>	<b>82.089.999.653</b>

A continuación se presenta el estado de situación financiera con el saldo re-expresado

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - RE-EXPRESADO (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31 de diciembre de 2017		
	Saldos previamente presentados	ajustes realizados	Saldos re-expresados
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	27,687,676,796		27,687,676,796
Instrumentos Financieros	13,188,867,888	18,595,023	13,170,272,865
Cuentas por cobrar	6,513,687,120	1,740,226,100	4,773,461,020
<b>Total activos corrientes</b>	<b>47,390,231,804</b>		<b>45,631,410,681</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades y equipos	96,123,802,755		96,123,802,755
Activos intangibles	578,783,128		578,783,128
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>96,702,585,883</b>		<b>96,702,585,883</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>144,092,817,687</b>	<b>1,758,821,123</b>	<b>142,333,996,564</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	3,595,611,758		3,595,611,758
Cuentas por pagar comerciales	19,232,296,281	4,938,040,944	14,294,255,337
Otros pasivos no financieros	28,501,611,593		28,501,611,593
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>51,329,519,632</b>	<b>4,938,040,944</b>	<b>46,391,478,688</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones financieras	2,832,195,984		2,832,195,984
Beneficios post-empleo	9,782,924,435		9,782,924,435
Provisiones	1,237,397,805		1,237,397,805
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>13,852,518,224</b>		<b>13,852,518,224</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>65,182,037,856</b>	<b>4,938,040,944</b>	<b>60,243,996,912</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Excedentes acumulados	61,812,569,300	3,179,219,821	64,991,789,121
Excedentes del ejercicio	3,774,595,769		3,774,595,769
Ajustes por conversión de NCIF	13,323,614,762		13,323,614,762
<b>Total del patrimonio</b>	<b>78,910,779,831</b>	<b>3,179,219,821</b>	<b>82,089,999,652</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>	<b>144,092,817,687</b>		<b>142,333,996,564</b>

**NOTA 6: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>31 de Diciembre de 2018</b>	<b>31 de Diciembre de 2017</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Caja General	0	4.800.000	(4.800.000)	100%
Bancos Cuenta Corriente	13.817.555.003	8.834.843.479	4.982.711.524	56%
Bancos Cuenta de Ahorro	24.772.440.151	16.807.514.094	7.964.926.057	47%
Efectivo Restringido	946.882.948	2.066.486.105	(1.119.603.157)	-54%
<b>Total</b>	<b>39.536.878.101</b>	<b>27.713.643.678</b>	<b>11.823.234.423</b>	<b>43%</b>

Al 31 de diciembre de 2018 el efectivo presenta un saldo de \$39.536.878.101 millones (2017 - \$27.713.643.678 millones), experimentando una variación positiva de \$ 11.823.234.423 con respecto al año anterior. Este crecimiento se genera principalmente por los recaudos de matrícula al final del año.

Para la administración de la liquidez, se trabaja con tasas preferenciales ofrecidas por entidades bancarias, permitiendo dejar recursos a la vista.

Al 31 de diciembre de 2018 el efectivo restringido corresponde a los recursos recibidos para los proyectos y consultorías, los cuales presenta un saldo de \$ 946.882.948 millones (2017 - \$2.066.486.105 millones).

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>	<b>31 de Diciembre de 2018</b>	<b>31 de Diciembre de 2017</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Fondos de Inversión	5,321,278,374	3,683,923,727	1,637,354,647	44%
Certificado de depósito a termino	9,853,976,613	9,460,382,258	393,594,355	4%
<b>Total</b>	<b>15,175,254,987</b>	<b>13,144,305,985</b>	<b>2,030,949,003</b>	<b>15%</b>

Los Fondos de inversión colectiva que se tienen a Diciembre 2018 con Corficolombiana, Fiduciaria Bogotá, Casa de Bolsa y Fiduciaria Bancolombia. Todos los fondos de inversión en los que la Universidad Simón Bolívar deposita recursos cuentan con respaldo de un grupo financiero, poseen una calificación AAA, son registrados a costo amortizado y disponible a la vista.

El detalle para el 2018 es como se presenta a continuación:

<b>Contraparte</b>	<b>Tasa E.A. (%)</b>	<b>2018</b>
<b>Fondos de inversión colectiva</b>		
Corficolombiana	2.69%	4,459,042,020
Fiduciaria Bogotá	2.67%	120,985,575
Casa de Bolsa	4.42%	225,000,000
Fiduciaria Bancolombia	2.92%	516,250,779
<b>Total</b>		<b>5,321,278,374</b>

## Estados Financieros 2018-2017

Certificado de deposito a termino	Saldo a diciembre 2017	No CDT	Tasa E.A. (%)	Fecha de compra	Fecha de vencimiento	Constitucion - Renovacion	Vencimiento	Saldo a diciembre 2018
BANCO DE OCCIDENTE	1,664,462,391	CDT No. 826575	5,85%	06-10-2017	06-01-2018		1,268,339,602	1,963,920,853
		CDT No. 842696	5,00%	28-02-2018	28-05-2018	1,500,000,000		
		CDT No. 832810	5,15%	15-02-2018	15-05-2018	401,603,148	396,122,789	
		CDT No. 854356	4,65%	15-05-2018	15-08-2018	406,677,002	401,603,148	
		CDT No. 863987	4,60%	28-08-2018	28-11-2018	1,535,187,000	1,500,000,000	
		CDT No. 867289	4,50%	28-11-2018	28-02-2019	1,552,545,359	1,535,187,000	
		CDT No. 867289	4,55%	15-11-2018	15-02-2019	415,837,099	411,138,607	
					<b>5,811,849,607</b>	<b>5,512,391,145</b>		
BANCO DAVIVIENDA	350,458,691	CDT No. AB 24054381	5,05%	02-04-2018	02-04-2019	21,273,252	20,078,577	359,880,197
		CDT No. AB 24711612	4,7%	06-06-2018	11-06-2019	10,531,232	9,989,189	
		CDT No. AB 23727221	4,95%	19-09-2018	19-09-2019	124,040,071	116,754,585	
		CDT No. AB 25436698	4,4%	07-11-2018	07-11-2019	20,399,302	20,000,000	
				<b>176,243,857</b>	<b>166,822,351</b>			
BANCO DE COLOMBIA	231,235,845	CDT No. 4150028	4,8%	22-05-2018	22-05-2019	26,064,024		273,386,101
		CDT No. 4150035	5,25%	17-07-2018	17-07-2019	147,365,579	139,375,547	
		CDT No. 4150041	5,0%	21-09-2018	21-09-2019	13,045,241	12,316,781	
		CDT No. 4150049	5,0%	08-11-2018	08-11-2019	67,093,263	59,725,523	
				<b>253,568,107</b>	<b>211,417,850</b>			
BANCO DE BOGOTA	153,788,701	CDT No.005735386	4,60%	08-07-2018	04-01-2019	162,129,123	158,125,542	162,129,123
					<b>162,129,123</b>	<b>158,125,542</b>		
BANCO CAJA SOCIAL	1,447,539,246	CDT No. 25001708997	5,20%	24-04-2018	24-04-2019	82,974,655	77,618,947	1,505,267,949
		CDT No. 25001709002	4,85%	13-06-2018	13-06-2019	499,484,998	468,614,986	
		CDT No. 25001709005	4,85%	11-07-2018	11-07-2019	106,611,400	101,077,412	
		CDT No. 25001709012	4,85%	07-09-2018	07-09-2018	273,533,440	257,564,445	
				<b>962,604,493</b>	<b>904,875,790</b>			
BANCO AV VILLAS	696,934,104	CDT No. 1890870-1	4,90%	09-05-2018	09-05-2019	179,742,829	171,510,333	734,337,022
		CDT No. 1797556-1	4,90%	13-09-2018	13-09-2019	530,876,556	501,773,682	
		CDT No. 1797573-1	3,40%	11-10-2018	11-10-2019	1,763,032	1,695,484	
				<b>712,382,417</b>	<b>674,979,499</b>			
BANCO BBVA	925,000,000	CDT No. 302-144054052	1,0%	03-01-2018	03-01-2019	40,000,000		925,000,000
		CDT No. 302-144054053	1,0%	03-01-2018	03-01-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054054	1,0%	03-01-2018	03-01-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054081	1,0%	15-06-2018	15-06-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054082	1,0%	15-06-2018	15-06-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054083	1,0%	15-06-2018	15-06-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054093	1,0%	27-07-2018	27-07-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054106	1,0%	27-10-2018	27-10-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054107	1,0%	27-10-2018	27-10-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054108	1,0%	27-10-2018	27-10-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054109	1,0%	27-10-2018	27-10-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054110	1,0%	27-10-2018	27-10-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054111	1,0%	27-10-2018	27-10-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054112	1,0%	27-10-2018	27-10-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054113	1,0%	27-10-2018	27-10-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054114	1,0%	27-10-2018	27-10-2019	40,000,000		
		CDT No. 302-144054115	1,0%	27-10-2018	27-10-2019	40,000,000		
CDT No. 302-144094540	1,0%	03-12-2017	03-12-2019	40,000,000				
CDT No. 302-144094542	1,0%	09-01-2018	09-01-2019	40,000,000				
CDT No. 302-144155614	1,0%	06-11-2017	06-11-2019	55,000,000				
CDT No. 302-144155615	1,0%	06-11-2017	06-11-2019	55,000,000				
CDT No. 302-144155616	1,0%	06-11-2017	06-11-2019	55,000,000				
				<b>925,000,000</b>				
BANCO SCOTIABANK	2,646,500,000	CDT No. 19563	5,17%	06-06-2018	06-06-2019	1,056,764,000	943,264,000	2,870,000,000
		CDT No. 2152	5,1%	27-06-2018	27-06-2019	378,830,335	308,830,335	
		CDT No. 2168	4,9%	23-08-2018	23-08-2019	220,000,000	180,000,000	
				<b>1,655,594,335</b>	<b>1,432,094,335</b>			
LEASING BANCOLOMBIA	298,773,958	CDT No.3711105		08-07-2018	08-07-2019	6,374,760	135,508,302	169,640,416
					<b>6,374,760</b>	<b>135,508,302</b>		
BANCO PICHINCHA	478,219,513	CDT No. 0953962	6,0%	11-11-2018	11-11-2019	408,103,479	382,477,487	512,656,270
		CDT No. 0923928	6,0%	13-11-2018	13-11-2019	134,678,839	125,868,074	
					<b>542,782,318</b>	<b>508,345,561</b>		
<b>TOTAL CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO</b>								<b>9,476,217,932</b>
<b>ACCIONES</b>								
CENTRO DE EVENTOS Y EXPOSICIONES DEL CARIBE SAS								350,000,000
<b>TITULOS</b>								
CAPITALIZADORA COLPATRIA AXA COLPATRIA								27,758,681
<b>TOTAL CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO, TITULO Y ACCIONES</b>								<b>9,853,976,613</b>

**NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

CUENTAS POR COBRAR	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017	Variación	%
Clientes	16,305,191,205	4,728,776,230	11,576,414,975	245%
<b>Menos:</b> Provisión por deterioro	(549,757,147)	(1,190,273,738)	(640,516,591)	-54%
<b>Cliente neto</b>	<b>15,755,434,058</b>	<b>3,538,502,492</b>	<b>10,935,898,384</b>	<b>345%</b>
Cuentas a trabajadores	322,002,461	465,333,066	(143,330,605)	-31%
Otros deudores	248,430,120	200,150,579	48,279,541	24%
Anticipo a favor por impuesto y contribución	36,974,281	29,555,472	7,418,809	25%
Avances y anticipos	373,814,635	539,919,410	(166,104,774)	-31%
<b>Total</b>	<b>16,736,655,556</b>	<b>4,773,461,018</b>	<b>10,682,161,355</b>	<b>251%</b>

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018, asciende a \$ 16.736.655.556 millones (2017- \$ 4.773.461.018 millones). Las cuentas por cobrar se miden a valor razonable del servicio prestado.

Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a créditos otorgados directamente a los empleados como beneficio laboral.

La cuenta de avances y anticipos corresponde al saldo de las pólizas de seguros, suscripciones y otros servicios pagados por anticipado, los cuales se reclasifican como avances y anticipos.

**MOVIMIENTO PROVISIÓN**

Los movimientos de la provisión por deterioro del valor de las cuentas a cobrar de clientes ha sido el siguiente:

	31 de Diciembre	
MOVIMIENTO DE LA PROVISIÓN	2018	2017
Saldo inicial	(1,190,273,739)	(2,262,969,701)
Provisión del año	(631,940,641)	(492,316,341)
Disminución provisión de cartera	1,272,457,233	1,565,012,303
<b>Total</b>	<b>(549,757,147)</b>	<b>(1,190,273,739)</b>

Las cuentas por cobrar tienen una provisión acumulada al 31 de diciembre de 2018 por valor de \$549.757.147 millones (2017- \$1.190.273.739 millones), la cual responde a la provisión para la protección de cartera de deudores de dudoso recaudo. Su saldo se revisa y actualiza al final de cada año, con base en el análisis efectuado por la administración sobre la madurez de la cartera y evaluaciones de la cobrabilidad de las cuentas individuales. Periódicamente se cargan a la provisión las sumas que son consideradas de difícil recaudo.

El incremento de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se ha incluido en la línea de “otros gastos” de la cuenta de resultados, los montos se cargan a la cuenta de provisión, los cuales se dan de baja contablemente cuando no hay ninguna expectativa de recibir efectivo adicional. En el año 2018 el valor por

deterioro reconocido una vez realizado el análisis de acuerdo con la gestión de cobro y expectativas de recuperación es de \$631.940.641 millones (31 de diciembre 2017 \$492.316.341 millones).

#### NOTA -8 INVENTARIO

INVENTARIO	31 de Diciembre de 2018
Inventario	316,835,648
<b>Total</b>	<b>316,835,648</b>

El saldo de la cuenta de inventario al cierre del año 2018 por valor de \$ 316.835.648 millones, se genera principalmente por el aprovisionamiento requerido del material de promoción y publicidad para atender la demanda de la Universidad.

#### NOTA -9 PROPIEDADES Y EQUIPOS

PROPIEDADES Y EQUIPOS	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017	Variación	%
Terrenos	43,500,171,178	43,500,171,178	0	0%
Construcciones en Curso	0	1,117,443,012	(1,117,443,012)	-100%
Construcciones y Edificaciones	42,198,809,081	40,015,545,482	2,183,263,599	5%
Maquinaria y Equipos	74,362,769	0	74,362,769	100%
Muebles y Equipos de Oficina	8,676,926,924	7,801,203,644	875,723,280	11%
Equipos de Computo	7,356,223,313	6,378,777,262	977,446,051	15%
Equipo Médico Científico	3,976,734,463	3,941,511,814	35,222,649	1%
Flota y Equipo de Transporte	268,868,725	268,868,725	0	0%
<b>Subtotal Propiedad y Equipo</b>	<b>106,052,096,453</b>	<b>103,023,521,116</b>	<b>3,028,575,337</b>	<b>33%</b>
Depreciación Acumulada	(10,298,850,640)	(6,899,718,361)	(3,399,132,279)	49%
<b>Total</b>	<b>95,753,245,813</b>	<b>96,123,802,755</b>	<b>(370,556,942)</b>	<b>82%</b>

El total de las propiedades y equipos al cierre de diciembre de 2018 registra un saldo de \$95.753.245.813 millones (2017 - \$ 96.123.802.755 millones). Durante el año 2018 se realiza la adquisición de edificios para ampliación de infraestructura física, así como la adquisición de equipos de cómputo y laboratorio para apoyo del proceso de enseñanza – aprendizaje.

A 31 de diciembre de 2018, existen pólizas de seguros que cubren riesgo de incendio, daños, hurto, corriente débil, terremoto a inmuebles y equipo electrónicos. No existen hipotecas o reserva de dominio sobre las propiedades y equipo, ni han sido cedidos en garantía prendaria.

La depreciación originada por las propiedades y equipos cargada a los gastos en los años de análisis se discrimina así: 2018 \$ 3.620.972.453 millones (2017 - \$2.744.167.034 millones).

**NOTA 10 – ACTIVOS INTANGIBLES**

<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>31 de Diciembre de 2018</b>	<b>31 de Diciembre de 2017</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Licencias de software	1,295,388,280	528,138,190	(767,250,090)	145%
Derechos	50,644,938	50,644,938	0	0%
<b>Total</b>	<b>1,346,033,219</b>	<b>578,783,128</b>	<b>(767,250,090)</b>	<b>133%</b>

Los intangibles a 31 de diciembre de 2018 registran un saldo de \$1.346.033.219 millones a (2017 \$578.783.128 millones), lo que representa un aumento originado por la adquisición del nuevo ERP Seven – Kactus.

**NOTA 11- OBLIGACIONES FINANCIERAS**

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>31 de Diciembre de 2018</b>	<b>31 de Diciembre de 2017</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Corto Plazo</b>				
Banco de Occidente - Crédito	132,173,659	3,595,611,758	(3,463,438,099)	-96%
Leasing Banco de Occidente	36,683,004	0	36,683,004	100%
Leasing IBM	153,438,038	0	153,438,038	100%
<b>Total</b>	<b>322,294,701</b>	<b>3,595,611,758</b>	<b>(3,273,317,057)</b>	<b>-91%</b>
<b>Largo plazo</b>				
Banco de Occidente	6,749,436,629	2,144,724,484	4,604,712,145	215%
Leasing Banco de Occidente	0	310,640,998	(310,640,998)	100%
Leasing IBM	0	360,160,598	(360,160,598)	100%
Seguros Bolívar	0	16,669,904	(16,669,904)	100%
<b>Total</b>	<b>6,749,436,629</b>	<b>2,832,195,984</b>	<b>3,917,240,645</b>	<b>138%</b>
<b>Total</b>	<b>7,071,731,330</b>	<b>6,427,807,742</b>	<b>643,923,588</b>	<b>10%</b>

A cierre del 31 de diciembre de 2018 las obligaciones financieras presentaron un saldo de \$7.071.731.330 millones (2017 - \$6.427.807.742 millones).

Las obligaciones a corto plazo se componen por las obligaciones de los leasings y créditos menores a un año adquirido con el Banco de Occidente e IBM.

Las obligaciones a largo plazo corresponden a la fuente de financiación obtenida por la Universidad a través de un crédito bancario con el Banco de Occidente.

A continuación se detallan las obligaciones financieras

Monto crédito	Fecha de vencimiento	Tasa
3,768,645,240	21-01-2025	DTF + 5.0
809,936,625	08-08-2025	DTF + 5.0
4,378,000,000	24-02-2023	DTF + 3.5
793,041,939	09-02-2019	DTF + 5.2

#### NOTA 12- CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017	Variación	%
Proveedores Nacionales	1,530,690,462	1,761,815,085	(231,124,623)	-13%
Cuentas por Pagar ( Honorarios y Servicios )	1,412,944,557	3,722,235,637	(2,309,291,080)	-62%
Obligaciones Laborales	6,377,761,479	4,740,764,862	1,636,996,617	35%
Retención y Aportes de nómina	614,356,430	43,742,623	570,613,807	1304%
Impuestos y Retenciones por pagar	262,112,391	224,806,793	37,305,598	17%
Acreedores Varios	2,024,081,166	3,800,890,337	(1,776,809,171)	-47%
<b>Total</b>	<b>12,221,946,485</b>	<b>14,294,255,337</b>	<b>(2,072,308,852)</b>	<b>-14%</b>

Al cierre del año 2018 las cuentas por pagar, proveedores y otros a corto plazo presentan un saldo de \$12.221.946.485 millones (2017-\$14.294.255.337 millones).

#### NOTA 13 - INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2018 los ingresos diferidos asciende a \$ 46.638.530.590 millones (2017 - \$ 28.501.611.593 millones), como se detalla a continuación:

INGRESOS DIFERIDOS	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017	Variación	%
Ingresos Recibidos por Anticipado	44.719.140.942	26.136.323.237	18.582.817.705	71%
Ingresos Recibidos para Terceros	1.919.389.648	2.365.288.356	(445.898.709)	-19%
<b>Total</b>	<b>46.638.530.590</b>	<b>28.501.611.593</b>	<b>18.136.918.997</b>	<b>64%</b>

La mayor participación en los pasivos diferidos de la Universidad, se origina por el recaudo anticipado de matrículas de estudiantes de Pregrado y Postgrado, los cuales se concentran en el mes de diciembre y corresponden al primer semestre académico del año 2019; y anticipos recibidos para la realización de proyectos de investigación y consultoría.

#### NOTA 14. BENEFICIOS POST- EMPLEO

Los planes de beneficios definidos exponen a la Universidad a riesgos actuariales como: riesgo de longevidad y riesgo de salario, que son asumidos por la Institución, los resultados del periodo comprenden cambios en los presupuestos financieros, los cuales son otros resultados integrales.

A 31 de diciembre de 2018 y 2017 existen los siguientes compromisos conformados por planes de pensiones y otras prestaciones posteriores a la relación laboral para determinados empleados de la Universidad.

BENEFICIOS POST-EMPLEO	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017	Variación	%
Calculo actuarial	11.624.430.446	9.782.924.435	1.841.506.011	19%
<b>Total</b>	<b>11.624.430.446</b>	<b>9.782.924.435</b>	<b>1.841.506.011</b>	<b>19%</b>

MOVIMIENTOS DE LOS BENEFICIOS POST-EMPLEO	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017
Saldo al 1 enero	9,782,923,456	9,647,388,620
Costos de servicios del periodo		
Costos de intereses	605,160,764	686,189,312
Pagos efectuados	(1,103,135,216)	(979,998,670)
Perdidas actuariales	1,888,568,871	429,344,194
<b>Total</b>	<b>11,173,517,875</b>	<b>9,782,923,456</b>

	2018	2017
Asunciones		
Tasa de descuento	7.00%	6.50%
Incremento de salarios futuro	3.50%	3.50%
Incremento de pensiones futuro	3.50%	3.50%

	2018	2017
Expectativas de vida		
Retirados en la fecha del reporte	25	26
Edad de retiro		
- Mujeres	57	57
- Hombre	62	62

El valor de esta obligación a cargo de la Universidad, fue actualizado con base en un cálculo actuarial al 31 de diciembre de 2018 realizado por la firma MERCER, realizado conforme con la NIC 19 teniendo en cuenta las convenciones colectivas vigentes. El número de personas cobijadas en estas obligaciones es de 25 para el año 2018 y 26 para el año 2017. El valor actual de la obligación por beneficios definidos, el costo del servicio actual y costo de servicio pasado relacionado se midieron usando el método "Unidad de crédito proyectado".

### NOTA 15 – PROVISIONES

PROVISIONES	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017	Variación	%
Contingencias laborales	1.986.404.009	1.237.397.806	749.006.203	61%
<b>Total</b>	<b>1.986.404.009</b>	<b>1.237.397.806</b>	<b>749.006.203</b>	<b>61%</b>

Las contingencias laborales para el año 2018 son de \$1.986.404.009 corresponden a provisiones por demandas laborales sobre las cuales la Universidad realiza estimaciones como medida de prudencia.

	<b>Litigios</b>
Saldo al 1 de enero de 2017	745.201.767
Aumentos	492.196.039
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>1,237.397.806</u>
Saldo al 1 de enero de 2018	<u>1,237.397.806</u>
Aumentos	749.006.203
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>1.986.404.009</u>

### NOTA 16 – PATRIMONIO

PATRIMONIO	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017	Variación	%
Asignaciones permanentes	1,396,748,039	0	1,396,748,039	-100%
Excedentes del ejercicio	11,498,277,414	3,774,595,769	7,723,681,645	-67%
Excedentes acumulados	64,991,789,120	64,991,789,120	0	0%
Otros resultados integrales	(1,888,568,871)	0	(1,888,568,871)	-100%
Ajustes por conversión de NCIF	13,323,614,762	13,323,614,762	0	0%
<b>Total</b>	<b>89,321,860,464</b>	<b>82,089,999,651</b>	<b>7,231,860,814</b>	<b>9%</b>

Al 31 de diciembre de 2018 los excedentes del ejercicio ascienden a \$11.498.277.414 (2017-\$3.774.595.769), los cuales son reinvertidos en las actividades meritorias. Lo anterior se ajusta a lo dispuesto por la Ley 1819 de diciembre de 2016 y el Decreto 2150 de diciembre de 2017 para las Entidades del Régimen Tributario Especial.

### NOTA 17. INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2018, los ingresos operacionales se encuentran en el orden de los \$141.088.265.387 millones presentando un crecimiento del 11% frente al año anterior (31 de Diciembre del 2017 - \$127.080.070.086 millones). La mayor participación dentro de los ingresos operacionales corresponde a las matrículas de Pregrado y Postgrado.

**Estados Financieros  
2018-2017**

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>31 de Diciembre de 2018</b>	<b>31 de Diciembre de 2017</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Matrículas	122,998,771,359	114,349,864,644	8,648,906,715	8%
Otras actividades conexas	21,347,638,778	15,393,064,984	5,954,573,794	39%
Descuentos y Devoluciones	(3,258,144,750)	(2,662,859,543)	(595,285,207)	22%
<b>Total</b>	<b>141,088,265,387</b>	<b>127,080,070,086</b>	<b>14,008,195,302</b>	<b>11%</b>

A continuación se presentan los saldos por matrícula discriminados por tipo de formación académica:

<b>Matrículas</b>	<b>31 de Diciembre de 2018</b>	<b>%</b>
Formación Técnica Profesional	870.911.380	1%
Formación Tecnológica	41.105.200	0%
Formación Profesional	106.182.482.460	86%
Formación Postgrado	15.904.272.319	13%
<b>Total</b>	<b>122.998.771.359</b>	<b>100%</b>

Seguidamente se presentan las cuentas que integran los ingresos por otras actividades conexas y su participación dentro del total de los ingresos:

<b>Otras actividades conexas</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>
Inscripciones y Derechos pecuniarios	4,295,858,602	20%
Formación Extensiva Formal (Congresos, Diplomados y Seminarios )	8,755,959,060	41%
Formación Extensiva Informal (Cursos y Talleres)	5,935,955,075	28%
Administración de Proyectos	830,769,074	4%
Unidades de Servicios y Otros Ingresos	1,529,096,968	7%
<b>Total</b>	<b>21,347,638,778</b>	<b>100%</b>

<b>Descuentos y devoluciones</b>	<b>31 de Diciembre de 2018</b>	<b>31 de Diciembre de 2017</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Descuentos y devoluciones	3,258,144,750	2,662,859,543	595,285,207	22%
<b>Total</b>	<b>3,258,144,750</b>	<b>2,662,859,543</b>	<b>595,285,207</b>	<b>22%</b>

Los descuentos y devoluciones corresponden a las becas concedidos a los estudiantes por concepto de: promoción, por excelencia académica, convenios con el sector externo y devoluciones por cancelación de matrículas según políticas de la Universidad.

**NOTA 18 - COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017	Variación	%
<b>Servicios personales</b>	76,916,479,425	75,367,191,066	1,549,288,359	2%
	<b>76,916,479,425</b>	<b>75,367,191,066</b>	<b>1,549,288,359</b>	<b>2%</b>
<b>Gastos generales administrativos</b>				
Honorarios y asesorías	1,447,738,983	972,612,681	475,126,302	49%
Impuestos	496,820,489	397,319,326	99,501,163	25%
Arrendamientos	16,256,200	0	16,256,200	-100%
Contribuciones y Afiliaciones	27,766,500	29,198,701	(1,432,201)	-5%
Seguros	46,246,234	41,761,961	4,484,274	11%
Servicios	597,071,466	757,026,778	(159,955,312)	-21%
Servicios temporales	2,986,901,342	3,137,545,100	(150,643,758)	-5%
Publicidad y propaganda	93,586,661	33,781,000	59,805,661	177%
Gastos legales	12,837,972	27,174,493	(14,336,521)	-53%
Mantenimiento y adecuaciones	355,786,264	90,949,300	264,836,964	291%
Gastos de viaje	413,784,249	204,536,763	209,247,486	102%
Diversos	1,897,455,531	1,810,489,251	86,966,280	5%
	<b>8,392,251,890</b>	<b>7,502,395,353</b>	<b>889,856,537</b>	<b>12%</b>
<b>Gastos generales académicos</b>				
Honorarios y asesorías	5,956,536,076	4,824,853,539	1,131,682,538	23%
Impuestos	645,653,632	368,894,671	276,758,961	75%
Arrendamientos	351,495,542	608,831,279	(257,335,737)	-42%
Contribuciones y Afiliaciones	186,822,464	136,718,579	50,103,885	37%
Seguros	273,733,853	297,344,179	(23,610,326)	-8%
Servicios	3,346,717,830	4,378,991,620	(1,032,273,791)	-24%
Servicios temporales	2,195,569,313	1,257,479,612	938,089,701	75%
Publicidad y propaganda	4,477,698,157	3,709,258,012	768,440,146	21%
Mantenimiento y adecuaciones	3,858,456,001	3,058,374,042	800,081,959	26%
Gastos de viaje	2,040,376,330	1,199,879,550	840,496,780	70%
Diversos	13,625,576,239	14,478,315,996	(852,739,757)	-6%
	<b>36,958,635,438</b>	<b>34,318,941,079</b>	<b>2,639,694,359</b>	<b>8%</b>
<b>Depreciación, Amortización, Deterioro y Provisiones</b>				
Depreciación	3,620,972,453	2,744,167,034	876,805,419	32%
Amortización	446,587,528	262,186,988	184,400,540	70%
Deterioro de cartera	631,940,641	492,316,341	139,624,300	28%
Provisiones	1,164,131,837	492,196,039	671,935,798	137%
	<b>5,863,632,459</b>	<b>3,990,866,402</b>	<b>1,872,766,058</b>	<b>47%</b>
<b>Total</b>	<b>128,130,999,212</b>	<b>121,179,393,899</b>	<b>6,951,605,313</b>	<b>6%</b>

Al 31 de diciembre de 2018 los servicios personales ascienden a \$76.916.479.425 (31 de diciembre de 2017 - \$75.367.191.066), es importante destacar que dentro de la estructura de egresos de la Universidad, los Servicios Personales representan el 60 % del total de los egresos que presentan un crecimiento del 6% equivalente a una variación de \$6.951.605.313.

Los gastos generales, a 31 de diciembre de 2018 ascienden a \$51.214.519.787 (2017 - \$45.812.202.833) presentando una variación de \$ 5,402.316.954.

#### NOTA 19 – INGRESOS NO OPERACIONALES

INGRESOS NO OPERACIONALES	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017	Variación	%
Financieros	938,488,644	1,127,391,660	(188,903,016)	-17%
Donaciones	100,000,000	0	100,000,000	-100%
Incapacidades	88,082,707	256,828,337	(168,745,630)	-66%
Recuperaciones	452,420,430	356,733,136	95,687,294	27%
Diversos	300,804,361	1,094,536,769	(793,732,408)	-73%
<b>Total</b>	<b>1,879,796,142</b>	<b>2,835,489,901</b>	<b>(955,693,759)</b>	<b>-34%</b>

Al 31 de diciembre de 2018 los ingresos financieros constituyeron el 1% del total de los ingresos de la Universidad, presentando una variación del 17% equivalente a \$188.903.016 frente al saldo del 2017. Estos rendimientos son generados por las inversiones.

Las recuperaciones obedecen a la cartera, reintegro de costos y gastos y aprovechamientos.

#### NOTA 20 – EGRESOS NO OPERACIONALES

EGRESOS NO OPERACIONALES	31 de Diciembre de 2018	31 de Diciembre de 2017	Variación	%
Gastos financieros	2,161,311,249	2,367,822,140	(206,510,891)	-9%
Diversos	1,177,473,655	2,593,748,178	(1,416,274,524)	-55%
<b>Total</b>	<b>3,338,784,904</b>	<b>4,961,570,319</b>	<b>(1,622,785,415)</b>	<b>-33%</b>

Al 31 de diciembre de 2018, los gastos financieros presentan un saldo final de \$2.161.311.249 millones (31 de diciembre de 2017 - \$2.367.822.140 millones), presentando una variación del 9%, equivalente a \$206.510.891 con respecto al valor obtenido en el año anterior.

Los diversos corresponden a retiro de propiedades y equipo, multas y sanciones, sentencias e impuestos asumidos.

**Excedente neto**

La Universidad Simón Bolívar, presenta un resultado positivo al finalizar su ejercicio contable al cierre del año 2018, ubicando el excedente neto en \$11.498.277.414, los cuales serán reinvertidos por la Universidad en sus actividades meritorias, de acuerdo con la aprobación que realice la Sala General. Lo anterior se ajusta a lo dispuesto por la Ley 1819 de diciembre de 2016 y el Decreto 2150 de diciembre de 2017 para las Entidades del Régimen Tributario Especial.



UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR  
INDICADORES FINANCIEROS

DICIEMBRE  
2018      2017

**LIQUIDEZ**

Razón Corriente = Activo Corriente/Pasivo Corriente	5.72	2.08
Capital de Trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente	59,221	24,562

**OPERACION**

Rotación de Cartera = Ingresos operacionales / Cuentas por cobrar	9	27
Periodo promedio de recuperacion de cartera= Cuentas por cobrar * 360 / Ingresos operacionales	40	13
Rotación de Activo Corriente = Ing Operacionales/ Activo Corriente	2	3

**ENDEUDAMIENTO**

Endeudamiento = Pasivo total/Activo total	47%	45%
Endeudamiento total = (Pasivo total-Ing diferidos)/Activo total	21%	27%
Endeudamiento financiero = (Obligaciones Financieras/Ingresos Op	5%	3%
Concentración = Pasivo corriente/Pasivo total	74%	79%

**RENTABILIDAD**

Margen Neto = Excedente neto/total ingresos	8%	3%
Rentabilidad del Patrimonio = Excedentes/ Patrimonio	13%	5%
Rendimiento del activo total = Excedente neto/activo total	12%	4%
Rentabilidad sobre la inversion	7%	3%

**OTROS**

Solvencia = Total activo/Total pasivo	2.12	2.21
Autonomia Financiera = Total Patrimonio/ total Activo	53%	55%
Ebitda	8,889,706	8,307,049