



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**NIT: 890501510-4**  
**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**VIGENCIA 2020**

Pamplona, Norte de Santander  
2020



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



## Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	8
1.1. Identificación y funciones .....	8
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	10
2.1. Bases de medición.....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	12
2.5. Otros aspectos.....	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	12
3.1. Juicios.....	12
3.2. Estimaciones y supuestos .....	12
3.3. Correcciones contables .....	13
3.4. <i>Riesgos asociados a los instrumentos financieros</i> .....	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (N1 ESF).....	31
Composición .....	31
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	31
5.2. Efectivo de uso restringido .....	31



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



5.3. Equivalentes al efectivo.....	32
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	32
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR (N2 ESF).....	32
Composición.....	33
7.1. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	35
7.2. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas .....	35
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR. NO APLICA.....	36
NOTA 9. INVENTARIOS (N 3 ESF).....	36
Composición.....	36
9.1. Bienes y servicios .....	37
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (N4 ESF) .....	37
Composición.....	38
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles .....	39
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles .....	40
10.3. Construcciones en curso .....	41
10.4. Estimaciones .....	41
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	42
Composición .....	42
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES. NO APLICA.....	43
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN. NO APLICA.....	43
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES (N5 ESF).....	43
Composición .....	43



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



14.1. Detalle saldos y movimientos .....	43
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. NO APLICA .....	44
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (N3 ESF) .....	44
Composición.....	44
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	45
17.1. Arrendamientos financieros .....	45
17.2. Arrendamientos operativos.....	46
17.2.1. Arrendador.....	46
17.2.2. Arrendatario.....	47
17.2.2.1 Revelaciones generales .....	47
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN. NO APLICA.....	47
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA. NO APLICA .....	47
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (N6 ESF) .....	47
Composición .....	47
20.1. Revelaciones generales .....	48
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo .....	48
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo .....	49
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR (N7 ESF).....	50
Composición .....	50
21.1 Revelaciones generales .....	50
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	50
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	50



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



21.1.7. Descuentos de Nómina.....	50
21.1.17. Otras Cuentas por Pagar.....	51
NOTA 22.- BENEFICIOS A EMPLEADOS (N8 ESF).....	52
Composición.....	52
22.1 Beneficios a Empleados a Corto Plazo: .....	53
22.2 Beneficios a Empleados de Largo Plazo: .....	53
NOTA 23. PROVISIONES .....	54
Composición .....	54
NOTA 24. OTROS PASIVOS (N 9 ESF).....	54
Composición .....	54
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	55
25.1. Activos contingentes .....	55
25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes.....	56
25.2. Pasivos contingentes .....	56
25.2.1 Revelaciones generales de activos contingentes .....	57
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	58
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	58
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	58
NOTA 27. PATRIMONIO (N10 ESF).....	59
Composición .....	59
NOTA 28. INGRESOS .....	60
Composición .....	60



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	60
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación .....	61
NOTA 29. GASTOS.....	62
Composición .....	62
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas .....	62
29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones .....	63
29.7 Otros gastos .....	63
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS .....	64
Composición .....	64
30.2. Costo de ventas de servicios .....	64
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN. NO APLICA.....	65
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE. NO APLICA .....	65
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones). NO APLICA .....	65
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA. NO APLICA .....	65
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS. NO APLICA .....	65
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES. NO APLICA .....	65
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	65
37.1 Revelaciones Generales .....	65



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



## UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

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

### Misión

La Universidad de Pamplona como institución pública de orden departamental, asume su compromiso social educativo con las nuevas generaciones, a partir del desarrollo de las funciones de docencia, investigación y extensión, fomentando la creación de conocimiento soportada en la innovación científica y tecnológica, la promoción de la cultura, las artes y las humanidades, con una vocación de liderazgo, calidad y excelencia que impulsa la paz y el desarrollo de las regiones con responsabilidad social y ambiental.

### Visión

La Universidad de Pamplona para el 2030, será reconocida como una institución de alta calidad con impacto regional, nacional e internacional, por su liderazgo en los procesos académicos, de investigación y extensión soportados en el desarrollo social y tecnológico y por el desempeño de sus egresados en el medio laboral.

Desarrolla su función misional mediante 7 facultades a saber:

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

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

La universidad de Pamplona para el logro de sus pilares misionales ha estructurado su Plan de Gestión mediante 5 Pilares (Docencia y excelencia académica, Investigación, Internacionalización y Extensión, Liderazgo constructivo con impacto social en la región y



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



Eficiente gestión empresarial y presupuestal), 16 Líneas estratégicas, 52 proyectos y 94 Indicadores, siendo la Acreditación Institucional su apuesta más certera, es así que al cierre de la vigencia la universidad como parte del cumplimiento del Plan de Gestión y Plan de Desarrollo, había logrado la acreditación en Alta Calidad de 9 programas. Esta meta permite la priorización de los recursos, invirtiéndose de manera focalizada en las necesidades académicas, de investigación, de extensión, de bienestar e infraestructura.

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

### **1.1. Identificación y funciones**

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

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

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

### **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750





**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



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

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

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

- Estado de situación Financiera para el periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020
- Estado de la Actividad Económica, Financiera y Social preparado para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020
- Estado de Cambios en el Patrimonio preparado para el periodo contable 2020.

Estos Estados Financieros se hacen comparativos con la vigencia 2019 y fueron preparados según el Marco Normativo y Contable para Entidades de Gobierno Vigente a 2020 y expedido por la Contaduría General de la Nación. Las cifras están expresadas en millones de pesos.

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



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



#### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

### NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

#### 2.1. Bases de medición

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

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

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

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

**Propiedad Planta y Equipos:** La Universidad de Pamplona para el reconocimiento de los elementos de este grupo, los mide inicialmente al costo, en la medición



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



posterior, se miden al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro acumulado.

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

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

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

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

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

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

### **Ingresos:**

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

Las transferencias no monetarias se medirán por el valor de mercado del activo recibido y en ausencia del valor de mercado se medirán por el costo de reposición, como último recurso, estos activos pueden medirse por el valor en libros que tenía el activo en la Entidad que lo transfiere.



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



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

## 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros preparados por la Universidad de Pamplona para la Vigencia 2020, sus cifras son en pesos colombianos y para su presentación se hace en millones de pesos, redondeándose hacia arriba cuando el dígito sea igual o mayor a cinco (5, 6, 7, 8 y 9) o hacia abajo cuando el dígito a redondear es menor a cinco (4, 3, 2, 1 y 0)

## 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

## 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

## 2.5. Otros aspectos

No aplica

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

### 3.1. Juicios

No aplicado

### 3.2. Estimaciones y supuestos

No aplicado



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



### 3.3. Correcciones contables

La Universidad de Pamplona no realizó correcciones contables en la información financiera y contable durante la vigencia 2020.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En la vigencia 2020 no se encontraron riesgos asociados debido que la universidad de Pamplona solo maneja instrumentos de renta fija como CDT. El fin de estos, es contar con efectivo al finalizar la vigencia que permitan cubrir obligaciones laborales.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



Algunos aspectos relevantes de las distintas Políticas Contables son:

- **La Unidad Monetaria** utilizada para las cuentas de los estados financieros es el peso colombiano.
- **Materialidad** - El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en sus estados financieros, se hace teniendo en cuenta su importancia relativa, ello implica tener en cuenta su naturaleza, cuantía, conocimiento y las circunstancias que lo rodean en cada caso.
- **Inversiones** - La Universidad de Pamplona reconoce como instrumentos de administración de liquidez las inversiones realizadas a término fijo con el propósito de contar con los recursos al final del año. Su medición inicial se hace a valor de mercado y la medición posterior dependerá si las inversiones se clasifican a costo amortizado o simplemente al costo.
- **Deudores.-** Corresponde a los derechos de cobro, los cuales son susceptibles de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados, se realizan los ajustes periódicos como resultado de depuración contable, a partir de la vigencia 2015 se inició el uso del módulo de cartera, incluyendo la generación de facturas para el cobro de los servicios prestados en convenios y contratos y se ha estructurado la unidad de cartera para llevar a cabo la gestión correspondiente y realizar formalización del manejo y cobro de la misma.

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



## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



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

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

### NOMBRE DEL ACTIVO

### AÑOS DE VIDA UTIL

Edificaciones	20-100
Plantas, ductos y túneles	20
Redes líneas y cables	10



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750





**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



Maquinaria y Equipo	10-15
Equipo, Médico y Científico	8-10
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	5-10
Equipo de Transporte, tracción y Elevación	10-15
Equipo de Comunicación y Computación	5-10
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	5
Bienes de arte y cultura	10
Material bibliográfico	10-20

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

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

La Universidad de Pamplona realizó actualización del Manual de Políticas Contables según resolución N° 976 de fecha 29 de diciembre de 2020, siendo los más importantes los siguientes ajustes:

### **Efectivo y equivalente al Efectivo**



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750





## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



Se definió lo correspondiente a Efectivo de Uso Restringido, el cual comprende entre otros, los embargos judiciales decretados a nombre de la Universidad de Pamplona.

### **Inventarios**

Se definió todo lo correspondiente a dicha política aplicable para la Universidad, dentro de los aspectos más relevantes:

### **Alcance**

Para la Universidad de Pamplona esta política es aplicable a los inventarios adquiridos, en proceso de transformación y los producidos y que hagan parte de las siguientes partidas:

- Materiales y Suministros
- Materiales para educación
- Papelería y útiles de oficina
- Materiales e insumos de laboratorio
- Piezas de repuestos
- Productos agrícolas de activos biológicos y de animales clasificados como propiedad planta y equipo.
- Herramientas

### **Reconocimiento**

La Universidad de Pamplona reconocerá como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

### **Medición inicial**



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

### **Sistema de inventario y fórmulas del cálculo del costo**

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicarán los métodos de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), costo promedio o identificación específica. No se aceptará como método de valuación, el de Últimas en Entrar Primeras en Salir (UEPS). Cuando la naturaleza y uso de los inventarios sean similares, se utilizará el mismo método de valuación.

### **CUENTAS POR PAGAR**

En esta política se realizó la modificación para llevar a cabo la baja en cuentas, así:

#### **Baja en cuentas**

La Universidad de Pamplona podrá realizar baja en cuentas teniendo en cuenta los parámetros establecidos en los procedimientos del Sistema Integrado de Gestión, siempre y cuando se cumplan claramente las condiciones para no hacer efectivo el pago.

Así mismo presentará ante el Comité de Sostenibilidad Contable las cuentas por pagar constituidas en las tres (3) vigencias anteriores para que sea aprobada su depuración

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

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

## **GENERALIDADES:**

### **Situación Financiera**

(Cifras en millones de pesos)



SC-CER96940



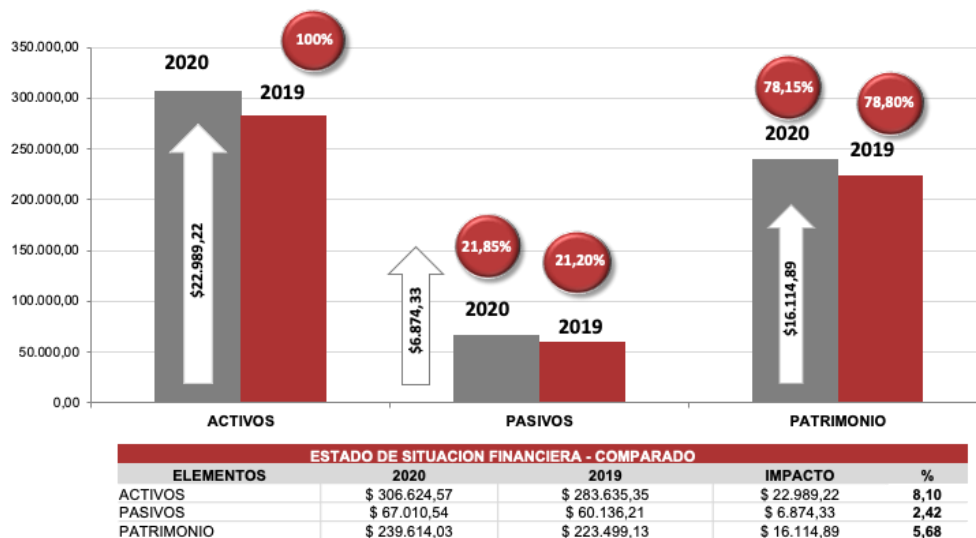
*"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en paz"*

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



Grafica 1: Estructura Financiera

Durante la vigencia 2020 la estructura financiera de la universidad fue la siguiente:

Del 100% de sus activos (\$306.624.57 millones de pesos) se aprecia que la institución respalda con terceros solo un 21.85% representado en los pasivos (\$67.010.54 millones de pesos) y la diferencia del 78.15 % conformada por su patrimonio (239.614.03 millones de pesos). Al comparar esta situación financiera con la vigencia 2019, se puede ver el incremento en activos del 8.10%, significando un incremento en el pasivo (de 2.42 puntos porcentuales) y un incremento neto en el patrimonio Institucional del 5.68%. el detalle de las cuentas y sus diferentes impactos se puede apreciar en el Estado de Situación Financiera comparado 2020-2019 anexo.

La composición patrimonial de la universidad deja ver que es una entidad con patrimonio fuerte debido que este lo representan los distintos activos que le permiten realizar su función misional; por ser una entidad pública y sin ánimo de lucro, los resultados se capitalizan anualmente lográndose así, estabilidad financiera y crecimiento.

### Composición Patrimonial:



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



(Cifras en millones de pesos)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>239.614,03</b>	<b>223.449,14</b>	<b>16.164,89</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	107.426,75	107.426,75	0,00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0,00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0,00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0,00
3.1.09	Cr	Resultado de ejercicios anteriores	116.072,39	121.572,06	-5.499,67
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	16.114,89	-5499,67	21.614,56

Tabla 1: Composición del patrimonio

El comportamiento del resultado del ejercicio de la Universidad de Pamplona, desde el año 2008 hasta el año 2020 es el siguiente:

No	año	Valor
1	2008	-494
2	2009	3.055
3	2010	4.327
4	2011	7.057
5	2012	5.184
6	2013	6.145
7	2014	9.849
8	2015	2.753
9	2016	5.330
10	2017	3.044
11	2018	3.169
12	2019	-5.499,67
13	2020	16.164,89

Tabla 2: Históricos de Resultados

### 2.2.6. Estado de Resultados:

(Cifras en millones de pesos)



SC-CER96940



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

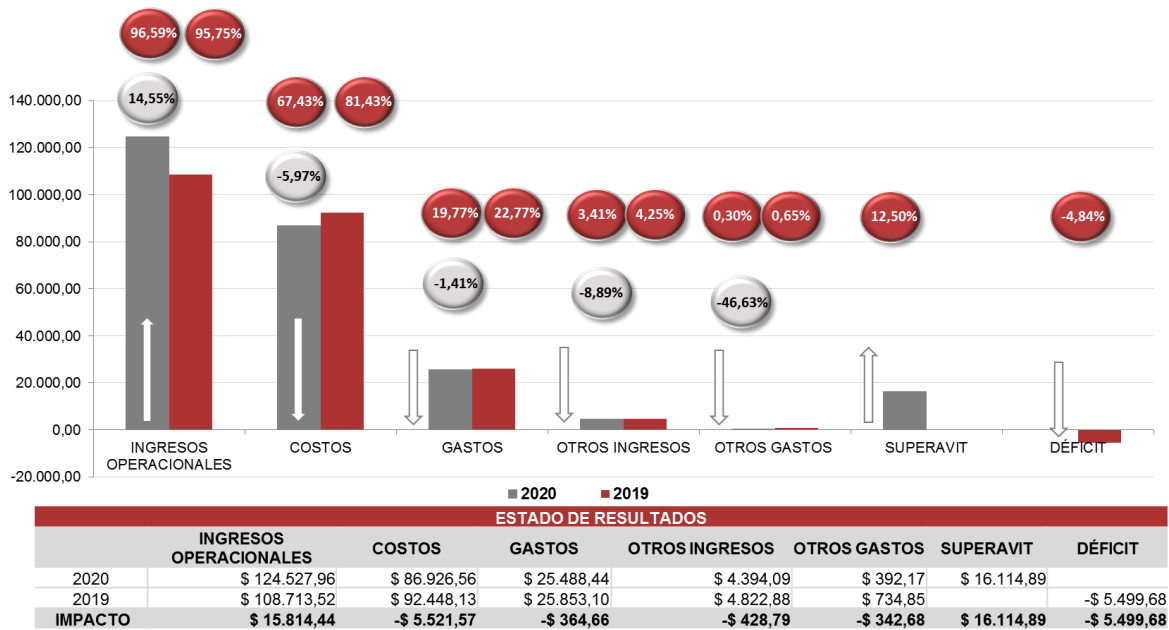
Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



La siguiente grafica muestra en resumen el comportamiento de la Universidad en cuanto a ingresos, costos y gastos:



Grafica 2: Estado de Resultados

## INGRESOS

(Cifras en millones de pesos)

### Composición

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



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>128.922,05</b>	<b>113.536,42</b>	<b>15.385,63</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales			<b>0,00</b>
4.2	Cr	Venta de bienes	64,76	90,66	<b>-25,90</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	51.282,32	41.887,00	<b>9.395,32</b>
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	73.180,88	66.713,45	<b>6.467,43</b>
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			<b>0,00</b>
4.8	Cr	Otros ingresos	4.394,09	4.845,31	<b>-451,22</b>

Tabla 10: Discriminación de Ingresos

Se aprecia el incremento neto por \$15.385.63 millones de pesos al ser comparada la vigencia 2020 con la vigencia inmediatamente anterior. Ahora bien, al comparar los conceptos que conforman los ingresos se aprecia que el mayor incremento fue en venta de servicios, correspondiente a un 22.43% y las transferencias y subvenciones experimentaron un incremento del 9,69% en comparación con lo recibido en 2019. Este incremento en parte es explicado por el recaudo completo en las matriculas ya que estos valores fueron asumidos por entes gubernamentales del nivel nacional, departamental y municipal, también, los ajustes que el gobierno nacional debe hacer a las transferencias conforme al incremento del IPC y puntos adicionales que harán base presupuestal.

### Ingresos de transacciones sin contraprestación

(Cifras en millones de pesos)



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION</b>	<b>73.180,88</b>	<b>66.713,45</b>	<b>6.467,43</b>
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	0,00	0,00	0,00
4.1.05	Cr	Impuestos			0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasa e ingresos no tributarios			0,00
4.1.11	Cr	Regalias			0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nomina			0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos(db)			0,00
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>73.180,88</b>	<b>66.713,45</b>	<b>6.467,43</b>
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			<b>0,00</b>
4.4.13	Cr	Sistema general de regalias			<b>0,00</b>
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			<b>0,00</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	73.180,88	66.713,45	6.467,43
<b>4.7</b>	<b>Cr</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

Tabla 11: Composición de ingresos sin contraprestación.

## OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Las transferencias recibidas por la Universidad de Pamplona son:

(Cifras en millones de pesos)

TRANSFERENCIAS	2020	2019	VARIACIÓN	V. PORCENTUAL
<b>NACIONALES</b>	<b>\$65.803,73</b>	<b>\$ 59.387,93</b>	<b>\$ 6.415,80</b>	<b>10,80%</b>
TRASFERENCIA - MEN	54.963,43	\$ 54.514,27	\$ 449,16	0,82%
INDICADORES SUE ART. 87 LEY 30	1.079,75	\$ 783,42	\$ 296,33	37,83%
DEVOLUCION DESCUENTO ELECTORAL	973,38	\$ 885,12	\$ 88,26	9,97%
ESTAMPILLA UNIVERSIDAD PRO ESTATAL	1.665,39	\$ 888,67	\$ 776,72	87,40%



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750





**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



LEY 1697				
TRANSFERENCIAS PLAN DE PASIVOS	2.956,49		\$ 2.956,49	100%
PLAN DE FOMENTO A LA CALIDAD DEPARTAMENTALES	4.165,29	\$ 2.316,45	\$ 1.848,84	79,81%
	<b>4.668,38</b>	<b>\$ 6.160,62</b>	<b>(\$ 1.492,24)</b>	<b>-24,22%</b>
ESTAMPILLA PRODESARROLLO FRONTERIZO	197,39	807,34	(\$ 609,95)	-75,55%
ESTAMPILLA PRODESARROLLO ACADEMICO	2.970,99	\$ 5.353,29	(\$ 2.382,30)	-44,50%
RECURSOS GOBERNACION COVID19	1.500,00		\$ 1.500,00	100%
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>\$1.185,13</b>	<b>\$ 715,57</b>	<b>\$ 469,56</b>	<b>336,08%</b>
APORTES COOPERATIVAS LEY 79 DE 1988	\$1.185,13	\$ 715,57	\$ 469,56	346,01%
<b>TOTALES</b>	<b>71.657,24</b>	<b>\$ 66.264,12</b>	<b>9.851,94</b>	<b>17,33%</b>

Tabla 12: Composición de Transferencias

Ingresos de transacciones con contraprestación

(Cifras en millones de pesos)



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION</b>	<b>55.741,18</b>	<b>46.822,96</b>	<b>8.918,22</b>
<b>4.2</b>	Cr	<b>Venta de bienes</b>	64,76	90,66	<b>-25,90</b>
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	64,76	90,66	<b>-25,90</b>
4.2.03	Cr	Productos alimenticio, bebidas y alcoholes			<b>0,00</b>
4.2.04	Cr	Productos Manufacturados			<b>0,00</b>
4.2.06	Cr	Construcciones			<b>0,00</b>
4.2.10	Cr	Bienes comercializados			<b>0,00</b>
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			<b>0,00</b>
<b>4.3</b>	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>51.282,32</b>	<b>41.887,00</b>	<b>9.395,33</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	52.045,95	42.250,36	<b>9.795,58</b>
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud			<b>0,00</b>
4.3.12	Cr	Sevicios de salud			<b>0,00</b>
4.3.15	Cr	Servicio de energía			<b>0,00</b>
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto			<b>0,00</b>
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado			<b>0,00</b>
4.3.23	Cr	Servicio de aseo			<b>0,00</b>
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-763,62	-363,37	<b>-400,25</b>
<b>4.8</b>	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>4.394,09</b>	<b>4.845,30</b>	<b>-451,21</b>
4.8.02	Cr	Financieros	547,41	220,09	<b>327,31</b>
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			<b>0,00</b>
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	3.846,69	4.625,21	<b>-778,52</b>

Tabla 13: Composición de ingresos con contraprestación.

La participación de los ingresos sumados en este grupo representó en 2020 el 43% del total de los ingresos obtenidos y para el 2019 un 46%. El hecho que la participación haya descendido en 3 puntos porcentuales, implica que los ingresos recibidos por concepto de transferencias nacionales y departamentales aumentó, para el 2020, dando mayor estabilidad al tema de fuentes de financiación de gastos ya que los ingresos propios dependen de variables de mercado que sufren cambios constantes. Claro está, que en las transferencias hay montos que no serán recurrentes por lo menos luego de la terminación del gobierno nacional actual, pero esto no desmejora significativamente las transferencias adicionales que harán parte de la base presupuestal.

En síntesis, la estructura de ingresos de la universidad está dada por recursos de transferencias, recursos propios y aquellos derivados de la gestión de contratos y convenios que en su mayoría dejan un excedente financiero a la institución y otros, permiten el logro de objetivos en investigación y extensión social.



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



## GASTOS

(Cifras en millones de pesos)

### Composición

La composición general de gastos de la Universidad de Pamplona para la vigencia 2020 y 2019 es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>25.880,61</b>	<b>26.587,95</b>	<b>-707,34</b>
5.1	Db	De administración y operación	23.718,35	24.178,86	-460,51
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.770,09	1.674,25	95,84
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0,00
5.5	Db	Gasto públicosocial			0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0,00
5.8	Db	Otros gastos	392,17	734,85	-342,68

Tabla 14: Composición de gastos

Para el 2020, estos gastos representaron en la estructura del Estado de Resultados un 20.07% y para el 2019 estos representaron el 22.77% explicado por una disminución neta de \$707,34 millones de pesos.

### Gastos de administración, de operación y de ventas

(Cifras en millones de pesos)



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES		VARIACIÓN	DETALLE		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	23.718,35	24.178,86	-460,51	23.718,35	0,00
<b>5.1</b>	Db	<b>De administración y operación</b>	23.718,35	24.178,86	-460,51	23.718,35	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	8.475,68	8.052,89	422,78	8.475,68	
5.1.02	Db	Construcciones imputadas			0,00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.922,83	2.231,62	-308,79	1.922,83	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nomina	247,50	236,11	11,39	247,50	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.447,40	3.422,21	25,19	3.447,40	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00		
5.1.11	Db	Generales	9.111,97	9.592,91	-480,94	9.111,97	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasa	512,97	643,11	-130,14	512,97	
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00		

Tabla 15: Gastos administrativos

En cuanto a los gastos de administración, de operación y venta, el decremento de \$460,51 millones de pesos, comparado con el 2019, se explica al plan de austeridad puesto en marcha debido a las situaciones de emergencia sanitaria, económica y social del país.

## COSTOS DE VENTAS

(Cifras en millones de pesos)

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>86.926,56</b>	<b>92.448,13</b>	<b>-5521,57</b>
<b>5.3</b>	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	0,00	0,00	0,00
5.3.46	Db	Bienes Producidos	0,00	0,00	<b>0,00</b>
5.3.47	Db	Bienes comercializados			<b>0,00</b>
<b>5.3.49</b>	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>86.926,56</b>	<b>92.448,13</b>	<b>-5521,57</b>
5.3.50	Db	Servicios educativos	86.926,56	92.448,13	<b>-5521,57</b>
5.3.51	Db	Servicios de salud			<b>0,00</b>
5.3.57	Db	Servicios de transporte			<b>0,00</b>
5.3.59	Db	Servicios hoteleros y promoción turísticas			<b>0,00</b>
5.3.74	Db	Servicios públicos			<b>0,00</b>
5.3.76	Db	Otros servicios			<b>0,00</b>

Tabla 16: Composición de costos



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



La composición de los costos de la Universidad está representada básicamente por los siguientes conceptos:

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

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

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

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

Como se aprecia en la tabla anterior, hubo una disminución total del 5,97% en 2020, comparado con la vigencia 2019. Disminución explicada desde los aplazamientos en temas de inversión y reducciones en gastos administrativos, debido a la estrategia de “Matricula Cero” donde se garantizó que nuestros estudiantes realizaran su segundo semestre académico, con exoneración del pago de los derechos de matrícula financiera. Al preverse menores ingresos por los más de \$4.600 millones asumidos por la Universidad, debía implementarse planes de autoridad y los aplazamientos por \$2.197,52 millones de pesos y reducciones por \$1.126,4 millones de pesos.

### **Estructura del Estado de Resultados comparado:**

(Cifras en millones de pesos)



SC-CER96940



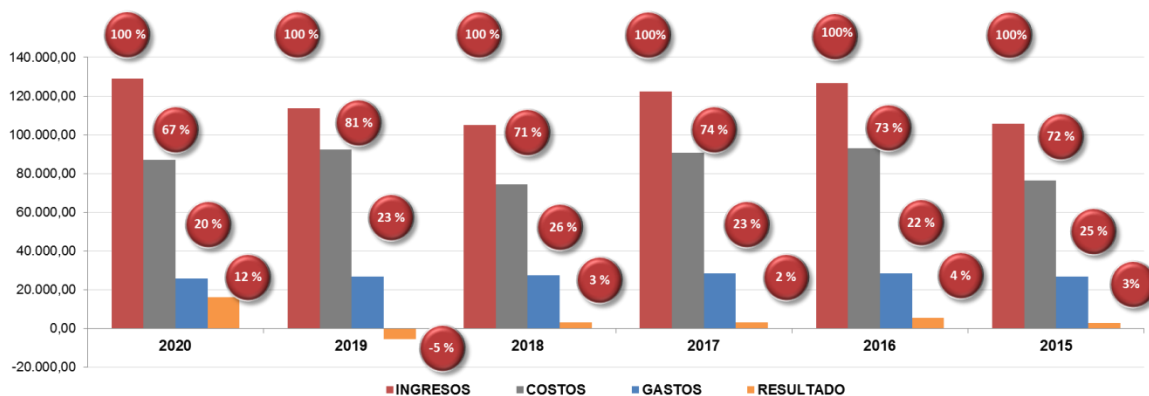
*“Formando líderes para la construcción de un nuevo país en paz”*

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



ESTADO DE RESULTADOS						
ELEMENTOS	2020	2019	2018	2017	2016	2015
INGRESOS	\$ 128.922,05	\$ 113.536,42	\$ 104.957,50	\$ 122.219,29	\$ 126.731,79	\$ 105.790,51
COSTOS	\$ 86.926,56	\$ 92.448,13	\$ 74.349,36	\$ 90.670,55	\$ 93.013,63	\$ 76.304,68
GASTOS	\$ 25.880,60	\$ 26.587,96	\$ 27.439,13	\$ 28.505,42	\$ 28.388,01	\$ 26.732,75
RESULTADO	\$ 16.114,89	- \$ 5.499,67	\$ 3.169,01	\$ 3.043,62	\$ 5.330,15	\$ 2.753,08

Tabla 17: Estado de Resultados

Como lo muestra el análisis, la estructura de ingresos, costos y gastos de la institución durante las vigencias 2015, 2016, 2017 y 2018, muestran incrementos porcentuales en costos y gastos, situación que cambia en 2019 debido a mayores costos asumidos que generaron resultados negativos. En 2020, se aprecia una recuperación en los resultados y a su vez, como disminuye los costos y los gastos en comparación con la vigencia inmediatamente anterior. En forma general, se aprecia que del 100% de los ingresos que la Institución, los costos representan el 73% en promedio y los gastos un 23% y el restante 4% serían excedentes, esto tomando los últimos 6 años relacionados en la tabla anterior.

### Evolución de indicadores:

(Cifras en millones de pesos)

EVOLUCIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS (CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)					
CUENTA	2020	2019	2018	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE (AC)	\$ 66.263,82	\$ 48.489,80	\$ 42.989,08	\$ 53.427,68	\$ 45.775,07
ACTIVO TOTAL (AT)	\$ 306.624,57	\$ 283.635,35	\$ 275.222,59	\$ 224.363,11	\$ 213.750,69
PASIVO CORRIENTE (PC)	\$ 54.181,65	\$ 50.372,45	\$ 34.599,40	\$ 39.379,65	\$ 28.146,65
PASIVO TOTAL (PT)	\$ 67.010,54	\$ 60.136,21	\$ 47.439,19	\$ 54.372,14	\$ 46.803,34
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 12.112,96	-\$ 9.587,71	\$ 1.245,00	-\$ 3.002,45	\$ 207,25
UTILIDAD NETA	\$ 16.114,89	-\$ 5.499,67	\$ 3.169,01	\$ 3.043,62	\$ 5.330,15
GASTOS FINANCIEROS	\$ 85,93	\$ 80,36	\$ 548,11	\$ 1.718,58	\$ 1.454,13
PATRIMONIO TOTAL	\$ 239.614,03	\$ 223.499,14	\$ 227.783,40	\$ 169.990,97	\$ 166.947,35
<b>Capital de trabajo (CT)</b>	<b>\$ 12.082,17</b>	<b>-\$ 1.882,65</b>	<b>\$ 8.389,68</b>	<b>\$ 14.048,03</b>	<b>\$ 17.628,42</b>
<b>Razón de Liquidez (RL)</b>	<b>1,22</b>	<b>0,96</b>	<b>1,24</b>	<b>1,36</b>	<b>1,63</b>
<b>Nivel de Endeudamiento (NE)</b>	<b>0,22</b>	<b>0,21</b>	<b>0,17</b>	<b>0,24</b>	<b>0,22</b>
<b>Covertura de intereses</b>	<b>140,97</b>	<b>-119,31</b>	<b>2,27</b>	<b>-1,75</b>	<b>0,14</b>
<b>Rentabilidad del patrimonio (utilidad neta)</b>	<b>6,73%</b>	<b>-2,46%</b>	<b>1,39%</b>	<b>1,79%</b>	<b>3,19%</b>
<b>Rentabilidad de activo (utilidad neta)</b>	<b>5,26%</b>	<b>-1,94%</b>	<b>1,54%</b>	<b>1,36%</b>	<b>2,49%</b>



Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (N1 ESF)

### Composición

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
				2020	2019	
<b>1.1</b>	<b>Db</b>		<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>28,850.82</b>	<b>11,267.09</b>	<b>17,583.73</b>
1.1.05	Db		Caja			0.00
1.1.06	Db		Cuenta única nacional			0.00
1.1.07	Db		Reservas internacionales			0.00
1.1.10	Db		Depósitos en instituciones financieras	27,193.97	9,939.63	17,254.34
1.1.20	Db		Fondos en tránsito			0.00
1.1.32	Db		Efectivo de uso restringido	507.01	177.61	329.40
1.1.33	Db		Equivalentes al efectivo	1,149.85	1,149.85	0.00
1.1.40	Db		Cuenta única sistema general de regalías			0.00

\*ESF: Estado de Situación Financiera.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
				2020	2019	
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>		<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>27,193.97</b>	<b>9,939.63</b>	<b>17,254.34</b>
1.1.10.05	Db		Cuenta corriente	1,130.02	240.34	889.68
1.1.10.06	Db		Cuenta de ahorro	26,063.95	9,699.29	16,364.66

La variación de los *depósitos en instituciones financieras* corresponde a los saldos de convenios que iniciaron su ejecución en el año 2020, y que a la fecha no se han liquidado. Además, a los recursos del crédito destinado para la construcción de la biblioteca. Así como lo correspondiente a recursos propios que quedaron en las cuentas bancarias a 31 de diciembre de la vigencia 2020.

### 5.2. Efectivo de uso restringido



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750





**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	507.01	177.61	329.40
1.1.32.05	Db	Caja			0.00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	507.01	177.61	329.40
		Cuenta corriente			
		Cuenta de ahorro	507.01	177.61	329.40

La variación de *los recursos de uso restringido* obedece a los saldos pendientes por reembolsar a los estudiantes quienes a la fecha no habían realizado el proceso de devolución capital semilla.

### 5.3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,149.85	1,149.85	0.00	0.00	5.5
1.1.33.01	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	1,149.85	1,149.85	0.00		

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

CDT suscrito con la cooperativa COOPROFESORES por valor de \$50.00 millones a una tasa de interés de 6.59%, por un periodo de 180 días.

CDT suscrito con la Institución Financiera Banco Bilbao Vizcaya Argentaria por valor de \$1,099.84 millones a una tasa de interés de 4.83% por un periodo de 6 meses.

### NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Corresponde a los aportes realizados a FODESEP por parte de la Universidad de Pamplona, para la vigencia 2020 asciende a la suma de CINCUENTA Y DOS MILLONES \$ 52.11 millones

### NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR (N2 ESF)



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750





**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



## Composición

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

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

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

A continuación, se muestra el saldo comparativo 2020 – 2019 de las cuentas por cobrar acumuladas en los principales conceptos: actualizar con la presente vigencia

Descripción	2020 SALDOS CTE	2019 SALDOS CTE	VARIACIÓN N ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL L (%)
-------------	-----------------------	-----------------------	----------------------------	----------------------------------



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



PRESTACIÓN DE SERVICIOS ACADÉMICOS	\$ 11,609.22	\$ 14,020.95	-2,411.74	-17.20%
VENTA DE SERVICIOS	\$ 972.15	\$ 1,258.10	-285.95	-22.73%
CONVENIOS	\$ 14,055.82	\$ 11,881.28	\$ 2,174.54	18.30%
ARRENDAMIENTOS	\$ 7,678.38	\$ 7,640.08	\$ 38.30	0.50%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 2.33	\$ 2.33	\$ 0.00	0.00%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 5,400.54	\$ 6,434.99	-1,034.45	-16.08%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-8,324.79	-10,111.49	\$ 1,786.70	-17.67%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 31,393.65</b>	<b>\$ 31,126.24</b>	<b>\$ 267.40</b>	<b>-54.87%</b>

El grupo de cuentas relacionadas en prestación de servicios académicos incluye saldos por matrículas y en un gran porcentaje corresponde a convenios con entes territoriales por concepto de servicios académicos mediante convenios de becas para los estudiantes. Es de resaltar que en el caso de la financiación con estudiantes estos conceptos son de recuperación semestral debido a las políticas de financiación puestas en marcha durante el segundo semestre de 2019 y todo el 2020, evitando una alta morosidad por parte de los servicios académicos prestados. La variación en este grupo fue por \$2411 millones, disminuyéndose en la vigencia 2020 al ser comparada con la vigencia 2019, ya que se realizó el saneamiento de cartera por concepto de convenio suscrito con el Departamento de la Guajira y así mismo el recaudo de cartera, entre los más representativo el convenio suscrito con el Municipio de Cúcuta.

El comportamiento de las cuentas por cobrar por convenios, deja ver un incremento del 18.3% en 2020, teniendo el más representativo el suscrito con el Departamento de Boyacá.

En cuanto al deterioro se presenta una variación durante la vigencia 2020 debido al saneamiento de cuentas por cobrar según acta N° 004 de fecha 09 de noviembre del Comité de Sostenibilidad Contable por concepto de cuentas por cobrar de convenio suscrito con el Departamento de la Guajira y saldos de cajas menores.



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



### 7.1. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

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

EDAD	VALOR	RIESGO	MORA	PORCENTAJE
DE 0 A 30 DIAS	\$ 800.81	NORMAL	NO	2.55%
DE 31 A 60 DIAS	\$ 285.99	NORMAL	NO	0.91%
DE 61 A 90 DIAS	\$ 111.41	BAJO	SI	0.35%
DE 91 A 180 DIAS	\$ 8,401.50	MEDIO	SI	26.76%
DE 180 EN ADELANTE	\$ 21,793.94	ALTO	SI	69.42%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 31,393.65</b>			<b>100%</b>

Se puede apreciar que más del 69,42% de la cartera se encuentra en el rango de edad mayor a 180 días, lo que implica que el monto de más de veintiún mil millones se encuentra en riesgo y clasificados como cartera en mora.

### 7.2. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

EDAD	CONCEPTO	SUB TOTAL	VALOR TOTAL	RIESGO	MORA
DE 180 EN ADELANTE	Canon de Arrendamiento	\$ 7,640.08	\$ 21,793.94	ALTO	SI
	Contrato Interadministrativo	\$ 235.12			
	Convenios Interadministrativos	\$ 6,528.80			
	Contrato Interinstitucional	\$ 412.56			
	Contrato de Concesión	\$ 3,097.22			
	Matriculas	\$ 3,099.21			
	Otros Servicios	\$ 780.95			

Al detallar aquellas cuentas por cobrar que según las políticas contables pueden considerarse como vencidas, este monto asciende a \$21.793.94 millones de pesos; ahora



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



bien, la universidad se encuentra en revisión permanente de las cuentas y en gestión de cobro de las mismas. En la actualidad, se ha analizado en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable estas cuentas y se están adelantando actividades encaminadas a la depuración de las mismas.

## NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR. NO APLICA

## NOTA 9. INVENTARIOS (N 3 ESF)

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

### Composición.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>3,442.78</b>	<b>3,384.22</b>	<b>58.56</b>
1.5.05	Db	Bienes producidos			0.00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia			0.00
1.5.11	Db	Prestadores de servicios			0.00
1.5.12	Db	Materias primas			0.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	3,442.78	3,384.22	58.56
1.5.20	Db	Productos en proceso			0.00
1.5.25	Db	En tránsito			0.00
1.5.30	Db	En poder de terceros			0.00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0.00	0.00	0.00

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



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



# ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!



## 9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRANSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (31-ene)</b>					3,384.2				3,384.2
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	2,713.3	0.0	0.0	0.0	2,713.3
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS</b> (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0.0	0.0	0.0	0.0	2,713.3	0.0	0.0	0.0	2,713.3
+ Precio neto (valor de la transacción)					2,713.3				2,713.3
+ Arenceles e impuestos no recuperables									0.0
+ Costos de transporte									0.0
+ Otros costos de adquisición									0.0
<b>ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0.0
+ Arenceles e impuestos no recuperables									0.0
+ Costos de transporte									0.0
+ Otros costos de adquisición									0.0
<b>DONACIONES RECIBIDAS</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0.0
+ Arenceles e impuestos no recuperables									0.0
+ Costos de transporte									0.0
+ Otros costos de adquisición									0.0
<b>OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0.0
+ Arenceles e impuestos no recuperables									0.0
+ Costos de transporte									0.0
+ Otros costos de adquisición									0.0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0.0
+ Arenceles e impuestos no recuperables									0.0
+ Costos de transporte									0.0
+ Otros costos de adquisición									0.0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0.0
+ Arenceles e impuestos no recuperables									0.0
+ Costos de transporte									0.0
+ Otros costos de adquisición									0.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	2,654.8	0.0	0.0	0.0	2,654.8
<b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario comercializado									0.0
<b>COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario comercializado									0.0
<b>DISTRIBUCIÓN GRATUITA</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	2,654.8	0.0	0.0	0.0	2,654.8
+ Valor final del inventario distribuido					2,654.8				2,654.8
<b>CONSUMO INSTITUCIONAL</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario consumido									0.0
<b>TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario transformado									0.0
<b>BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Mermas									0.0
+ Pérdidas o sustracciones									0.0
+ Inventarios vencidos o dañados									0.0
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0.0	0.0	0.0	0.0	3,442.8	0.0	0.0	0.0	3,442.8
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)									0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)									0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)									0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)									0.0
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	0.0	0.0	0.0	0.0	3,442.8	0.0	0.0	0.0	3,442.8
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado									0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual									0.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual									0.0
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	3,442.8	0.0	0.0	0.0	3,442.8
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>									
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos									0.0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"									0.0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización									0.0

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (N4 ESF)

En la Universidad de Pamplona las propiedades, planta y equipo están representadas por activos tangibles empleados por la entidad para llevar a cabo sus funciones misionales y



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



para propósitos administrativos, los cuales no espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y prevé usarlos durante más de un periodo contable.

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>232,435.82</b>	<b>227,154.74</b>	<b>5,281.07</b>
1.6.05	Db	Terrenos	85,447	85,447.22	0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	60.30	60.30	0.00
1.6.12	Db	Plantas productoras	25.63	25.63	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	4,486.00	1,314.88	3,171.11
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	2,268.00	2,160.98	107.02
1.6.40	Db	Edificaciones	134,358.28	129,335.88	5,022.40
1.6.45	Db	plantas, ductos y túneles	118.93	118.93	0.00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	1,418.58	1,418.58	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1,090.39	922.88	167.51
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	8,653.77	7,572.68	1,081.09
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,809.96	2,702.87	107.08
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	6,526.00	6,478.67	47.33
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	2,046.01	2,046.01	0.00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	520.15	400.35	119.80
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	0.00	0.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-17,393.39	-12,851.14	-4,542.26
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-5,139.04	-3,372.65	-1,766.39
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0.00	0.00	0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-659.19	-659.19	0.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-330.97	-246.33	-84.65
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-4,818.83	-3,681.51	-1,137.31
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1,501.37	-1,132.91	-368.46
1.6.85.07	Cr	Equipo de comunicación y computación	-3,704.35	-2,851.73	-852.62
1.6.85.08	Cr	Equipo de transporte, Tracción y elevación	-1,001.10	-726.94	-274.16
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, Despensa y hotelería	-235.49	-176.83	-58.67
1.6.85.10	Cr	Semovientes	-3.04	-3.04	0.00

### Otros Activos (N5 ESF)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>6,303.46</b>	<b>6,303.46</b>	<b>0.00</b>
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	6,303.46	6,303.46	0.00



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE CÓMPUTO Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES MUEBLES EN BODEGA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DISPENSA Y HOTELERÍA	SIEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	922.9	6,478.7	2,046.0	7,572.7	2,702.9	2,161.0	6,303.5	400.4	60.3	0.0	28,648.2
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	167.5	105.6	0.0	1,065.0	143.0	0.0	0.0	118.2	0.0	0.0	1,599.4
Adquisiciones en compras	167.5	105.6	0.0	1,065.0	143.0	0.0	0.0	118.2	0.0	0.0	1,599.4
Adquisiciones en permutas											0.0
Donaciones recibidas											0.0
Sustitución de componentes											0.0
Otras entradas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Proceso de avalúos											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)											0.0
Baja en cuentas											0.0
Sustitución de componentes											0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Proceso de avalúos							0.0		0.0		0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1,090.4</b>	<b>6,584.3</b>	<b>2,046.0</b>	<b>8,637.7</b>	<b>2,845.9</b>	<b>2,161.0</b>	<b>6,303.5</b>	<b>518.6</b>	<b>60.3</b>	<b>0.0</b>	<b>30,247.6</b>
<b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>1,090.4</b>	<b>6,584.3</b>	<b>2,046.0</b>	<b>8,637.7</b>	<b>2,845.9</b>	<b>2,161.0</b>	<b>6,303.5</b>	<b>518.6</b>	<b>60.3</b>	<b>0.0</b>	<b>30,247.6</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>(0.0)</b>	<b>(58.3)</b>	<b>0.0</b>	<b>16.1</b>	<b>(35.9)</b>	<b>107.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>30.4</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	15.9	0.0	38.3	211.2	1,776.5	0.0	1.5	0.0	0.0	2,043.4
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	74.1	0.0	22.2	247.1	1,669.5	0.0	0.0	0.0	0.0	2,013.0
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b>	<b>1,090.4</b>	<b>6,526.0</b>	<b>2,046.0</b>	<b>8,653.8</b>	<b>2,810.0</b>	<b>2,268.0</b>	<b>6,303.5</b>	<b>520.1</b>	<b>60.3</b>	<b>0.0</b>	<b>30,278.0</b>
<b>= (Subtotal + Cambios)</b>	<b>1,090.4</b>	<b>6,526.0</b>	<b>2,046.0</b>	<b>8,653.8</b>	<b>2,810.0</b>	<b>2,268.0</b>	<b>6,303.5</b>	<b>520.1</b>	<b>60.3</b>	<b>0.0</b>	<b>30,278.0</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>331.0</b>	<b>3,704.4</b>	<b>1,001.1</b>	<b>4,818.8</b>	<b>1,501.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>235.5</b>	<b>3.0</b>	<b>0.0</b>	<b>11,595.2</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	246.3	2,851.7	726.9	3,681.5	1,132.9	0.0	0.0	176.8	3.0	0.0	8,819.3
+ Depreciación aplicada vigencia actual	84.6	852.6	274.2	1,137.3	368.5	0.0	0.0	58.7	0.0	0.0	2,775.9
Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											0.0
Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											0.0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											0.0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0.0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											0.0
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											0.0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											0.0
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>759.4</b>	<b>2,821.6</b>	<b>1,044.9</b>	<b>3,834.9</b>	<b>1,308.6</b>	<b>2,268.0</b>	<b>6,303.5</b>	<b>284.7</b>	<b>57.3</b>	<b>0.0</b>	<b>18,682.9</b>
<b>= (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>759.4</b>	<b>2,821.6</b>	<b>1,044.9</b>	<b>3,834.9</b>	<b>1,308.6</b>	<b>2,268.0</b>	<b>6,303.5</b>	<b>284.7</b>	<b>57.3</b>	<b>0.0</b>	<b>18,682.9</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>30.4</b>	<b>56.8</b>	<b>48.9</b>	<b>55.7</b>	<b>53.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>45.3</b>	<b>5.0</b>	<b>0.0</b>	<b>38.3</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>											
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>1,090.4</b>	<b>6,526.0</b>	<b>2,046.0</b>	<b>8,653.8</b>	<b>2,810.0</b>	<b>2,268.0</b>	<b>6,303.5</b>	<b>520.1</b>	<b>60.3</b>	<b>0.0</b>	<b>30,278.0</b>
+ En servicio	1,090.4	6,526.0	2,046.0	8,653.8	2,810.0		6,303.5	520.1	60.3	0.0	28,010.0
+ En concesión											0.0
+ En montaje											0.0
+ No explotados											0.0
+ En mantenimiento											0.0
+ En bodega						2,268.0					2,268.0
+ En tránsito											0.0
+ Pendientes de legalizar											0.0
+ En propiedad de terceros											0.0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>											
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>625.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>625.7</b>
+ Leasing banco Davivienda			625.7								625.7
+ Detalle del Pasivo garantizado 2											0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n											0.0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Ingresos (utilidad)											0.0
- Gastos (pérdida)											0.0







## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	CULTIVOS EN DESARROLLO	CONSTRUCCIONES EN CURSO	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>85,447.2</b>	<b>129,335.9</b>	<b>118.9</b>	<b>1,418.6</b>	<b>25.6</b>	<b>1,314.9</b>	<b>217,661.1</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0.0</b>	<b>11.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>11.8</b>
Adquisiciones en compras	0.0	11.8	0.0	0.0	0.0	0.0	11.8
Adquisiciones en permutas							0.0
Donaciones recibidas							0.0
Sustitución de componentes							0.0
Otras entradas de bienes inmuebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1							0.0
* Especificar tipo de transacción 2							0.0
* Especificar tipo de transacción ...n							0.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Disposiciones (enajenaciones)							0.0
Baja en cuentas							0.0
Sustitución de componentes							0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Proceso de avalúos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2							0.0
* Especificar tipo de transacción ...n							0.0
<b>= SUBTOTAL</b> <b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>85,447.2</b>	<b>129,347.6</b>	<b>118.9</b>	<b>1,418.6</b>	<b>25.6</b>	<b>1,314.9</b>	<b>217,672.9</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.0</b>	<b>5,010.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>3,171.1</b>	<b>8,181.7</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	5,010.6	0.0	0.0	0.0	10,931.9	15,942.6
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7,760.8	7,760.8
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> <b>(Subtotal + Cambios)</b>	<b>85,447.2</b>	<b>134,358.3</b>	<b>118.9</b>	<b>1,418.6</b>	<b>25.6</b>	<b>4,486.0</b>	<b>225,854.6</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0.0</b>	<b>5,139.0</b>	<b>0.0</b>	<b>659.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>5,798.2</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	3,372.6	0.0	659.2	0.0	0.0	4,031.8
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0.0	1,766.4	0.0	0.0	0.0	0.0	1,766.4
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos							0.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos							0.0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual							0.0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado							0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual							0.0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							0.0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							0.0
<b>= VALOR EN LIBROS</b> <b>(Saldo final - DA - DE)</b>	<b>85,447.2</b>	<b>129,219.2</b>	<b>118.9</b>	<b>759.4</b>	<b>25.6</b>	<b>4,486.0</b>	<b>220,056.4</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0.0</b>	<b>3.8</b>	<b>0.0</b>	<b>46.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2.6</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>							
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ En servicio	85,447.2	134,358.3	118.9	1,418.6	25.6	4,486.0	225,854.6
+ En concesión							0.0
+ No explotados							0.0
+ En mantenimiento							0.0
+ Pendientes de legalizar							0.0
+ En propiedad de terceros							0.0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>							
<b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1							0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2							0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n							0.0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Ingresos (utilidad)							0.0
- Gastos (pérdida)							0.0





**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



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

Dentro del costo de la propiedad planta y equipo presentados en la vigencia 2020, no se incluyen costos por provisiones para desmantelamiento o similares, pues en la institución no existen obligaciones contractuales ni legales que requieran de estimaciones en el momento de adquisición de los mismos.

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

### 10.3. Construcciones en curso

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTOS	SALDO 2020	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4,486.00	0.00	4,486.00		
1.6.15.01	Edificaciones	4,486.00	0.00	4,486.00		
	BIBLIOTECA CAMPUS PRINCIPAL	4,486.00	0.00	4,486.00	39.1	16/09/2021

Las construcciones en curso en la vigencia 2020 corresponden al Proyecto: Construcción de Biblioteca en el Campus Principal de la Universidad de Pamplona

### 10.4. Estimaciones

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



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



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

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1.7</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>253,68</b>	<b>253,68</b>	<b>0,00</b>
1.7.03	Db	Materiales			0,00
1.7.04	Db	Materiales en tránsito			0,00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción			0,00
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones			0,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio			0,00
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones			0,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	<b>253,68</b>	<b>253,68</b>	0,00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura			0,00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.86	Cr	Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.87	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.90	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.91	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00

Esta cuenta no presentó variaciones durante la vigencia 2020.



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES. NO APLICA**

**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN. NO APLICA**

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES (N5 ESF)**

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1,367.78</b>	<b>1,433.67</b>	<b>-65.89</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	2,108.84	2,168.27	-59.44
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-741.05	-734.60	-6.45
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0.00	0.00	0.00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado	0.00	0.00	0.00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0.00	0.00	0.00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0.00	0.00	0.00

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

En la vigencia 2020, mediante Acta N° 001 de fecha 16 de enero de 2020, el comité de bajas decide unánimemente autorizar la baja del sistema licencias Office por ser mínima cuantía como se establece en el Plan General de Contabilidad 2.2.1.3.1.10 “ los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo legal vigente, podrán llevarse directamente al gasto, sin detrimento de optar las medidas necesarias para garantizar la gestión del control administrativo y fiscal que debe tenerse sobre ellos, o al activo como una propiedad, planta y equipo, si la Entidad así lo determina”. Así mismo lo establece el Manual de Políticas Contables bajo el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Universidad de Pamplona 2018. Lo anterior se soporta mediante la Resolución N° 143 del 28 de enero de 2020.

**14.1. Detalle saldos y movimientos**



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	0.0	2.6	0.0	0.0	0.0	829.2	1,336.5	0.0	0.0	0.0	2,168.3
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en compras			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en permutas											0.0
Donaciones recibidas											0.0
Otras transacciones sin contraprestación	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)											0.0
Baja en cuentas											0.0
Otras salidas de intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	0.0	2.6	0.0	0.0	0.0	829.2	1,336.5	0.0	0.0	0.0	2,168.3
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(59.4)	0.0	0.0	0.0	0.0	(59.4)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	59.4	0.0	0.0	0.0	0.0	59.4
<b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	0.0	2.6	0.0	0.0	0.0	769.7	1,336.5	0.0	0.0	0.0	2,108.8
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	733.8	7.3	0.0	0.0	0.0	741.1
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	727.3	7.3	0.0	0.0	0.0	734.6
+ Amortización aplicada vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.4	0.0	0.0	0.0	0.0	6.4
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada											0.0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0.0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)</b>	0.0	2.6	0.0	0.0	0.0	35.9	1,329.3	0.0	0.0	0.0	1,367.8
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	95.3	0.5	0.0	0.0	0.0	35.1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

## NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. NO APLICA

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (N3 ESF)

### Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2020	2019	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>2,524.37</b>	<b>1,450.08</b>	<b>1,074.28</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	691.30	976.59	-285.29
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1,833.07	473.49	1,359.58
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones			0.00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración			0.00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía			0.00
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso			0.00
1.9.40	Db	Activos adquiridos de instituciones inscritas			0.00
1.9.46	Db	Activos no corrientes mantenidos para la venta			0.00
1.9.47	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)			0.00

Los bienes y servicios pagados por anticipado están compuesto por las suscripciones, cuotas de afiliación y publicaciones que superan los 10 salarios mínimos mensuales vigentes según política contable, entre la vigencia 2019 y 2020 disminuyó debido a que la



suscripción de la base científica a nombre del proveedor Consortia sas siendo esta la más significativa fue diferida en la vigencia 2020 al costo.

Los avances y anticipos entregados aumentaron su valor con respecto a la vigencia 2019, ya que al cierre de la vigencia 2020 la entidad según el objeto del convenio Interadministrativo NI 958 suscrito entre la Universidad de Pamplona y la Agencia Nacional de Tierras

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

### 17.1. Arrendamientos financieros

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	Db	<b>ARRENDAMIENTO FINANCIERO - ACTIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.4.15.29	Db	Préstamos por cobrar (préstamos concedidos)			0,00
	Cr	<b>ARRENDAMIENTO FINANCIERO - PASIVO</b>	<b>625,68</b>	<b>771,82</b>	<b>-146,14</b>
2.3.13.15	Cr	Financiamiento interno de corto plazo			0,00
2.3.14.10	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	625,68	771,82	-146,14
2.3.16.07	Cr	Financiamiento externo de corto plazo			0,00
2.3.17.06	Cr	Financiamiento externo de largo plazo			0,00

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

- 1 Bus marca HINO, carrocería sigma inconcar, modelo 2019 serie 9f3fc9jltkxx12307, motor j05ety13354, cilindraje 5123, color blanco, línea fc9jltz, tipo combustible: diesel, servicio oficial.
- 1 Bus marca HINO, carrocería sigma inconcar, modelo 2019 serie 9f3fc9jltkxx12308, motor j05ety13355, cilindraje 5123, color blanco, línea fc9jltz, tipo combustible: diesel, servicio oficial

La disminución corresponde a los pagos realizados durante la vigencia 2020, los cuales ascienden a la suma de \$ 146,14 millones por concepto de abono a capital.



## 17.2. Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	Db	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO</b>	<b>604,67</b>	<b>566,38</b>	<b>38,30</b>
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	604,67	566,38	38,30
1.9.05.04	Db	Pagados por anticipado			0,00

### 17.2.1. Arrendador

#### - Anexo 17.2.1.2.

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIENES	CIERRE	DETERIORO ACUMULADO				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE / INMUEBLE	SALDO FINAL 2019	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA PERMANENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA PERMANENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERESES (% E.A.)	VENCIMIENTO
<b>Arrendamiento financiero</b>				<b>566,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>604,7</b>	<b>106,8</b>	<b>(38,3)</b>			
¿PN o PJ?	27788239	LUZ MARINA GARCIA DE MENDOZA		15				15	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	60307808	SOL TRINIDAD BALAGUERA ANDRADE		8				8	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	1094268839	ELKIN YESID PINILLA GRANADOS		0				-	0,0	0,5	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	860023838	ASOCIACION COLOMBIANA DE INGENIEROS ACIEM		2				2	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	13461248	CESAR TULIO GARCIA		2				2	0,0	(1,6)	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	60256824	MARIA CRISTINA LEAL DELGADO		2				-	0,0	2,1	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	1090468527	CARLA JUDITH AVILA DAVILA		1				1	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	900234274	FUNDACION INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA		12				12	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	88153704	ALCY ARBEY JAIMES SANCHEZ		10				10	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	900377845	FUNDACION SALUD SIGLO 21		0				0	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	88306204	EIKSON ALEXIS CASTELLANOS LEAL		3				-	0,0	2,7	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	1093737813	DANNY LEONARDO DUARTE PEREZ		3				3	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	60350145	ADELA SANTANDER VILLAMIZAR		8				8	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	3224078	LUIS ALEJANDRO CORTES CASTELLANOS		-				1	0,0	(0,5)	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	13482234	ADRIANO BOZZO VARGAS		5				5	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	60262926	BLANCA EMILCE JAIMES VERA		0				0	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	60252956	MARTHA ISABEL PARADA VARGAS		11				11	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	18904273	CARLOS JOSE OSORIO RINCON		4				4	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	800176890	CLINICA MEDICO QUIRURGICA S.A.		389				372	95,5	17,4	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	60263359	ROSALBA MILENA PEÑA FERNANDEZ		7				7	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	60262926	BLANCA EMILSE JAIMES VERA		4				4	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	900526013	MEDINORTE CUCUTA IPS S.A.S.		56				115	205,7	(58,9)	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	60250825	ELSA MERY SANCHEZ		6				6	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	6032525	DELCEY MARIA TUIRAN MANJARREZ		1				1	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	13256380	MIGUEL ROMAN LAZARO VILLAMIZAR		8				8	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	13474249	GONZALO MEDINA VALDERRAMA		3				3	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses
¿PN o PJ?	88031766	CAFETALES DE COLOMBIA		8				8	100,0	0,0	> 12 meses		> 12 meses > 12 meses

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



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750





## 17.2.2. Arrendatario

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	Cr	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO</b>	<b>58,17</b>	<b>412,52</b>	<b>-354,35</b>
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	58,17	412,52	-354,35
2.9.10.05	Cr	Recibidos por anticipado			0,00

### 17.2.2.1 Revelaciones generales

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

Las cuentas por pagar por concepto de arrendamientos disminuyeron significativamente debido a que en el año 2020 por la situación actual los arrendamientos de las unidades académicas de los cread se encontraban laborando virtualmente y por ello al cierre de la vigencia 2020 solo quedo un saldo a cancelar a los proveedores de servicio de arrendamiento de 58.17 millones de pesos.

Adicionalmente, la entidad cancelo las obligaciones en arrendamientos del año 2019 a cada uno de los prestadores del servicio.

### NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN. NO APLICA

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

### NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (N6 ESF)

#### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>2.3</b>	<b>Cr</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>15.284,66</b>	<b>11.535,28</b>	<b>3.749,39</b>
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	5.829,48	5.145,21	684,27
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	9.455,19	6.390,07	3.065,12
2.3.16	Cr	Financiamiento externo de corto plazo			0,00
2.3.17	Cr	Financiamiento externo de largo plazo			0,00
2.3.18	Cr	Financiamiento con banca central			0,00







## 20.1. Revelaciones generales

### 20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

Las variaciones presentadas corresponden a:

La Entidad, suscribió un nuevo crédito con la Entidad Financiera Bancolombia, el cual tiene como destinación financiar la construcción una Biblioteca ubicada en el Campus Principal de la Universidad de Pamplona, por valor de **\$ 8.766 millones**

La Universidad de Pamplona a 31 de diciembre reclasifica en el corto plazo el valor correspondiente a las cuotas establecidas en los planes de pago de cada Entidad Financiera para la siguiente vigencia.

Durante la vigencia 2020 se realizaron pagos de préstamos por pagar, así:

SERVICIO DE LA DEUDA					
	Pagos Préstamos por Pagar 2019				
	Amortización	Intereses	Tasa	Total	Saldos
BANCO BOGOTÁ	1,295.35	156.10	DTF+2. 5	1,451.45	1,619.19
BANCO BBVA	1,066.00	161.78	DTF+2. 17	1,228.51	1,523.27
BANCO POPULAR 7201300644	340.00	54.35	DTF+2. 5	394.35	510.00
BANCO POPULAR 7201300643	1,049.19	167.72	DTF+2. 5	1,216.91	1,573.79
BANCOLOMBIA					



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



	324.66	91.53	IBR+1.3 0	418.20	8,441.33
<b>TOTAL</b>	<b>4,075.94</b>	<b>631.50</b>		<b>3,920.50</b>	<b>13,677.59</b>
DAVIVIENDA LEASING FINANCIERO	146.14	59.86	DTF+4. 0	205.99	625.67
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3,270.74</b>	<b>753.29</b>		<b>4,024.03</b>	<b>14.293.2 9</b>

### 20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

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

PRESTAMOS POR PAGAR		
ENTIDAD FINANCIERA	FECHA TERMINACION	VALOR
BANCO BBVA 6594	30/12/2021	\$1,523.27
BANCO DE BOGOTA 25943	17/03/2022	\$1,619.19
BANCO POPULAR 7201300644	30/03/2022	\$510.00
BANCO POPULAR 7201300643	30/03/2022	\$1,573.79
BANCOLOMBIA	30/08/2029	\$8,441.33
<b>TOTAL</b>		<b>\$13,677.59</b>
DAVIVIENDA LEASING FINANCIERO	30/04/2024	\$625.67
<b>TOTAL LEASING</b>		<b>\$625.67</b>



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR (N7 ESF)

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>19,120.28</b>	<b>21,614.83</b>	<b>-2,494.55</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	7,047.03	7,770.10	-723.07
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar		0.00	0.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0.00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	3,279.00	5,929.41	-2,650.42
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	2,061.23	1,911.90	149.34
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente	1,099.71	631.49	468.22
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	1,639.00	1,583.88	55.12
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	15.15	27.15	-12.00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	3,979.16	3,760.90	218.26
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado			0.00

### 21.1 Revelaciones generales

#### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Corresponde a este grupo los bienes y servicios adquiridos a proveedores nacionales para el desarrollo y cumplimiento del objeto social de la Entidad y que se encuentran pendientes por pagar al finalizar la vigencia 2020.

#### 21.1.5. Recursos a favor de terceros

Corresponde a este grupo recursos que por pagar a terceros por concepto de capital semilla y rendimientos financieros de convenios.

#### 21.1.7. Descuentos de Nómina

Corresponde a los descuentos realizados por concepto de pagos a empleados que se pagarán a los beneficiarios en la siguiente vigencia.



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



- Anexo 21.1.7.

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.24</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>2,061.2</b>
<b>2.4.24.01</b>	<b>Aportes a fondos pensionales</b>			<b>861.0</b>
	Nacionales	PJ		861.0
<b>2.4.24.02</b>	<b>Aportes a seguridad social en salud</b>			<b>680.0</b>
	Nacionales	PJ		680.0
<b>2.4.24.04</b>	<b>Sindicatos</b>			<b>11.2</b>
	Nacionales	PJ		11.2
<b>2.4.24.05</b>	<b>Cooperativas</b>			<b>53.6</b>
	Nacionales	PJ		53.6
<b>2.4.24.06</b>	<b>Fondos de empleados</b>			<b>99.3</b>
	Nacionales	PJ		99.3
<b>2.4.24.07</b>	<b>Libranzas</b>			<b>323.7</b>
	Nacionales	PJ		323.7
<b>2.4.24.11</b>	<b>Embargos judiciales</b>			<b>31.9</b>
	Nacionales	PJ		31.9
<b>2.4.24.90</b>	<b>Otros descuentos de nómina</b>			<b>0.5</b>
	Nacionales	PJ		0.5

### 21.1.17. Otras Cuentas por Pagar

- Anexo 21.1.17.

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

NOMBRE	VALOR
Suscripciones	575.17
Viáticos y gastos de viaje	86.82



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



NOTA 22.-

Seguros	40
Saldos a favor de beneficiarios	1,519.53
Aportes al icbf y sena	148.62
Servicios públicos	22
Comisiones	0.09
Honorarios	398.01
Servicios	924.59
Arrendamiento operativo	58.17
Otras cuentas por pagar	206.46
<b>TOTAL</b>	<b>3,979.16</b>

## BENEFICIOS A EMPLEADOS (N8 ESF)

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>13,930.13</b>	<b>12,988.16</b>	<b>941.97</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	9,862.60	8,909.96	952.64
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	3,373.70	3,373.70	0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	693.83	704.50	-10.67
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0.00
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0.00
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>13,930.13</b>	<b>12,988.16</b>	<b>941.97</b>
(+) Beneficios		A corto plazo	9,862.60	8,909.96	952.64
(-) Plan de Activos		A largo plazo	3,373.70	3,373.70	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Posempleo	693.83	704.50	-10.67



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



A nivel general se aprecia que el incremento con respecto al año anterior corresponde a un 7.3%, explicado por el incremento en los pasivos a corto plazo del 10.69% y la disminución que se aprecia en los beneficios pos empleo del 1.52%.

En el caso de los beneficios a empleados de largo plazo, la Universidad mantiene los mismos valores en cuanto a cesantías retroactivas y calculo actuarial debido a que aún no se concretan estos estudios que nos permitan hacer actualización de estas cifras. De igual forma, desde el área del Talento Humano y con el apoyo de la alta dirección, se viene desarrollando la política de beneficios a empleados que aborde los temas del plan de activo que entraran a respaldarlos, razón por la cual no se detallan dichos valores. Veamos en detalle la composición de los beneficios a corto y largo plazo:

### 22.1 Beneficios a Empleados a Corto Plazo:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>9,862.6</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	102.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	5,093.9
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	936.1
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	13.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	1,134.9
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	1,033.4
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	1,331.1
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0.0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	28.3
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	24.7
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	165.2

En la composición de pasivo a largo plazo, el valor representativo es del de las cesantías, este valor se cancelará durante el mes de febrero con el giro adicional de recursos proveniente del Ministerio de Educación Nacional para tal concepto y conforme a la norma. Los valores de prima de navidad, de vacaciones y bonificaciones, contienen los valores liquidados a los contratos de docentes por modalidad de contratación ocasional y catedra.

### 22.2 Beneficios a Empleados de Largo Plazo:



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO				TOTAL	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	RETROACTIVOS Y REINTEGROS PENSIONALES	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	VALOR	% FINANC
<b>VALOR EN LIBROS (pasivo)</b>	<b>5.94</b>	<b>741.80</b>	<b>687.89</b>	<b>2.631.90</b>	<b>4.067.53</b>	
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo					0.0	
Recursos entregados en administración					0.0	
Inversiones					0.0	
Encargos fiduciarios					0.0	
Propiedades, planta y equipo					0.0	
Propiedades de inversión					0.0	
Derechos por cobrar - concurrencia para el pago de pensiones					0.0	
Recursos para cubrir el pasivo pensional conmutado					0.0	
Derechos en fideicomiso					0.0	
Derechos por cobrar					0.0	
Otros activos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
* Concepto 1					0.0	
* Concepto 2					0.0	
* Concepto ...n					0.0	
<b>VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>5.9</b>	<b>741.8</b>	<b>687.9</b>	<b>2,631.9</b>	<b>4,067.5</b>	<b>0.0</b>

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>2.7</b>	<b>Cr</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>238.18</b>	<b>238.18</b>	<b>0.00</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	238.18	238.18	0.00
2.7.07	Cr	Garantías			0.00
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros			0.00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías			0.00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas			0.00

Esta cuenta no presentó variación

## NOTA 24. OTROS PASIVOS (N 9 ESF)

### Composición



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750





## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>18,437.28</b>	<b>14,391.25</b>	<b>4,046.03</b>
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos			0.00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	18,085.92	13,827.47	4,258.45
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía			0.00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	351.36	563.78	-212.42
2.9.17	Cr	Retenciones y anticipo de impuestos			0.00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos			0.00
2.9.19	Cr	Bonos pensionales			0.00
2.9.20	Cr	Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta			0.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos			0.00
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar			0.00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar			0.00

En otros pasivos podemos encontrar los recursos recibidos en administración, en el cual se presenta un incremento en especial por la firma de nuevos convenios, entre ellos con la Gobernación de Putumayo NI 931, fortalecimiento de capacidades en ctei del laboratorio ciencia biomédica emergencia covid-19 NI 940, contrato interadministrativo n 36-20 computadores para educar NI 945, contrato interadministrativo 43-20 computadores para educar NI 953, formación de capital humano de alto nivel universidad de pamplona NI 935 y la ejecución de los contratos que a la fecha se encuentran vigentes. Así mismo los ingresos recibidos por anticipado, corresponden a las matrículas de estudiantes de pregrado, derechos pecuniarios

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>989.39</b>	<b>2,964</b>	<b>- 1,974.72</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	989.39	2,964.11	- 1,974.72
8.1.24	Db	Contra garantías recibidas			0.00
8.1.25	Db	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0.00
8.1.28	Db	Garantías contractuales			0.00
8.1.29	Db	Derechos en opciones			0.00
8.1.30	Db	Bienes aprehendidos o incautados			0.00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes			0.00



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



La entidad presento cambios significativos en los activos contingentes, debido a que en el año anterior estaba registrado procesos que terminaron y según certificación recibida por la dependencia de jurídica a 31 de diciembre de 2020 estos procesos ya no se encuentran vigentes.

### 25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes

#### - Anexo 25.1.1

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDA	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	D (Procesos)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>989.4</b>	<b>6</b>		
<b>8.1.20</b>	<b>Db</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>989.4</b>	<b>6</b>		
8.1.20.01	Db	Civiles				
8.1.20.02	Db	Laborales				
8.1.20.03	Db	Penales				
8.1.20.04	Db	Administrativas	989.39	6	los 4 procesos que tiene la entidad se encuentran clasificados según su riesgo de obtener beneficio: riesgo bajo 2 litigios por valor de \$18.47 , riesgo medio 1 litigio por valor de \$ 917.58, riesgo alto 1 litigio por valor de \$ 53.32	se encuentran 2 procesos a favor de la entidad el cual no se ha determinado valor .
8.1.20.05	Db	Fiscales				
8.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0.0	0		

La Entidad según el proceso de jurídica indica que la universidad tiene 6 procesos a favor los cuales se clasifican según su riesgo de obtener beneficio: riesgo bajo 2 litigios por valor de \$18.472.678, riesgo medio 1 litigio por valor de \$ 917.587.046, riesgo alto 1 litigio por valor de \$ 53.327.302 adicionalmente la entidad presenta 2 procesos del cual no se ha estimado valor.

### 25.2. Pasivos contingentes



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>32,004.35</b>	<b>24,955.83</b>	<b>7,048.51</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	24,938	24,956	-17.72
9.1.25	Cr	Deuda garantizada			0.00
9.1.26	Cr	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0.00
9.1.28	Cr	Garantías contractuales	7,066	0	7,066.23
9.1.29	Cr	Obligaciones en opciones			0.00
9.1.30	Cr	Bienes aprehendidos o incautados			0.00
9.1.47	Cr	Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones			0.00
9.1.48	Cr	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones			0.00
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes			0.00

La entidad presentó cambios significativos en los pasivos contingentes, debido a que en el año anterior estaba registrado procesos que terminaron su proceso y según certificación recibida por la dependencia de jurídica a 31 de diciembre de 2020 estos procesos ya no se encuentran vigentes, adicionalmente en estas cuentas de control se encontraba registrado los bienes que se recibían de convenios pero luego del avalúo realizado por la oficina de almacén estos fueron clasificados a la propiedad y otros fueron utilizados en la ejecución de cada convenio y había terminado su vida útil, entre otros procesos los cuales estaban registrados vigencias anteriores.

La variación presentada corresponde a los ajustes realizados por actualización.

### 25.2.1 Revelaciones generales de activos contingentes

Anexo 25.2.1



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2020 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT				ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>24,938.1</b>	<b>84</b>		
<b>9.1.20</b>	Db	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>24,938.1</b>	<b>84</b>		
9.1.20.01	Db	Civiles				
9.1.20.02	Db	Laborales				
9.1.20.04	Db	Administrativos	24,938	84	Los 61 procesos que tiene la entidad se encuentran clasificados según su riesgo de pérdida: riesgo bajo 38 litigios por valor de \$ 3,448 riesgo medio 14 litigios por valor de \$ 20,424.36, riesgo alto 9 litigios por valor de \$1,065.80	se encuentran 23 procesos en contra de la entidad el cual no se ha determinado valor .
9.1.20.05	Db	Fiscales				
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0.0	0		

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>20,042.19</b>	<b>23,991.63</b>	<b>-3,949.45</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	989.39	2,964.11	-1,974.72
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	9,031.71	9,031.71	0.00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	9,031.71	9,031.71	0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	10,021.09	11,995.82	-1,974.72
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	989.39	2,964.11	-1,974.72
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	9,031.71		9,031.71
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)		9,031.71	-9,031.71

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>99,752.45</b>	<b>139,561.87</b>	<b>-39,809.41</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	24,938.11	32,022.06	-7,083.95
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0.00
<b>9.3</b>	Cr	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>49,876.23</b>	<b>72,649.34</b>	<b>-22,773.11</b>
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	0.00	2,868.40	-2,868.40
<b>9.9</b>	Db	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>24,938.11</b>	<b>34,890.47</b>	<b>-9,952.35</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	24,938.11	32,022.06	-7,083.95
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)		2,868.40	-2,868.40

Las diferencias presentadas en la vigencia 2020 obedece a procesos de actualización



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## NOTA 27. PATRIMONIO (N10 ESF)

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>239,614.03</b>	<b>223,499.14</b>	<b>16,114.89</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	107,426.75	107,426.75	0.00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0.00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0.00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	116,072.39	121,572.06	-5,499.67
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	16,114.89	-5,499.67	21,614.56

La composición patrimonial de la universidad deja ver que es una entidad con patrimonio fuerte debido que este lo representan los distintos activos que le permiten realizar su función misional; por ser una entidad pública y sin ánimo de lucro, los resultados se capitalizan anualmente lográndose así, estabilidad financiera y crecimiento. En la vigencia 2020 la institución obtiene resultados del ejercicio positivos por valor de \$16,114.88 millones el cual en 2019 significó un resultado negativo por valor de \$5.040,19. Esta recuperación bastante notable se explica desde el buen comportamiento del recaudo por concepto de servicios educativos, la recuperación de cartera y mayores transferencias, así como recaudo por recursos del crédito. Si bien es cierto que en este resultado hay excedentes de destinación específica a realizarse durante la vigencia 2021, refleja lo acertado de las distintas políticas de austeridad y de generación de ingresos.

El comportamiento del resultado del ejercicio de la Universidad de Pamplona, desde el año 2008 hasta el año 2020 es el siguiente:

No	año	Valor
1	2008	-494
2	2009	3.055
3	2010	4.327
4	2011	7.057
5	2012	5.184
6	2013	6.145





**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



7	2014	9.849
8	2015	2.753
9	2016	5.330
10	2017	3.044
11	2018	3.169
12	2019	-5.499,67
13	2020	16.114.88

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

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

CODIGO CONTABL E	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>128,922.06</b>	<b>113,899.78</b>	<b>15,022.28</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0.00		0.00
4.2	Cr	Venta de bienes	64.76	90.66	-25.90
4.3	Cr	Venta de servicios	51,282.32	42,250.36	9,031.96
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	73,180.88	66,713.45	6,467.43
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0.00		0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	4,394.09	4,845.31	-451.22

Se aprecia el incremento neto por \$15,022.28 millones comparado 2020 con la vigencia 2019. Este incremento lo explica que el incremento en venta de servicios y transferencias. En el primer caso, representa un incremento del 23.18% gracias a que los recaudos de matrícula se hicieron conforme a lo presupuestado. Históricamente del 100% se recauda el 85% de lo presupuestado por este concepto. Este logro en parte, se da debido a que los derechos de matrícula fueron asumidos en el segundo semestre por entidades gubernamentales como el MEN, la Gobernación de Norte de Santander entre otros, bajo la estrategia de “Matrícula Cero”.

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>73,180.88</b>	<b>66,713.45</b>	<b>6,467.43</b>
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0.00	0.00	0.00
4.4	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>73,180.88</b>	<b>66,713.45</b>	<b>6,467.43</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	73,180.88	66,713.45	6,467.43
4.7	Cr	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

En el caso de las transferencias, el incremento del 9.69% se da por los ajustes del IPC con referencia de un año a otro y por las transferencias adicionales recibidas para funcionamiento (\$2,855.77), Plan de Pago de Obligaciones (\$2,956.50) y para inversión, el Plan de Fomento a la Calidad (\$4,165.29) millones

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>55,741.18</b>	<b>46,800.55</b>	<b>8,940.63</b>
4.2	Cr	<b>Venta de bienes</b>	<b>64.76</b>	<b>90.66</b>	<b>-25.90</b>
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	64.76	90.66	-25.90
4.3	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>51,282.32</b>	<b>41,887.00</b>	<b>9,395.33</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	52,045.95	42,250.36	9,795.58
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-763.62	-363.37	-400.25
4.8	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>4,394.09</b>	<b>4,822.89</b>	<b>-428.80</b>
4.8.02	Cr	Financieros	547.41	220.09	327.31
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	3,846.69	4,602.80	-756.11

La participación de los ingresos sumados en este grupo representó en 2020 el 43.23% del total de los ingresos obtenidos y en el 2019 representaron el 41.42% apreciándose un incremento porcentual en el 2020 de 1.8%, es decir, \$8,940.63 siendo los servicios educativos los que contribuyeron a la variable positiva y como se explicó en el párrafo inicial.

En la tabla se aprecian las variaciones sufridas por los demás conceptos, producto de la misma dinámica financiera.





## NOTA 29. GASTOS

### Composición

La composición general de gastos de la universidad de pamplona para la vigencia 2020 comparado con 2019 es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>25,880.61</b>	<b>26,587.95</b>	<b>-707.34</b>
5.1	Db	De administración y operación	23,718.35	24,178.86	-460.51
5.2	Db	De ventas			0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,770.09	1,674.25	95.84
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0.00
5.5	Db	Gasto público social			0.00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0.00
5.8	Db	Otros gastos	392.17	734.85	-342.68

Para el 2020, estos gastos representaron en la estructura del Estado de Resultados el 20% y para el 2019 representaron el 22.34% presentándose una disminución del 2.3%. que en valores absolutos corresponde a 707.34 millones como se aprecia en la tabla anterior.

### 29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>23,718.35</b>	<b>24,178.86</b>	<b>-460.51</b>	<b>23,718.35</b>	<b>0.00</b>
<b>5.1</b>	Db	<b>De Administración y Operación</b>	<b>23,718.35</b>	<b>24,178.86</b>	<b>-460.51</b>	<b>23,718.35</b>	<b>0.00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	8,475.68	8,052.89	422.78	8,475.68	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas			0.00	0.00	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1,922.83	2,231.62	-308.79	1,922.83	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	247.50	236.11	11.39	247.50	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3,447.40	3,422.21	25.19	3,447.40	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	200.29	101.28	99.02	200.29	
5.1.11	Db	Generales	8,911.68	9,491.63	-579.96	8,911.68	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	512.97	643.11	-130.14	512.97	
<b>5.2</b>	Db	<b>De Ventas</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Con referencia a la cuenta con mayor impacto en la disminución de gastos, se reflejan en las contribuciones efectivas, gastos generales e impuestos contribuciones y tasas. Estos resultados derivan del plan de austeridad realizado durante la vigencia debido a la



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



emergencia sanitaria, social y económica atravesada por el país y de la cual la institución no fue ajena.

A continuación, se puede apreciar el detalle de los gastos de administración, operación y venta:

## 29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>1,770.09</b>	<b>1,674.25</b>	<b>95.84</b>
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1,770.09</b>	<b>1,674.25</b>	<b>95.84</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1,770.09	1,674.25	95.84
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

No se reportaron deterioros por las áreas a cargo de cartera y bienes muebles inmuebles. La depreciación de los activos se detalla en las revelaciones de Propiedad Planta y Equipo.

## 29.7 Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>392.17</b>	<b>734.85</b>	<b>-342.68</b>
5.8.02	Db	<b>COMISIONES</b>	<b>38.12</b>	<b>101.98</b>	<b>-63.86</b>
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios			0.00
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración			0.00
5.8.02.39	Db	Derechos en fideicomiso			0.00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	38.12	101.98	-63.86
5.8.02.90	Db	Otras comisiones			0.00
5.8.03	Db	<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.8.04	Db	<b>FINANCIEROS</b>	<b>47.80</b>	<b>80.36</b>	<b>-32.55</b>
5.8.04.34	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	47.80	0.00	47.80
5.8.90	Db	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>306.24</b>	<b>552.51</b>	<b>-246.26</b>
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	268.41	550.21	-281.80
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	37.83		37.83
5.8.93	Db	<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.8.94	Db	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.8.95	Db	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.8.97	Db	<b>COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>86,926.56</b>	<b>92,448.13</b>	<b>-5,521.57</b>
<b>6.2</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
6.2.05	Db	Bienes producidos	0.00	0.00	0.00
6.2.10	Db	Bienes comercializados	0.00	0.00	0.00
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>86,926.56</b>	<b>92,448.13</b>	<b>-5,521.57</b>
6.3.05	Db	Servicios educativos	86,926.56	92,448.13	-5,521.57
6.3.10	Db	Servicios de salud	0.00	0.00	0.00
6.3.45	Db	Servicios de transporte	0.00	0.00	0.00
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística	0.00	0.00	0.00
6.3.60	Db	Servicios públicos	0.00	0.00	0.00
6.3.90	Db	Otros servicios	0.00	0.00	0.00

La variación entre la vigencia 2020 y 2019 por valor \$5,521.57 millones y que se aprecia en el cuadro anterior, es explicada por un menor costo en la prestación de servicios educativos. La emergencia sanitaria, económica y social, conllevó a que la institución disminuyera y aplazara gastos tanto de inversión como de funcionamiento. Es por ello, que a pesar de los incrementos salariales y en algunos servicios prestados, el comportamiento de este grupo contable fue favorable, decreciendo en un 6%.

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

En la siguiente tabla se puede apreciar el comportamiento de las diferentes cuentas del grupo de costos.

### 30.2. Costo de ventas de servicios



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>86,926.56</b>	<b>92,448.13</b>	<b>-5,521.57</b>
<b>6.3.05</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>86,926.56</b>	<b>92,448.13</b>	<b>-5,521.57</b>
6.3.05.01	Db	Educación formal - Preescolar	0.00	0.00	0.00
6.3.05.02	Db	Educación formal - Básica primaria	0.00	0.00	0.00
6.3.05.03	Db	Educación formal - Básica secundaria	0.00	0.00	0.00
6.3.05.04	Db	Educación formal - Media académica	0.00	0.00	0.00
6.3.05.05	Db	Educación formal - Media técnica	0.00	0.00	0.00
6.3.05.06	Db	Educación formal - Superior formación técnica profesional	0.00	0.00	0.00
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica	0.00	0.00	0.00
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	83,252.89	88,867.57	-5,614.69
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior postgradp	642.38	1,202.82	-560.43
6.3.05.13	Db	Educación informal - Continuada	731.22	902.57	-171.35
6.3.05.16	Db	Educación formal - Investigación	2,300.07	1,475.17	824.90
<b>6.3.10</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	0.00	0.00	0.00
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	0.00	0.00	0.00
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	0.00	0.00	0.00
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	0.00	0.00	0.00

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

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

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

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

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

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

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

### **37.1 Revelaciones Generales**

Estado de flujo de efectivos



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



## ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL

*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



### Actividades de Operación:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
<b>RECAUDOS</b>	
Venta de Bienes	64,76
Venta de Servicios en Matriculas	40.028,52
Ingresos academicos	5.175,71
Otras Ventas de Servicios	661,23
Transferencias y Subvenciones institucione públicas	71.657,28
Recaudo por Otros Ingresos	27.317,17
<b>TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>144.904,68</b>
<b>PAGOS</b>	
Gastos de Administración	33.552,13
Transferencias y subvenciones	586,55
Realizados a Docentes	70.720,29
Otros costo de Venta de Servicios	16.167,56
<b>TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>121.026,54</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>23.878,14</b>

La institución obtiene efectivo de los servicios académicos de pregrado y posgrado que ofrece, esta fuente de recursos propios se le suman los excedentes por administración y fortalecimiento que se pueden generar en la ejecución de contratos y convenios con instituciones públicas y privadas. Otro concepto son arrendamientos de instalaciones y servicios conexos a la educación.

### Actividades de Inversión:

#### Pagos por Adquisición de Propiedad Planta y Equipos:

Dentro de las actividades de inversión de la universidad durante la vigencia 2020, se puede apreciar en la tabla siguiente que no se reciben ingresos por venta de activos en esta vigencia. En cuanto a los pagos, se aprecia que en Propiedad Planta y Equipo, el valor de \$9.823,33 millones de pesos, corresponde a construcciones nuevas siendo la más representativa los avances de la construcción de la nueva biblioteca, la construcción de laboratorios como el CEDIMOL que es empleado en activadas de investigación y en el procesamiento de muestras de detección el COVID-19 apoyando la situación de emergencia sanitaria en el departamento y el país.



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
<b>RECAUDO</b>			
Venta de activos fijos			-
<b>TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			-
<b>PAGOS</b>			
Compra de Propiedad Planta y Equipo			9.823,33
Compra de Otros Activos			1.094,19
<b>TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			<b>10.917,53</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			<b>- 10.917,53</b>

### Actividades de Financiación:

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
<b>RECAUDO</b>			
Prestamo en moneda nacional (Largo Plazo)			8.766,00
<b>TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			<b>8.766,00</b>
<b>PAGOS</b>			
Creditos en moneda nacional (Corto Plazo)			4.878,89
<b>TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			<b>4.878,89</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			<b>3.887,11</b>

Como lo muestra la tabla, la Institución obtuvo un crédito para financiar el costo de la construcción de una nueva biblioteca que permita el incremento en la atención de estudiantes y estos obtengan mayores beneficios de los nuevos espacios y tecnologías que se incorporan al proyecto. Esta obra se desarrolla durante la vigencia 2020 en un 40% y se finaliza en la vigencia 2021.

En el caso de los pagos, el valor corresponde a lo cancelado por los distintos préstamos que la institución trae de vigencias anteriores y que su situación se explica en la nota correspondiente a obligaciones financieras.

### Flujo neto y variación:

<b>INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>		<b>16.847,73</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>		<b>12.003,09</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>		<b>28.850,82</b>



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



**ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL**  
*Avanzamos... ¡Es nuestro objetivo!*



Se aprecia el incremento por \$16.847,73 millones de pesos en comparación con el saldo final de 2019. Este incremento está explicado desde los mayores recaudos obtenidos y menores gastos desembolsados. Ahora bien, recordemos que en el saldo final de la vigencia se encuentran recursos disponibles a incorporar presupuestalmente en la vigencia 2021, recursos de destinación específica saldo no gastado del crédito de la biblioteca. Esto es apreciado en la Nota de flujos de efectivo.

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



SC-CER96940



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

Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750