



Formando líderes para la construcción
de un nuevo país en paz

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2022

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
NIT: 890501510-4**

PAMPLONA NORTE DE SANTANDER 2022



Contenido

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	6
Misión.....	6
Visión	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	7
1.1. Identificación y funciones.....	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto	8
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1. Bases de medición	9
Ingresos:	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	11
2.5. Otros aspectos.....	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	11
3.1. Juicios	11
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11
3.3. Correcciones contables	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	12
Efectivo y equivalente al Efectivo	15
Inventarios	15
Alcance	15
Reconocimiento	16
Medición inicial.....	16
Sistema de inventario y fórmulas del cálculo del costo	16
CUENTAS POR PAGAR.....	17
Baja en cuentas	17
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	17
GENERALIDADES:	18



Composición Patrimonial:	19
2.2.6. Estado de Resultados:	20
INGRESOS	20
Ingresos de transacciones sin contraprestación	21
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	21
GASTOS	23
Gastos de administración, de operación y de ventas	24
COSTOS DE VENTAS	25
Estructura del Estado de Resultados comparado:	26
Evolución de indicadores:	26
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (N1 ESF)	27
5.1. Depósitos en instituciones financieras	27
5.2. Efectivo de uso restringido	28
5.3. Equivalentes al efectivo	28
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	28
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR (N2 ESF)	28
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR. NO APLICA	29
NOTA 9. INVENTARIOS (N 3 ESF)	30
9.1. Bienes y servicios	30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (N4 ESF)	31
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	32
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	32
10.3. Construcciones en curso	33
10.4. Estimaciones	33
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	34
11.2 Bienes históricos y culturales	35
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES. NO APLICA	35
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN. NO APLICA	35
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES (N5 ESF)	35
14.1. Detalle saldos y movimientos	36
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. NO APLICA	36
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (N3 ESF)	36
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	37
17.1. Arrendamientos financieros	37
17.2. Arrendamientos operativos	37
17.2.1. Arrendador Anexo 17.2.1.2	37
17.2.2. Arrendatario	38



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



17.2.2.1	Revelaciones generales	38
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN. NO APLICA.	39
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA. NO APLICA.....	39
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR (N6 ESF).....	39
20.1.	Revelaciones generales	39
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo	39
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo	40
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR (N7 ESF).....	41
21.1	Revelaciones generales	41
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	41
- Anexo 21.1.1	.....	42
21.1.5.	Recursos a favor de terceros	42
21.1.7.	Descuentos de Nómina	42
- Anexo 21.1.7.1	.....	42
21.1.17.	Otras Cuentas por Pagar.....	43
- Anexo 21.1.17.1	.....	43
NOTA 22.	BENEFICIOS A EMPLEADOS (N8 ESF)	44
22.1	Beneficios a Empleados a Corto Plazo:.....	44
22.2	Beneficios a Empleados de Largo Plazo:	45
NOTA 23.	PROVISIONES	45
NOTA 24.	OTROS PASIVOS (N 9 ESF).....	46
.....	.....	46
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	46
25.1.	Activos contingentes	46
25.1.1	Revelaciones generales de activos contingentes	46
- Anexo 25.1.1.1	.....	46
25.2.	Pasivos contingentes	47
25.2.1	Revelaciones generales de activos contingentes	47
Anexo 25.2.1.1	.....	47
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN.....	48
26.1.	Cuentas de orden deudoras.....	48
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	48
NOTA 27.	PATRIMONIO (N10 ESF)	48
NOTA 28.	INGRESOS	49
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	50
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	50
NOTA 29.	GASTOS	51



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



29.1	Gastos de administración, de operación y de ventas	52
29.2	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones.....	52
29.7	Otros gastos	53
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS.....	53
30.2.	Costo de ventas de servicios	54
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN. NO APLICA.....	54
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE. NO APLICA.....	54
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN.....	54
	PENSIONES (Fondos de Colpensiones). NO APLICA	54
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DELA MONEDA EXTRANJERA. NO APLICA.....	54
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS. NO APLICA.....	54
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES. NO APLICANOTA.....	54
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	55
37.1	Revelaciones Generales	55
	Actividades de Operación:	55
	Actividades de Inversión:	56
	Actividades de Financiación:	56
	Flujo neto y variación:	57



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



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 10 especialización, 17 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 4 Pilares (Docencia y excelencia académica, Investigación, Internacionalización y Extensión



Eficiente gestión empresarial y presupuestal), 26 Líneas estratégicas, 86 proyectos y 161 Indicadores, 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 12 programas y por lo tanto logro la acreditación institucional. 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 un inmueble en comodato, el club de comercio (en arriendo con opción de compra) 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 once (11) Centros Regionales de Educación a Distancia –CREAD.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones



"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



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 2022
- Estado de la Actividad Económica, Financiera y Social preparado para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
- Estado de Cambios en el Patrimonio preparado para el periodo contable 2022.

Estos Estados Financieros se hacen comparativos con la vigencia 2021 y fueron preparados según el Marco Normativo y Contable para Entidades de Gobierno Vigente a 2022 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)



1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Ingresos:

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

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



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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros preparados por la Universidad de Pamplona para la Vigencia 2022, 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



3.3. Correcciones contables

La Universidad de Pamplona no realizó correcciones contables en la información financiera y contable durante la vigencia 2022.

3.4. *Riesgos asociados a los instrumentos financieros*

En la vigencia 2022 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.



Algunos aspectos relevantes de las distintas Políticas Contables son:

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

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

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



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

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



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



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

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

“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



SC-CER96940



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

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.



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



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

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



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

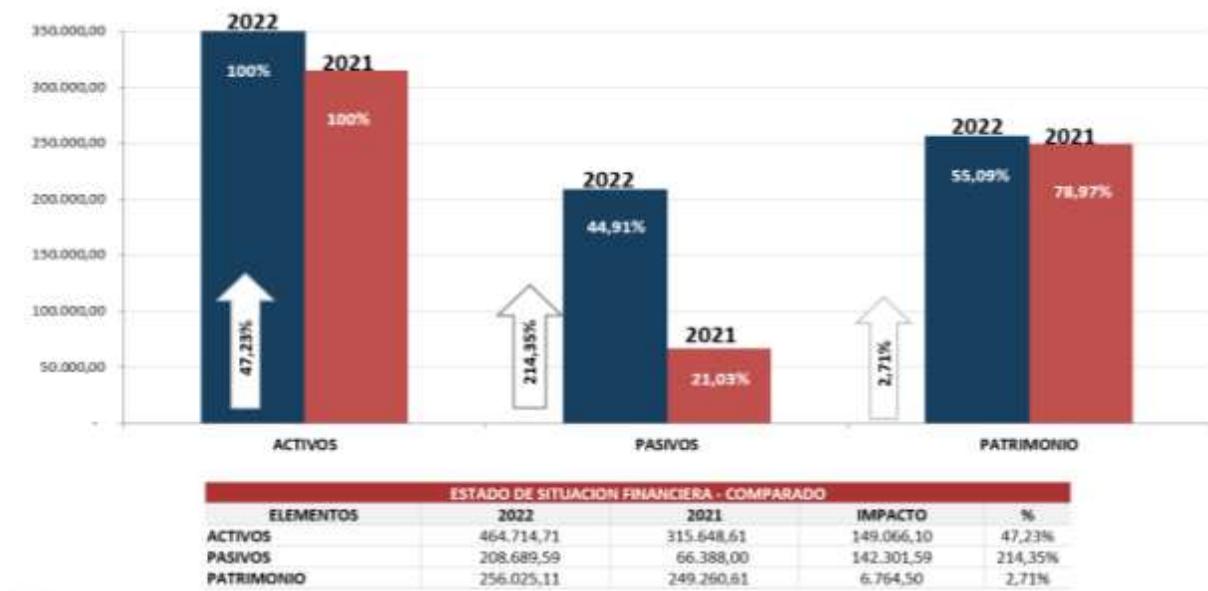


NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

GENERALIDADES:

Situación Financiera

(Cifras en millones de pesos)



Grafica 1: Estructura Financiera

Durante la vigencia 2022 la estructura financiera de la universidad fue la siguiente:

Obteniendo unos activos por (\$ 464.714,71 millones) de los cuales respalda con terceros un 44,91% representando en los pasivos un valor de (\$208.689,59 millones de pesos) y la diferencia de 55,09% conformada por el patrimonio (\$ 256.021,11 millones de pesos) Al comparar esta situación financiera con la vigencia 2021, se puede ver el incremento en activos del 32,08%, significando un aumento en el pasivo (\$142.301,59 millones de pesos) y un incremento neto en el patrimonio Institucional del 2,71%. el detalle de las cuentas y sus diferentes impactos se puede apreciar en el Estado de Situación Financiera comparado 2022-2021 anexo.

La composición patrimonial de la universidad deja ver que es una entidad con un patrimonio establecido 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:

(Cifras en millones de pesos)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	256.025,12	249.260,61	6.764,51
3.1.05	Cr	Capital fiscal	107.426,75	107.426,75	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	141.646,85	131.761,51	9.885,34
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	6.951,52	10.072,35	-3.120,83

Tabla 1: Composición del patrimonio

El comportamiento del resultado del ejercicio de la Universidad de Pamplona, desde el año 2009 hasta el año 2022 es el siguiente:

No	año	Valor
1	2009	3.055
2	2010	4.327
3	2011	7.057
4	2012	5.184
5	2013	6.145
6	2014	9.849
7	2015	2.753
8	2016	5.330
9	2017	3.044
10	2018	3.169
11	2019	-5.499,67
12	2020	16.114,88
13	2021	10.072,35
14	2022	6.951,52

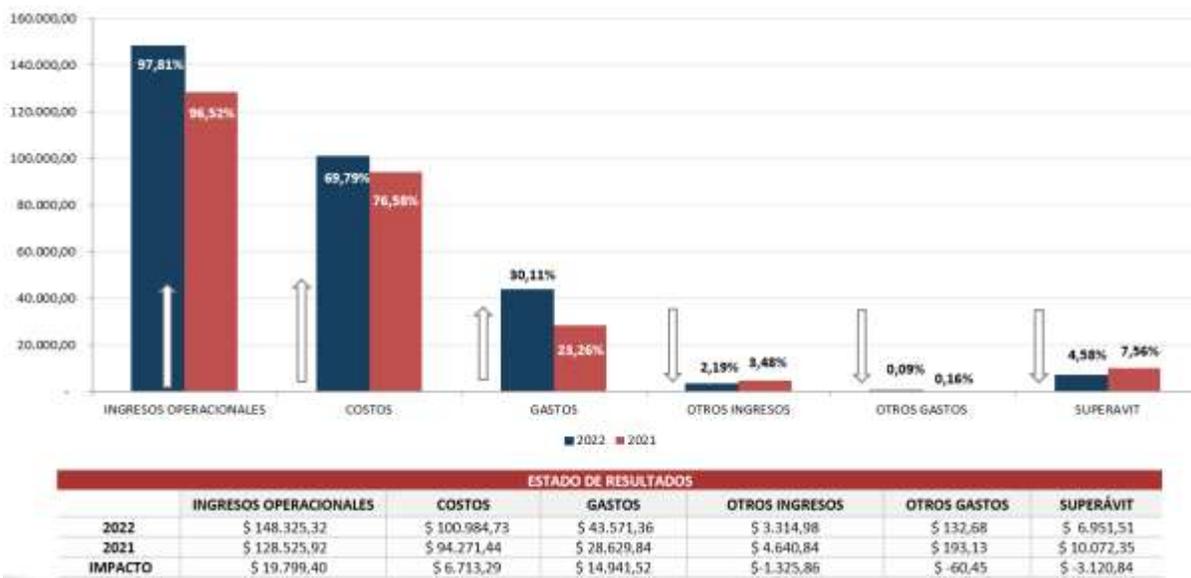
Tabla 2: Históricos de Resultados



2.2.6. Estado de Resultados:

(Cifras en millones de pesos)

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:



"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			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	151.640,31	133.166,78	18.473,53
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	0,00	0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	1.651,40	-1.651,40
4.3	Cr	Venta de servicios	58.287,80	47.607,94	10.679,86
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	90.037,52	79.266,59	10.770,93
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	3.314,98	4.640,85	-1.325,87

Tabla 3: Discriminación de Ingresos

Se aprecia el incremento neto por \$18.473.53 millones de pesos al ser comparada con la vigencia inmediatamente anterior. Ahora bien, al comparar los conceptos que conforman los ingresos se aprecia que el mayor incremento fue en transferencias y subvenciones, correspondiente a un 58.30%.

Ingresos de transacciones sin contraprestación

(Cifras en millones de pesos)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	90.037,52	73.180,88	16.856,64
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
4.1.05	Cr	Impuestos			0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			0,00
4.1.11	Cr	Regalías			0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	90.037,52	73.180,88	16.856,64
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	90.037,52	73.180,88	16.856,64
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

Tabla 4: Composición de ingresos sin contraprestación.

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

"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



SC-CER96940



Las transferencias recibidas por la Universidad de Pamplona son:

(Cifras en millones de pesos)

TRANSFERENCIAS	AÑO 2022	AÑO 2021	VALORACIÓN	V. PORCENTUAL
NACIONALES	84.809,45	71.628,97	13.180,48	16%
TRANSFERENCIAS - MEN	0,00	59.579,53	-59.579,53	0%
TRANSFERENCIAS ART. 86 LEY 30 DE 1992	66.747,04		66.747,04	100%
INDICADORES ART. 87 LEY 30	4.283,82	0,00	4.283,82	100%
DEVOLUCIÓN DESCUENTO ELECTORAL	1.698,82	1.617,93	80,89	5%
ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD ESTATAL LEY 1697	3.289,60	3.249,85	39,75	1%
RECURSOS LEY 1819 DE 2016 COOPERATIVAS	1.940,96		1.940,96	100%
TRANSFERENCIAS PLAN DE PASIVOS	0,00	2.104,12	-2.104,12	0%
PLAN DE FOMENTO A LA CALIDAD	6.849,21	5.077,54	1.771,67	26%
DEVOLUCIÓN IVA	1.286,22	1.309,20	-22,98	-2%
DEVOLUCION IVA- INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	1.286,22	1.309,20	-22,98	-2%
DEPARTAMENTAL	8.105,10	7.366,32	738,78	9%
ESTAMPILLA PRO DESARROLLO FRONTERIZO	947,54	785,22	162,32	17%
ESTAMPILLA PRO DESARROLLO ACADEMICO	0,00	6.581,10	-6.581,10	0%
TRANSFERENCIAS DEL ARTICULO 86	1.940,82		1.940,82	100%
ESTAMPILLA PRO DESARROLLO CIENTIFICO	5.216,74	0,00	5.216,74	100%
OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	575,25	-575,25	0%
APORTES COOPERATIVAS LEY 79 DE 1988	0,00	575,25	-575,25	0%
TOTALES	94.200,78	80.879,74	13.321,04	14%

Tabla 5: Composición de Transferencias

Ingresos de transacciones con contraprestación

(Cifras en millones de pesos)



"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 DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	61.602,78	53.900,18	7.702,60
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	1.651,39	-1.651,39
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0,00	30,21	-30,21
4.2.06	Cr	Construcciones	0,00	1.621,18	-1.621,18
4.3	Cr	Venta de servicios	58.287,80	47.607,94	10.679,86
4.3.05	Cr	Servicios educativos	59.476,84	53.337,51	6.139,33
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1.189,03	-5.729,57	-4.540,54
4.8	Cr	Otros ingresos	3.314,98	4.640,85	-1.325,87
4.8.02	Cr	Financieros	337,35	222,31	115,04
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2.977,63	4.418,54	-1.440,91

Tabla 6: Composición de ingresos con contraprestación.

La participación de los ingresos sumados en este grupo representó en la vigencia 2022 el 40,63% del total de los ingresos obtenidos y para el 2021 un 40,48%. Los ingresos recibidos por concepto de transferencias nacionales y departamentales aumentaron para el 2022, dando mayor estabilidad a tema de fuentes de financiación de gastos ya que los ingresos propios dependen de variables de mercado que sufren cambios constantes.

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.

GASTOS

(Cifras en millones de pesos)

Composición

La composición general de gastos de la Universidad de Pamplona para la vigencia 2022 y 2021 es como se detalla a continuación:



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	43.704,05	28.822,98	14.881,07
5.1	Db	De administración y operación	31.557,24	26.135,50	5.421,74
5.2	Db	De ventas	0,00	0,00	0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	12.014,13	2.494,34	9.519,79
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	0,00	0,00	0,00
5.5	Db	Gasto público social	0,00	0,00	0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
5.8	Db	Otros gastos	132,68	193,14	-60,46

Tabla 7: Composición de gastos

Para el 2022, estos gastos representaron en la estructura del Estado de Resultados un 30,20% y para el 2021 estos representaron el 26,74% explicado por un aumento de \$14.881,07 millones de pesos.

Gastos de administración, de operación y de ventas

(Cifras en millones de pesos)

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	31.557,24	26.135,20	5.422,04	31.557,24	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	31.557,24	26.135,20	5.422,04	31.557,24	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	8.566,61	8.216,67	349,94	8.566,61	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	1.452,62	334,32	1.118,30	1.452,62	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.334,24	2.048,96	285,28	2.334,24	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	248,88	241,13	7,75	248,88	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.396,20	3.466,77	-70,57	3.396,20	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.11	Db	Generales	14.218,51	10.904,60	3.313,91	14.218,51	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.340,19	922,75	417,44	1.340,19	
5.2	Db	De Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabla 8: Gastos administrativos



En cuanto a los gastos de administración, de operación y venta, el aumento de \$5.422,04 millones de pesos, comparado con el 2021, fue debido a las contribuciones imputadas y a los gastos generales que se tuvieron en la vigencia 2022 para el funcionamiento de la Universidad de Pamplona.

COSTOS DE VENTAS

(Cifras en millones de pesos)

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	100.984,74	94.271,45	6.713,29
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	0,00	0,00
6.2.05	Db	Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
6.2.10	Db	Bienes comercializados	0,00	0,00	0,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	100.984,74	94.271,45	6.713,29
6.3.05	Db	Servicios educativos	100.984,74	94.271,45	6.713,29
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

Tabla 9: Composición de costos

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 un aumento total del 6,65% en 2022 comparado con a la vigencia 2021. Incrementó explicado por el aumento del personal docente y los nuevos 72 docentes de planta para el funcionamiento eficiente y eficaz de las siete (7)



SC-CER96940

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

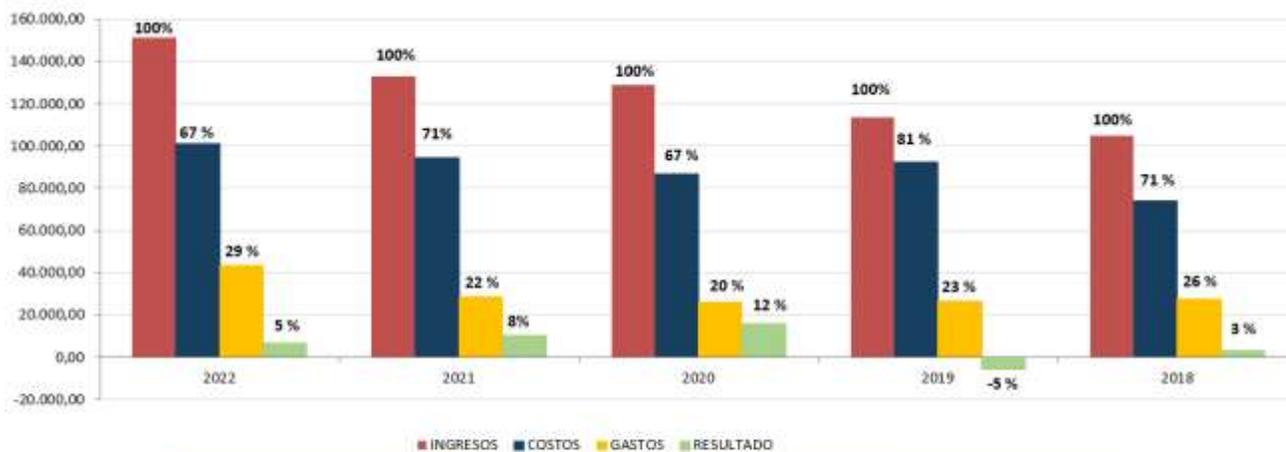
Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



facultades de la Universidad de Pamplona

Estructura del Estado de Resultados comparado:

(Cifras en millones de pesos)



ESTADO DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA - FINANCIERA Y SOCIAL					
ELEMENTOS	2022	2021	2020	2019	2018
INGRESOS	\$ 151.640,30	\$133.166,76	\$ 128.922,05	\$ 113.536,42	\$ 104.957,50
COSTOS	\$ 100.984,73	\$ 94.271,44	\$ 86.926,56	\$ 92.448,13	\$ 74.349,36
GASTOS	\$ 43.704,04	\$ 28.822,97	\$ 25.880,61	\$ 26.587,96	\$ 27.439,13
RESULTADO	\$ 6.951,53	\$ 10.072,35	\$ 16.114,88	-\$ 5.499,67	\$ 3.169,01

Gráfico 3: Estado de Resultados

Como lo muestra el análisis, la estructura de ingresos, costos y gastos de la institución durante las vigencias, 2018 y 2019, muestran aumentos porcentuales en costos y gastos, situación que cambia en 2020 ya que se aprecia un decremento en los costos a comparación de la vigencia anterior. En 2021 y 2022, se aprecia un decremento en los resultados y a su vez, como aumentan 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 67% en promedio y los gastos un 29% y el restante 5% serian excedentes, esto tomando los últimos 5 años relacionados en la tabla anterior.

Evolución de indicadores:

(Cifras en millones de pesos)



"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



EVOLUCIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS (CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)					
CUENTA	2022	2021	2020	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE (AC)	209.883,27	\$69.112,15	\$ 66.263,82	\$ 48.489,80	\$ 42.989,08
ACTIVO TOTAL (AT)	464.714,71	\$315.648,61	\$ 306.624,57	\$ 283.635,35	\$ 275.222,59
PASIVO CORRIENTE (PC)	201.715,60	\$ 56.678,09	\$ 54.923,45	\$ 50.372,45	\$ 34.599,40
PASIVO TOTAL (PT)	208.689,58	\$ 66.388,00	\$ 67.010,54	\$ 60.136,21	\$ 47.439,19
UTILIDAD OPERACIONAL	3.769,22	\$ 5.624,64	\$ 12.112,96	-\$ 9.587,71	\$ 1.245,00
UTILIDAD NETA	6.951,53	\$10.072,35	\$ 16.114,89	-\$ 5.499,67	\$ 3.169,01
GASTOS FINANCIEROS	49,79	\$ 39,70	\$ 85,93	\$ 80,36	\$ 548,11
PATRIMONIO TOTAL	256.025,11	\$ 249.260,60	\$ 239.614,03	\$ 223.499,14	\$ 227.783,40
Capital de trabajo (CT)	\$ 8.167,67	\$ 12.434,06	\$ 12.082,17	-\$ 1.882,65	\$ 8.389,68
Razón de Liquidez (RL)	1,04	1,22	1,22	0,96	1,24
Nivel de Endeudamiento (NE)	0,45	0,21	0,22	0,21	0,17
Covertura de intereses	75,70	141,68	140,97	-119,31	2,27
Rentabilidad del patrimonio (utilidad neta)	2,72%	4,04%	6,73%	-2,46%	1,39%
Rentabilidad del activo (utilidad neta)	1,50%	3,19%	5,26%	-1,94%	1,15%

Tabla 10: Evolución de indicadores

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

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	60.373,03	34.874,00	25.499,03
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	58.589,44	33.150,67	25.438,77
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	511,73	509,37	2,36
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	1.271,86	1.213,96	57,90

*ESF: Estado de Situación Financiera.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	58.589,44	33.150,67	25.438,77
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.163,11	296,28	866,83
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	57.426,33	32.854,39	24.571,94

La variación de los depósitos en instituciones financieras corresponde a los saldos de convenios que iniciaron su ejecución en el año 2022, 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 2022.



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



5.2. Efectivo de uso restringido

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	511,73	509,37	2,36
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	511,73	509,37	2,36
		Cuenta de ahorro	511,73	509,37	2,36
1.1.32.20	Db	Fondos en tránsito	0,00	0,00	0,00

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 entre ellos encontramos los recursos de capital semilla.

5.3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.271,86	1.213,96	57,90
1.1.33.01	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	1.271,86	1.213,96	57,90

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

CDT suscrito con la cooperativa COOPROFESORES por valor de \$60,67 millones a una tasa de interés de 9,80%, por un periodo de 180 días.

CDT suscrito con la Institución Financiera Banco Bilbao Vizcaya Argentaria por valor de \$1.211,19 millones a una tasa de interés de 13% por un periodo de 180 días.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Corresponde a los aportes realizados a FODESEP por parte de la Universidad de Pamplona, para la vigencia 2022 asciende a la suma de CINCUENTA Y CUATRO MILLONES \$ 54.94 millones.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR (N2 ESF)

Composición



"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			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	143.846,60	27.347,76	116.498,84
1.3.17	Db	Prestación de servicios	154.599,49	30.238,65	124.360,85
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	2,33	2,33	-0,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	6.060,69	5.431,58	629,11
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-16.815,91	-8.324,80	-8.491,11

En la vigencia 2022 se presentó una variación de las cuentas por cobrar con respecto a la vigencia 2021 de \$116.498,84 millones, lo cual representa un aumento del 81%; la variación más significativa en la cuenta de prestación de servicios con un aumento del 80,44% debido al contrato interadministrativo con el ministerio del interior.

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

Durante la vigencia 2022 se realizó la depuración de cartera a aquellas cuentas que tenían más 180 días, para esto se realizó el seguimiento a las cuentas de los deudores por medio de correo electrónico, para así verificar los soportes enviados y revisar la veracidad del ingreso; se apoyó por medio de los extractos bancarios y de esta manera disminuir las cuentas por cobrar de la Universidad de Pamplona.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR. NO APLICA



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 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:

- usar un bien para presta servicios
- convertir un recurso en efectivo a través de su disposición.

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).

Composición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	2.483,77	2.441,18	42,59
1.5.14	Db	Materiales y suministros	2.483,77	2.441,18	42,59

La variación en materiales y suministro según tabla adjunta, nos refleja un aumento de \$42,59 millones de pesos debido a que durante la vigencia de enero- diciembre de 2022 se realizaron compras de suministro y papelería.

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 TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)					2.441,5				2.441,5
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	21.585,3	0,0	0,0	0,0	21.585,3
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	0,0	0,0	0,0	21.585,3	0,0	0,0	0,0	21.585,3
+ Precio neto (valor de la transacción)					21.585,3				21.585,3
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
DONACIONES RECIBIDAS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	21.543,0	0,0	0,0	0,0	21.543,0
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	21.543,0	0,0	0,0	0,0	21.543,0
+ Valor final del inventario comercializado					21.543,0				21.543,0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	2.483,8	0,0	0,0	0,0	2.483,8
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	2.483,8	0,0	0,0	0,0	2.483,8
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	2.483,8	0,0	0,0	0,0	2.483,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES									



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

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

Dentro del costo de la propiedad planta y equipo presentados en la vigencia 2021, 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.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	253.081,32	244.902,24	8.179,08
1.6.05	Db	Terrenos	85.532,93	85.532,93	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	130,28	12.021,39	-11.891,11
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	3.041,56	2.278,93	762,63
1.6.40	Db	Edificaciones	158.876,17	135.393,45	23.482,72
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	1.213,12	1.213,12	0,00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	9.286,85	8.822,27	464,57
1.6.65	Db	Muebles.enseres y equipo de oficina	3.130,87	3.069,39	61,48
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	7.488,03	6.859,24	628,79
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	519,87	520,15	-0,28
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	6.303,46	6.303,46	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-26.111,27	-20.781,54	-5.329,73
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	8.641,58	6.875,17	1.766,41
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	716,58	659,19	57,39
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	508,09	418,26	89,83
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	7.715,07	5.544,38	2.170,69
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	2.074,70	1.792,93	281,78
1.6.85.07	Cr	Equipo de comunicación y computación	4.578,51	3.933,27	645,25
1.6.85.08	Cr	Equipo de transporte. Tracción y elevación	1.549,42	1.275,26	274,16
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor. Despensa y hotelería	324,26	280,03	44,23
1.6.85.10	Cr	Semovientes	3,04	3,04	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



Entre las variaciones más representativas tenemos construcciones en curso debido a que como se muestra en la tabla 10.3 se encuentran en ejecución 1 sola obra, debido a que las construcciones en curso de la vigencia anterior, en el año 2022 se hizo la reclasificación a la propiedad planta y equipo (edificaciones). Los bienes muebles enseres y equipo de oficina así como los equipos de comunicación y computación aumentaron durante la vigencia 2022 dado que se adquirieron un número representativo de bienes muebles para la mejora en el funcionamiento de las diferentes dependencias, tanto del área administrativas como de aulas y laboratorios de las diferentes facultades, las variaciones reflejadas en las cuentas 1660 y 1670, corresponden a adquisiciones de la vigencia 2022 para adecuación del área administrativa.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES MUEBLES EN BODEGA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELETERÍA	SEMIOBJETOS Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.213,1	6.859,2	2.046,0	8.822,3	3.069,4	2.278,9	6.303,5	520,1	60,3	0,0	31.172,9
+ ENTRADAS (DB):	0,0	649,4	0,0	468,0	71,2	2.117,6	0,0	0,0	0,0	0,0	3.306,2
- Adquisiciones en compras	0,0	649,4	0,0	468,0	71,2	2.117,6	0,0	0,0	0,0	0,0	3.306,2
- 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
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.213,1	7.508,7	2.046,0	9.290,3	3.140,6	4.396,5	6.303,5	520,1	60,3	0,0	34.479,1
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	(20,6)	0,0	(3,4)	(9,7)	(1.355,0)	0,0	(0,3)	0,0	0,0	(1.389,0)
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	20,6	0,0	3,4	9,7	1.355,0	0,0	0,3	0,0	0,0	1.389,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.213,1	7.488,0	2.046,0	9.286,8	3.130,9	3.041,6	6.303,5	519,9	60,3	0,0	33.090,1
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	508,1	4.578,5	1.549,4	7.715,1	2.074,7	0,0	0,0	324,3	3,0	0,0	16.753,1
- Saldo inicial de la Depreciación acumulada	418,3	3.933,3	1.275,3	5.544,4	1.792,9	0,0	0,0	280,0	3,0	0,0	13.247,2
+ Depreciación aplicada vigencia actual	89,8	664,5	274,2	2.174,1	287,5	0,0	0,0	44,5	0,0	0,0	3.534,6
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,0	19,3	0,0	3,4	5,8	0,0	0,0	0,3	0,0	0,0	28,7
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	705,0	2.909,5	496,6	1.571,8	1.056,2	3.041,6	6.303,5	195,6	57,3	0,0	16.337,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	41,9	61,1	75,7	83,1	66,3	0,0	0,0	62,4	5,0	0,0	50,6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES											
USO O DESTINACIÓN	1.213,1	7.508,7	2.046,0	9.290,3	3.140,6	4.396,5	6.303,5	520,1	60,3	0,0	34.479,1
+ En servicio	1.213,1	7.508,7	2.046,0	9.290,3	3.140,6	4.396,5	6.303,5	520,1	60,3	0,0	34.479,1
REVELACIONES ADICIONALES											
GARANTÍA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	85.532,9	135.393,5	118,9	1.418,6	25,6	12.021,4	234.510,9
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL	85.532,9	135.393,5	118,9	1.418,6	25,6	12.021,4	234.510,9
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	23.482,7	0,0	0,0	0,0	(11.891,1)	11.591,6
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	23.482,7	0,0	0,0	0,0	10.885,8	34.368,6
- Salida por traslado de cuentas (CR)						22.776,9	22.776,9
= SALDO FINAL (31-dic)	85.532,9	158.876,2	118,9	1.418,6	25,6	130,3	246.102,5
= (Subtotal + Cambios)							
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	8.641,6	0,0	716,6	0,0	0,0	9.358,2
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	6.875,2	0,0	659,2	0,0	0,0	7.534,4
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	1.766,4	0,0	57,4	0,0	0,0	1.823,8
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS	85.532,9	150.234,6	118,9	702,0	25,6	130,3	236.744,3
= (Saldo final - DA - DE)							
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	5,4	0,0	50,5	0,0	0,0	3,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	85.532,9	150.234,6	118,9	702,0	25,6	130,3	236.744,3
+ En servicio	85.532,9	150.234,6	118,9	702,0	25,6	130,3	236.744,3
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTÍA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

10.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	130,28	0,00	130,28		
Edificaciones	130,28	0,00	130,28		
Adecuación y mejoramiento de espacios físicos en el campus principal	130,28		130,28	50,0	31 de enero 2023

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



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	n/a	n/a
	Otros bienes muebles (material bibliografico)	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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	228,31	253,68	-25,37
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	228,31	253,68	-25,37

Esta cuenta presenta un decremento debido a la depreciación realizada a los elementos de museo y otros bienes históricos y culturales.

Para la medición de la depreciación se realizó mediante el método de línea recta.

La depreciación acumulada en el año para los elementos de museo fue por un valor de \$24.599,15 y para otros bienes históricos y culturales es de \$768,38 para la vigencia 2022.



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



11.2 Bienes históricos y culturales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES	MATERIALES EN TRANSITO	MONUMENTOS	MUSEOS	OBRAS DE ARTE	BIENES ARQUEOLÓGICOS	ELEMENTOS DE MUSEO	LIBROS Y PUBLICACIONES	OTROS BHC	TOTAL
SALDO INICIAL							245.991.473,8		7.683.761,8	253.675.235,6
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	245.991.473,8	0,0	7.683.761,8	253.675.235,6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)										0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)										0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)										0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)										0,0
SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	245.991.473,8	0,0	7.683.761,8	253.675.235,6
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE LAS RESTAURACIONES DE BHC (DA)			0,0	0,0	0,0	0,0	24.599.147,4	0,0	768.376,2	25.367.523,6
Saldo inicial de la Depreciación acumulada										0,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual							24.599.147,4		768.376,2	25.367.523,6
+ Depreciación aplicada por traslado de otros conceptos										0,0
- Ajustes Depreciación acumulada por traslado a otros conceptos										0,0
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada en la vigencia actual										0,0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	221.392.326,4	0,0	6.915.385,6	228.307.712,0

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	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.521,81	1.380,54	141,27
1.9.70	Db	Activos intangibles	2.288,53	2.134,43	154,10
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-766,72	-753,89	-12,83

El grupo de intangibles de la Entidad se encuentra compuesto por software y licencias adquiridos y desarrollados por la Universidad, como son: GESTASOFT, ACADEMUSOFT, HERMESOFT, el incremento de esta vigencia se debe a la adquisición de licencias tales como licencia controldoc, con el fin de brindar apoyo a la oficina de gestión documental y licencia de administrador del sistema.



14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL		2,6				795,3	1.336,5				2.134,4
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	154,1	0,0	0,0	0,0	0,0	154,1
Adquisiciones en compras						154,1					154,1
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
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	2,6	0,0	0,0	0,0	949,4	1.336,5	0,0	0,0	0,0	2.288,5
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0,0	2,6	0,0	0,0	0,0	949,4	1.336,5	0,0	0,0	0,0	2.288,5
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0,0	2,6	0,0	0,0	0,0	949,4	1.336,5	0,0	0,0	0,0	2.288,5
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. NO APLICA

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (N3 ESF)

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	3.124,93	4.393,97	-1.269,04
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	720,53	970,29	-249,76
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	2.404,40	3.423,68	-1.019,27

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 2021 y 2022 disminuyo debido por la amortización de los gastos pagados por anticipado durante la vigencia.

Los avances y anticipos entregados disminuyo su valor con respecto a la vigencia 2021, ya que en el año 2022 se realizaron las amortizaciones de los anticipos.



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 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO FINANCIERO - ACTIVO	0,00	0,00	0,00
	Cr	ARRENDAMIENTO FINANCIERO - PASIVO	293,27	463,67	-170,40
2.3.14.10	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	293,27	463,67	-170,40

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 2022, los cuales ascienden a la suma de \$ 170,40 millones por concepto de abono a capital.

17.2. Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	588,31	559,33	28,97
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	588,31	559,33	28,97

17.2.1. Arrendador Anexo 17.2.1.2.



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 DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN	CIERRE	DETERIORO ACUMULADO				DEFINITIVO	
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE INMUEBLE	SALDO FINAL 2021	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Arrendamiento financiero				559.333.897,0	0,0	0,0	0,0	588.307.154,0	105,2	(28.973.257,0)
PN	27788239	LUZ MARINA GARCIA DE MENDOZA		15.101.334,0				13.934.667,0	92,3	1.166.667,0
PN	60307808	SOL TRINIDAD BALAGUERA ANDRADE		7.917.933,0				5.390.933,0	68,1	2.527.000,0
PN	1090468527	CARLA JUDITH AVILA DAVILA		450.000,00				1.250.000,0	277,8	(800.000,0)
PJ	900234274	FUNDACION INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA		12.000.000,0				12.000.000,0	100,0	0,0
PN	88153704	ALCY ARBEY JAIMES SANCHEZ		10.112.333,0				10.112.333,0	100,0	0,0
PJ	900377845	FUNDACION SALUD SIGLO 21		253.620,0				0,0	0,0	253.620,0
PN	1093737813	DANNY LEONARDO DUARTE PEREZ		2.225.000,0				2.473.332,0	111,2	(248.332,0)
PN	60350145	ADELA SANTANDER VILLAMIZAR		7.684.000,0				997.333,0	13,0	6.686.667,0
PN	3224078	LUIS ALEJANDRO CORTES CASTELLANOS		500.000,0				0,0	0,0	500.000,0
PN	13482234	ADRIANO BOZZO VARGAS		2.086.667,0				4.268.667,0	204,6	(2.182.000,0)
PN	60262926	BLANCA EMILCE JAIMES VERA		(270.000,0)				270.000,0	(100,0)	(540.000,0)
PN	60252956	MARTHA ISABEL PARADA VARGAS		10.308.000,0				10.308.000,0	100,0	0,0
PN	18904273	CARLOS JOSE OSORIO RINCON		3.833.333,0				3.833.333,0	100,0	0,0
PJ	800176890	CLINICA MEDICO QUIRURGICA S.A.		412.111.284,0				419.186.462,0	101,7	(7.075.178,0)
PN	60263359	ROSALBA MILENA PEÑA FERNANDEZ		6.984.000,0				8.855.431,0	126,8	(1.871.431,0)
PN	60262926	BLANCA EMILSE JAIMES VERA		270.000,0				(270.000,0)	(100,0)	540.000,0
PJ	900526013	MEDINORTE CUCUTA IPS S.A.S.		57.241.394,0				58.892.707,0	102,9	(1.651.313,0)
PN	60332525	DELCEY MARÍA TUIRAN MANJARREZ		1.133.333,0				800.000,0	70,6	333.333,0
PN	13256380	MIGUEL ROMAN LAZARO VILLAMIZAR		6.133.333,0				0,0	0,0	6.133.333,0
PN	13474249	GONZALO MEDINA VALDERRAMA		3.258.333,0				3.070.666,0	94,2	187.667,0
PN	1094244472	WILMER ALEXANDER ISIDRO CORREA		0,0				9.892.800,0	0,0	(9.892.800,0)
PN	88034529	OSCAR LEONARDO GARCIA ANTOLINEZ		0,0				5.601.925,0	0,0	(5.601.925,0)
PJ	807008500	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO ESCUELA DE AUXILIARES DE ENFERMERIA		0,0				2.100.000,0	0,0	(2.100.000,0)
PN	1094277686	NAILA NATALIA PATRICIA SANDOVAL FLOREZ		0,0				2.418.731,0	0,0	(2.418.731,0)
PN	60402775	CARMEN YULEIMA GUERRERO SANJUAN		0,0				1.066.666,0	0,0	(1.066.666,0)
PN	60251950	CLARA INES CONTRERAS		0,0				5.926.584,0	0,0	(5.926.584,0)
PN	28205724	HARLEX MARIA DEL CARMEN ARIZA ARIZA		0,0				5.926.584,0	0,0	(5.926.584,0)

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

17.2.2. Arrendatario

DESCRIPCIÓN		SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	31,62	88,24	-56,62
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	31,62	88,24	-56,62

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 debido a que en la vigencia 2022 las unidades académicas de los cread solo se canceló arrendamiento para



"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



oficinas administrativas.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	6.823,45	9.480,61	-2.657,16
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	37,55	2.402,60	-2.365,05
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	6.785,90	7.078,01	-292,11

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

Las variaciones presentadas corresponden a los pagos de las cuotas realizadas en la vigencia 2022 donde se abono a capital y se pagaron intereses.



Durante la vigencia 2022 se realizaron pagos de préstamos por pagar, así:

SERVICIO DE LA DEUDA					
Pagos Préstamos por Pagar 2022					
	Amortización	Intereses	Tasa	Total	Saldos
BANCO BOGOTÁ	323.84	4.33	DTF+2.5	328.17	0
BANCO POPULAR 7201300644	170.00	3.92	DTF+2.5	173.92	0
BANCO POPULAR 7201300643	524.60	12.09	DTF+2.5	536.68	0
BANCOLOMBIA	974.0	565.07	IBR+1.30	1539.07	6.493.33
TOTAL	1,992.44	585.41		2.577.84	6.493.33
DAVIVIENDA LEASING FINANCIERO	170.40	59.86		250.60	293.26
TOTAL GENERAL	2,162.84	620.60	DTF+4.0	2.783.44	6.786.59

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 DE BOGOTA 25943	17/03/2022	0
BANCO POPULAR 7201300644	30/03/2022	0
BANCO POPULAR 7201300643	30/03/2022	0
BANCOLOMBIA	30/08/2029	\$6,493.33
TOTAL		\$6,493.33
DAVIVIENDA LEASING FINANCIERO	30/04/2024	\$293.26
TOTAL LEASING		\$293.26

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR (N7 ESF)

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	27.352,63	29.929,65	-2.577,02
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	14.167,44	16.391,74	-2.224,29
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	6.920,94	6.341,19	579,75
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	460,99	1.994,74	-1.533,75
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.585,79	978,24	607,55
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y Tasa	1.429,35	685,05	744,30
2.4.60	Cr	Creditos judiciales	0,04	1,24	-1,20
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	2.788,08	3.537,46	-749,38

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 2022.



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



- Anexo 21.1.1

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO			14.167,4
Bienes y servicios			10.753,5
Nacionales	PN		10.753,5
Proyectos de inversión			3.414,0
Nacionales	PN		3.414,0

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.

- Anexo 21.1.7.1

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			461,0
Aportes a fondos pensionales			78,9
Nacionales	PJ		78,9
Aportes a seguridad social en salud			142,6
Nacionales	PJ		142,6
Sindicatos			31,6
Nacionales	PJ		31,6
Cooperativas			61,0
Nacionales	PJ		61,0
Fondos de empleados			119,8
Nacionales	PJ		119,8
Libranzas			8,7
Nacionales	PJ		8,7
Embargos judiciales			17,9
Nacionales	PJ		17,9
Otros descuentos de nómina			0,5
Nacionales	PJ		0,5



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



21.1.17. Otras Cuentas por Pagar

- Anexo 21.1.17.1

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

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			2.788,1
Suscripciones			119,1
Nacionales	PN		119,1
Viáticos y gastos de viaje			44,4
Nacionales	PN		44,4
Seguros			50,5
Nacionales	PN		50,5
Saldos a favor de beneficiarios			1.859,5
Nacionales	PN		1.859,5
Aportes al icbf y sena			1,5
Nacionales	PN		1,5
Servicios públicos			89,6
Nacionales	PN		89,6
Comisiones			0,1
Nacionales	PN		0,1
Honorarios			146,0
Nacionales	PN		146,0
Servicios			245,7
Nacionales	PN		245,7
Arrendamiento operativo			31,6
Nacionales	PN		31,6
Otras cuentas por pagar			200,2
Nacionales	PN		200,2



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 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS (N8 ESF)

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14.054,88	13.844,49	210,38
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	12.264,21	10.518,75	1.745,46
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	1.108,11	2.631,90	- 1.523,79
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	682,57	693,85	-11,28
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	14.054,88	13.844,50	210,38
(+) Beneficios		A corto plazo	12.264,21	10.518,75	1.745,46
(-) Plan de Activos		A largo plazo	1.108,11	2.631,90	-1.523,79
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	682,57	693,85	-11,28

A nivel general se aprecia un aumento con respecto al año anterior corresponde a un 1,50%, explicado por el aumento en los pasivos a corto plazo del 14,23 % y una disminución que se aprecia en los beneficios a los empleados a largo plazo del 57,89% debido a que ya se realizó la actualización de las cesantías retroactivas.

22.1 Beneficios a Empleados a Corto Plazo:

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	12.264,2
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	17,8
2.5.11.02	Cr	Cesantías	5.149,8
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	787,2
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.019,4
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	605,9
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	3.102,3
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	696,2
2.5.11.08	Cr	Licencias	0,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	851,7
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	8,7
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	23,7
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	1,5



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



En la composición de pasivo a corto 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:

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO			TOTAL	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	1,0	681,5	1.108,1	1.790,7	
PLAN DE ACTIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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	
Otros activos	0,0	0,0	0,0	0,0	
* Concepto 1				0,0	
* Concepto 2				0,0	
* Concepto ...n				0,0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIO	1,0	681,5	1.108,1	1.790,7	0,0

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	238,18	238,18	0,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	238,18	238,18	0,00

Esta cuenta no presentó variación en la vigencia 2022.



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 24. OTROS PASIVOS (N 9 ESF)

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	160.032,37	12.895,07	147.137,30
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	159.111,80	10.866,62	148.245,19
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	920,57	2.028,46	-1.107,89

En otros pasivos podemos encontrar los recursos recibidos en administración, en el cual se presenta un aumento debido a los nuevos contratos y convenios adquiridos en la vigencia entre ellos el contrato interadministrativo con el ministerio del interior.

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		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	936,06	936,06	0,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	936,06	936,06	0,00

La entidad no presentó cambios en los activos contingentes.

25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes

- Anexo 25.1.1.1

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE 2021 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
					ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	936,1	5		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	936,1	5		
8.1.20.04	Db	Administrativas	936,1	5	los 3 procesos que tiene la entidad se encuentran clasificados según su riesgo de obtener beneficio: riesgo bajo 2 litigios por valor de 18,47 y riesgo medio 1 litigio por valor de 917,59	se encuentran 2 procesos a favor de la entidad el cual no se ha determinado valor y se encuentran en riesgo bajo



La Entidad según el proceso de jurídica indica que la universidad tiene 5 procesos a favor, los cuales se clasifican según su riesgo de obtener beneficio: riesgo bajo 2 litigios por valor de \$18,47 y riesgo medio 1 litigio por valor de \$ 917,59, adicionalmente la entidad presenta 2 procesos del cual no se ha estimado valor.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	21.493,70	16.084,93	5.408,77
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.461,99	7.053,22	5.408,77
9.1.28	Cr	Garantías contractuales	9.031,71	9.031,71	0,00

La entidad presento cambios significativos en los pasivos contingentes, en cuanto a los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos ya que en la vigencia se registró un nuevo proceso por valor de 4.279,25.

25.2.1 Revelaciones generales de activos contingentes

Anexo 25.2.1.1

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT				ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	12.462,0	105		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.462,0	105		
9.1.20.04	Db	Administrativos	12.462,0	105	los 66 procesos que tiene la entidad se encuentran clasificados según su riesgo de pérdida: riesgo bajo 46 litigios por valor de 4.162,01, riesgo medio 15 litigios por valor de 7.781,74 y riesgo alto 5 litigios por valor de 518,24.	se encuentran 39 procesos en contra de la entidad que no se ha determinado valor de los cuales 31 se encuentran en riesgo bajo y 8 se encuentran en riesgo medio.



NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	19.935,53	19.935,53	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	936,06	936,06	0,00
8.1.20	Db	litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	936,06	936,06	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)	9.967,77	9.967,77	0,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	936,06	936,06	0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	9.031,71	9.031,71	0,00

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	24.923,98	14.106,44	10.817,55
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	12.461,99	7.053,22	5.408,77
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	0,00	0,00	0,00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	0,00	0,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	12.461,99	7.053,22	5.408,77
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	12.461,99	7.053,22	5.408,77

Las diferencias presentadas en la vigencia 2022 obedecen a procesos de actualización y un nuevo proceso por valor de 4.279,25.

NOTA 27. PATRIMONIO (N10 ESF)

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	256.025,12	249.260,61	6.764,51
3.1.05	Cr	Capital fiscal	107.426,75	107.426,75	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	141.646,85	131.761,51	9.885,34
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	6.951,52	10.072,35	-3.120,83
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	0,00	0,00	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 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 2022 la institución obtiene resultados del ejercicio positivos por valor de \$6.951,52 millones, el cual en 2021 significó un resultado por valor de \$10.072,35 millones. La disminución del resultado del ejercicio de la vigencia 2022 corresponde al aumento de los gastos generales producto de la presencialidad académica así mismo el aumento de los costos de los docentes y personal administrativo el cual el aumento supero el IPC de la vigencia anterior.

El comportamiento del resultado del ejercicio de la Universidad de Pamplona, desde el año 2009 hasta el año 2022 es el siguiente:

No	año	Valor
1	2009	3.055
2	2010	4.327
3	2011	7.057
4	2012	5.184
5	2013	6.145
6	2014	9.849
7	2015	2.753
8	2016	5.330
9	2017	3.044
10	2018	3.169
11	2019	-5.499,67
12	2020	16.114.88
13	2021	10.072,35
14	2022	6.951,52

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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



"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			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	151.640,31	133.166,78	18.473,53
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	0,00	0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	1.651,40	-1.651,40
4.3	Cr	Venta de servicios	58.287,80	47.607,94	10.679,86
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	90.037,52	79.266,59	10.770,93
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	3.314,98	4.640,85	-1.325,87

Se aprecia el incremento neto por \$18.473,53 millones comparado 2022 con la vigencia 2021. Este incremento en la venta de servicios corresponde al ajuste de la tabla de matrículas correspondiente al aumento del SMMLV y el aumento en las transferencias y subvenciones corresponde al incremento del IPC mas 4,65 puntos adicionales correspondiente a la negociación del pliego de la vigencia 2018.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	90.037,52	73.180,88	16.856,64
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	90.037,52	73.180,88	16.856,64
4.4.28	Cr	Otras transferencias	90.037,52	73.180,88	16.856,64
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00

En el caso de las trasferencias, el incremento del 19% se da por los ajustes del IPC con referencia de un año a otro y por las trasferencias adicionales recibidas para funcionamiento, Plan de Pago de Obligaciones (PPO) y para inversión, el Plan de Fomento a la Calidad.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	61.602,78	53.900,18	7.702,60
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	1.651,39	-1.651,39
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0,00	30,21	-30,21
4.2.06	Cr	Construcciones	0,00	1.621,18	-1.621,18
4.3	Cr	Venta de servicios	58.287,80	47.607,94	10.679,86
4.3.05	Cr	Servicios educativos	59.476,84	53.337,51	6.139,33
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1.189,03	-5.729,57	-4.540,54
4.8	Cr	Otros ingresos	3.314,98	4.640,85	-1.325,87
4.8.02	Cr	Financieros	337,35	222,31	115,04
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2.977,63	4.418,54	-1.440,91

La participación de los ingresos sumados en este grupo representó en 2022 el 40,61% del total de los ingresos obtenidos y en el 2021 representaron el 40,48% apreciándose una aumento porcentual en el 2022 de 0,14%, es decir, \$7.702,60 millones, siendo las devoluciones el impacto más representativo con una variación de \$ 6.139,33 millones, estas devoluciones son las generadas por la estrategia de Generación E componente de equidad, los nuevos estudiantes una vez obtienen este beneficio se procede a realizar la devolución de los dineros consignados por concepto de matrícula financiera.

NOTA 29. GASTOS

Composición

La composición general de gastos de la universidad de pamplona para la vigencia 2022 comparado con 2021 es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	43.704,05	28.822,98	14.881,07
5.1	Db	De administración y operación	31.557,24	26.135,50	5.421,74
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	12.014,13	2.494,34	9.519,79
5.8	Db	Otros gastos	132,68	193,14	-60,46

Para el 2022, estos gastos representaron en la estructura del Estado de Resultados el 30,20% y para el 2021 representaron el 23,42% presentándose un aumento del 6,78%. que en valores absolutos corresponde a 14.881,07 millones como se aprecia en la tabla anterior.



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



29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	31.557,24	26.135,20	5.422,04	31.557,24	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	31.557,24	26.135,20	5.422,04	31.557,24	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	8.566,61	8.216,67	349,94	8.566,61	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	1.452,62	334,32	1.118,30	1.452,62	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.334,24	2.048,96	285,28	2.334,24	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	248,88	241,13	7,75	248,88	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.396,20	3.466,77	-70,57	3.396,20	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.11	Db	Generales	14.218,51	10.904,60	3.313,91	14.218,51	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.340,19	922,75	417,44	1.340,19	
5.2	Db	De Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Con referencia a la cuenta con mayor impacto en el aumento de gastos, se reflejan en los, gastos generales y contribuciones imputadas debido al que se retomó la presencialidad total académica en la vigencia 2022.

29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	12.014,13	2.494,34	9.519,79
	Db	DETERIORO	8.745,54	727,93	8.017,61
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	8.745,54	0,00	8.745,54
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0,00	727,93	-727,93
		DEPRECIACIÓN	3.268,59	1.766,41	1.502,18
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3.243,22	1.766,41	1.476,81
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales	25,37	0,00	25,37
		AMORTIZACIÓN	0,00	0,00	0,00
		PROVISIÓN	0,00	0,00	0,00

El deterioro y 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
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	132,68	193,14	-60,46
5.8.02	Db	COMISIONES	49,79	39,70	10,09
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	49,79	39,70	10,09
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00	0,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00
5.8.11	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	0,00	0,00	0,00
5.8.12	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0,00	0,00	0,00
5.8.13	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONIUNTOS	0,00	0,00	0,00
5.8.16	Db	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS	0,00	0,00	0,00
5.8.20	Db	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	0,00	0,00	0,00
5.8.21	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	0,00	0,00	0,00
5.8.22	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	0,00	0,00	0,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	82,89	153,44	-70,55
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	73,94	47,46	26,48
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	5,32	1,30	4,02
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	3,63	104,67	-101,04
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
5.8.94	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	0,00	0,00	0,00
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00
5.8.97	Db	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	0,00	0,00	0,00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	100.984,74	94.271,45	6.713,29
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	0,00	0,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	100.984,74	94.271,45	6.713,29
6.3.05	Db	Servicios educativos	100.984,74	94.271,45	6.713,29



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 variación entre la vigencia 2022 y 2021 por valor \$ 6.713.29 millones, y que se aprecia en el cuadro anterior, es explicada por un mayor costo en la prestación de servicios educativos. La reactivación económica que se venía realizando el cual permitió una mayor oferta a nivel de postgrados en la vigencia 2022 aumento en los costos con una variación del 7% respecto al año anterior.

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

30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	100.984,74	94.271,45	6.713,29
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	100.984,74	94.271,45	6.713,29
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	97.069,03	90.918,42	6.150,61
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior postgrado	1.587,31	1.648,32	-61,01
6.3.05.13	Db	Educación formal - continuada	850,13	935,00	-84,87
6.3.05.16	Db	Educación formal - investigación	1.478,27	769,70	708,57
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

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 APLICANOTA



"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 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

37.1 Revelaciones Generales

Estado de flujo de efectivos

Actividades de Operación:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
RECAUDOS	
Venta de Bienes	-
Venta de Servicios en Matriculas	48.460,74
Ingresos academicos	9.526,57
Otras Ventas de Servicios	1.210,60
Transferenci y Subvenciones institucione públicas	91.429,63
Recaudo por Otros Ingresos	43.712,35
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	194.339,90
PAGOS	
Gastos de Administración	32.133,86
Transferencias y subvenciones	793,55
Realizados a Docentes	100.984,74
Otros costo de Venta de Servicios	20.693,73
TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	154.605,89
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	39.734,01

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.



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



Actividades de Inversión:

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
RECAUDO	
Venta de activos fijos	-
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-
PAGOS	
Compra de Propiedad Planta y Equipo	8.179,08
Compra de Otros Activos	3.306,20
TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	11.485,28
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 11.485,28

Dentro de las actividades de inversión de la universidad durante la vigencia 2022, 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 \$8.179,08 millones de pesos, corresponde a construcciones nuevas.

Actividades de Financiación:

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
RECAUDO	
Prestamo en moneda nacional (Largo Plazo)	-
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-
PAGOS	
Creditos en moneda nacional (Corto Plazo)	2.749,70
TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	2.749,70
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	- 2.749,70

Cómo se puede apreciar la institución no obtuvo ningún crédito en la vigencia 2022. 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.



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



Flujo neto y variación:

INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	25.499,03
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	34.874,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	60.373,03

Se aprecia el incremento por \$25.499,03 millones de pesos en comparación con el saldo final de 2021. Este incremento esta 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 2023, recursos de destinación específica saldo no gastado del crédito de la biblioteca.



EDWINSTARIO MANTILLA GOMEZ
 Director de Presupuesto y Contabilidad
 T.P # 157948-T