



Formando líderes para la construcción  
de un nuevo país en paz

## REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2023

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

NIT: 890501510-4

Pamplona, Norte de Santander - 2023



## Contenido

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.....	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	8
2.1. Base de medición .....	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	10
2.5. Otros aspectos.....	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	10
3.1. Juicios .....	11
3.2. Estimaciones y supuestos .....	11
3.3. Correcciones contables .....	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	11
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO.....	15
INVENTARIOS .....	15
CUENTAS POR PAGAR.....	16
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	16
GENERALIDADES:.....	17
Situación Financiera .....	17
Composición Patrimonial.....	18
Estado de Resultados: .....	19



INGRESOS.....	20
Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	21
Transferencias Interinstitucionales.....	21
Ingresos de transacciones con contraprestación .....	22
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.....	27
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (N1 ESF).....	27
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	28
5.2. 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) .....	29
9.1. Bienes y servicios.....	30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (N4 ESF).....	30
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles .....	32
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	33
10.3. Estimaciones.....	33
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	34
11.1. 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.....	38
17.2.2. Arrendatario.....	39
17.2.2.1. Revelaciones generales.....	39
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.....	41
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR (N7 ESF).....	41
21.1. Revelaciones generales.....	42
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	42
21.1.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	42
21.1.2. Recursos a favor de terceros.....	42
21.1.2.1. Recursos a favor de terceros.....	42
21.1.3. Descuentos de Nómina.....	43
21.1.3.1. Descuentos de Nómina.....	43
21.1.4. Otras Cuentas por Pagar.....	43
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS (N8 ESF).....	44
NOTA 23. PROVISIONES.....	46
NOTA 24. OTROS PASIVOS (N 9 ESF).....	46
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	47



25.1.	Activos contingentes .....	47
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes .....	47
25.2.	Pasivos contingentes .....	47
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	48
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) .....	49
NOTA 28.	INGRESOS .....	50
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	51
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación .....	51
NOTA 29.	GASTOS .....	52
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas .....	53
29.2.	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones .....	53
29.3.	Otros gastos .....	54
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS .....	54
30.1.	Costo de ventas de servicios .....	55
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN. NO APLICA .....	55
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE. NO APLICA .....	55
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones). NO APLICA .....	55
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA. NO APLICA .....	55
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS. NO APLICA .....	55
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES. NO APLICA .....	55
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	55
37.1.	Revelaciones Generales .....	55



## 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 44 programas académicos de pregrado. Por medio de la Unidad de Posgrados se ofertan: 9 especializaciones, 17 programas de maestrías, 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, ha logrado la acreditación en Alta Calidad de 15 programas y por lo tanto, la acreditación institucional e internacional de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, con sus respectivos programas académicos. 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, el Club de Comercio, la Casa Águeda Gallardo, siendo este último un inmueble en comodato; adicionalmente, se prestan los servicios educativos 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 Comunicación; 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

Para el proceso de reconocimiento, medición, revelación 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 2023.
- Estado de la Actividad Económica, Financiera y Social preparado para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.
- Estado de Cambio en el Patrimonio preparado para el periodo contable 2023.

Estos Estados Financieros se hacen comparativos con la vigencia 2022 y fueron preparados según el Marco Normativo y Contable para Entidades de Gobierno Vigente a 2023 y expedido por la Contaduría General de la Nación. Las cifras están expresadas en millones de pesos.

Se certifican y se aprueban los Estados Financieros con las firmas de los mismos por parte del Representante Legal de la Universidad (Rector), El director de la Oficina de Contabilidad y Presupuesto (Contador Público de la Entidad) y del Vicerrector Administrativo y Financiero, conforme al Estatuto General de la Institución.

### 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 que 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 el reconocimiento, la medición, la presentación y revelación de los elementos de los Estados financieros.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Base de medición

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



*“Formando líderes para la construcción de un nuevo país en paz”*  
Universidad de Pamplona  
Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
Tels: (+57) 3153429495 - 3160244475  
[www.unipamplona.edu.co](http://www.unipamplona.edu.co)





**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 2023, 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 2023.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En la vigencia 2023 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

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:

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

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

## INVENTARIOS

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

### Alcance

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

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

### Reconocimiento

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

### Medición inicial

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



## Sistema de inventario y fórmulas del cálculo del costo

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

## CUENTAS POR PAGAR

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

### Baja en cuentas

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

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

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

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.

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

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

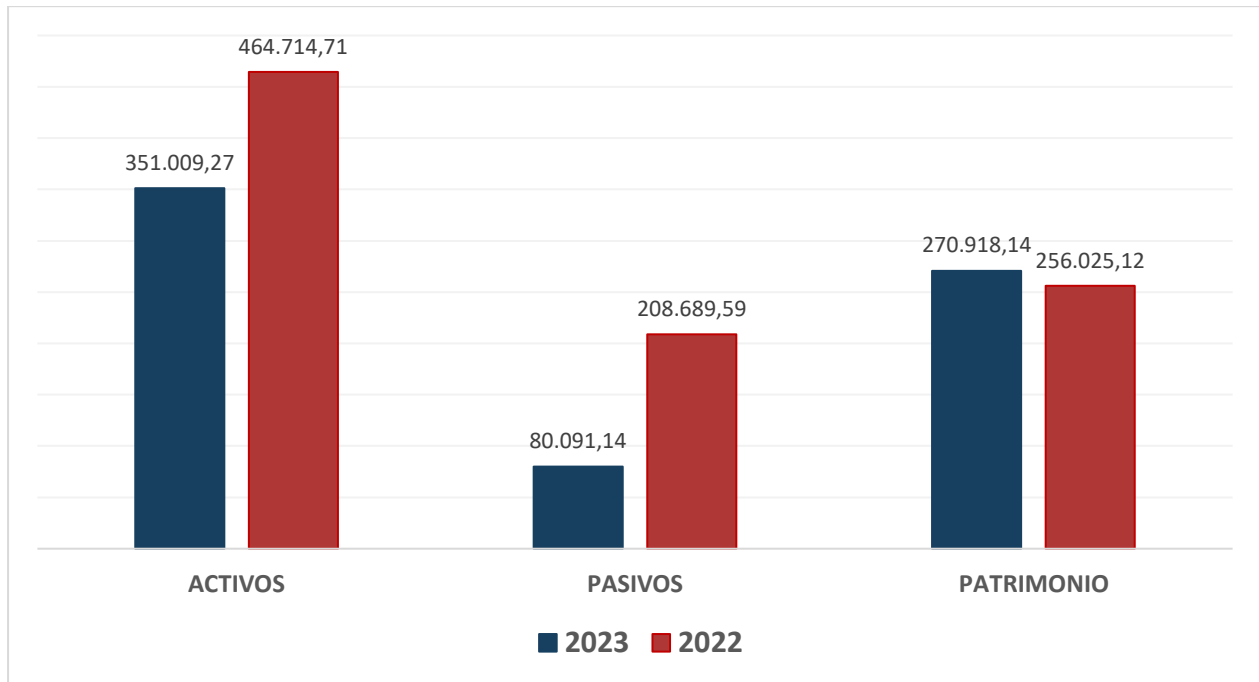




NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.

**GENERALIDADES:**

**Situación Financiera**



ESTRUCTURA FINANCIERA (CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)				
ELEMENTOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2023		2022	
	VALOR	%	VALOR	%
<b>ACTIVO</b>	351.009,27	100%	464.714,71	100%
ACT. CTE	89.143,49	25,40%	209.883,27	45,16%
ACT. NO CTE	261.865,79	74,60%	254.831,44	54,84%
<b>PASIVO</b>	80.091,14	22,82%	208.689,59	44,91%
PAS. CTE	73.938,53	21,06%	201.715,60	43,41%
PAS. NO CTE	6.152,60	1,75%	6.973,99	1,50%
<b>PATRIMONIO</b>	270.918,14	77,18%	256.025,12	55,09%

(Cifras en millones de pesos)

Grafica 1: Estructura Financiera

Durante la vigencia 2023 la estructura financiera de la Universidad fue la siguiente:



*“Formando líderes para la construcción de un nuevo país en paz”*  
 Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (+57) 3153429495 - 3160244475  
 www.unipamplona.edu.co



Del 100% de sus activos (\$351.009,27 millones de pesos) se aprecia que la institución respalda con terceros un 22.82% representado en los pasivos (\$80.091,14 millones de pesos) y la diferencia del 77.18 % conformada por su patrimonio (270.918,14 millones de pesos). Al comparar esta situación financiera con la vigencia 2022, se puede ver la disminución en activos del 24.47%, significando una disminución en el pasivo del 61.62% y un incremento neto en el patrimonio Institucional del 5.82%. El detalle de las cuentas y sus diferentes impactos se puede apreciar en el Estado de Situación Financiera comparado 2023-2022 anexo.

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

### Composición Patrimonial

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>270.918,14</b>	<b>256.025,12</b>	<b>14.893,02</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	107.426,75	107.426,75	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	148.098,13	141.646,85	6.451,28
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	17.174,59	6.951,52	10.223,07
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-1.781,34	0,00	-1.781,34

(Cifras en millones de pesos)

Tabla 1: Composición del patrimonio

El comportamiento del resultado del ejercicio de la Universidad de Pamplona, desde el año 2010 hasta el año 2023 es el siguiente:

No	año	Valor
1	2010	4.327
2	2011	7.057
3	2012	5.184
4	2013	6.145
5	2014	9.849
6	2015	2.753
7	2016	5.330
8	2017	3.044

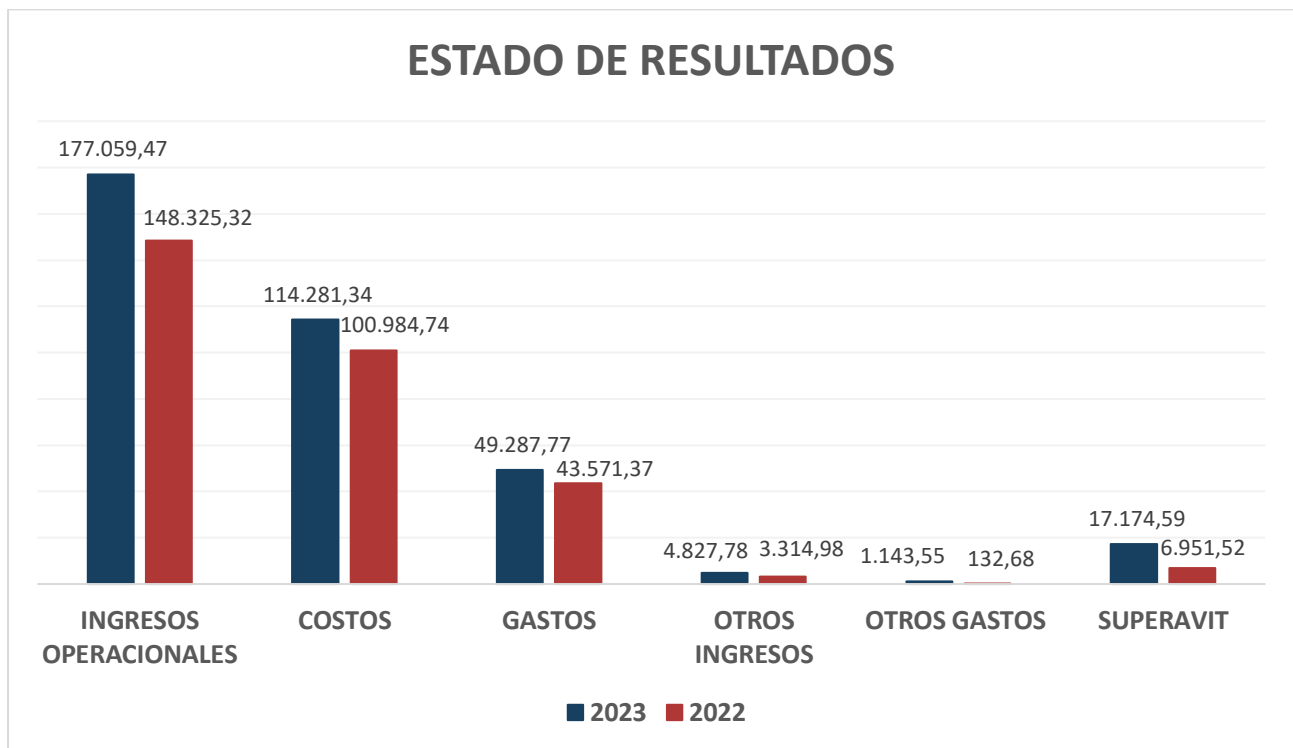


9	2018	3.169
10	2019	-5.499,67
11	2020	16.114,88
12	2021	10.072,35
13	2022	6.951,52
14	2023	17.174,59

Tabla 2: Históricos de Resultados

**Estado de Resultados:**

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



(Cifras en millones de pesos)

Grafica 2: Estado de Resultados



## INGRESOS

(Cifras en millones de pesos)

### Composición

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>181.887,25</b>	<b>151.640,31</b>	<b>30.246,94</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	0,00	0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	63.253,85	58.287,81	4.966,04
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	113.805,62	90.037,52	23.768,10
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	4.827,78	3.314,98	1.512,80

Tabla 3: Discriminación de Ingresos

Se aprecia el incremento neto por \$30.246.94 millones de pesos al ser comparada la vigencia 2023 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, correspondientes a un 62.57%.



## Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>113.805,62</b>	<b>90.037,52</b>	<b>23.768,10</b>
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>113.805,62</b>	<b>90.037,52</b>	<b>23.768,10</b>
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	113.805,62	90.037,52	23.768,10
<b>4.7</b>	<b>Cr</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

(Cifras en millones de pesos)

Tabla 4: Composición de ingresos sin contraprestación.

## Transferencias Interinstitucionales

Las transferencias recibidas por la Universidad de Pamplona son:

(Cifras en millones de pesos)



TRANSFERENCIAS	2023	2022	VALORACIÓN	V. PORCENTUAL
<b>NACIONALES</b>	<b>102.804,20</b>	<b>84.809,45</b>	<b>17.994,75</b>	<b>18%</b>
TRANSFEENCIAS ART. 86 LEY 30 DE 1992	78.841,61	66.747,04	12.094,56	15%
INDICADORES SUE ART. 87 LEY 30	3.349,10	4.283,82	-934,72	-28%
DEVOLUCION DESCUENTO ELECTORAL	1.584,96	1.698,82	-113,86	-7%
ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD ESTATAL LEY 1697	7.677,56	3.289,60	4.387,96	57%
RECURSOS LEY 1819 DE 2016 COOPERATIVAS	2.105,94	1.940,96	164,98	8%
PLAN DE FOMENTO A LA CALIDAD	6.809,03	6.849,21	-40,18	-1%
RECURSOS PLAN INTEGRAL DE COBERTURA 2023-2	2.436,01	0,00	2.436,01	100%
<b>DEVOLUCION IVA</b>	<b>1.395,55</b>	<b>1.286,22</b>	<b>109,33</b>	<b>8%</b>
DEVOLUCION IVA - INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR	1.395,55	1.286,22	109,33	8%
<b>DEPARTAMENTAL</b>	<b>11.350,89</b>	<b>8.105,10</b>	<b>3.245,79</b>	<b>29%</b>
ESTAMPILLA PRO DESARROLLO FRONTERIZO	912,73	947,54	-34,81	-4%
TRANSFERENCIAS DEL ARTICULO 86	2.105,79	1.940,82	164,97	8%
ESTAMPILLA PRO DESARROLLO CIENTIFICO	8.332,37	5.216,74	3.115,63	37%
<b>TOTALES</b>	<b>115.550,64</b>	<b>94.200,78</b>	<b>21.349,87</b>	<b>18%</b>

Tabla 5: Composición de Transferencias

## Ingresos de transacciones con contraprestación

(Cifras en millones de pesos)



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>68.081,63</b>	<b>61.602,79</b>	<b>6.478,84</b>
<b>4.2</b>	Cr	<b>Venta de bienes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			0,00
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0,00
4.2.04	Cr	Productos manufacturados			0,00
4.2.06	Cr	Construcciones			0,00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados			0,00
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0,00
<b>4.3</b>	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>63.253,85</b>	<b>58.287,81</b>	<b>4.966,04</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	64.744,92	59.476,84	5.268,08
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1.491,07	-1.189,03	-302,04
<b>4.8</b>	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>4.827,78</b>	<b>3.314,98</b>	<b>1.512,80</b>
4.8.02	Cr	Financieros	362,49	337,35	25,14
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.465,29	2.977,63	1.487,66

Tabla 6: Composición de ingresos con contraprestación.

La participación de los ingresos sumados en este grupo representó en el 2023 el 37.43% del total de los ingresos obtenidos y para el 2022 un 40.63%. Los ingresos recibidos por concepto de transferencias nacionales y departamentales aumentaron para el 2023, dando mayor estabilidad al tema de fuentes de financiación de gastos ya que los ingresos propios dependen de variables de mercado que sufren cambios constantes.

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 que 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 2023 y 2022 es como se detalla a continuación:



*“Formando líderes para la construcción de un nuevo país en paz”*  
 Universidad de Pamplona  
 Pamplona - Norte de Santander - Colombia  
 Tels: (+57) 3153429495 - 3160244475  
 www.unipamplona.edu.co



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>50.431,32</b>	<b>43.704,05</b>	<b>6.727,27</b>
5.1	Db	De administración y operación	38.568,32	31.557,24	7.011,08
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	10.719,45	12.014,13	-1.294,68
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0,00
5.5	Db	Gasto público social			0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0,00
5.8	Db	Otros gastos	1.143,55	132,68	1.010,87

Tabla 7: Composición de gastos

Para el 2023, estos gastos representaron en la estructura del Estado de Resultados un 30.61% y para el 2022 estos representaron el 30.20% explicado por un aumento neto de \$6.727,27 millones de pesos.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>38.568,32</b>	<b>31.557,25</b>	<b>7.011,07</b>	<b>38.568,32</b>	<b>0,00</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>38.568,32</b>	<b>31.557,25</b>	<b>7.011,07</b>	<b>38.568,32</b>	<b>0,00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	9.878,13	8.566,61	1.311,52	9.878,13	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	1.336,34	1.452,62	-116,28	1.336,34	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.617,94	2.334,24	283,70	2.617,94	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	290,32	248,88	41,44	290,32	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.958,47	3.396,20	562,27	3.958,47	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.11	Db	Generales	18.085,79	14.218,51	3.867,28	18.085,79	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	2.401,33	1.340,19	1.061,14	2.401,33	
<b>5.2</b>	<b>Db</b>	<b>De Ventas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(Cifras en millones de pesos)

Tabla 8: Gastos administrativos





En cuanto a los gastos de administración, de operación y venta, el aumento de \$7.011,07 millones de pesos, comparado con el 2022, fue debido a los gastos generales que se tuvieron en la vigencia 2023 para el funcionamiento de la Universidad de Pamplona.

## COSTOS DE VENTAS

(Cifras en millones de pesos)

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>114.281,34</b>	<b>100.984,74</b>	<b>13.296,60</b>
<b>6.2</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6.2.05	Db	Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
6.2.10	Db	Bienes comercializados	0,00	0,00	0,00
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>114.281,34</b>	<b>100.984,74</b>	<b>13.296,60</b>
6.3.05	Db	Servicios educativos	114.281,34	100.984,74	13.296,60
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

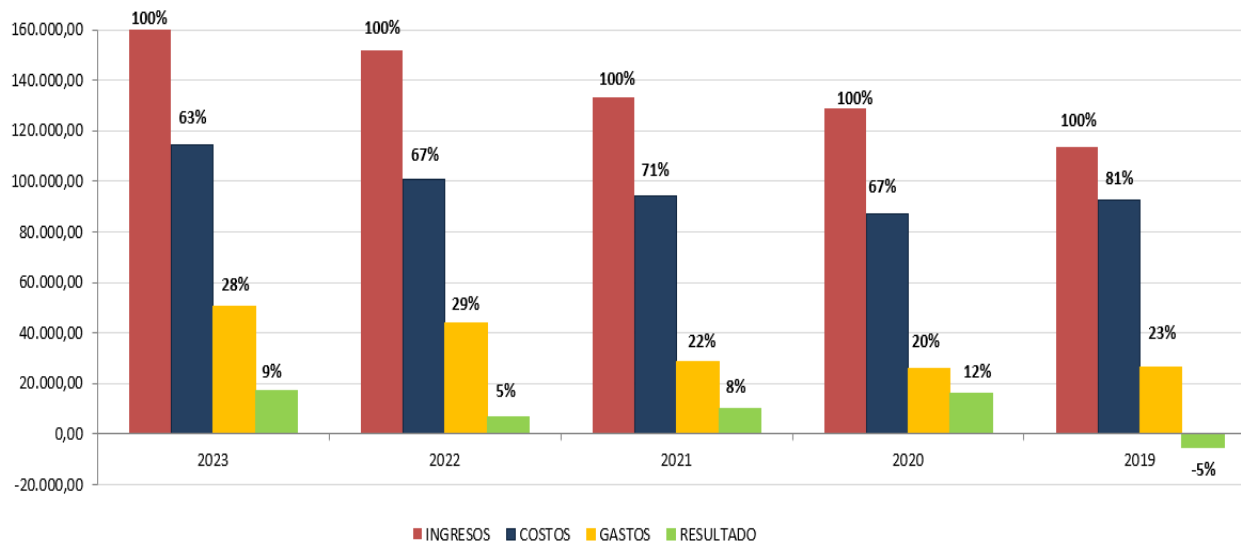
Costos de personal docente contratado como hora catedra, docentes contratados para la modalidad distancia como hora catedra, contemplándose de igual forma los demás pagos de seguridad social y prestaciones sociales.

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 11.63% en 2023, comparado con la vigencia 2022. Incremento explicado en aumento de salarios a los docentes de formación profesional (pregrado).

### Estructura del Estado de Resultados comparado



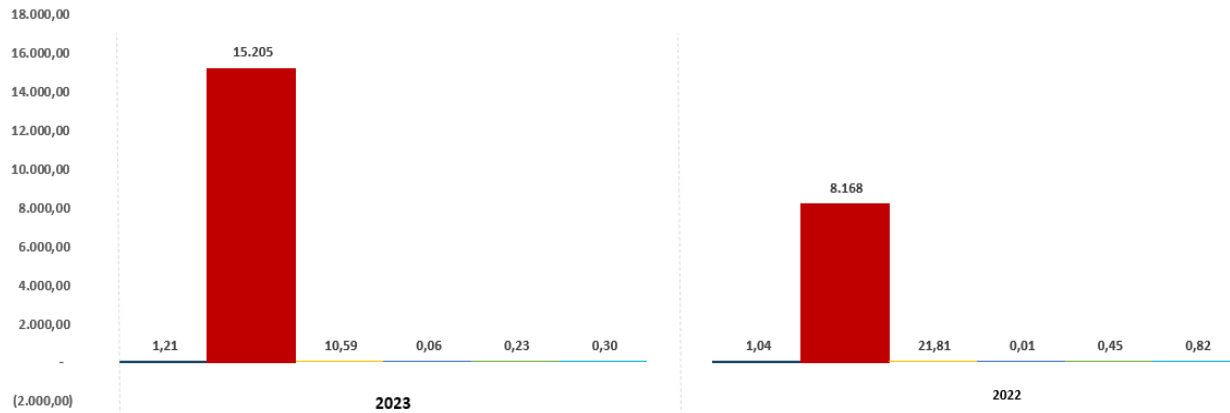
ESTADO DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA - FINANCIERA Y SOCIAL					
ELEMENTOS	2023	2022	2021	2020	2019
INGRESOS	181.887,25	151.640,30	133.166,76	128.922,05	113.536,42
COSTOS	114.281,34	100.984,73	94.271,44	86.926,56	92.448,13
GASTOS	50.431,32	43.704,04	28.822,97	25.880,61	26.587,96
RESULTADO	17.174,59	6.951,53	10.072,35	16.114,88	-5.499,67

(Cifras en millones de pesos)  
Gráfico 3: Estado de Resultados

Como lo muestra el grafico, la estructura de ingresos, costos y gastos de la Institución durante las vigencias 2019 y 2020 hubo una disminución en los costos y en los gastos, del 2021 en adelante se muestran incrementos porcentuales en costos y gastos. En 2020, se aprecia una recuperación en los resultados y a su vez, disminuyen 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 63% en promedio y los gastos un 83% y el restante 9% serian excedentes, esto tomando los últimos 5 años relacionados en la tabla anterior.



## Evolución de indicadores



INDICADOR	FORMULA	2023	2022
■ RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE	1,21	1,04
○ CAPITAL NETO DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	15.205	8.168
■ RENTABILIDAD SOBRE INGRESOS	UTILIDAD NETA / TOTAL INGRESOS	10,59	21,81
■ RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO	UTILIDAD NETA / PATRIMONIO	0,06	0,01
■ ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	0,23	0,45
■ APALANCAMIENTO	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	0,30	0,82

(Cifras en millones de pesos)  
Tabla 10: Evolución de indicadores

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

### Composición

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	
1.1	Db	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>67.147,90</b>	<b>60.373,03</b>	<b>6.774,87</b>
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	65.876,04	59.101,17	6.774,87
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	1.271,86	1.271,86	0,00

\*ESF: Estado de Situación Financiera.



## 5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>65.876,04</b>	<b>59.101,17</b>	<b>6.774,87</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	7.114,29	1.163,11	5.951,18
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	58.761,74	57.938,06	823,68

La variación en instituciones financieras de 2022 para el 2023 en la cuenta 1.1.10.05 cuenta corriente; obedece a que el recaudo correspondiente al giro de la Nación por concepto de GENERACION E DEL PERIODO CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2023 fue recibido en el mes de diciembre en la cuenta corriente, por lo anterior se evidencia el aumento significativamente en la variación del 2022 al 2023.

## 5.2. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.33</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1.271,86</b>	<b>1.271,86</b>	<b>0,00</b>
1.1.33.01	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	1.271,86	1.271,86	

Esta cuenta no presentó variaciones durante la vigencia 2023.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Corresponde a los aportes realizados a FODESEP por parte de la Universidad de Pamplona, para la vigencia 2023 asciende a la suma de CINCUENTA Y CUATRO MILLONES \$ 54.94 millones.

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

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>15.216,88</b>	<b>143.846,60</b>	<b>-128.629,71</b>
1.3.17	Db	Prestación de servicios	32.693,29	154.599,49	-121.906,20
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	2,33	2,33	0,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	6.771,13	6.060,69	710,45
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-24.249,87	-16.815,91	-7.433,96



En la vigencia 2023 se presentó una variación significativa en la Prestación de Servicios, por el contrato celebrado entre la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA y el MINISTERIO DEL INTERIOR, cuyo concepto es “Prestar sus servicios de gestión administrativa, operativa, financiera, de asistencia técnica y de verificación en la implementación de los proyectos presentados por los pueblos indígenas mediante estructuras organizativas reconocidas legalmente, en el marco del Banco de Proyectos para las comunidades indígenas del Ministerio del Interior, vigencia 2022”; el cual registra un saldo en el año 2022 por \$129.766,29 y en el año 2023 se registra un saldo por \$6.778,48 generando un movimiento crédito por valor de \$122.987,82.

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 2023 se realizó la depuración de cartera a aquellas cuentas que tenían más de 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. Esta información se le solicitó a cada uno de los responsables de las diferentes facturas emitidas.

### NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR. NO APLICA

### NOTA 9. INVENTARIOS (N 3 ESF)

En la Universidad de Pamplona los Inventarios, son recursos identificables, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Un recurso controlado es un elemento que otorga derecho a:

- a) usar un bien para prestar servicios.
- b) 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).

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	2.943,13	2.483,77	459,36
1.5.14	Db	Materiales y suministros	2.943,13	2.483,77	459,36

La variación en materiales y suministro según la tabla adjunta, nos refleja un aumento debido a que durante la vigencia de enero- diciembre de 2023 se ejecutó contrato de materiales y suministros para la parte académica y administrativa.

### 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)					2.483,8				2.483,8
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	11.488,5	0,0	0,0	0,0	11.488,5
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	11.488,5	0,0	0,0	0,0	11.488,5
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	11.029,1	0,0	0,0	0,0	11.029,1
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0	0,0	0,0	11.029,1	0,0	0,0	0,0	11.029,1
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	2.943,1	0,0	0,0	0,0	2.943,1
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	2.943,1	0,0	0,0	0,0	2.943,1
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	2.943,1	0,0	0,0	0,0	2.943,1

### 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 2023, 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
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>260.181,38</b>	<b>253.081,32</b>	<b>7.100,06</b>
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	0,00	130,28	-130,28
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	6.443,25	3.041,56	3.401,69
1.6.40	Db	Edificaciones	164.967,27	158.876,17	6.091,09
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Tuneles	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	1.916,42	1.213,12	703,30
1.6.60	Db	Equipo Medico Cientifico	9.540,84	9.286,85	253,99
1.6.65	Db	Muebles Enseres y equipo de Oficina	4.016,22	3.130,87	885,35
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	8.903,24	7.488,03	1.415,21
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	519,87	0,00
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)	-31.631,56	-26.111,27	-5.520,30
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-10.408,00	-8.641,58	-1.766,41
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-773,97	-716,58	-57,39
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.374,13	-508,09	-866,04
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-9.089,21	-7.715,07	-1.374,14
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-2.666,25	-2.074,70	-591,55
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Comunicación y Computación	-5.120,73	-4.578,51	-542,21
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte, tracción	-1.827,65	-1.549,42	-278,22
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor, despensa	-368,59	-324,26	-44,33
1.6.85.10	Cr	Depreciación: Semovientes	-3,04	-3,04	0,00

Entre las variaciones más representativas tenemos los Bienes muebles en bodega debido a que muchos bienes de consumo y para la academia no fueron asignados a las áreas correspondientes. De igual manera las edificaciones presentaron un incremento que corresponde a obras que venían en construcción en curso y se finalizaron en la vigencia, así como adquisición de nuevos espacios académicos (Club comercio).



Equipos de Comunicación y Computación debido a la actualización de equipos teniendo en cuenta que con los que se contaba ya estaban obsoletos (quedando pendiente la revisión de estos para dar de baja.)

En cuanto a las construcciones en curso se nota una disminución puesto que se terminaron las obras que venían en curso.

La variación positiva de Muebles y Enseres obedece a la adecuación de las nuevas edificaciones que se dieron al servicio en la vigencia.

### 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 DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.213,12	7.488,03	2.046,01	9.286,85	3.130,87	6.303,46	519,87	60,30	0,00	30.048,52
+ ENTRADAS (DB):	706,41	1.481,91	0,00	258,77	897,58	0,00	0,00	0,00	0,00	3.344,67
Adquisiciones en compras	706,41	1.481,91	0,00	258,77	897,58	0,00	0,00	0,00	0,00	3.344,67
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	3,11	66,69	0,00	4,78	12,24	0,00	0,00	0,00	0,00	86,82
Otras salidas de bienes muebles	3,11	66,69	0,00	4,78	12,24	0,00	0,00	0,00	0,00	86,82
<b>SUBTOTAL</b> = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.916,42	8.903,24	2.046,01	9.540,84	4.016,22	6.303,46	519,87	60,30	0,00	33.306,36
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b> = (Subtotal + Cambios)	1.916,42	8.903,24	2.046,01	9.540,84	4.016,22	6.303,46	519,87	60,30	0,00	33.306,36
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.374,13	5.120,73	1.827,65	9.089,21	2.666,25	0,00	0,00	0,00	0,00	20.077,97
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	508,09	4.578,51	1.549,42	7.715,07	2.074,70		0,00	0,00		16.425,80
+ Depreciación aplicada vigencia actual	866,04	542,21	278,22	1.374,14	591,55		0,00	0,00		3.652,17
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>VALOR EN LIBROS</b> = (Saldo final - DA - DE)	542,29	3.782,51	218,37	451,63	1.349,97	6.303,46	519,87	60,30	0,00	13.228,40
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	71,70	57,52	89,33	95,27	66,39	0,00	0,00	0,00	0,00	60,28
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>										
USO O DESTINACIÓN	1.916,42	8.903,24	2.046,01	9.540,84	4.016,22	6.303,46	519,87	60,30	0,00	33.306,36
+ En servicio	1.916,42	8.903,24	2.046,01	9.540,84	4.016,22	6.303,46	519,87	60,30	0,00	33.306,36





## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	85.532,93	158.876,17	118,93	1.418,58	25,63	245.972,24
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,00</b>	<b>6.091,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.091,09</b>
Adquisiciones en compras	0,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00
Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	4.691,09	0,00	0,00	0,00	4.691,09
* Mayor valor de la propiedad	0,00	4.691,09	0,00	0,00	0,00	4.691,09
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>85.532,93</b>	<b>164.967,27</b>	<b>118,93</b>	<b>1.418,58</b>	<b>25,63</b>	<b>252.063,33</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	<b>85.532,93</b>	<b>164.967,27</b>	<b>118,93</b>	<b>1.418,58</b>	<b>25,63</b>	<b>252.063,33</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0,00</b>	<b>10.408,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.408,00</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		8.641,58				8.641,58
+ Depreciación aplicada vigencia actual		1.766,41				1.766,41
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>85.532,93</b>	<b>154.559,27</b>	<b>118,93</b>	<b>1.418,58</b>	<b>25,63</b>	<b>241.655,34</b>
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	6,31	0,00	0,00	0,00	4,13
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>						
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>85.532,93</b>	<b>154.559,27</b>	<b>118,93</b>	<b>1.418,58</b>	<b>25,63</b>	<b>241.655,34</b>
+ En servicio	85.532,93	154.559,27	118,93	1.418,58	25,63	241.655,34

## 10.3. 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.



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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	186,04	228,31	-42,27
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	186,04	228,31	-42,27

La disminución de los bienes históricos y culturales se presentó debido a una revisión y ajuste de su valor en la vigencia 2023.



### 11.1. Bienes históricos y culturales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES	MATERIALES EN TRÁNSITO	MONUMENTOS	MUSEOS	OBRAS DE ARTE	BIENES ARQUEOLÓGICOS	ELEMENTOS DE MUSEO	LIBROS Y PUBLICACIONES	OTROS BHC	TOTAL
SALDO INICIAL							221,39		6,92	228,31
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221,39	0,00	6,92	228,31
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221,39	0,00	6,92	228,31
DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE LAS RESTAURACIONES DE BHC (DA)			0,00	0,00	0,00	0,00	(40,50)	0,00	(1,77)	(42,27)
Otros Ajustes de Depreciación acumulada en la vigencia actual							40,50		1,77	42,27
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180,89	0,00	5,15	186,04
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)			0,00	0,00	0,00	0,00	(18,29)	0,00	(25,58)	(18,51)

**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	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.498,37	1.521,81	-23,44
1.9.70	Db	Activos intangibles	2.290,76	2.288,53	2,23
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-792,39	-766,72	-25,67

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 de office empresas 2021 y soundtrap efectos de sonido, con el fin de brindar apoyo a las oficinas administrativas y a la oficina de comunicación y prensa de la institución.



## 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
<b>SALDO INICIAL</b>		2,57				949,43	1.336,53				2.288,53
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,45	0,00	0,00	0,00	0,00	36,45
Adquisiciones en compras						36,45					36,45
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,22	0,00	0,00	0,00	0,00	34,22
Otras salidas de intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,22	0,00	0,00	0,00	0,00	34,22
* Especificar tipo de transacción 1						34,22					34,22
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,00	2,57	0,00	0,00	0,00	951,66	1.336,53	0,00	0,00	0,00	2.290,76
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	0,00	2,57	0,00	0,00	0,00	951,66	1.336,53	0,00	0,00	0,00	2.290,76
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,00
Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0,00
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - AM - DE)	0,00	2,57	0,00	0,00	0,00	951,66	1.336,53	0,00	0,00	0,00	2.290,76
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. NO APLICA

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

#### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>3.780,63</b>	<b>3.124,93</b>	<b>655,70</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	1.232,71	720,53	512,18
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	2.547,92	2.404,40	143,52

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 2022 y 2023 aumento debido a que se adquirieron y se registraron nuevas suscripciones.

Los avances y anticipos entregados aumento su valor con respecto a la vigencia 2022, ya que en el año 2023 a 31 de diciembre quedaban contratos por ejecutar y por tal motivo no se realizó la amortización correspondiente.



## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

### 17.1. Arrendamientos financieros

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO FINANCIERO - ACTIVO	0,00	0,00	0,00
	Cr	ARRENDAMIENTO FINANCIERO - PASIVO	111,16	293,27	-182,10
2.3.13.15	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	111,16	31,10	80,07
2.3.14.10	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0,00	262,17	-262,17

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 2023, los cuales ascienden a la suma de \$ 182,10 millones por concepto de abono a capital.

### 17.2. Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	571,99	588,31	-16,32
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	571,99	588,31	-16,32



### 17.2.1. Arrendador Anexo 17.2.1.2.

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN		CIERRE	DETERIORO ACUMULADO				DEFINITIVO	
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	SALDO FINAL 2022	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSION DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>Arrendamiento financiero</b>					<b>588,31</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>571,99</b>	<b>97,2</b>	<b>16,32</b>
PN	27788239	LUZ MARINA GARCIA DE MENDOZA			13,93				13,93	100,0	0,00
PN	60307808	SOL TRINIDAD BALAGUERA ANDRADE			5,39				5,39	100,0	0,00
PN	1090468527	CARLA JUDITH AVILA DAVILA			1,25				0,15	12,0	1,10
PJ	900234274	FUNDACION INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA			12,00				12,00	100,0	0,00
PN	88153704	ALCY ARBEY JAIMES SANCHEZ			10,11				10,11	100,0	0,00
PN	1093737813	DANNY LEONARDO DUARTE PEREZ			2,47				2,47	100,0	0,00
PN	60350145	ADELA SANTANDER VILLAMIZAR			1,00				1,00	100,0	0,00
PN	13482234	ADRIANO BOZZO VARGAS			4,27				4,27	100,0	0,00
PN	60252956	MARTHA ISABEL PARADA VARGAS			10,31				10,31	100,0	0,00
PN	18904273	CARLOS JOSE OSORIO RINCON			3,83				3,83	100,0	0,00
PJ	800176890	CLINICA MEDICO QUIRURGICA S.A.			419,19				430,20	102,6	(11,01)
PN	60263359	ROSALBA MILENA PEÑA FERNANDEZ			8,86				1,20	13,6	7,66
PJ	900526013	MEDINORTE CUCUTA IPS S.A.S.			58,89				62,96	106,9	(4,07)
PN	60332525	DELCY MARÍA TUJIRAN MANJARREZ			0,80				0,80	100,0	0,00
PN	13474249	GONZALO MEDINA VALDERRAMA			3,07				3,07	100,0	0,00
PN	1094244472	WILMER ALEXANDER ISIDRO CORREA			9,89				-	0,0	9,89
PN	88034529	OSCAR LEONARDO GARCIA ANTOLINEZ			5,60				5,60	100,0	0,00
PJ	807008500	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO ESCUELA DE AUXILIARES DE ENFERMERIA			2,10				-	0,0	2,10
PN	1094277686	NAILA NATALIA PATRICIA SANDOVAL FLOREZ			2,42				2,42	100,0	0,00
PN	60402775	CARMEN YULEIMA GUERRERO SANJUAN			1,07				-	0,0	1,07
PN	60251950	CLARA INES CONTRERAS			5,93				-	0,0	5,93
PN	28205724	HARLEX MARIA DEL CARMEN ARIZA ARIZA			5,93				-	0,0	5,93
PN	900928390	IRUÑA S.A.S			-				1,72	0,0	(1,72)
PN	13491931	LUIS ERNESTO VERGEL GOMEZ			-				0,55	0,0	(0,55)

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.



## 17.2.2. Arrendatario

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	107,12	31,62	75,50

### 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 aumentaron debido a que en la vigencia 2023 quedo por pagar para la siguiente vigencia el alquiler de la torre de antena para el funcionamiento de la radio san José de Cúcuta.

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

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

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

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>2.3</b>	<b>Cr</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>5.630,46</b>	<b>6.823,45</b>	<b>-1.192,99</b>
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	1.085,16	37,55	1.047,61
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	4.545,30	6.785,90	-2.240,60

## 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 2023 donde se abonó a capital y se pagaron intereses.



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

Durante la vigencia 2023 se realizaron pagos de préstamos por pagar, así:

<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>					
Pagos Préstamos por Pagar 2023					
	<b>Amortización</b>	<b>Intereses</b>	<b>Tasa</b>	<b>Total</b>	<b>Saldos</b>
BANCOLOMBIA	974,00	821,86	IBR+1.30	1795,86	5519,30
<b>TOTAL</b>	<b>974,00</b>	<b>821,86</b>		<b>1795,86</b>	<b>5519,30</b>
DAVIVIENDA LEASING FINANCIERO	182,10	33,82	DTF+4.0	215,92	111,16
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1156,10</b>	<b>855,68</b>		<b>2011,78</b>	<b>5630,46</b>

<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>		
<b>ENTIDAD FINANCIERA</b>	<b>FECHA DE TERMINACION</b>	<b>VALOR</b>
DAVIVIENDA LEASING FINANCIERO	2024-04-30	111,16
<b>TOTAL LEASING</b>		<b>111,16</b>





## 20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

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

PRESTAMOS POR PAGAR		
ENTIDAD FINANCIERA	FECHA DE TERMINACION	VALOR
BANCOLOMBIA	2029-08-30	5519,3
<b>TOTAL</b>		<b>5519,3</b>

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

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>34.360,20</b>	<b>27.352,63</b>	<b>7.007,57</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	17.604,48	14.167,44	3.437,04
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	7.680,20	6.920,94	759,26
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	2.639,72	460,99	2.178,73
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.527,15	1.585,79	-58,64
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	1.466,56	1.429,35	37,21
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	0,04	0,04	0,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	3.442,06	2.788,08	653,98



## 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 2023.

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

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>			<b>17.604,5</b>
Bienes y servicios			<b>16.676,5</b>
Proyectos de inversión			<b>928,0</b>

### 21.1.2. Recursos a favor de terceros

#### 21.1.2.1. 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.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>7.680,20</b>
Rendimientos financieros			<b>14,85</b>
Otros recursos a favor de terceros			<b>7.665,35</b>



### 21.1.3. Descuentos de Nómina

#### 21.1.3.1. Descuentos de Nómina

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

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>2.639,72</b>
<b>Aportes a fondos pensionales</b>			<b>1.178,69</b>
Nacionales	PJ		1.178,69
<b>Aportes a seguridad social en salud</b>			<b>888,98</b>
Nacionales	PJ		888,98
<b>Sindicatos</b>			<b>16,25</b>
Nacionales	PJ		16,25
<b>Cooperativas</b>			<b>57,49</b>
Nacionales	PJ		57,49
<b>Fondos de empleados</b>			<b>160,02</b>
Nacionales	PJ		160,02
<b>Libranzas</b>			<b>319,75</b>
Nacionales	PJ		319,75
<b>Embargos judiciales</b>			<b>17,06</b>
Nacionales	PJ		17,06
<b>Otros descuentos de nómina</b>			<b>1,48</b>
Nacionales	PJ		1,48

#### 21.1.4. Otras Cuentas por Pagar

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
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>3.442,06</b>
<b>Suscripciones</b>			<b>259,31</b>
Nacionales	PN		259,31
<b>Viáticos y gastos de viaje</b>			<b>65,19</b>
Nacionales	PN		65,19
<b>Seguros</b>			<b>61,32</b>
Nacionales	PN		61,32
<b>Saldos a favor de beneficiarios</b>			<b>1.871,07</b>
Nacionales	PN		1.871,07
<b>Aportes al icbf y sena</b>			<b>176,98</b>
Nacionales	PN		176,98
<b>Servicios públicos</b>			<b>90,31</b>
Nacionales	PN		90,31
<b>Comisiones</b>			<b>0,05</b>
Nacionales	PN		0,05
<b>Honorarios</b>			<b>339,20</b>
Nacionales	PN		339,20
<b>Servicios</b>			<b>275,00</b>
Nacionales	PN		275,00
<b>Arrendamiento operativo</b>			<b>107,12</b>
Nacionales	PN		107,12
<b>Otras cuentas por pagar</b>			<b>196,51</b>
Nacionales	PN		196,51

### NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS (N8 ESF)

#### Composición



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>11.461,93</b>	<b>14.054,88</b>	<b>-2.592,95</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	10.780,40	12.264,21	-1.483,81
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	1.108,11	-1.108,11
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	681,53	682,57	-1,03
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>11.461,93</b>	<b>14.054,88</b>	<b>-2.592,95</b>
(+) Beneficios		A corto plazo	10.780,40	12.264,21	-1.483,81
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	1.108,11	-1.108,11
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	681,53	682,57	-1,03

A nivel general se aprecia una disminución con respecto al año anterior corresponde a un 22.66%, explicado por la baja en los pasivos a corto plazo del 13.76 % y un aumento que se aprecia en los beneficios pos - empleo del 0.15%.

Veamos en detalle la composición de los beneficios a corto:

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>10.780,40</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	25,27
2.5.11.02	Cr	Cesantías	6.132,65
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	1.093,60
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	31,63
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	720,76
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	1.372,39
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	607,48
2.5.11.08	Cr	Licencias	0,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	434,41
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	81,6
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	45,2
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	235,5

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, de servicios y bonificaciones, contienen los valores liquidados a los contratos de docentes por modalidad de contratación ocasional y catedra.

### NOTA 23. PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>2.7</b>	<b>Cr</b>	<b>PROVISIONES</b>			<b>0,00</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	238,18	238,18	0,00

Esta cuenta no presentó variación en la vigencia 2023.

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

#### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>26.793,05</b>	<b>160.032,37</b>	<b>-133.239,32</b>
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	24.278,64	159.111,80	-134.833,16
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	2.514,41	920,57	1.593,84

En otros pasivos podemos encontrar los recursos recibidos en administración, en el cual se presenta una disminución debido a que el contrato adquirido con el Ministerio del Interior los recursos se ejecutaron en la vigencia 2023.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>936,06</b>	<b>936,06</b>	<b>0,00</b>
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

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>12.569,21</b>	<b>12.461,99</b>	<b>107,22</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.569,21	12.461,99	107,22

La entidad presentó cambios 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 107,22.

## 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

### NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

#### 26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>19.935,53</b>	<b>19.935,53</b>	<b>0,00</b>
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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>25.138,43</b>	<b>24.923,98</b>	<b>214,44</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	12.569,21	12.461,99	107,22
<b>9.3</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	0,00	0,00	0,00
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>12.569,21</b>	<b>12.461,99</b>	<b>107,22</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	12.569,21	12.461,99	107,22

Las diferencias presentadas en la vigencia 202 obedecen a un nuevo proceso por valor de 107,22.





## NOTA 27. PATRIMONIO (N10 ESF)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>270.918,14</b>	<b>256.025,12</b>	<b>14.893,02</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	107.426,75	107.426,75	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	148.098,13	141.646,85	6.451,28
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	17.174,59	6.951,52	10.223,07
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-1.781,34	0,00	-1.781,34

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.

El comportamiento del resultado del ejercicio de la Universidad de Pamplona, desde el año 2010 hasta el año 2023 es el siguiente:

No	año	Valor
1	2010	4.327
2	2011	7.057
3	2012	5.184
4	2013	6.145
5	2014	9.849
6	2015	2.753
7	2016	5.330
8	2017	3.044
9	2018	3.169
10	2019	-5.499,67
11	2020	16.114,88
12	2021	10.072,35
13	2022	6.951,52
14	2023	17.174,59



## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>181.887,25</b>	<b>151.640,31</b>	<b>30.246,94</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	63.253,85	58.287,81	4.966,04
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	113.805,62	90.037,52	23.768,10
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	4.827,78	3.314,98	1.512,80

Se aprecia el incremento neto por \$30.246.94 millones de pesos al ser comparada la vigencia 2023 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, correspondientes a un 62.57%.



## 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>113.805,62</b>	<b>90.037,52</b>	<b>23.768,10</b>
<b>4.1</b>	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>4.4</b>	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>113.805,62</b>	<b>90.037,52</b>	<b>23.768,10</b>
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	113.805,62	90.037,52	23.768,10
<b>4.7</b>	Cr	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>68.081,63</b>	<b>61.602,79</b>	<b>6.478,84</b>
<b>4.2</b>	Cr	<b>Venta de bienes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.3</b>	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>63.253,85</b>	<b>58.287,81</b>	<b>4.966,04</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	64.744,92	59.476,84	5.268,08
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1.491,07	-1.189,03	-302,04
<b>4.8</b>	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>4.827,78</b>	<b>3.314,98</b>	<b>1.512,80</b>
4.8.02	Cr	Financieros	362,49	337,35	25,14
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.465,29	2.977,63	1.487,66



La participación de los ingresos sumados en este grupo representó en 2023 el 37.43% del total de los ingresos obtenidos y para el 2022 un 40.63%. los ingresos recibidos por concepto de transferencias nacionales y departamentales aumentaron para el 2023, dando mayor estabilidad al tema de fuentes de financiación de gastos ya que los ingresos propios dependen de variables de mercado que sufren cambios constantes.

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 apalancan las funciones misionales (académicas, de investigación y extensión) y permiten excedentes financieros para el fortalecimiento Institucional. a la institución y otros, permiten el logro de objetivos en investigación y extensión social.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

La composición general de gastos de la Universidad de Pamplona para la vigencia 2023 y 2022 es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2012	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>50.431,32</b>	<b>43.704,05</b>	<b>6.727,27</b>
5.1	Db	De administración y operación	38.568,32	31.557,24	7.011,08
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	10.719,45	12.014,13	-1.294,68
5.8	Db	Otros gastos	1.143,55	132,68	1.010,87

Para el 2023, estos gastos representaron en la estructura del Estado de Resultados un 30.61% y para el 2022 estos representaron el 30.20% explicado por un aumento neto de \$6.727,27 millones de pesos.



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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>38.568,32</b>	<b>31.557,25</b>	<b>7.011,07</b>	<b>38.568,32</b>	<b>0,00</b>
<b>5.1</b>	Db	<b>De Administración y Operación</b>	<b>38.568,32</b>	<b>31.557,25</b>	<b>7.011,07</b>	<b>38.568,32</b>	<b>0,00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	9.878,13	8.566,61	1.311,52	9.878,13	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	1.336,34	1.452,62	-116,28	1.336,34	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.617,94	2.334,24	283,70	2.617,94	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	290,32	248,88	41,44	290,32	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.958,47	3.396,20	562,27	3.958,47	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.11	Db	Generales	18.085,79	14.218,51	3.867,28	18.085,79	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	2.401,33	1.340,19	1.061,14	2.401,33	
<b>5.2</b>	Db	<b>De Ventas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

En cuanto a los gastos de administración, de operación y venta, el aumento de \$7.011,07 millones de pesos, comparado con el 2022, fue debido a los gastos generales que se tuvieron en la vigencia 2023 para el funcionamiento de la Universidad de Pamplona.

## 29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>10.719,45</b>	<b>12.014,13</b>	<b>-1.294,68</b>
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>7.433,96</b>	<b>8.745,54</b>	<b>-1.311,58</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	7.433,96	8.745,54	-1.311,58
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>3.285,49</b>	<b>3.268,59</b>	<b>16,90</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3.243,22	3.243,22	-0,00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales	42,27	25,37	16,90
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

El deterioro y la depreciación de los activos se detalla en las revelaciones de Propiedad Planta y Equipo.



### 29.3. Otros gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	391,07	132,68	258,39
5.8.02	Db	COMISIONES	92,81	49,79	43,02
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	92,81	49,79	43,02
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
5.8.12	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 CONJUNTOS	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	298,26	82,89	215,37
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	208,77	73,94	134,83
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	12,92	5,32	7,61
5.8.90.42	Db	Variaciones de pensiones por el costo del servicio pasado de la cuenta	70,59	0,00	
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	5,98	3,63	2,35
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00

### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

#### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	114.281,34	100.984,74	13.296,60
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	0,00	0,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	114.281,34	100.984,74	13.296,60
6.3.05	Db	Servicios educativos	114.281,34	100.984,74	13.296,60



Como se aprecia en la tabla anterior, hubo un aumento total del 11.63% en 2023, comparado con a la vigencia 2022. Incremento explicado en aumento de salarios a los docentes de formación profesional (pregrado).

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

### 30.1. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>114.281,34</b>	<b>100.984,74</b>	<b>13.296,60</b>
<b>6.3.05</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>114.281,34</b>	<b>100.984,74</b>	<b>13.296,60</b>
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	109.444,46	97.069,03	12.375,43
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior postgrado	2.419,06	1.587,31	
6.3.05.13	Db	Educación formal - continuada	975,89	850,13	
6.3.05.16	Db	Educación formal - investigación	1.441,92	1.478,27	

Como se aprecia en la tabla anterior, hubo un aumento total del 11.63% en 2023, comparado con la vigencia 2022. Incremento explicado en aumento de salarios a los docentes de formación profesional (pregrado). Donde posee costos de personal docente de planta, personal docente de tiempo completo ocasional y de personal docente contratado como hora catedra.

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

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

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

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

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

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

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

### 37.1. Revelaciones Generales

Estado de flujo de efectivos.



## Actividades de Operación:

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**CIFRAS EN MILLONES DE PESOS**

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
<b>RECAUDOS</b>	
Venta de Bienes	-
Venta de Servicios en Matriculas	55.934,10
Ingresos academicos	10.199,27
Otras Ventas de Servicios	1.922,86
Transferencis y Subvenciones institucione públicas	116.056,65
Recaudo por Otros Ingresos	158.393,72
<b>TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>342.506,61</b>
<b>PAGOS</b>	
Gastos de Administración	39.711,87
Transferencias y subvenciones	2.166,43
Realizados a Docentes	114.281,34
Otros costo de Venta de Servicios	169.859,58
<b>TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>326.019,22</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>16.487,39</b>

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

## Actividades de Inversión:

Dentro de las actividades de inversión de la universidad durante la vigencia 2023, 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 \$7.100,06 millones de pesos, corresponde a la compra de un bien inmueble denominado club comercio y a las construcciones nuevas en la sede principal de la Universidad de Pamplona.





ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
<b>RECAUDO</b>	
Venta de activos fijos	-
<b>TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	-
<b>PAGOS</b>	
Compra de Propiedad Planta y Equipo	7.100,06
Compra de Otros Activos	632,26
<b>TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>7.732,32</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>- 7.732,32</b>

#### Actividades de Financiación:

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
<b>RECAUDO</b>	
Prestamo en moneda nacional (Largo Plazo)	-
<b>TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	-
<b>PAGOS</b>	
Creditos en moneda nacional (Corto Plazo)	1.980,20
<b>TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>1.980,20</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>- 1.980,20</b>

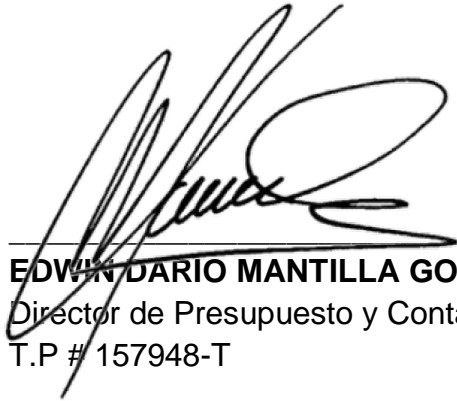
Cómo se puede apreciar la institución no obtuvo ningún crédito en la vigencia 2023. En el caso de los pagos, el valor corresponde a lo cancelado por los distintos préstamos que la institución trae de vigencias anteriores y que su situación se explica en la nota correspondiente a obligaciones financieras.

#### Flujo neto y variación:

<b>INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>6.774,86</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>60.373,03</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>67.147,90</b>



Se aprecia el incremento por \$6.774,86 millones de pesos en comparación con el saldo final de 2022. Este incremento esta explicado desde los mayores recaudos obtenidos y nuevas rentas generadas como lo es el plan integral de cobertura (PIC). Así como los recursos de estampilla de prouniversidad nacional que se incrementó 133.39% a comparación de la vigencia 2022.



---

**EDWIN DARIO MANTILLA GOMEZ**  
Director de Presupuesto y Contabilidad  
T.P # 157948-T