



Formando líderes para la construcción
de un nuevo país en paz

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2021

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

NIT: 890501510-4

Pamplona, Norte de Santander 2021



Contenido

Contenido

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	6
Misión.....	6
Visión	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	7
1.1. Identificación y funciones.....	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto	8
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1. Bases de medición	9
Ingresos:	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	11
2.5. Otros aspectos.....	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	11
3.1. Juicios	11
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11
3.3. Correcciones contables	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	12
Efectivo y equivalente al Efectivo	15
Inventarios.....	15
Alcance	16
Reconocimiento	16
Medición inicial.....	16
Sistema de inventario y fórmulas del cálculo del costo	16
CUENTAS POR PAGAR.....	17
Baja en cuentas	17
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	17
GENERALIDADES:	18
Composición Patrimonial:	19



SC-CER96940



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

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



Composición	20
Ingresos de transacciones sin contraprestación	22
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	22
GASTOS	25
Composición	25
Gastos de administración, de operación y de ventas	25
Estructura del Estado de Resultados comparado:	27
Evolución de indicadores:	27
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (N1 ESF)	28
Composición	28
.....	28
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	28
.....	28
5.2. Efectivo de uso restringido.....	29
5.3. Equivalentes al efectivo	29
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	30
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR (N2 ESF).....	30
Composición.....	30
.....	30
En la vigencia 2021 se presentó una variación de las cuentas por cobrar con respecto a la vigencia 2020 de \$4.045,89 millones, lo cual representa una disminución del 12.89%; la variación mas significativa en la cuenta de prestación de servicios con una disminución del 11.88%.	30
.....	30
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR. NO APLICA	31
NOTA 9. INVENTARIOS (N 3 ESF).....	31
Composición.	31
9.1. Bienes y servicios.....	32
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (N4 ESF)	32
Composición	32
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	34
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	34
10.3. Construcciones en curso.....	35
.....	35
10.4. Estimaciones	35
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	37
Composición	37
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES. NO APLICANOTA 13.	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN. NO APLICA.....	37



SC-CER96940



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

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



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES (N5 ESF).....	37
Composición	37
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	38
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. NO APLICA	38
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (N3 ESF)	38
Composición	38
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	39
17.1. Arrendamientos financieros.....	39
17.2. Arrendamientos operativos	39
17.2.1. Arrendador Anexo 17.2.1.2.....	40
17.2.2. Arrendatario	40
17.2.2.1 Revelaciones generales	41
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN. NO APLICA	41
Composición	41
20.1. Revelaciones generales	42
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo	42
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo	43
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR (N7 ESF).....	44
Composición	44
21.1 Revelaciones generales	44
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	44
21.1.5. Recursos a favor de terceros	44
21.1.7. Descuentos de Nómina	44
- Anexo 21.1.7	45
21.1.17. Otras Cuentas por Pagar Anexo 21.1.7.....	46
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS (N8 ESF)	47
Composición	47
22.1 Beneficios a Empleados a Corto Plazo:.....	48
22.2 Beneficios a Empleados de Largo Plazo:	48
NOTA 23. PROVISIONES	49
Composición	49
NOTA 24. OTROS PASIVOS (N 9 ESF).....	49
Composición	49
.....	49
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	49
25.1. Activos contingentes.....	49
25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes.....	50



SC-CER96940



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

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



25.2.	Pasivos contingentes	50
.....	.....	50
25.2.1	Revelaciones generales de activos contingentes	51
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN.....	51
26.1.	Cuentas de orden deudoras.....	51
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	51
NOTA 27.	PATRIMONIO (N10 ESF)	52
Composición	.....	52
NOTA 28.	INGRESOS	53
Composición	.....	53
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	53
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	54
NOTA 29.	GASTOS	55
Composición	.....	55
29.1	Gastos de administración, de operación y de ventas	55
29.2	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones.....	56
.....	.....	56
29.7	Otros gastos	56
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS.....	57
Composición	.....	57
30.2.	Costo de ventas de servicios	57
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN. NO APLICA.....	58
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE. NO APLICA.....	58
PENSIONES (Fondos de Colpensiones). NO APLICA		58
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA. NO APLICA.....	58
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS. NO APLICA.....	58
37.1	Revelaciones Generales	58
Actividades de Operación:	.....	58
Actividades de Inversión:	.....	59
Actividades de Financiación:	.....	59
cómo se puede apreciar la institución no obtuvo ningún crédito en la vigencia 2021. En el caso de los pagos, el valor corresponde a lo cancelado por los distintos préstamos que la institución trae de vigencias anteriores y que su situación se explica en la nota correspondiente a obligaciones financieras.		
Flujo neto y variación:	.....	60



SC-CER96940



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

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



UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

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

Misión

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

Visión

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

Desarrolla su función misional mediante 7 facultades a saber:

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

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

La universidad de Pamplona para el logro de sus pilares misionales ha estructurado su Plan de Gestión mediante 4 Pilares (Docencia y excelencia académica, Investigación, Internacionalización y Extensión,



SC-CER96940



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

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



Eficiente gestión empresarial y presupuestal), 26 Líneas estratégicas, 86 proyectos y 161 Indicadores, es así que al cierre de la vigencia la universidad como parte del cumplimiento del Plan de Gestión y Plan de Desarrollo, había logrado la acreditación en Alta Calidad de 12 programas y por lo tanto logro la acreditación institucional. Esta meta permite la priorización de los recursos, invirtiéndose de manera focalizada en las necesidades académicas, de investigación, de extensión, de bienestar e infraestructura.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones



SC-CER96940



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

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



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

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

- Estado de situación Financiera para el periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
- Estado de la Actividad Económica, Financiera y Social preparado para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
- Estado de Cambios en el Patrimonio preparado para el periodo contable 2021.

Estos Estados Financieros se hacen comparativos con la vigencia 2020 y fueron preparados según el Marco Normativo y Contable para Entidades de Gobierno Vigente a 2021 y expedido por la Contaduría General de la Nación. Las cifras están expresadas en millones de pesos.

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



SC-CER96940



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

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



1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

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

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

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

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



SC-CER96940



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

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



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

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

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

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

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

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

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

Ingresos:

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

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



SC-CER96940



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

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



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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

2.5. Otros aspectos

No aplica

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

3.1. Juicios

No aplicado

3.2. Estimaciones y supuestos

No aplicado



SC-CER96940



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

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



3.3. Correcciones contables

La Universidad de Pamplona no realizó correcciones contables en la información financiera y contable durante la vigencia 2021.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En la vigencia 2021 no se encontraron riesgos asociados debido que la universidad de Pamplona solo maneja instrumentos de renta fija como CDT. El fin de estos, es contar con efectivo al finalizar la vigencia que permitan cubrir obligaciones laborales.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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



SC-CER96940



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

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



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



SC-CER96940



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

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



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

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



SC-CER96940



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

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



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

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

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

Efectivo y equivalente al Efectivo

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

Inventarios

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



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

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



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.



SC-CER96940



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

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



CUENTAS POR PAGAR

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

Baja en cuentas

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

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

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

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

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



SC-CER96940



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

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



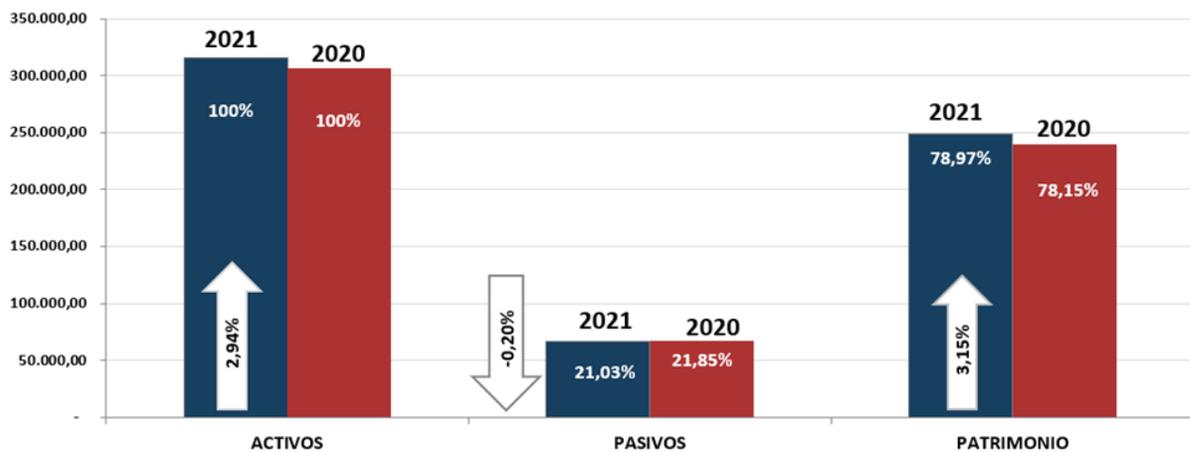
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

GENERALIDADES:

Situación Financiera

(Cifras en millones de pesos)



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARADO				
ELEMENTOS	2021	2020	IMPACTO	%
ACTIVOS	\$ 315.648,61	\$ 306.624,57	\$ 9.024,04	2,94%
PASIVOS	\$ 66.388,00	\$ 67.010,54	\$ -622,54	-0,20%
PATRIMONIO	\$ 249.260,61	\$ 239.614,03	\$ 9.646,58	3,15%

Grafica 1: Estructura Financiera

Durante la vigencia 2021 la estructura financiera de la universidad fue la siguiente:

Del 100% de sus activos (\$315.648.61 millones de pesos) se aprecia que la institución respalda con terceros solo un 21.03% representado en los pasivos (\$66.388.00 millones de pesos) y la diferencia del 78.97 % conformada por su patrimonio (249.260.61 millones de pesos). Al comparar esta situación financiera con la vigencia 2020, se puede ver el incremento en activos del 2.94%, significando una disminución en el pasivo (de 0.20 puntos porcentuales) y un incremento neto en el patrimonio Institucional del 3.15%. el detalle de



las cuentas y sus diferentes impactos se puede apreciar en el Estado de Situación Financiera comparado 2021-2020 anexo.

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

Composición Patrimonial:

(Cifras en millones de pesos)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	249.260,61	239.614,03	9.646,59
3.1.05	Cr	Capital fiscal	107.426,75	107.426,75	0,00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0,00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0,00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	131.761,51	116.072,39	15.689,12
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	10.072,35	16.114,89	-6.042,54

Tabla 1: Composición del patrimonio

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

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



SC-CER96940



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

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



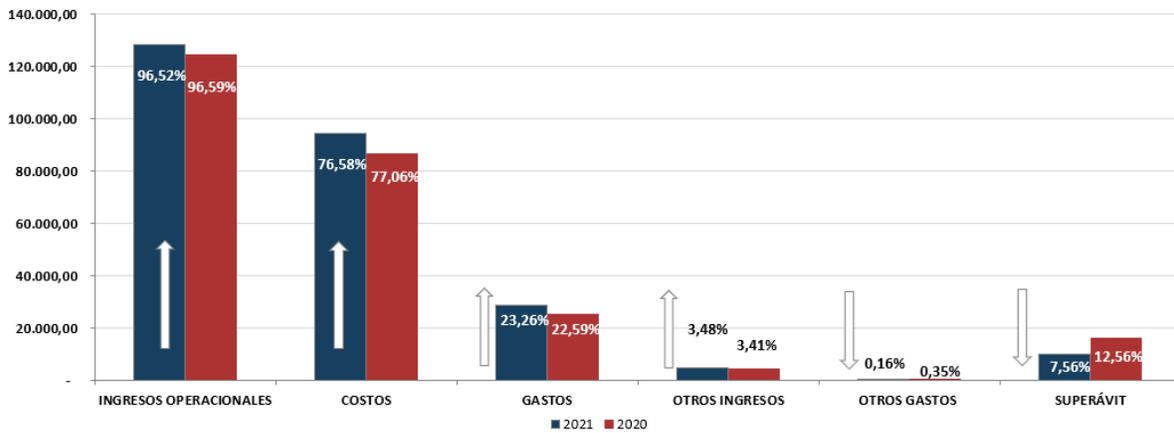
13 2021 10.072,35

Tabla 2: Históricos de Resultados

2.2.6. Estado de Resultados:

(Cifras en millones de pesos)

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



ESTADO DE RESULTADOS						
	INGRESOS OPERACIONALES	COSTOS	GASTOS	OTROS INGRESOS	OTROS GASTOS	SUPERÁVIT
2021	\$ 128.525,92	\$ 94.271,44	\$ 28.629,84	\$ 4.640,84	\$ 193,13	\$ 10.072,35
2020	\$ 124.527,96	\$ 86.926,56	\$ 25.488,44	\$ 4.394,09	\$ 392,17	\$ 16.114,89
IMPACTO	\$ 3.997,96	\$ 7.344,88	\$ 3.141,40	\$ 246,75	\$ -199,04	\$ -6.042,54

Grafica 2: Estado de Resultados

INGRESOS

(Cifras en millones de pesos)

Composición



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

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



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

CODIGO CONTABL E	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	133.166,78	128.922,06	4.244,72
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	0,00	0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	1.651,40	64,76	1.586,63
4.3	Cr	Venta de servicios	47.607,94	51.282,32	-3.674,39
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	79.266,59	73.180,88	6.085,72
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	4.640,85	4.394,09	246,76

Tabla 3:

Discriminación de Ingresos



SC-CER96940



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

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



Se aprecia el incremento neto por \$4.244.72 millones de pesos al ser comparada la vigencia 2021 con la vigencia inmediatamente anterior. Ahora bien, al comparar los conceptos que conforman los ingresos se aprecia que el mayor incremento fue en transferencias y subvenciones, correspondiente a un 59.52% y la disminución más representativa son las ventas de servicios del 4,30% en comparación con lo recibido en 2020.

Ingresos de transacciones sin contraprestación

(Cifras en millones de pesos)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	79.266,59	73.180,88	6.085,72
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
4.1.05	Cr	Impuestos	0,00	0,00	0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	0,00	0,00
4.1.11	Cr	Regalías	0,00	0,00	0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina	0,00	0,00	0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales	0,00	0,00	0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	0,00	0,00	0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	79.266,59	73.180,88	6.085,72
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	0,00	0,00	0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	0,00	0,00	0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	79.266,59	73.180,88	6.085,72
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	0,00	0,00	0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace	0,00	0,00	0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	0,00	0,00	0,00

Tabla 4: Composición de ingresos sin contraprestación.

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Las transferencias recibidas por la Universidad de Pamplona son:

(Cifras en millones de pesos)



TRANSFERENCIA	2021	2020	VALORACIÓN	V. PORCENTUAL
NACIONALES	71.628,97	65.803,76	5.825,20	8%
TRANSFERENCIAS - MEN	59.579,53	54.963,43	4.616,09	8%
INDICADORES SUE ART. 87 LEY 30		1.079,76		
DEVOLUCION DESCUENTO ELECTORAL	1.617,93	973,39	644,54	40%
ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD ESTATAL LEY 1697	3.249,85	1.665,40	1.584,45	49%
TRANSFERENCIAS PLAN DE PASIVOS	2.104,12	2.956,50	-852,37	-41%
PLAN DE FOMENTO A LA CALIDAD	5.077,54	4.165,29	912,25	18%
DEVOLUCION IVA	1.309,20		1.309,20	100%
DEVOLUCION IVA- INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR	1.309,20		1.309,20	100%
DEPARTAMENTAL	7.366,32	4.668,39	2.697,93	37%
ESTAMPILLA PRODESARROLLO FRONTERIZO	785,22	197,39	587,83	75%
ESTAMPILLA PRODESARROLLO ACADEMICO	6.581,10	2.971,00	3.610,10	55%
RECURSOS GOBERNACION COVID19		1.500,00		
OTRAS TRANSFERENCIAS	575,25	1.185,13	-609,89	-106%
APORTES COOPERATIVAS LEY 79 DE 1988	575,25	1.185,13	-609,89	-106%
TOTALES	80.879,73	71.657,28	9.222,45	11%

NOTA: La Agencia Nacional de Infraestructura su fuente de financiación es de recursos propios por lo tanto no se tiene en cuenta y su valor es de \$1621,18

Tabla 5: Composición de Transferencias

Ingresos de transacciones con contraprestación

(Cifras en millones de pesos)



SC-CER96940



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

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



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	53.900,18	55.741,18	-1.841,00
4.2	Cr	Venta de bienes	1.651,40	64,76	1.586,63
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	30,21	64,76	-34,55
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	0,00	0,00	0,00
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	0,00	0,00	0,00
4.2.06	Cr	Construcciones	1.621,18	0,00	1.621,18
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	0,00	0,00	0,00
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	47.607,94	51.282,32	-3.674,39
4.3.05	Cr	Servicios educativos	53.337,51	52.045,95	1.291,56
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
4.3.12	Cr	Servicios de salud	0,00	0,00	0,00
4.3.15	Cr	Servicio de energía	0,00	0,00	0,00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	0,00	0,00	0,00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	0,00	0,00	0,00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	0,00	0,00	0,00
4.3.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	0,00	0,00	0,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-5.729,57	-763,62	-4.965,95
4.8	Cr	Otros ingresos	4.640,85	4.394,09	246,76
4.8.02	Cr	Financieros	222,31	547,41	-325,09
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0,00	0,00	0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.418,54	3.846,69	571,85

Tabla 6: Composición de ingresos con contraprestación.

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

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



GASTOS

(Cifras en millones de pesos)

Composición

La composición general de gastos de la Universidad de Pamplona para la vigencia 2022 y 2020 es como se detalla a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	28.822,98	25.880,61	2.942,37
5.1	Db	De administración y operación	26.135,50	23.718,35	2.417,15
5.2	Db	De ventas	0,00	0,00	0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.494,34	1.770,09	724,25
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	0,00	0,00	0,00
5.5	Db	Gasto público social	0,00	0,00	0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
5.8	Db	Otros gastos	193,14	392,17	-199,03

Tabla 7: Composición de gastos

Para el 2021, estos gastos representaron en la estructura del Estado de Resultados un 20.07% y para el 2020 estos representaron el 22.77% explicado por una disminución neta de \$707,34 millones de pesos.

Gastos de administración, de operación y de ventas

(Cifras en millones de pesos)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	26.135,50	23.718,35	2.417,15	26.135,50	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	26.135,50	23.718,35	2.417,15	26.135,50	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	8.216,67	8.475,68	-259,01	8.216,67	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	334,62	0,00	334,62	334,62	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.048,96	1.922,83	126,13	2.048,96	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	241,13	247,50	-6,37	241,13	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.466,77	3.447,40	19,37	3.466,77	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0,00	200,29	-200,29	0,00	
5.1.11	Db	Generales	10.904,60	8.911,68	1.992,93	10.904,60	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	922,75	512,97	409,78	922,75	
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.2	Db	De Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabla 8: Gastos administrativos



SC-CER96940



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

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



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

COSTOS DE VENTAS

(Cifras en millones de pesos)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	94.271,45	86.926,56	7.344,89
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	0,00	0,00
6.2.05	Db	Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
6.2.10	Db	Bienes comercializados	0,00	0,00	0,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	94.271,45	86.926,56	7.344,89
6.3.05	Db	Servicios educativos	94.271,45	86.926,56	7.344,89
6.3.45	Db	Servicios de transporte	0,00	0,00	0,00
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística	0,00	0,00	0,00
6.3.60	Db	Servicios públicos	0,00	0,00	0,00
6.3.90	Db	Otros servicios	0,00	0,00	0,00

Tabla 9: Composición de costos

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

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

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

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

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

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



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

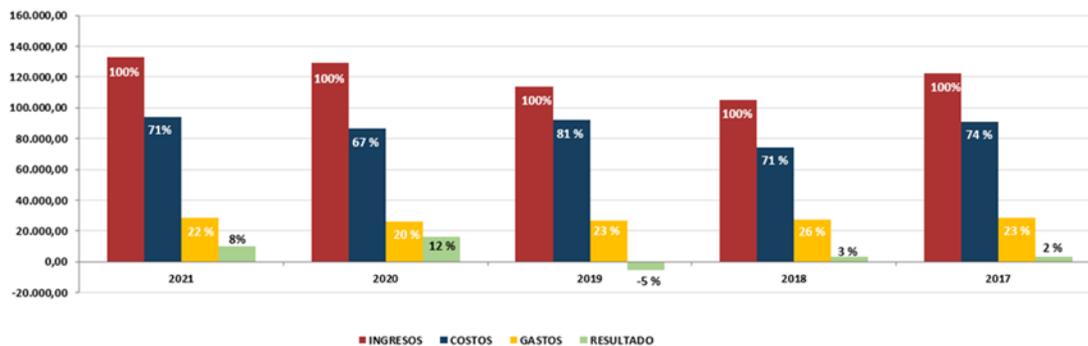
Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (7) 5685303 - 5685304 - 5685305 - Fax: 5682750



reducciones por \$1.126,4 millones de pesos.

Estructura del Estado de Resultados comparado:

(Cifras en millones de pesos)



ESTADO DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA - FINANCIERA Y SOCIAL					
ELEMENTOS	2021	2020	2019	2018	2017
INGRESOS	\$133.166,76	\$128.922,05	\$113.536,42	\$104.957,50	\$122.219,29
COSTOS	\$94.271,44	\$86.926,56	\$92.448,13	\$74.349,36	\$90.670,55
GASTOS	\$28.822,97	\$25.880,61	\$26.587,96	\$27.439,13	\$28.505,42
RESULTADO	\$10.072,35	\$16.114,88	-\$5.499,67	\$3.169,01	\$3.043,62

Gráfico 3: Estado de Resultados

Como lo muestra el análisis, la estructura de ingresos, costos y gastos de la institución durante las vigencias, 2017 y 2018, muestran incrementos porcentuales en costos y gastos, situación que cambia en 2019 debido a mayores costos asumidos que generaron resultados negativos. En 2020 y 2021, se aprecia una recuperación en los resultados y a su vez, como disminuye los costos y los gastos en comparación con la vigencia inmediatamente anterior. En forma general, se aprecia que del 100% de los ingresos que la Institución, los costos representan el 71% en promedio y los gastos un 22% y el restante 8% serían excedentes, esto tomando los últimos 5 años relacionados en la tabla anterior.

Evolución de indicadores:

(Cifras en millones de pesos)



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

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



EVOLUCIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS (CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)					
CUENTA	2021	2020	2019	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE (AC)	\$69.112,15	\$ 66.263,82	\$ 48.489,80	\$ 42.989,08	\$ 53.427,68
ACTIVO TOTAL (AT)	\$315.648,61	\$ 306.624,57	\$ 283.635,35	\$ 275.222,59	\$ 224.363,11
PASIVO CORRIENTE (PC)	\$ 56.678,09	\$ 54.923,45	\$ 50.372,45	\$ 34.599,40	\$ 39.379,65
PASIVO TOTAL (PT)	\$ 66.388,00	\$ 67.010,54	\$ 60.136,21	\$ 47.439,19	\$ 54.372,14
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 5.624,64	\$ 12.112,96	-\$ 9.587,71	\$ 1.245,00	-\$3.002,45
UTILIDAD NETA	\$10.072,35	\$ 16.114,89	-\$ 5.499,67	\$ 3.169,01	\$3.043,62
GASTOS FINANCIEROS	\$ 39,70	\$ 85,93	\$ 80,36	\$ 548,11	\$ 1.718,58
PATRIMONIO TOTAL	\$ 249.260,60	\$ 239.614,03	\$ 223.499,14	\$ 227.783,40	\$169.990,97
Capital de trabajo (CT)	\$ 12.434,06	\$ 12.082,17	-\$ 1.882,65	\$ 8.389,68	\$ 14.048,03
Razón de Liquidez (RL)	1,22	1,22	0,96	1,24	1,36
Nivel de Endeudamiento (NE)	0,21	0,22	0,21	0,17	0,24
Covertura de intereses	141,68	140,97	-119,31	2,27	-1,75
Rentabilidad del patrimonio (utilidad neta)	4,04%	6,73%	-2,46%	1,39%	1,79%
Rentabilidad del activo (utilidad neta)	3,19%	5,26%	-1,94%	1,15%	1,36%

Tabla 10: Evolución de indicadores

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

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	34.874,00	28.850,82	6.023,19
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	33.150,67	27.193,97	5.956,71
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	509,37	507,00	2,37
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	1.213,96	1.149,85	64,11

*ESF: Estado de Situación Financiera.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	33.150,67	27.193,97	5.956,70
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	296,28	1.130,02	-833,74
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	32.854,39	26.063,95	6.790,44
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00



SC-CER96940



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

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



La variación de los depósitos en instituciones financieras corresponde a los saldos de convenios que iniciaron su ejecución en el año 2021, y que a la fecha no se han liquidado. Además, a los recursos del crédito destinado para la construcción de la biblioteca. Así como lo correspondiente a recursos propios que quedaron en las cuentas bancarias a 31 de diciembre de la vigencia 2021.

5.2. Efectivo de uso restringido

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	509,30	507,01	2,29
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	509,30	507,01	2,29
		Cuenta de ahorro	509,30	507,01	2,29
		Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00
1.1.32.20	Db	Fondos en tránsito	0,00	0,00	0,00
		Otros depósitos	0,00	0,00	0,00

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

5.3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.213,96	1.149,85	64,12
1.1.33.01	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	1.213,96	1.149,85	64,12

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

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

CDT suscrito con la Institución Financiera Banco Bilbao Vizcaya Argentaria por valor de



SC-CER96940



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

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



\$1,163.96 millones a una tasa de interés de 4.83% por un periodo de 6 meses.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Corresponde a los aportes realizados a FODESEP por parte de la Universidad de Pamplona, para la vigencia 2021 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	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	27.347,76	31.393,65	-4.045,89
1.3.17	Db	Prestación de servicios	30.238,65	34.315,56	-4.076,92
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	2,33	2,33	
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	5.431,58	5.400,55	31,03
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-8.324,80	-8.324,80	0,00

En la vigencia 2021 se presentó una variación de las cuentas por cobrar con respecto a la vigencia 2020 de \$4.045,89 millones, lo cual representa una disminución del 12.89%; la variación mas significativa en la cuenta de prestación de servicios con una disminución del 11.88%.

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



SC-CER96940



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

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



Durante la vigencia 2021 se realizó la depuración de cartera a aquellas cuentas que tenían más 180 días, para esto se realizó el seguimiento a las cuentas de los deudores por medio de correo electrónico, para así verificar los soportes enviados y revisar la veracidad del ingreso; se apoyó por medio de los extractos bancarios y de esta manera disminuir las cuentas por cobrar de la Universidad de Pamplona.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR. NO APLICA

NOTA 9. INVENTARIOS (N 3 ESF)

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

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

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

Composición.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	2.441,48	3.442,78	
1.5.14	Db	Materiales y suministros	2.441,48	3.442,78	-1.001,29
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00

La variación en materiales y suministro según tabla adjunta, nos refleja una disminución debido a que durante la vigencia de enero- diciembre de 2021 no se ejecutó ningún contrato de suministro y papelería, al tiempo que se suministró a las diferentes dependencias lo que se encontraba en stock en la bodega de almacén lo cual corresponde a contratos de la vigencia 2020.



SC-CER96940



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

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



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)					3.442,8				3.442,8
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	6.962,6		0,0	0,0	6.962,6
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	6.962,6		0,0	0,0	6.962,6
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	7.963,9		0,0	0,0	7.963,9
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0	0,0	0,0	7.963,9	0,0	0,0	0,0	7.963,9
SUBTOTAL									
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	2.441,5	0,0	0,0	0,0	2.441,5
SALDO FINAL (31-dic)									
= (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	2.441,5	0,0	0,0	0,0	2.441,5
VALOR EN LIBROS									
= (Saldo final - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	2.441,5	0,0	0,0	0,0	2.441,5

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

En la Universidad de Pamplona las propiedades, planta y equipo están representadas por activos tangibles empleados por la entidad para llevar a cabo sus funciones misionales y para propósitos administrativos, los cuales no espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y prevé usarlos durante más de un periodo contable.

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

Dentro del costo de la propiedad planta y equipo presentados en la vigencia 2021, no se incluyen costos por provisiones para desmantelamiento o similares, pues en la institución no existen obligaciones contractuales ni legales que requieran de estimaciones en el momento de adquisición de los mismos.

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

Composición



SC-CER96940



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

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



CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	286.465,32	273.526,07	12.939,25
1.6.05	Db	Terrenos	85.532,93	85.447,22	85,71
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	12.021,39	4.486,00	7.535,39
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	2.278,93	2.268,00	10,93
1.6.40	Db	Edificaciones	135.393,45	134.358,28	1.035,17
1.6.45	Db	plantas. ductos y túneles	118,93	118,93	0,00
1.6.50	Db	Redes. líneas y cables	1.418,58	1.418,58	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1.213,12	1.090,39	122,73
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	8.822,27	8.653,77	168,50
1.6.65	Db	Muebles. enseres y equipo de oficina	3.069,39	2.809,96	259,43
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	6.859,24	6.526,00	333,24
1.6.75	Db	Equipos de transporte. tracción y elevación	2.046,01	2.046,01	0,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor. cocina. despensa y hotelería	520,15	520,15	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)	20.781,54	17.393,39	3.388,14
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	6.875,17	5.139,04	1.736,13
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	659,19	659,19	0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	418,26	330,97	87,29
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	5.544,38	4.818,83	725,55
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	1.792,93	1.501,37	291,56
1.6.85.07	Cr	Equipo de comunicación y computación	3.933,27	3.704,35	
1.6.85.08	Cr	Equipo de transporte. Tracción y elevación	1.275,26	1.001,10	
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor. Despensa y hotelería	280,03	235,49	
1.6.85.10	Cr	Semovientes	3,04	3,04	0,00
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos	1,26	0,00	1,26
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	726,67	0,00	726,67

Entre las variaciones más representativas tenemos construcciones en curso debido a que como se muestra en la tabla 10.3 se encuentran en ejecución varias obras, así como la adecuación de varios bienes inmuebles, los bienes muebles enseres y equipo de oficina así como los equipos de comunicación y computación aumentaron durante la vigencia 2021 dado que se adquirieron un número representativo de bienes muebles para la mejora en el funcionamiento de las diferentes dependencias, tanto del área administrativas como de aulas y laboratorios de las diferentes facultades, las variaciones reflejadas en las cuentas 1655,1660 y 1670, corresponden a adquisiciones de la vigencia 2021 para adecuación del área administrativa y laboratorio de CEDIMOL.

El deterioro que se evidencia en el concepto de terrenos en la vigencia 2021 corresponde al ajuste del valor del terreno de villa marina por enajenación de una parte del mismo. El deterioro en edificaciones corresponde a la baja contable del edificio Pedro de Ursúa, el cual se demolió para darle paso a la construcción de la nueva biblioteca del campus principal.



SC-CER96940



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

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



10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES MUEBLES EN BODEGA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y BOTELLERÍA	SIEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.090,4	6.526,0	2.046,0	8.653,8	2.810,0	2.268,0	6.303,5	520,1	60,3		30.278,0
+ ENTRADAS (DB):	122,8	967,4	0,0	143,7	288,0	6,2	0,0	0,0	0,0	0,0	1.528,1
Adquisiciones en compras	122,8	967,4		143,7	288,0	6,2					1.528,1
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.213,2	7.493,4	2.046,0	8.797,5	3.098,0	2.274,2	6.303,5	520,1	60,3	0,0	31.806,1
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(0,1)	(634,1)	0,0	24,8	(28,6)	4,7	0,0	0,0	0,0	0,0	(633,2)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		(625,4)		26,2	(28,4)	1.557,3		0,0			929,8
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,1	8,7		1,4	0,2	1.552,6		0,0			1.563,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.213,1	6.859,2	2.046,0	8.822,3	3.069,4	2.278,9	6.303,5	520,1	60,3	0,0	31.172,9
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	418,3	3.933,3	1.275,3	5.544,4	1.792,9	0,0	0,0	280,0	3,0	0,0	13.247,2
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	331,0	3.704,4	1.001,1	4.818,8	1.501,4			235,5	3,0		11.595,2
+ Depreciación aplicada vigencia actual	87,3	228,9	274,2	725,6	291,6			44,5	0,0		1.652,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	794,9	2.926,0	770,8	3.277,9	1.276,5	2.278,9	6.303,5	240,1	57,3	0,0	17.925,7
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	34,5	57,3	62,3	62,8	58,4	0,0	0,0	53,8	5,0	0,0	42,5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES											
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	1.213,1	6.859,2	2.046,0	8.822,3	3.069,4	2.278,9	6.303,5	520,1	60,3		31.172,9
REVELACIONES ADICIONALES											
GARANTÍA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	CULTIVOS EN DESARROLLO	CONSTRUCCIONES EN CURSO	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	85.447,2	134.358,3	118,9	1.418,6	25,6	4.486,0	225.854,6
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	85.447,2	134.358,3	118,9	1.418,6	25,6	4.486,0	225.854,6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	85,7	1.035,2	0,0	0,0	0,0	7.535,4	8.656,3
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	87,0	1.792,1	0,0	0,0	0,0	9.238,0	11.117,1
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	1,3	756,9	0,0	0,0	0,0	1.702,6	2.460,8
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	85.532,9	135.393,5	118,9	1.418,6	25,6	12.021,4	234.510,9
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	6.875,2	0,0	659,2	0,0	0,0	7.534,4
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		5.139,0	0,0	659,2	0,0		5.798,2
+ Depreciación aplicada vigencia actual		1.736,1	0,0	0,0	0,0		1.736,1
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	1,3	726,7	0,0	0,0	0,0	0,0	727,9
+ Deterioro aplicado vigencia actual	1,3	726,7					727,9
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	85.531,7	127.791,6	118,9	759,4	25,6	12.021,4	226.248,6
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	5,1	0,0	46,5	0,0	0,0	3,2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	85.532,9	135.393,5	118,9	1.418,6	25,6	12.021,4	234.510,9



SC-CER96940



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

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



10.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	7.724,02	0,00	7.724,02		
Edificaciones	7.724,02	0,00	7.724,02		
BIBLIOTECA CAMPUS PRINCIPAL	256,53		256,53		
BIBLIOTECA CAMPUS PRINCIPAL	1.434,30		1.434,30		
BIBLIOTECA CAMPUS PRINCIPAL	861,04		861,04		
BIBLIOTECA CAMPUS PRINCIPAL	699,56		699,56		
BIBLIOTECA CAMPUS PRINCIPAL	515,13		515,13		
BIBLIOTECA CAMPUS PRINCIPAL	2.226,82		2.226,82		
construcción biblioteca unipamplona sede principal universidad de pamplona	163,54		163,54		
construcción del nuevo bloque administrativo bienestar universitario	674,00		674,00		
adecuación física en el predio el buque de propiedad de la institución	86,98		86,98		
adecuación del laboratorio de lenguas extranjeras	31,85		31,85		
adecuación del área administrativa en el bloque jose Rafael Faria Bermúdez	100,71		100,71		
adecuación primera fase de la granja villa marina de la universidad de pamplona	159,51		159,51		
conformación y estabilización del talud aledaño a la vía interna del campus principal	268,65		268,65		
adecuación funcional del inmueble la casona de la universidad de pamplona	245,40		245,40		

10.4. Estimaciones

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



SC-CER96940



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

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



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



SC-CER96940



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

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



NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	253,68	253,68	-0,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	253,68	253,68	-0,00

Esta cuenta no presentó variaciones durante la vigencia 2021.

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	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.380,55	1.367,78	12,76
1.9.70	Db	Activos intangibles	2.134,43	2.108,84	25,60
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-753,89	-741,05	-12,83

El grupo de intangibles de la Entidad se encuentra compuesto por software y licencias adquiridos y desarrollados por la Universidad, como son: GESTASOFT, ACADEMUSOFT, HERMESOFT, el incremento de esta vigencia se debe a la adquisición de licencias tales como licencia digital adobe creative cloud, con el fin de brindar apoyo a la oficina de comunicación y prensa de la institución, licencia de certificado wilcard ssl con vigencia de 1 año, para el sitio web www.unipamplona.edu.co y todos sus subdominios asociados.



SC-CER96940



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

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



14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLISVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL		2,6				769,7	1.336,5				2.108,8
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25,6	0,0	0,0	0,0	0,0	25,6
Adquisiciones en compras						25,6					25,6
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL											
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	2,6	0,0	0,0	0,0	795,3	1.336,5	0,0	0,0	0,0	2.134,4
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL											
= (Subtotal + Cambios)	0,0	2,6	0,0	0,0	0,0	795,3	1.336,5	0,0	0,0	0,0	2.134,4
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	746,6	7,3	0,0	0,0	0,0	753,9
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS											
= (Saldo final - AM - DE)	0,0	2,6	0,0	0,0	0,0	48,7	1.329,3	0,0	0,0	0,0	1.380,5
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	93,9	0,5	0,0	0,0	0,0	35,3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. NO APLICA

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (N3 ESF)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4.393,97	2.524,37	1.869,60
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	970,29	691,30	278,99
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	3.423,68	1.833,07	1.590,61

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 2020 y 2021 aumento debido a que la suscripción de la base científica a nombre del proveedor CONSORTIA SAS siendo esta la más significativa no fue diferida en la vigencia 2021 al costo además se realizó un contrato con el proveedor OPINOGRÁFICA IMPRESORES SAS para realizar impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones que se hacen necesarias para la institución.

Los avances y anticipos entregados aumentaron su valor con respecto a la vigencia 2020, ya que al cierre de la vigencia 2021 se otorgaron más anticipos para adquisición de bienes y servicios.



SC-CER96940



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

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



NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO FINANCIERO - ACTIVO	0,00	0,00	0,00
	Cr	ARRENDAMIENTO FINANCIERO - PASIVO	463,67	625,68	-162,01
2.3.14.10	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	463,67	625,68	-162,01

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 2021, los cuales ascienden a la suma de \$ 162,01 millones por concepto de abono a capital.

17.2. Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	559,33	604,67	-45,34
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	559,33	604,67	-45,34



SC-CER96940



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

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



17.2.1. Arrendador Anexo 17.2.1.2.

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN	CIERRE	DETERIORO ACUMULADO					DEFINITIVO
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO			SALDO FINAL 2020	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Arrendamiento financiero				604,7	0,0	0,0	0,0	559,3	92,5	45,3
PN	60332525	DELCY MARÍA TUIRAN MANJARREZ		1,1				1,1	100,0	0,0
PN	1093737813	DANNY LEONARDO DUARTE PEREZ		2,5				2,2	88,6	0,3
PN	60263359	ROSALBA MILENA PEÑA FERNANDEZ		7,0				7,0	100,0	0,0
PJ	860023838	ASOCIACION COLOMBIANA DE INGENIEROS ACIEM		2,0				0,0	0,0	2,0
PN	60262926	BLANCA EMILCE JAIMES VERA		(0,3)				(0,3)	100,0	0,0
PN	60252956	MARTHA ISABEL PARADA VARGAS		10,6				10,3	97,2	0,3
PN	13482234	ADRIANO BOZZO VARGAS		5,2				2,1	40,4	3,1
PN	27788239	LUZ MARINA GARCIA DE MENDOZA		15,1				15,1	100,0	0,0
PN	60307808	SOL TRINIDAD BALAGUERA ANDRADE		7,9				7,9	100,0	0,0
PN	60262926	BLANCA EMILSE JAIMES VERA		4,4				0,3	6,1	4,1
PN	3224078	LUIS ALEJANDRO CORTES CASTELLANOS		0,5				0,5	100,0	0,0
PJ	900234274	FUNDACION INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA		12,0				12,0	100,0	0,0
PJ	900526013	MEDINORTE CUCUTA IPS S.A.S.		114,6				57,2	49,9	57,4
PJ	900377845	FUNDACION SALUD SIGLO 21		0,3				0,3	100,0	0,0
PN	13256380	MIGUEL ROMAN LAZARO VILLAMIZAR		7,9				6,1	77,2	1,8
PN	1090468527	CARLA JUDITH AVILA DAVILA		1,0				0,5	45,9	0,5
PN	60350145	ADELA SANTANDER VILLAMIZAR		7,7				7,7	100,0	0,0
PN	88031766	CAFETALES DE COLOMBIA		8,5				0,0	0,0	8,5
PN	60250825	ELSA MERY SANCHEZ		5,9				0,0	0,0	5,9
PN	13474249	GONZALO MEDINA VALDERRAMA		3,3				3,3	100,0	0,0
PN	18904273	CARLOS JOSE OSORIO RINCON		3,8				3,8	100,0	0,0
PN	88153704	ALCY ARBEY JAIMES SANCHEZ		10,1				10,1	100,0	0,0
PN	13461248	CESAR TULIO GARCIA		1,6				0,0	0,0	1,6
PJ	800176890	CLINICA MEDICO QUIRURGICA S.A.		371,9				412,1	110,8	(40,2)

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

17.2.2. Arrendatario

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	88,24	58,17	30,07
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	88,24	58,17	30,07



SC-CER96940



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

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



17.2.2.1 Revelaciones generales

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 el año 2021 las unidades académicas de los cread volvieron a laborar en alternancia de manera presencial, por lo tanto al cierre de la vigencia 2021 quedo un saldo a cancelar a los proveedores de servicio de arrendamiento de 88.24 millones de pesos.

Adicionalmente, la entidad cancelo las obligaciones en arrendamientos del año 2020 a cada uno de los prestadores del servicio.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN. NO APLICA

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

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (N6 ESF)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	9.480,61	15.284,66	-5.804,06
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	2.402,60	5.829,48	-3.426,88
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	7.078,01	9.455,19	-2.377,18



SC-CER96940



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

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



20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

Las variaciones presentadas corresponden a:

La entidad saldo un crédito en el mes de diciembre de 2021 con la entidad financiera Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia SA.

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 2021 se realizaron pagos de préstamos por pagar, así:

SERVICIO DE LA DEUDA					
	Amortización	Intereses	Tasa	Total	Saldos
BANCO BOGOTÁ	1.295,36	50,10	DTF+2.5	1.345,46	323,83
BANCO POPULAR 7201300644	340,00	19,71	DTF+2.5	359,71	170,00
BANCO POPULAR 7201300643	1.049,19	60,83	DTF+2.5	1.110,02	524,60
BANCOLOMBIA	974,00	254,70	IBR+1.3	1228,70	7.467,33
TOTAL	3.658,55	385,35		4.043,90	8.485,76
DAVIVIENDA LEASING FINANCIERO	162,01	36,75	DTF+4	198,76	463,66
TOTAL GENERAL	3.820,56	422,09		4.242,65	8.949,42



SC-CER96940



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

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



PRESTAMOS POR PAGAR		
ENTIDAD FINANCIERA	FECHA DE TERMINACIÓN	VALOR
BANCO BOGOTÁ	17/03/2022	323,83
BANCO POPULAR 7201300644	30/03/2022	170,00
BANCO POPULAR 7201300643	30/03/2022	524,60
TOTAL		1018,43

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 TERMINACIÓN	VALOR
BANCOLOMBIA	30/08/2029	7467,33
TOTAL		7467,33
DAVIVIENDA LEASING FINANCIERO	30/04/2024	463,66
TOTAL LEASING		463,66



SC-CER96940



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

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



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR (N7 ESF)

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	29.929,65	19.120,28	10.809,37
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	16.391,74	7.047,03	9.344,70
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	6.341,19	3.279,00	3.062,19
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.994,74	2.061,23	-66,50
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	978,24	1.099,71	-121,47
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y Tasa	685,05	1.639,00	-953,96
2.4.60	Cr	Creditos judiciales	1,24	15,15	-13,91
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	3.537,46	3.979,16	-441,69

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 2021.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

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

21.1.7. Descuentos de Nómina

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



SC-CER96940



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

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



- **Anexo 21.1.7**

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			1.994,7
Aportes a fondos pensionales			849,5
Nacionales	PJ		849,5
Aportes a seguridad social en salud			652,6
Nacionales	PJ		652,6
Sindicatos			11,0
Nacionales	PJ		11,0
Cooperativas			55,4
Nacionales	PJ		55,4
Fondos de empleados			115,0
Nacionales	PJ		115,0
Libranzas			288,9
Nacionales	PJ		288,9
Embargos judiciales			21,8
Nacionales	PJ		21,8
Otros descuentos de nómina			0,5
Nacionales	PJ		0,5



SC-CER96940



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

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



21.1.17. Otras Cuentas por Pagar Anexo 21.1.7

- Anexo 21.1.7

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

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			3.537,5
Suscripciones			38,5
Nacionales	PN		38,5
Viáticos y gastos de viaje			58,3
Nacionales	PN		58,3
Seguros			163,1
Nacionales	PN		163,1
Saldos a favor de beneficiarios			1.585,2
Nacionales	PN		1.585,2
Aportes al icbf y sena			145,0
Nacionales	PN		145,0
Servicios públicos			88,4
Nacionales	PN		88,4
Comisiones			0,1
Nacionales	PN		0,1
Honorarios			879,4
Nacionales	PN		879,4
Servicios			288,9
Nacionales	PN		288,9
Arrendamiento operativo			88,2
Nacionales	PN		88,2
Otras cuentas por pagar			202,4
Nacionales	PN		202,4



SC-CER96940



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

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



NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS (N8 ESF)

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	13.844,49	13.930,13	-85,64
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	10.518,75	10.604,41	-85,66
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	2.631,90	2.631,90	-0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	693,85	693,83	0,02
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	13.844,49	13.930,13	-85,64
(+) Beneficios		A corto plazo	10.518,75	10.604,41	-85,66
(-) Plan de Activos		A largo plazo	2.631,90	2.631,90	-0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	693,85	693,83	0,02

A nivel general se aprecia una disminución con respecto al año anterior corresponde a un 0.61%, explicado por la baja en los pasivos a corto plazo del 0.81 % y un aumento que se aprecia en los beneficios pos empleo del 0.02%.

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



SC-CER96940



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

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



22.1 Beneficios a Empleados a Corto Plazo:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	10.518,7
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	12,9
2.5.11.02	Cr	Cesantías	4.989,2
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	561,5
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	37,3
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	600,4
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	2.057,9
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	724,9
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	1.292,4
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	34,5
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	14,9
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	193,0

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

22.2 Beneficios a Empleados de Largo Plazo:

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES			TOTAL	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	4,4	689,4	2.631,9	3.325,7	
PLAN DE ACTIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Efectivo y equivalentes al efectivo				0,0	
Recursos entregados en administración				0,0	
Inversiones				0,0	
Encargos fiduciarios				0,0	
Propiedades, planta y equipo				0,0	
Propiedades de inversión				0,0	
Otros activos	0,0	0,0	0,0	0,0	
* Concepto 1				0,0	
* Concepto 2				0,0	
* Concepto ...n				0,0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	4,4	689,4	2.631,9	3.325,7	



SC-CER96940



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

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



NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	238,18	238,18	0,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	238,18	238,18	0,00

Esta cuenta no presentó variación

NOTA 24. OTROS PASIVOS (N 9 ESF)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	12.895,07	18.437,28	-5.542,21
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	10.866,62	18.085,92	-7.219,31
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	2.028,46	351,36	1.677,10

En otros pasivos podemos encontrar los recursos recibidos en administración, en el cual se presenta una disminución en especial es por la ejecución y terminación de algunos convenios, entre ellos el contrato suscrito entre la fundación universitaria católica del norte y la Unipamplona NI 926 y el contrato de financiamiento fiduprevisora s.a. vocera fn ctei fondo Francisco José de Caldas NI 943.

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 VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	936,06	989,39	- 53
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	936,06	989,39	- 53



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

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



La entidad no presento cambios significativos en los activos contingentes, la variación que presenta se debe según certificación recibida por la dependencia de jurídica a 31 de diciembre de 2021 ya que 1 proceso no se encuentra vigente.

25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes

- Anexo 25.1.1

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT				ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	936,06	5		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	936,06	5		
8.1.20.04	Db	Administrativas	936,06	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, riesgo medio 1 litigio por valor de \$ 917,59.	se encuentran 2 procesos a favor de la entidad el cual no se a determinado valor y se encuentran en riesgo bajo .

La Entidad según el proceso de jurídica indica que la universidad tiene 5 procesos a favor, loscuales 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 VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	16.084,92	32.004,35	-15.919,42
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.053,22	24.938,11	-17.884,90
9.1.28	Cr	Garantías contractuales	9.031,71	7.066,23	1.965,47

La entidad presento cambios significativos en los pasivos contingentes, debido a que en el año anterior estaban registrados procesos que terminaron y según certificación recibida por la dependencia de jurídica a 31 de diciembre de 2021 estos procesos ya no se encuentran vigentes.



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

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



La variación presentada corresponde a los ajustes realizados por actualización.

25.2.1 Revelaciones generales de activos contingentes

- Anexo 25.2.1

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021 VALOR EN LIBROS	CANTIDA D (Procesos en curso)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT				ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	7.053,22	104		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.053,22	104		
9.1.20.04	Db	Administrativos	7.053,22	104	los 65 procesos que tiene la entidad se encuentran clasificados según su riesgo de pérdida: riesgo bajo 48 litigios por valor de \$ 4.047,31, riesgo medio 12 litigios por valor de \$2.511,60, riesgo alto 5 litigios por valor de \$518,24.	se encuentran 39 procesos en contra de la entidad el cual no se a determinado valor de los cuales 32 estan en riesgo bajo y 7 en riesgo medio.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	19.935,53	20.042,19	-106,65
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	936,06	989,39	-53,33
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	10.021,09	-53,33
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	936,06	989,39	-53,33
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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	14.106,44	49.876,23	-35.769,79
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	7.053,22	24.938,11	-17.884,90
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	0,00	0,00	0,00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	0,00	0,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	7.053,22	24.938,11	-17.884,90
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	7.053,22	24.938,11	-17.884,90

Las diferencias presentadas en la vigencia 2021 obedece a procesos de actualización



SC-CER96940



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

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



NOTA 27. PATRIMONIO (N10 ESF)

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	249.260,61	239.614,03	9.646,59
3.1.05	Cr	Capital fiscal	107.426,75	107.426,75	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	131.761,51	116.072,39	15.689,12
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	10.072,35	16.114,89	-6.042,54
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	0,00	0,00	0,00

La composición patrimonial de la universidad deja ver que es una entidad con patrimonio fuerte debido que este lo representan los distintos activos que le permiten realizar su función misional; por ser una entidad pública y sin ánimo de lucro, los resultados se capitalizan anualmente lográndose así, estabilidad financiera y crecimiento. En la vigencia 2021 la institución obtiene resultados del ejercicio positivos por valor de \$10.072,35 millones, el cual en 2020 significó un resultado por valor de \$16.114,88 millones. El aumento del número de nuevos docentes adscritos a la planta de la institución y la reactivación de la economía son las principales causas del resultado obtenido. Este resultado junto con el del año anterior representan los más altos en los últimos trece años.

El comportamiento del resultado del ejercicio de la Universidad de Pamplona, desde el año 2009 hasta el año 2021 es el siguiente:

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



SC-CER96940



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

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



6	2014	9.849
7	2015	2.753
8	2016	5.330
9	2017	3.044
10	2018	3.169
11	2019	-5.499,67
12	2020	16.114,88
13	2021	10.072,35

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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

CODIGO CONTABL	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	133.166,78	128.922,06	4.244,72
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	0,00	0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	1.651,40	64,76	1.586,63
4.3	Cr	Venta de servicios	47.607,94	51.282,32	-3.674,39
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	79.266,59	73.180,88	6.085,72
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	4.640,85	4.394,09	246,76

Se aprecia el incremento neto por \$4.244,72 millones comparado 2021 con la vigencia 2020. Este incremento lo explica que el incremento en venta de bienes y transferencias. En el primer caso, representa un incremento del 8.32% gracias a que los recados de matrícula se hicieron conforme a lo presupuestado. Históricamente del 100% se recauda el 85%. de lo presupuestado por este concepto. Este logro en parte, se da debido a que los derechos de matrícula fueron asumidos en el en el primer semestre por el gobierno y entidades territoriales y en el segundo semestre por la estrategia de matrícula cero del gobierno nacional a través de giros realizados por el MEN.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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



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

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



En el caso de las transferencias, el incremento del 8,32% se da por los ajustes del IPC con referencia de un año a otro y por las transferencias adicionales recibidas para funcionamiento, Plan de Pago de Obligaciones (PPO) y para inversión, el Plan de Fomento a la Calidad.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	53.900,18	55.741,18	-1.841,00
4.2	Cr	Venta de bienes	1.651,40	64,76	1.586,63
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	30,21	64,76	-34,55
4.2.06	Cr	Construcciones	1.621,18	0,00	1.621,18
4.3	Cr	Venta de servicios	47.607,94	51.282,32	-3.674,39
4.3.05	Cr	Servicios educativos	53.337,51	52.045,95	1.291,56
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-5.729,57	-763,62	-4.965,95
4.8	Cr	Otros ingresos	4.640,85	4.394,09	246,76
4.8.02	Cr	Financieros	222,31	547,41	-325,09
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0,00	0,00	0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.418,54	3.846,69	571,85

La participación de los ingresos sumados en este grupo representó en 2021 el 40.48% del total de los ingresos obtenidos y en el 2020 representaron el 43.24% apreciándose una disminución porcentual en el 2021 de 2.76%, es decir, \$1.841 millones, siendo las devoluciones el impacto más representativo con una variación de \$ 4.965.95 millones, estas devoluciones son las generadas por la estrategia de Generación E componente de equidad, los nuevos estudiantes una vez obtienen este beneficio se procede a realizar la devolución de los dineros consignados por concepto de matrícula financiera.



SC-CER96940



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

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



NOTA 29. GASTOS

Composición

La composición general de gastos de la universidad de pamplona para la vigencia 2021 comparado con 2020 es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	28.822,98	25.880,61	2.942,37
5.1	Db	De administración y operación	26.135,50	23.718,35	2.417,15
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.494,34	1.770,09	724,25
5.8	Db	Otros gastos	193,14	392,17	-199,03

Para el 2021, estos gastos representaron en la estructura del Estado de Resultados el 22% y para el 2020 representaron el 20% presentándose un aumento del 2%. que en valores absolutos corresponde a 2.942.37 millones como se aprecia en la tabla anterior.

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	26.135,50	23.718,35	2.417,15	26.135,50	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	26.135,50	23.718,35	2.417,15	26.135,50	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	8.216,67	8.475,68	-259,01	8.216,67	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	334,62	0,00	334,62	334,62	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	2.048,96	1.922,83	126,13	2.048,96	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	241,13	247,50	-6,37	241,13	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.466,77	3.447,40	19,37	3.466,77	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0,00	200,29	-200,29	0,00	
5.1.11	Db	Generales	10.904,60	8.911,68	1.992,93	10.904,60	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	922,75	512,97	409,78	922,75	
5.2	Db	De Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Con referencia a la cuenta con mayor impacto en el aumento de gastos, se reflejan en los, gastos generales e impuestos contribuciones y tasas. Estos resultados derivan de la reactivación paulatina de las actividades presenciales del personal administrativo después de la reactivación económica.

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



SC-CER96940



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

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



29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.494,34	1.770,09	724,25
	Db	DETERIORO	727,93	0,00	727,93
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	727,93	0,00	727,93
		DEPRECIACIÓN	1.766,41	1.770,09	-3,68
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.766,41	1.770,09	-3,68
		AMORTIZACIÓN	0,00	0,00	0,00
		PROVISIÓN	0,00	0,00	0,00

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

29.7 Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	193,14	392,17	-199,03
5.8.02	Db	COMISIONES	39,70	38,12	1,57
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	39,70	38,12	1,57
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00	0,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	0,00	47,80	-47,80
5.8.11	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN	0,00	0,00	0,00
5.8.12	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN	0,00	0,00	0,00
5.8.13	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN	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	153,44	306,24	-152,80
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	47,46	268,41	-220,95
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1,30	37,83	-36,52
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	104,67	0,00	104,67
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
5.8.94	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	0,00	0,00	0,00
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00
5.8.97	Db	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	0,00	0,00	0,00



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

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



NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	94.271,45	86.926,56	7.344,89
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	0,00	0,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	94.271,45	86.926,56	7.344,89
6.3.05	Db	Servicios educativos	94.271,45	86.926,56	7.344,89

La variación entre la vigencia 2021 y 2020 por valor \$ 7.344.89 millones, y que se aprecia en el cuadro anterior, es explicada por un mayor costo en la prestación de servicios educativos. La reactivación económica que se venía realizando el cual permitió una mayor oferta a nivel de postgrados en la vigencia 2021 y la convocatoria de nuevos docentes de planta donde se agregaron 79 nuevos docentes son las causas de este aumento en los costos con una variación del 8.45% respecto al año anterior.

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

30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	94.271,45	86.926,56	7.344,89
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	94.271,45	86.926,56	7.344,89
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	90.918,42	83.252,89	7.665,53
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior postgradp	1.648,32	642,38	1.005,94
6.3.05.13	Db	Educación informal - Continuada	935,00	731,22	203,78
6.3.05.16	Db	Educación formal - Investigación	769,70	2.300,07	-1.530,36
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



SC-CER96940



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

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



NOTA 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:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
RECAUDOS	
Venta de Bienes	30,21
Venta de Servicios en Matriculas	41.916,16
Ingresos academicos	10.282,75
Otras Ventas de Servicios	855,71
Transferencias y Subvenciones institucionales públicas	82.500,91
Recaudo por Otros Ingresos	23.073,84
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	158.659,57
PAGOS	
Gastos de Administración	41.152,99
Transferencias y subvenciones	1.453,38
Realizados a Docentes	75.375,11
Otros costo de Venta de Servicios	19.058,62
TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	137.040,10
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	21.619,47



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

Actividades de Inversión:

Pagos por Adquisición de Propiedad Planta y Equipos:

Dentro de las actividades de inversión de la universidad durante la vigencia 2021, se puede apreciar en la tabla siguiente que no se reciben ingresos por venta de activos en esta vigencia. En cuanto a los pagos, se aprecia que, en Propiedad Planta y Equipo, el valor de \$9.551,10 millones de pesos, corresponde a construcciones nuevas.

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
RECAUDO			
Venta de activos fijos			1.621,18
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			1.621,18
PAGOS			
Compra de Propiedad Planta y Equipo			9.551,10
Compra de Otros Activos			1.869,60
TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			11.420,70
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			- 9.799,52

Actividades de Financiación:

cómo se puede apreciar la institución no obtuvo ningún crédito en la vigencia 2021. En el caso de los pagos, el valor corresponde a lo cancelado por los distintos préstamos que la institución trae de vigencias anteriores y que su situación se explica en la nota correspondiente a obligaciones financieras.



SC-CER96940



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

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

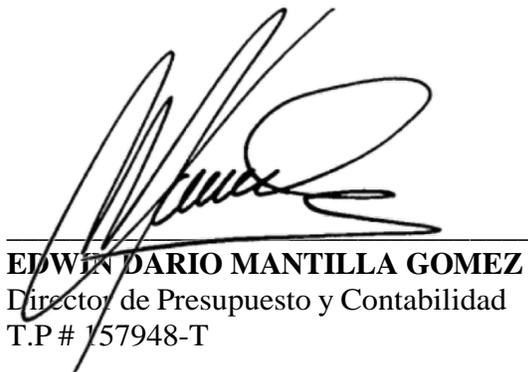


ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
RECAUDO			
Prestamo en moneda nacional (Largo Plazo)			-
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			-
PAGOS			
Creditos en moneda nacional (Corto Plazo)			5.796,77
TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			5.796,77
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			- 5.796,77

Flujo neto y variación:

INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		6.023,18
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		28.850,82
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		34.874,00

Se aprecia el incremento por \$6.023,18 millones de pesos en comparación con el saldo final de 2020. Este incremento esta explicado desde los mayores recaudos obtenidos y menores gastos desembolsados. Ahora bien, recordemos que en el saldo final de la vigencia se encuentran recursos disponibles a incorporar presupuestalmente en la vigencia 2022, recursos de destinación específica saldo no gastado del crédito de la biblioteca. Esto es apreciado en la Nota de flujos de efectivo.



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