Formando nuevas generaciones con sello de excelencia comprometidos
con la transformación social de las regiones y un país en paz

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2024

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

NIT: 890501510-4

Pamplona, Norte de Santander - 2024

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 7

1.1 Identificación y funciones 7

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 7

1.3 Base normativa y periodo cubierto 8

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura 8

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 8

2.1. Base de medición 8

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 10

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 10

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 10

2.5. Otros aspectos 10

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 10

3.1. Juicios 10

3.2. Estimaciones y supuestos 11

3.3. Correcciones contables 11

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 11

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 11

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO 14

INVENTARIOS 14

CUENTAS POR PAGAR 15

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD 16

Estado de Resultados: 19

INGRESOS 20

Ingresos de transacciones sin contraprestación 21

Ingresos de transacciones con contraprestación 21

GASTOS 22
Gastos de administración, de operación y de ventas 23
COSTOS DE VENTAS 24
Estructura del Estado de Resultados comparado 25
Evolución de indicadores 26
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (N1 ESF) 26
5.1. Depósitos en instituciones financieras 27
5.2. Equivalentes al efectivo 27
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 28
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR (N2 ESF) 28
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR. NO APLICA 29
NOTA 9. INVENTARIOS (N 3 ESF) 29
9.1. Bienes y servicios 30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (N4 ESF) 30
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles 32
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles 33
10.3. Estimaciones 34
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 34
11.1. Bienes históricos y culturales 35
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES. NO APLICA 35
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN. NO APLICA 35
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES (N5 ESF) 35
14.1. Detalle saldos y movimientos 36
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. NO APLICA 36
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (N3 ESF) 37
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 37
17.1. Arrendamientos financieros 37

17.2. Arrendamientos operativos 38
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN. NO APLICA 38
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA. NO APLICA 38
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (N6 ESF) 38
20.1. Revelaciones generales 38
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo 38
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo 40
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR (N7 ESF) 40
21.1. Revelaciones generales 41
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales 41
21.1.2. Recursos a favor de terceros 41
21.1.2.1. Recursos a favor de terceros 41
21.1.3. Descuentos de Nómina 42
21.1.3.1. Descuentos de Nómina 42
21.1.4. Otras Cuentas por Pagar 43
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS (N8 ESF) 44
NOTA 23. PROVISIONES 45
NOTA 24. OTROS PASIVOS (N 9 ESF) 45
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 46
25.1. Activos contingentes 46
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes 46
25.2. Pasivos contingentes 47
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes 47
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 47
26.1. Cuentas de orden deudoras 47
26.2. Cuentas de orden acreedoras 48
NOTA 27. PATRIMONIO (N10 ESF) 49

NOTA 28. INGRESOS 50
Ingresos de transacciones sin contraprestación 51
Ingresos de transacciones con contraprestación 51
NOTA 29. GASTOS 52
Gastos de administración, de operación y de ventas 53
29.1. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones 54
29.2. Otros gastos 54
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 56
30.1. Costo de ventas de servicios 57
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN. NO APLICA 57
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE. NO APLICA 57
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones). NO APLICA 57
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA. NO APLICA 57
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS. NO APLICA 57
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES. NO APLICA 57
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 58
37.1. Revelaciones Generales 58

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

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

Misión

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

Visión

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

Desarrolla su función misional mediante 7 facultades a saber:

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

Mediante estas facultades se ofertan 44 programas académicos de pregrado presencial y 4 de distancia. Por medio de la Unidad de Posgrados se ofertan: 9 especializaciones, 16 programas de maestrías, 2 doctorados propios y 1 doctorado en convenio. Pronto se dará oferta para inscripción a 7 nuevos programas de doctorado ya aprobados por el MEN.

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; Extensión, internacionalización y desarrollo social universitario; Eficiencia administrativa y financiera), 26 Líneas estratégicas, 86 proyectos y 161 Indicadores, es así que al cierre de la vigencia, la Universidad como parte del cumplimiento del Plan de Gestión y Plan de Desarrollo, ha logrado la acreditación en Alta Calidad de 21 programas y por lo tanto, la acreditación institucional e internacional de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, con sus respectivos programas académicos. Esta meta permite la priorización de los recursos, invirtiéndose de manera focalizada en las necesidades académicas, de investigación, de extensión, de bienestar e infraestructura.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

La Universidad de Pamplona es una institución oficial de educación superior de orden Departamental, con personería jurídica adscrita al Ministerio de Educación Nacional, mediante decreto No. 553 del 5 agosto de 1970, obtuvo su reconocimiento como Universidad con facultades para otorgar grados y títulos según decreto No. 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 Virgen del Rosario, la Casona, CIADTI, el Club de Comercio, la Casa Águeda Gallardo, siendo este último un inmueble en comodato; adicionalmente, se prestan los servicios educativos en la ciudad de Cúcuta, donde funciona el CREAD de Norte de Santander y el Edificio de Comunicación Social y la Facultad de Salud (antiguo Seguro Social). En el Municipio de Villa del Rosario (Norte de Santander), se hace presencia en la Sede ubicada en la carretera internacional Cúcuta – San Antonio (Venezuela) con extensiones de diversos programas. En el resto del país por medio de la modalidad de formación a distancia, se hace presencia en once (11) Centros Regionales de Educación a Distancia –CREAD.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el proceso de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Estados Financieros, la Universidad de Pamplona aplica el marco normativo para entidades de gobierno, regulado por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la resolución 533 de 2015 y las demás

normas que la modifican y complementan, incorporándose el Régimen de Contabilidad Pública y el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera.

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

1.3 Base normativa y periodo cubierto

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

- Estado de situación Financiera para el periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de la Actividad Económica, Financiera y Social preparado para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de Cambio en el Patrimonio preparado para el periodo contable 2024.

Estos Estados Financieros se hacen comparativos con la vigencia 2023 y fueron preparados según el Marco Normativo y Contable para Entidades de Gobierno Vigente a 2024 y expedido por la Contaduría General de la Nación. Las cifras están expresadas en millones de pesos.

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

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Base de medición

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

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

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

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

Propiedad Planta y Equipos: La Universidad de Pamplona para el reconocimiento de los elementos de este grupo, los mide inicialmente al costo, en la medición posterior, se miden al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro acumulado.

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

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

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

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

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

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

Ingresos

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

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

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros preparados por la Universidad de Pamplona para la Vigencia 2023, sus cifras son en pesos colombianos y para su presentación se hace en millones de pesos, redondeándose hacia arriba cuando el digito sea igual o mayor a cinco (5, 6, 7, 8 y 9) o hacia abajo cuando el digito a redondear es menor a cinco (4, 3, 2, 1 y 0).

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

2.5. Otros aspectos

No aplica.

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

3.1. Juicios

No aplicado.

3.2. Estimaciones y supuestos

No aplicado

3.3. Correcciones contables

La Universidad de Pamplona no realizó correcciones contables en la información financiera y contable durante la vigencia 2023.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En la vigencia 2023 no se encontraron riesgos asociados debido que la Universidad de Pamplona solo maneja instrumentos de renta fija como CDT. El fin de estos, es contar con efectivo al finalizar la vigencia que permitan cubrir obligaciones laborales.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Manual de Políticas Contables de la Universidad de Pamplona fue aprobado por el Honorable Consejo Superior Universitario mediante Acuerdo N. ° 015 del 26 de abril de 2018 y actualizado mediante Resolución N.º 976 del 29 de diciembre de 2020. 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
- Préstamos por pagar
- Beneficios a empleados
- Provisiones, pasivos y activos contingentes
- Ingresos
- Presentación de estados financieros
- Hechos ocurridos después del periodo contable.

Algunos aspectos relevantes de las distintas Políticas Contables son:

- **La Unidad Monetaria** - utilizada para las cuentas de los estados financieros es el peso colombiano.

- **Materialidad** - El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en sus estados financieros, se hace teniendo en cuenta su importancia relativa, ello implica tener en cuenta su naturaleza, cuantía, conocimiento y las circunstancias que lo rodean en cada caso.

- **Inversiones** - La Universidad de Pamplona reconoce como instrumentos de administración de liquidez las inversiones realizadas a término fijo con el propósito de contar con los recursos al final del año. Su medición inicial se hace a valor de mercado y la medición posterior dependerá si las inversiones se clasifican a costo amortizado o simplemente al costo.

- **Deudores** - Corresponde a los derechos de cobro, los cuales son susceptibles de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados, se realizan los ajustes periódicos como resultado de depuración contable, a partir de la vigencia 2015 se inició el uso del módulo de cartera, incluyendo la generación de facturas para el cobro de los servicios prestados en convenios y contratos y se ha estructurado la unidad de cartera para llevar a cabo la gestión correspondiente y realizar formalización del manejo y cobro de la misma.

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

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

- **Deterioro Acumulado** - Representa la cantidad estimada que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo eventual de la cartera cuyo método actual es la provisión general.

- **Propiedad, Planta y Equipo** - Son registrados al costo, las adecuaciones y construcciones adicionales se registran en esta cuenta contable, los gastos de reparación y mantenimiento se registran en el estado de resultados, para el cálculo de la depreciación de los bienes muebles existen dos procedimientos con base a los inventarios manejados por la dependencia de Adquisiciones y Almacén, así:

✓ De manera global se aplica el método de línea recta sobre el saldo de bienes a 31 de diciembre de 2012, teniendo en cuenta que no existe un inventario detallado de los mismos, la dependencia de Adquisiciones y Almacén es el responsable de este proceso.

✓ Los bienes registrados en el inventario a partir del 1 de enero de 2013 se deprecian de manera individual por el método de línea recta, su depreciación se empezó aplicar en el mes de abril de 2013.

✓ El registro se realiza en la cuenta del costo debido a que la entidad presta un servicio individualizado, se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de acuerdo al manual de políticas contables de la Universidad de Pamplona, así:

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

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

- **Gastos pagados por Anticipado** - La amortización se reconoce a partir del momento en que se reconoce el ingreso es decir cuando se recibe el servicio o realiza el gasto según sea el caso.

- **Beneficios a los Empleados** - El pasivo corresponde a las obligaciones que la institución tiene por concepto de sueldos y prestaciones sociales de los empleados administrativos y los docentes, de los cuales se debe realizar el pago en el mes de diciembre.

- **Recursos a favor de terceros** - Corresponde a las obligaciones que la institución tiene por pagar por concepto de capital semilla, el cual es recaudado con la matrícula de los estudiantes de pregrado con el fin de apoyar los proyectos de emprendimiento. Así mismo, se encuentran registrados los rendimientos financieros de los convenios, los cuales deben ser devueltos al momento de la liquidación.
- **Ingresos recibidos por anticipado** - Hace referencia en primer lugar al registro de los ingresos por concepto de matrículas de pregrado, valor que se va reclasificando en la cuenta 430514 Educación Formal – Superior Formal de manera mensual.

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

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

INVENTARIOS

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

Alcance

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

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

Reconocimiento

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

Medición inicial

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

Sistema de inventario y fórmulas del cálculo del costo

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

CUENTAS POR PAGAR

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

Baja en cuentas

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

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

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN

PENSIONES (Fondos de Colpensiones).

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

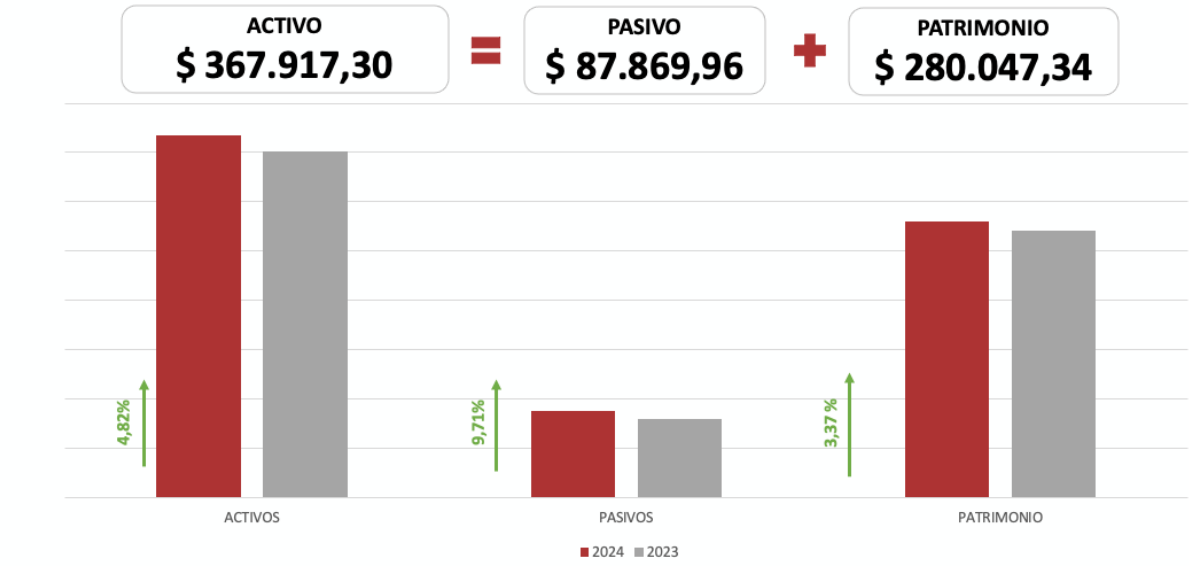
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.

GENERALIDADES

Grafica 1: Estructura Financiera

(Cifras en millones de pesos)



ESTADO DE RESULTADOS - COMPARADO			
ELEMENTOS	**2024**	**2023**	**IMPACTO**
ACTIVOS	367.917,30	351.009,27	16.908,03
PASIVOS	87.869,96	80.091,14	7.778,82
PATRIMONIO	280.047,34	270.918,14	9.129,20

Durante la vigencia 2024 la estructura financiera de la Universidad fue la siguiente:

Del 100% de sus activos ($367 917,30 millones de pesos) el 24% fue respaldado con pasivos ($87 869,96 millones de pesos) y el 76 % con patrimonio (280 047,34 millones de pesos). Al comparar esta situación financiera con la vigencia 2023, se puede observar un incremento en activos del 4,82%, significando un incremento en el pasivo del 9,71% y un incremento neto en el patrimonio Institucional del 3,37%. La Estructura Financiera en 2023 correspondió a un involucramiento de los pasivos en el activo del 27% y el patrimonio del 73%. El detalle de las cuentas y sus diferentes impactos se puede apreciar en el Estado de Situación Financiera comparado 2024-2023 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.

Tabla 1: Composición del patrimonio

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**280.047,34**	**270.918,14**	**9.129,20**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	107.426,75	107.426,75	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	165.040,72	148.098,13	16.942,59
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	11.142,54	17.174,59	-6.032,05
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-3.562,67	-1.781,34	-1.781,34

(Cifras en millones de pesos)

El comportamiento del resultado del ejercicio de la Universidad de Pamplona, desde el año 2010 hasta el año 2024 es el siguiente:

Tabla 2: Históricos de Resultados.

(Cifras en millones de pesos)

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

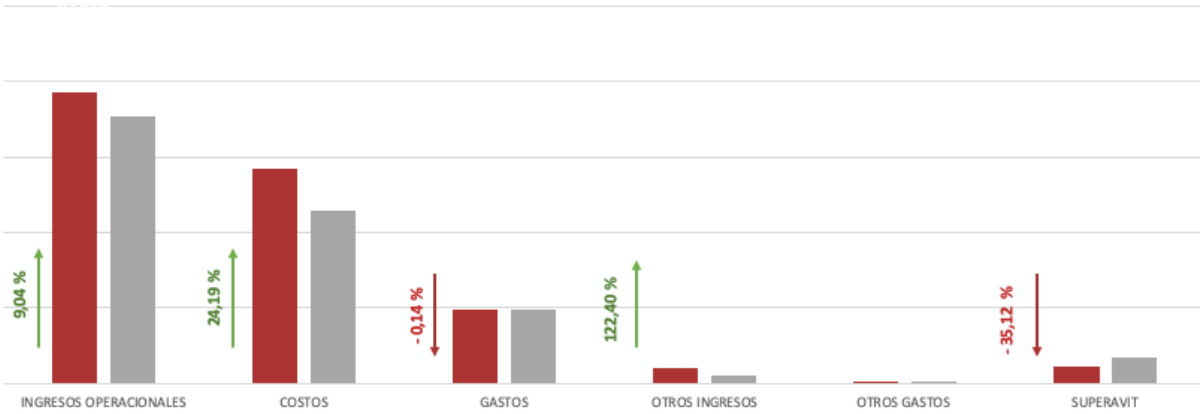
14	2023	17.174,59
15	2024	11.142,54

Estado de Resultados:

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

Grafica 2: Estado de Resultados.

(Cifras en millones de pesos)



ESTADO DE RESULTADOS						
VIGENCIA	INGRESOS OPERACIONALES	COSTOS	GASTOS	OTROS INGRESOS	OTROS GASTOS	SUPERAVIT
2024	193.067,52	141.922,31	49.220,21	10.737,09	1.519,55	11.142,54
2023	177.059,47	114.281,34	49.287,77	4.827,78	1.143,55	17.174,59
IMPACTO	16.008,05	27.640,97	-67,55	5.909,31	376,00	-6.032,05

En la vigencia 2024 los ingresos operacionales aumentaron en un 9,04% con referencia al año 2023. Entre los conceptos de ingresos relevantes y que contribuyeron al incremento se encuentran los servicios educativos y las trasferencias. Los costos se incrementan en el 2024 en un 24,19% explicado en mayores costos asumidos por la vinculación a la planta de personal de 61 docentes como resultado del concurso de mérito convocatoria 2024-1. Este incremento también es explicado por los ajustes salariales y de beneficios a empleados. Los gastos administrativos presentan una leve disminución con referencia al 2024, esto como resultado de las políticas de austeridad institucional. El superávit para el 2024 (11 142,54 millones de pesos) disminuye un 35,12% al compararse con el obtenido en 2023 (17.174,59 millones de pesos).

INGRESOS

(Cifras en millones de pesos)

Composición

Los ingresos de la Universidad de Pamplona a nivel general se componen como lo muestra la Tabla 3:

Tabla 3: Discriminación de Ingresos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**203.804,61**	**181.887,25**	**21.917,36**
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	76.774,93	63.253,85	13.521,08
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	116.292,60	113.805,62	2.486,97
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	10.737,09	4.827,78	5.909,31

Para la vigencia 2024 el incremento en los ingresos totales fue por $21 917,36 millones de pesos comparado con lo obtenido en el 2023. Ahora bien, al comparar los conceptos que conforman los ingresos se aprecia que la venta de servicios aumentó significativamente un 21,4% explicado en un incremento en la población universitaria y debido a la actualización en el valor de los servicios académicos por las condiciones macroeconómicas y normativas internas. Las transferencias y subvenciones contribuyen al incremento debido a la actualización de valores en las trasferencias para funcionamiento giradas por Ley 30 de 1992 y recursos del plan integral de cobertura y puntos adicionales que van a la base presupuestal. En la Tabla 4 se desagregan estas trasferencias.

Ingresos de transacciones sin contraprestación

(Cifras en millones de pesos)

Tabla 4: Composición de ingresos sin contraprestación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	116.292,60	113.805,62	2.486,97
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
4.1.05	Cr	Impuestos			0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			0,00
4.1.11	Cr	Regalías			0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	116.292,60	113.805,62	2.486,97
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	116.292,60	113.805,62	2.486,97
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

Ingresos de transacciones con contraprestación

(Cifras en millones de pesos)

Tabla 5: Composición de ingresos con contraprestación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	87.512,02	68.081,62	19.430,39
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	76.774,93	63.253,85	13.521,08
4.3.05	Cr	Servicios educativos	77.574,19	64.744,92	12.829,27
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-799,26	-1.491,07	691,81
4.8	Cr	Otros ingresos	10.737,09	4.827,78	5.909,31
4.8.02	Cr	Financieros	953,92	362,49	591,44
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	5.687,49	4.465,29	1.222,20
4.8.30	Cr	Reversion del deterioro del valor	4.095,68	0,00	4.095,68

La totalidad de los ingresos operacionales más otros ingresos para el 2024 ascendió a un valor de 203 804,61 millones de pesos y la participación de los ingresos con contraprestación revelados en la Tabla 5 por valor de 87 512,02 millones de pesos constituyeron el 42,9% de estos. Comparando los ingresos de este capito, para el 2024 se incrementan en un 28,5% con respecto a los obtenidos en la vigencia 2023. El incremento en venta de servicios se ve representado por mayores ingresos en inscripciones, matriculas y educación continua.

Otro incremento significativo es el correspondiente a otros ingresos, en esta cuenta se computan rendimientos financieros los cuales aumentaron con respecto al 2023 al igual que arrendamientos, estos últimos hacen referencia a espacios de cafetería, y parte del edificio de salud y comunicación social ubicado en Cúcuta. La recuperación por deterioro se debe a cuantas por cobrar castigadas conforme a las políticas contables y de cartera sin que sece la gestión de cobro conllevando a acuerdos de pago y recuperación de cartera.

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

GASTOS

(Cifras en millones de pesos)

La composición general de gastos de la Universidad de Pamplona para la vigencia 2024 y comparado con 2023 es como se detalla a continuación en la Tabla 6:

Tabla 6: Composición de gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**50.739,76**	**50.431,32**	**308,45**
5.1	Db	De administración y operación	47.102,46	38.568,32	8.534,15
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.117,75	10.719,45	-8.601,70
5.8	Db	Otros gastos	1.519,55	1.143,55	376,00

Para el 2024, los gastos de administración y operación representaron el 25,5% y los no operacionales (otros gastos en el estado de resultados) correspondieron a un 0,79% del total de los ingresos. Para el 2023 estos representaron en su orden el 29,9% y 0,69% del total de ingresos de esa vigencia. Esto sugiere que en el 2024 los gastos fueron menores en la estructura vertical

de ingresos-costos-gastos, aunque horizontalmente se nota un incremento total en el 2024 por valor de 308,45 millones de pesos correspondiente tan solo a un 0,6%.

Gastos de administración, de operación y de ventas

(Cifras en millones de pesos)

Tabla 7: Gastos administrativos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	47.102,46	38.568,32	8.534,15	47.102,46	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	47.102,46	38.568,32	8.534,15	47.102,46	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	10.807,69	9.878,13	929,56	10.807,69	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	3.164,66	2.617,94	546,72	3.164,66	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	316,58	290,32	26,26	316,58	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	4.716,20	3.958,47	757,73	4.716,20	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.634,80	1.336,34	298,46	1.634,80	
5.1.11	Db	Generales	25.157,47	18.085,79	7.071,68	25.157,47	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.305,07	2.401,33	-1.096,26	1.305,07	
5.2	Db	De Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La Tabla 7 desagrega los gastos en de administración, de operación y de ventas, La variación de $8 534,15 significó un incremento en la vigencia 2024 principalmente en gastos laborales correspondiente a ajustes de sueldos y demás prestación conforme al incremento decretado por el gobierno nacional para cada nueva vigencia. El incremento más significativo fue en gastos generales, estos contienen conceptos tales como: Materiales y suministros que apoyan los laboratorios, servicios públicos, impuestos entre otros gastos necesarios para el cumplimiento de los fines misionales.

COSTOS DE VENTAS

(Cifras en millones de pesos)

Tabla 8: Composición de costos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	141.922,31	114.281,34	27.640,97
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	0,00	0,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	141.922,31	114.281,34	27.640,97
6.3.05	Db	Servicios educativos	141.922,31	114.281,34	27.640,97

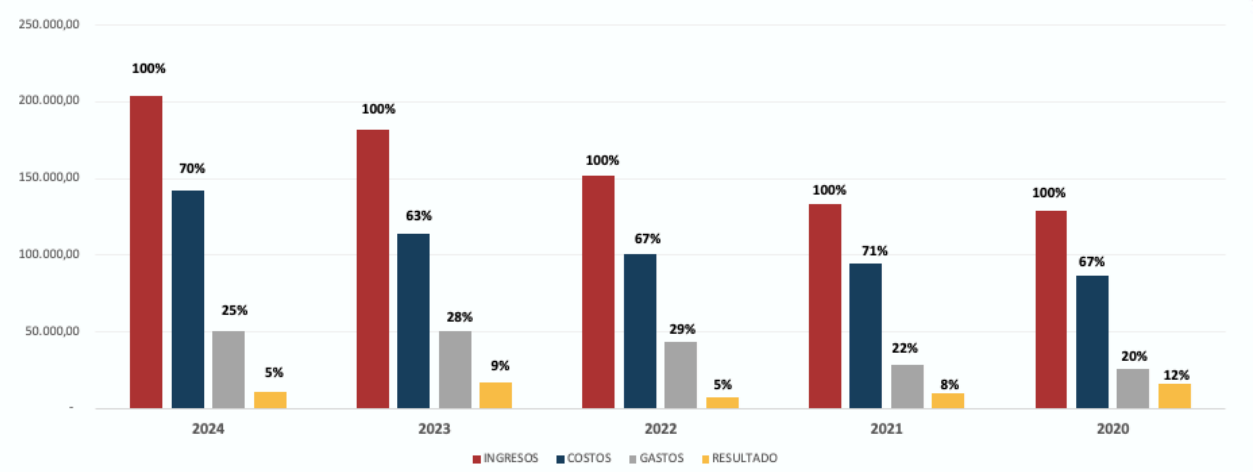
La composición de los costos de la Universidad está representada básicamente por los siguientes conceptos:

- ✓ Costos de personal docente de panta: 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 hora catedra: docentes contratados para la modalidad presencial y distancia como hora catedra, contemplándose de igual forma los demás pagos de seguridad social y prestaciones sociales.
- ✓ Costos en la prestación de servicios de educación en posgrado, en educación continuada e investigación.
- ✓ Adquisiciones de bienes y servicios: costos relacionados de manera directa con la prestación de los servicios de formación en pregrado y posgrado, al igual que adquiridos para el desarrollo las demás áreas misionales como la investigación, extensión e internacionalización y el bienestar universitario.

La vigencia 2024 sufre un incremento con respecto al 2023 por valor de 27 640,97 este impacto es por causa en primer lugar por los ajustes salariales y prestacionales anuales conforme a los incrementos decretados para el personal docente, como segunda variable que ha incidido en la variación, es el nombramiento de los nuevos 61 docentes que aprobaron el proceso de la convocatoria de méritos 2024-1.

Estructura del Estado de Resultados comparado

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



ESTADO DE LA ACTIVIDAD ECONONOMICA - FINANCIERA Y SOCIAL					
ELEMENTOS	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**
INGRESOS	203.804,61	181.887,25	151.640,31	133.166,76	128.922,05
COSTOS	141.922,31	114.281,34	100.984,74	94.271,44	86.926,56
GASTOS	50.739,76	50.431,32	43.704,05	28.822,97	25.880,61
RESULTADO	11.142,54	17.174,59	6.951,52	10.072,35	16.114,88

Como lo muestra el grafico, la estructura de ingresos, costos y gastos de la Institución durante las vigencias 2024 varia conforme al año inmediatamente anterior. Se aprecia que del total de ingresos obtenidos por la institución el 70% sufragaron los costos, el 25% los gastos y un 5% queda como superávit mientras que en 2023 la relación fue en su orden de un 63% - 28% - 9%. Al observar el comportamiento en la ventana de las ultimas 5 vigencias mostradas en la gráfica, se aprecia que la vigencia 2024 se mantuvo en el promedio en cuanto a la estructura de ingresos-costos-gastos. Ahora bien, el incremento de una vigencia a otra y reiterando la explicación general dada, obedece a las dinámicas normales de la institución, ajustes por incrementos normativos a gastos de personal y generales y mayores docentes de planta vinculados mediante concurso de mérito.

Evolución de indicadores

(Cifras en millones de pesos)

La siguiente tabla muestra la evolución de los principales indicadores financieros durante las últimas 4 vigencias, se resaltan indicadores de deuda y capital de trabajo, los cuales son resultados al igual que los demás, de las políticas financieras de la institución y por ende, del buen manejo de los recursos que respaldan el cumplimiento de los fines misionales.

Tabla 9: Evolución de indicadores

Nombre del indicador	2021	2022	2023	2024
NIVEL DE LÍQUIDEZ				
Razón Corriente	1,20	1,04	1,19	1,16
Prueba ácida	1,16	1,02	1,16	1,12
Solvencia	4,75	2,23	4,38	4,19
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO				
Nivel de endeudamiento	21,0%	44,9%	22,8%	23,9%
Ratio endeudamiento	0,27	0,82	0,30	0,31
Indicador deuda Ebitda	0,77	0,27	0,12	0,27
Endeudamiento financiero	7,1%	4,5%	3,1%	2,4%
Saldo Obligaciones Financieras	$ 9.481	$ 6.823	$ 5.630	$ 4.545
TASA EFECTIVA DE FINANCIACIÓN				
TEF	0,0%	0,0%	12,1%	12,4%
CAPITAL DE TRABAJO				
Capital de Trabajo	$11.463,76	$7.447,14	$13.972,25	$12.869,41

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

Tabla 10: Composición de Efectivo y Equivalente al Efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**72.156,34**	**67.147,90**	**5.008,44**
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	70.530,02	65.876,04	4.653,98
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	1.626,32	1.271,86	354,46

***ESF:** Estado de Situación Financiera.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Tabla 11: Descripción depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**70.530,02**	**65.876,04**	**4.653,98**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.116,84	7.114,29	-4.997,45
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	68.413,17	58.761,74	9.651,43

Del total del efectivo y equivalentes al efectivo en 2024, el saldo en cuentas corrientes y cuentas de ahorros representa un 19,17%. La variación de disminución al comparar la vigencia 2024 y 2023, se explica desde los mayores pagos que se pudieron realizar entre los meses de noviembre y diciembre a proveedores y demás compromisos derivados del cumplimiento de los fines misionales, obteniéndose una disminución considerable en estas cuentas por pagar como se aprecia a continuación:

CUENTAS POR PAGAR (COMPARADAS)		
CAUSACIONES (DEFINITIVAS) - GIROS	2024	2023
RECURSOS PROPIOS , TRANSFERENCIAS	3.301.017	7.296.471
CONVENIOS Y CONTRATOS	1.818.089	9.444.299
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**$ 5.119.107**	**$ 16.740.770**

De igual forma, hubo disminuciones en otras obligaciones.

5.2. Equivalentes al efectivo

Tabla 12: Descripción equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.33	**Db**	**EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**1.626,32**	**1.271,86**	**354,46**
1.1.33.01	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	1.626,32	1.271,86	**354,46**

La variación positiva de los equivalentes de efectivo obedece a la capitalización de los Certificados de Depósito de Ahorro a Término del fondo de capital semilla por valor de 354,46 millones.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Corresponde al aporte realizado al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior - FODESEP, para la vigencia 2024 asciende a la suma de CINCUENTA Y CUATRO MILLONES ($54 940 000) DE PESOS. Estos aportes se constituyen como inversión debido a su naturaleza.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR (N2 ESF)

Tabla 13: Composición cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**17.471,91**	**15.216,88**	**2.255,03**
1.3.17	Db	Prestación de servicios	27.939,48	32.693,29	-4.753,81
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	9.275,58	6.773,46	2.502,12
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-19.743,15	-24.249,87	4.506,72

Las cuentas por cobrar presentan una disminución en el 2024 al compararse con el 2023 debido a la gestión de recaudo, es así que cuentas como la que venían pendiente de cobro por convenios y contratos tiene disminuciones siendo la más relevante la recuperación cartera en Prestación de Servicios, se registra contrato celebrado entre la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA y el MINISTERIO DEL INTERIOR, cuyo concepto es "Prestar sus servicios de gestión administrativa, operativa, financiera, de asistencia técnica y de verificación en la implementación de los proyectos presentados por los pueblos indígenas mediante estructuras organizativas reconocidas legalmente, en el marco del Banco de Proyectos para las comunidades indígenas del Ministerio del Interior, vigencia 2022"; en el año 2023 se registraba un saldo por cobrar por $6.778.475.794,00, en contabilidad a diciembre de 2024 quedo un saldo por cobrar por $4.030.192.071,00, presentándose un recaudo por $2.748.283.723.00

Con el Ministerio del Trabajo en el año 2023 se registraba un saldo por cobrar por $2.000.000.000,00, correspondiente al CONVENIO 580 DE 2021, cancelado en su totalidad en el año 2024.

La cuenta de deterioro acumulado tiene una disminución debido a los ajustes de cartera y por recuperación de cuentas dadas de baja y que en la gestión se logran acuerdos de pago o recuperaciones de capital. De igual forma, esta variación resulta de castigo de cuentas incobrables.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR. NO APLICA

NOTA 9. INVENTARIOS (N 3 ESF)

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

a) usar un bien para presta servicios,

b) convertir un recurso en efectivo a través de su disposición.

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).

Tabla 14. Composición inventarios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	**Db**	**INVENTARIOS**	**2.835,79**	**2.943,13**	**-107,35**
1.5.14	Db	Materiales y suministros	2.835,79	2.943,13	-107,35

La variación en materiales y suministro según tabla adjunta, nos refleja una disminución debido a que durante la vigencia 2024 no se ejecutó ningún contrato de suministro y papelería, se suministró a las diferentes dependencias el stock en almacén que correspondía a contratos de la vigencia 2023.

9.1. Bienes y servicios

Tabla 15. Detalles de bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)					2.943,13				2.943,13
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00	0,00	8.160,40	0,00	0,00	0,00	8.160,40
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	8.267,75	0,00	0,00	0,00	8.267,75
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,00	0,00	0,00	0,00	8.267,75	0,00	0,00	0,00	8.267,75
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.835,79	0,00	0,00	0,00	2.835,79
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.835,79	0,00	0,00	0,00	2.835,79
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.835,79	0,00	0,00	0,00	2.835,79

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

En la Universidad de Pamplona la 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 2024, 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.

Tabla 16. Composición propiedad, planta y equipo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**271.868,20**	**260.181,38**	**11.686,82**
1.6.05	Db	Terrenos	88.944,78	85.532,93	3.411,85
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	374,99	0,00	374,99
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	3.876,42	6.443,25	-2.566,83
1.6.40	Db	Edificaciones	169.711,17	164.967,27	4.743,91
1.6.4.5	Db	Plantas ductos tuneles	118,93	118,93	0,00
1.6.5.0	Db	Redes lineas y cables	1.418,58	1.418,58	0,00
1.6.5.5	Db	Maquinaria y equipo	2.820,17	1.916,42	903,75
1.6.6.0	Db	Equipo medico cientifico	9.586,77	9.540,84	45,93
1.6.6.5	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	7.244,45	4.016,22	3.228,23
1.6.7.0	Db	Equipo de comunicación y computación	14.855,58	8.903,24	5.952,34
1.6.7.5	Db	Equipo de transporte traccion y elevación	2.046,01	2.046,01	0,00
1.6.8.0	Db	Equipo de comedor cocina y hoteleria	580,80	519,87	60,93
1.6.8.1	Db	Bienes de arte y cultura	6.303,46	6.303,46	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-36.099,83	-31.631,56	-4.468,26
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-12.154,36	-10.408,00	-1.746,37
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-831,35	-773,97	-57,39
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.454,12	-1.374,13	-79,98
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-9.499,78	-9.089,21	-410,58
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-3.695,71	-2.666,25	-1.029,46
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de comunicación y comp	-5.969,36	-5.120,73	-848,64
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte tracción y el	-2.028,75	-1.827,65	-201,10
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor y hoteleria	-463,35	-368,59	-94,76
1.6.85.10	Cr	Semovimentes	-3,04	-3,04	0,00

Entre las variaciones más representativas tenemos la cuenta 1.6.0.5 debido a la adquisición de tres bienes inmuebles, en la ciudad de Cúcuta se adquirió un lote para instalación y operación de antena de la emisora de la Universidad Radio San José de Cúcuta; en el municipio de Villa del rosario se adquieren lote y servidumbre ubicados en la entrada del campus con el fin de ampliar la infraestructura de la Universidad.

La cuenta de bienes muebles en bodega disminuyó debido a que durante la vigencia 2024 se dieron al servicio la mayoría de bienes muebles que se encontraban en bodega durante la vigencia 2023. Las variaciones reflejadas en las cuenta 1640, corresponden a adquisición de un quiosco y la cancha de futbol en la sede social Villa Marina y a las mejora realizadas a la Nueva Biblioteca (Impermeabilización), Bloque de Bienestar Universitario (Adecuación de oficinas) Sede social Villa Marina (Ampliación de la Subestación eléctrica) Así mismo adecuación de propiedad de terceros (Casa Águeda). Otra variación de manera positiva corresponde a Equipo de

Comunicación y Computación debido a compra de equipos que propende la modernización en los procesos propios de la institución

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

En la tabla siguiente se detalla el valor inicial, reconocimientos y comportamiento durante la vigencia 2024 de los bienes muebles gestionados para el desarrollo de los fines misionales de la institución.

Tabla 17. Detalle de saldos y movimiento 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	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**1.916.422.818,7**	**8.903.240.180,9**	**2.046.014.944,0**	**9.540.836.051,4**	**4.016.219.282,4**		**6.303.464.707,6**	**519.865.308,6**	**60.300.000,0**	**101.640.180,0**	**33.408.003.473,5**
+ **ENTRADAS (DB):**	**1.004.637.752,7**	**5.746.644.471,9**	**1.868.658.784,0**	**53.145.694,0**	**3.202.668.900,6**	**0,0**	**0,0**	**60.931.094,0**	**0,0**	**60.931.094,0**	**11.997.617.791,2**
Adquisiciones en compras	1.004.637.752,7	5.746.644.471,9	1.868.658.784,0	53.145.694,0	3.202.668.900,6			60.931.094,0		60.931.094,0	11.997.617.791,2
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- **SALIDAS (CR):**	**100.886.512,5**	**69.471.748,2**	**1.868.658.784,0**	**7.215.847,2**	**6.573.914,4**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**60.931.094,0**	**2.113.737.900,4**
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= **SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)**	**2.820.174.058,8**	**14.580.412.904,5**	**2.046.014.944,0**	**9.586.765.898,2**	**7.212.314.268,5**	**0,0**	**6.303.464.707,6**	**580.796.402,6**	**60.300.000,0**	**101.640.180,0**	**43.291.883.364,4**
+ **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**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											**0,0**
- Salida por traslado de cuentas (CR)											**0,0**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											**0,0**
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											**0,0**
= **SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)**	**2.820.174.058,8**	**14.580.412.904,5**	**2.046.014.944,0**	**9.586.765.898,2**	**7.212.314.268,5**	**0,0**	**6.303.464.707,6**	**580.796.402,6**	**60.300.000,0**	**101.640.180,0**	**43.291.883.364,4**
- **DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada											**0,0**
+ Depreciación aplicada vigencia actual											**0,0**
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											**0,0**
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											**0,0**
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											**0,0**
- **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**
Saldo inicial del Deterioro acumulado											**0,0**
+ Deterioro aplicado vigencia actual											**0,0**
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											**0,0**
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											**0,0**
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											**0,0**
= **VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)**	**2.820.174.058,8**	**14.580.412.904,5**	**2.046.014.944,0**	**9.586.765.898,2**	**7.212.314.268,5**	**0,0**	**6.303.464.707,6**	**580.796.402,6**	**60.300.000,0**	**101.640.180,0**	**43.291.883.364,4**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
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											**0,0**
+ En concesión											**0,0**
+ En montaje											**0,0**
+ No explotados											**0,0**
+ En mantenimiento											**0,0**
+ En bodega											**0,0**
+ En tránsito											**0,0**
+ Pendientes de legalizar											**0,0**
+ En propiedad de terceros											**0,0**
REVELACIONES ADICIONALES											
GARANTIA DE PASIVOS	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 1											**0,0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 2											**0,0**
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n											**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**
+ Ingresos (utilidad)											**0,0**
- Gastos (pérdida)											**0,0**

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

En la tabla siguiente se detalla el valor inicial, reconocimientos y comportamiento durante la vigencia 2024 de los bienes inmuebles gestionados para el desarrollo de los fines misionales de la institución.

Tabla 18: Detalle saldos y movimientos PPE - inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**85.532.933.727,6**	**164.967.265.782,9**	**118.925.870,9**	**1.418.575.803,0**			**252.037.701.184,3**
+ ENTRADAS (DB):	$ 3.411.851.000,00	$ 4.859.335.588,03	$ 118.925.870,92	$ 1.418.575.802,97	**0,0**	**0,0**	**9.808.688.261,9**
Adquisiciones en compras							0,0
Adquisiciones en permutas							0,0
Donaciones recibidas							0,0
Sustitución de componentes							0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1							0,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
- SALIDAS (CR):	**0,0**	**115.429.749,5**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**115.429.749,5**
Disposiciones (enajenaciones)							0,0
Baja en cuentas							0,0
Sustitución de componentes							0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1							0,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**88.944.784.727,6**	**169.711.171.621,4**	**237.851.741,8**	**2.837.151.605,9**	**0,0**	**0,0**	**261.730.959.696,7**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							**0,0**
- Salida por traslado de cuentas (CR)							**0,0**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							**0,0**
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							**0,0**
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**88.944.784.727,6**	**169.711.171.621,4**	**237.851.741,8**	**2.837.151.605,9**	**0,0**	**0,0**	**261.730.959.696,7**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)		**(10.398.132.945,4)**		**(773.965.976,1)**	**0,0**	**0,0**	**(11.172.098.921,4)**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		(10.407.995.360,9)		(773.965.976,1)			**(11.181.961.337,0)**
+ Depreciación aplicada vigencia actual		9.862.415,5					**9.862.415,5**
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos							**0,0**
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos							**0,0**
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual							**0,0**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Saldo inicial del Deterioro acumulado							**0,0**
+ Deterioro aplicado vigencia actual							**0,0**
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							**0,0**
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							**0,0**
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							**0,0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**88.944.784.727,6**	**180.119.166.982,3**	**237.851.741,8**	**3.611.117.582,0**	**0,0**	**0,0**	**272.912.921.033,7**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,0**	**(6,1)**	**0,0**	**(27,3)**	**0,0**	**0,0**	**(4,3)**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ En servicio							**0,0**
+ En concesión							**0,0**
+ No explotados							**0,0**
+ En mantenimiento							**0,0**
+ Pendientes de legalizar							**0,0**
+ En propiedad de terceros							**0,0**
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTIA DE PASIVOS	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 1							**0,0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 2							**0,0**
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n							**0,0**
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Ingresos (utilidad)							**0,0**
- Gastos (pérdida)							**0,0**

10.3. Estimaciones

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

Tabla 19: Descripción de los bienes de PPE (depreciación)

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

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Tabla 20: Composición bienes de uso público e históricos y culturales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	160,67	186,04	-25,37
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	160,67	186,04	-25,37

La disminución de los bienes históricos y culturales se presentó debido, a un ajuste de depreciación de su valor en la vigencia 2024.

11.1. Bienes históricos y culturales

En la siguiente tabla se detalla los movimientos de los bienes históricos y culturales donde se aprecia el valor de los elementos de museo y otros de propiedad de la Institución, observando su valor al inicio de la vigencia, valor depreciado y ajustado y su saldo al cierre del periodo contable.

Tabla 21: Detalle de los bienes históricos y culturales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES	MATERIALES EN TRÁNSITO	MONUMENTOS	MUSEOS	OBRAS DE ARTE	BIENES ARQUEOLÓGICOS	ELEMENTOS DE MUSEO	LIBROS Y PUBLICACIONES	OTROS BHC	TOTAL
SALDO INICIAL							156,3		4,4	160,7
+ ENTRADAS (DB):	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
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	156,3	0,0	4,4	160,7
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	156,3	0,0	4,4	160,7
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE LAS RESTAURACIONES DE BHC (DA)			0,0	0,0	0,0	0,0	24,6	0,0	0,8	25,4
Saldo inicial de la Depreciación acumulada										0,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual							24,6		0,8	25,4
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	131,7	0,0	3,6	135,3
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)			0,0	0,0	0,0	0,0	15,7	0,0	17,5	15,8
EFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ingresos										0,0
Gastos										0,0

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES. NO APLICA

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN. NO APLICA

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES (N5 ESF)

Tabla 22: Composición activos intangibles

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.594,85	1.498,37	96,48
1.9.70	Db	Activos intangibles	2.412,94	2.290,76	122,18
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-818,08	-792,39	-25,69

El grupo de intangibles de la Entidad se encuentra compuesto por software desarrollados por la Universidad y licencias adquiridas como son: GESTASOFT, ACADEMUSOFT, HERMESOFT, el incremento de esta vigencia se debe a la adquisición de licencias tales como LICENCIAS SOFTWARE WINUNISFT ALL-CONTROLS DE WU+ PROGRAMACION, SIMULACION Y CONTROL DE MAQUINAS CNC, y LICENCIA EDUCATIVA DE ORCAD PCB DESIGN UNIVERSITY EDITIONPO250E ORCAD PCB DESIGN UNIVERSITY EDITIO, con el fin de brindar apoyo a la comunidad educativa en general.

14.1. Detalle saldos y movimientos

A continuación, en la siguiente tabla se puede observar los movimientos de esta cuenta durante la vigencia 2024.

Tabla 23: Detalle saldos y movimientos activos intangibles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL		2,57				951,66	1.336,53				2.290,76
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360,48	0,00	0,00	0,00	0,00	360,48
Adquisiciones en compras						360,48					360,48
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238,30	0,00	0,00	0,00	0,00	238,30
Otras salidas de intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238,30	0,00	0,00	0,00	0,00	238,30
* Especificar tipo de transacción 1						238,30					238,30
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,00	2,57	0,00	0,00	0,00	1.073,83	1.336,53	0,00	0,00	0,00	2.412,94
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0,00	2,57	0,00	0,00	0,00	1.073,83	1.336,53	0,00	0,00	0,00	2.412,94
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada											0,00
+ Amortización aplicada vigencia actual											0,00
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada											0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,00
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0,00	2,57	0,00	0,00	0,00	1.073,83	1.336,53	0,00	0,00	0,00	2.412,94
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. NO APLICA

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (N3 ESF)

Tabla 24: Composición otros derechos y garantías

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	**OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**	**1.774,59**	**3.780,64**	**-2.006,05**
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	310,66	1.232,71	-922,06
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1.463,94	2.547,92	-1.083,99

Los bienes y servicios pagados por anticipado están compuesto por las suscripciones, impresiones y publicaciones que superan los 10 salarios mínimos mensuales vigentes según política contable, entre la vigencia 2023 y 2024 disminuyo debido que se terminó de amortizar al gasto los diferidos que se traían en la vigencia 2023.

Los avances y anticipos entregados disminuyó con respecto a la vigencia 2023, ya que al cierre de la vigencia 2024 se presentaron actas de recibo final de obras, bienes y servicios.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

Tabla 25: Composición arrendamientos financieros

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	**ARRENDAMIENTO FINANCIERO - ACTIVO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Cr	**ARRENDAMIENTO FINANCIERO - PASIVO**	**0,00**	**111,16**	**-111,16**
2.3.13.15	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	0,00	111,16	-111,16
2.3.14.10	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0,00	0,00	0,00

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

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

b) 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 al pago total realizado y a la terminación del leasing financiero durante la vigencia 2024.

17.2. Arrendamientos operativos

Tabla 26: Composición arrendamiento operativo

	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	29,62	107,12	-77,50
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	29,62	107,12	-77,50

La Universidad de Pamplona tiene 9 Centro Regionales de Educación a Distancia CREAD ubicados en distintos departamentos del país y que para su operación se realizan contratos de arrendamientos de inmuebles, durante la vigencia 2024 el valor adeudado disminuye debido a la gestión de pagos durante dicha vigencia.

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)

Tabla 27: Composición préstamos por pagar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.3	**Cr**	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**	**4.545,30**	**5.630,46**	**-1.085,16**
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	0,00	1.085,16	-1.085,16
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	4.545,30	4.545,30	0,00

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

Las variaciones de disminución presentadas corresponden a los pagos de las cuotas realizadas en la vigencia 2024 donde se abonó a capital y se pagaron intereses.

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

Durante la vigencia 2024 se realizaron pagos de préstamos por pagar, así:

Tabla 28: servicio a la deuda

SERVICIO DE LA DEUDA Pagos Préstamos por Pagar 2024					
	Amortización	**Intereses**	**Tasa**	**Total**	**Saldos**
BANCOLOMBIA	974,00	621,37	IBR+1.30	1 595,37	4 545,30
TOTAL	**974,00**	**621,37**		**1595,37**	**4 545,30**
DAVIVIENDA LEASING FINANCIERO	111,16	4,27	DTF+4.0	115,44	0,00
TOTAL GENERAL	**1085,16**	**625,64**		**1710,81**	**4 545,30**

(cifras en millones de Peso)

PRESTAMOS POR PAGAR		
ENTIDAD FINANCIERA	**FECHA DE TERMINACION**	**VALOR**
DAVIVIENDA LEASING FINANCIERO	2024-04-30	0
TOTAL LEASING		**0**

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

La universidad de Pamplona según los planes de pago suscritos, a 31 de diciembre del 2024 presenta saldo en los préstamos por pagar, así:

PRESTAMOS POR PAGAR		
ENTIDAD FINANCIERA	**FECHA DE TERMINACION**	**VALOR**
BANCOLOMBIA	2029-08-30	4 545,30
TOTAL		**4 545,30**

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR (N7 ESF)

(cifras en millones de pesos)

En este grupo se encuentran conceptos de pasivos derivados de la adquisición de bienes y servicios, Fondo de Capital Semilla, recaudos a favor de terceros como las estampillas departamentales entre otros discriminados en la Table 29. En general, este grupo presentó con respecto a la vigencia 2023, una disminución por valor de $11 972,21 millones de pesos, esto debido a la gestión de recaudo de ingresos que permitió mayores pagos de obligaciones.

Tabla 29: Composición cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**23.007,82**	**34.360,20**	**-11.352,39**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.632,27	17.604,48	-11.972,21
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	8.479,62	7.680,20	799,42
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	2.744,59	2.639,72	104,87
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.742,95	1.527,15	215,81
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	1.564,94	1.466,56	98,38
2,4,60	Cr	Creditos judiciales	0,04	0,04	0,00
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado	2.843,41	3.442,06	-598,66

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

El saldo en libros del pasivo por adquisición de bienes y servicios corresponde a $5 632,27 millones de pesos, comparado con el 2023 ($17 604,48), hay una disminución notable por valor de $11 972,21 debido a la gestión de pagos durante la vigencia.

Tabla 30: Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			5.632,27
Bienes y servicios			5.632,27
Proyectos de inversión			0,00

21.1.2. Recursos a favor de terceros

21.1.2.1. Recursos a favor de terceros

Corresponde a este grupo recursos por pagar a terceros por concepto de capital semilla y rendimientos financieros de convenios. Como se parecía en la Tabla 29 de Cuentas por Pagar relacionada el inicio de la nota, al ser comparado el valor del 2024 con la vigencia inmediatamente anterior, hay una disminución por valor de $799,42 millones de pesos.

Tabla 31: Recursos a favor de estudiantes

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			8.479,62
Rendimientos financieros			14,9
Otros recursos a favor de terceros			8.464,7

21.1.3. Descuentos de Nómina

21.1.3.1. Descuentos de Nómina

A continuación, se detalla los valores correspondientes a los descuentos realizados a los empleados por concepto de seguridad social, libranzas y a fondos de empleados y afiliaciones. Estos valores son cancelaos en la vigencia siguiente de acuerdo a su dinámica y naturaleza:

Tabla 32: Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	**PN / PJ / ECP**	**CANTIDAD**	**VALOR EN LIBROS**
DESCUENTOS DE NÓMINA			**2.744,59**
Aportes a fondos pensionales			**1.105,07**
Nacionales	PJ		1.105,07
Aportes a seguridad social en salud			**958,64**
Nacionales	PJ		958,64
Sindicatos			**17,67**
Nacionales	PJ		17,67
Cooperativas			**73,83**
Nacionales	PJ		73,83
Fondos de empleados			**193,63**
Nacionales	PJ		193,63
Libranzas			**358,54**
Nacionales	PJ		358,54
Embargos judiciales			**35,28**
Nacionales	PJ		35,28
Otros descuentos de nómina			**1,93**
Nacionales	PJ		1,93

21.1.4. Otras Cuentas por Pagar

Los conceptos agrupados en otras cuentas por pagar son los relacionados en la tabla siguiente, este grupo presentó con respecto al 2023 una disminución por valor de $598,66 millones de pesos:

Tabla 33: Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	**PN / PJ / ECP**	**CANTIDAD**	**VALOR EN LIBROS**
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			**2.843,41**
Suscripciones			**35,67**
Nacionales	PN		35,67
Viáticos y gastos de viaje			**47,01**
Nacionales	PN		47,01
Seguros			**53,36**
Nacionales	PN		53,36
Gastos legales			**1,55**
Nacionales	PN		1,55
Saldos a favor de beneficiarios			**1.864,04**
Nacionales	PN		1.864,04
Aportes al icbf y sena			**197,64**
Nacionales	PN		197,64
Servicios públicos			**90,20**
Nacionales	PN		90,20
Comisiones			**0,05**
Nacionales	PN		0,05
Honorarios			**92,12**
Nacionales	PN		92,12
Servicios			**259,29**
Nacionales	PN		259,29
Arrendamiento operativo			**29,62**
Nacionales	PN		29,62
Otras cuentas por pagar			**172,84**
Nacionales	PN		172,84

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS (N8 ESF)

Los beneficios a empleados contemplan los montos por concepto de liquidaciones de la vinculación de los docentes ocasionales y hora catedra, presentando una disminución en el 2024 con respeto al 2023 como se detalla a continuación:

Tabla 34: Composición beneficios a los empleados

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**10.968,29**	**13.069,24**	**-2.100,96**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	8.371,39	10.780,40	-2.409,01
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	2.596,90	2.288,84	308,05
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00
	Db	**PLAN DE ACTIVOS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**10.968,29**	**13.069,24**	**-2.100,96**
(-) Plan de Activos		A corto plazo	8.371,39	10.780,40	-2.409,01
		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	2.596,90	2.288,84	308,05

El pago causado por concepto de cesantías e intereses a las cesantías normadas por la ley 50 de 1990, son. Canceladas en el mes de enero y febrero de la vigencia siguiente respectivamente. De igual manera a la fecha de cierre del 2024 se cuenta con 7 funcionarios que tiene derechos a cesantías retroactivas.

En cuanto al monto correspondiente a la prima de servicios, son provisiones mensuales que se generan con afectación contable mensual durante el periodo comprendido entre mayo a junio para los docentes y de junio a julio para los administrativos.

Tablas 35: Descripción beneficios a empleados

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**8.371,39**
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	4,90
2.5.11.02	Cr	Cesantías	5.104,51
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	503,86
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	0,56
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	1.668,96
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	62,12
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	642,37
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	78,71
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	42,36
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	263,06

NOTA 23. PROVISIONES

Tabla 36: Composición provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	**Cr**	**PROVISIONES**	**238,18**	**238,18**	**0,00**
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	238,18	238,18	0,00

Esta cuenta no presentó variación en la vigencia 2024.

NOTA 24. OTROS PASIVOS (N 9 ESF)

Este grupo encierra los recursos recibidos en administración por convenios con entidades públicas y privadas así como, los pasivos diferidos por matriculas de pregrado y posgrados. Al cierre de la vigencia 2024 estos pasivos aumentaron con respecto al 2023 en un 83,3%. Este incremento es explicado en gran parte por el incremento en ingresos recibidos por anticipados correspondiente a matriculas y derechos pecuniarios de pregrado recaudadas al final de la vigencia 2024 y su diferido se aplica en la vigencia siguiente.

Tabla 37: Composición otros pasivos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**49.110,38**	**26.793,05**	**22.317,33**
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	28.059,74	24.278,64	3.781,10
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	21.050,64	2.514,41	18.536,23

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

Tabla 38: Composición activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.1	**Db**	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**936,06**	**936,06**	**0,00**
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	936,06	936,06	0,00

La entidad no presento cambios en los activos contingentes debido a que la dirección jurídica mantuvo el criterio de mantener el mismo valor a los procesos en curso.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Tabla 39: Detalle de los activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**936,1**	**6**		
8.1.20	**Db**	**Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**	**936,1**	**6**		
8.1.20.04	Db	Administrativas	936,1	6	los 3 procesos que tiene la entidad se encuentran clasificados según su riesgo de obtener beneficio: riesgo bajo 2 litigios por valor de 18,47 y riesgo medio 1 litigio por valor de 917,59	se encuentran 3 procesos a favor de la entidad el cual no se ha determinado valor de los cuales 2 se encuentran en riesgo bajo y 1 en riesgo medio.

La Entidad según el proceso de jurídica indica que la universidad tiene 6 procesos a favor, los cuales se clasifican según su riesgo de obtener beneficio: riesgo bajo 2 litigios por valor de $18,47

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

Tabla 40: Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.1	**Cr**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**13.309,92**	**12.569,21**	**740,71**
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13.309,92	12.569,21	740,71
9.1.28	Cr	Garantías contractuales	0,00	0,00	0,00

La entidad presento cambios en los pasivos contingentes, en cuanto a los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos ya que en la vigencia se registró un nuevo proceso por valor de 740.71.

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

Tabla 41: Detalle pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	13.309,9	121		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13.309,9	121		
9.1.20.04	Db	Administrativos	13.309,92	121	los 70 procesos que tiene la entidad se encuentran clasificados segun su riesgo de perdida: riesgo bajo 46 litigios por valor de 4.160,07 , riesgo medio 19 litigios por valor de 8.631,62 y riesgo alto 5 litigios por valor de 518,24.	se encuentran 51 procesos en contra de la entidad que no se ha determinado valor de los cuales 33 se encuentran en riesgo bajo y 18 se encuentran en riesgo medio.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Tabla 42: Composición cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**19.935,53**	**19.935,53**	**0,00**
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	936,06	936,06	0,00
8.1.20	Db	litigios y mecanismos alternativos de solucion de conflictos	936,06	936,06	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	9.031,71	9.031,71	0,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	9.031,71	9.031,71	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	9.967,77	9.967,77	0,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	936,06	936,06	0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	9.031,71	9.031,71	0,00

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Tabla 43: Composición cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**	**26.619,84**	**25.138,43**	**1.481,42**
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	13.309,92	12.569,21	740,71
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)**	**13.309,92**	**12.569,21**	**740,71**
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	13.309,92	12.569,21	740,71

Las diferencias presentadas en la vigencia 2024 obedece a un nuevo proceso por valor de 740,71.

NOTA 27. PATRIMONIO (N10 ESF)

Tabla 44: Composición patrimonio de las entidades de gobierno

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**280.047,34**	**270.918,14**	**9.129,20**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	107.426,75	107.426,75	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	165.040,72	148.098,13	16.942,59
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	11.142,54	17.174,59	-6.032,05
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-3.562,67	-1.781,34	-1.781,34

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

El comportamiento del resultado del ejercicio de la Universidad de Pamplona, desde el año 2010 hasta el año 2024 es el siguiente:

Tabla 45: Comportamiento resultados del ejercicio

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

14	2023	17.174,59
15	2024	11.142,54

NOTA 28. INGRESOS

(Cifras en millones de pesos)

Composición

Los ingresos de la Universidad de Pamplona a nivel general se componen como lo muestra la Tabla 46

Tabla 46: Discriminación de Ingresos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**203.804,61**	**181.887,25**	**21.917,36**
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	76.774,93	63.253,85	13.521,08
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	116.292,60	113.805,62	2.486,97
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	10.737,09	4.827,78	5.909,31

Para la vigencia 2024 el incremento en los ingresos totales fue por $21 917,36 millones de pesos comparado con lo obtenido en el 2023. Ahora bien, al comparar los conceptos que conforman los ingresos se aprecia que la venta de servicios aumentó significativamente un 21,4% explicado en un incremento en la población universitaria y debido a la actualización en el valor de los servicios académicos por las condiciones macroeconómicas y normativas internas. Las transferencias y subvenciones contribuyen al incremento debido a la actualización de valores en las trasferencias para funcionamiento giradas por Ley 30 de 1992 y recursos del plan integral de cobertura y puntos adicionales que van a la base presupuestal. En la Tabla 47 se desagregan estas trasferencias.

Ingresos de transacciones sin contraprestación

(Cifras en millones de pesos)

Tabla 47: Composición de ingresos sin contraprestación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	116.292,60	113.805,62	2.486,97
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
4.1.05	Cr	Impuestos			0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			0,00
4.1.11	Cr	Regalías			0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	116.292,60	113.805,62	2.486,97
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	116.292,60	113.805,62	2.486,97
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

Ingresos de transacciones con contraprestación

(Cifras en millones de pesos)

Tabla 48: Composición de ingresos con contraprestación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	87.512,02	68.081,62	19.430,39
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	76.774,93	63.253,85	13.521,08
4.3.05	Cr	Servicios educativos	77.574,19	64.744,92	12.829,27
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-799,26	-1.491,07	691,81
4.8	Cr	Otros ingresos	10.737,09	4.827,78	5.909,31
4.8.02	Cr	Financieros	953,92	362,49	591,44
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	5.687,49	4.465,29	1.222,20
4.8.30	Cr	Reversion del deterioro del valor	4.095,68	0,00	4.095,68

La totalidad de los ingresos operacionales más otros ingresos para el 2024 ascendió a un valor de 203 804,61 millones de pesos y la participación de los ingresos con contraprestación revelados en la Tabla 5 por valor de 87 512,02 millones de pesos constituyeron el 42,9% de estos. Comparando los ingresos de este capito, para el 2024 se incrementan en un 28,5% con respecto a los obtenidos en la vigencia 2023. El incremento en venta de servicios se ve representado por mayores ingresos en inscripciones, matriculas y educación continua.

Otro incremento significativo es el correspondiente a otros ingresos, en esta cuenta se computan rendimientos financieros los cuales aumentaron con respecto al 2023 al igual que arrendamientos, estos últimos hacen referencia a espacios de cafetería, y parte del edificio de salud y comunicación social ubicado en Cúcuta. La recuperación por deterioro se debe a cuantas por cobrar castigadas conforme a las políticas contables y de cartera sin que sece la gestión de cobro conllevando a acuerdos de pago y recuperación de cartera.

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

NOTA 29. GASTOS

(Cifras en millones de pesos)

La composición general de gastos de la Universidad de Pamplona para la vigencia 2024 y comparado con 2023 es como se detalla a continuación en la Tabla 6:

Tabla 49: Composición de gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**50.739,76**	**50.431,32**	**308,45**
5.1	Db	De administración y operación	47.102,46	38.568,32	8.534,15
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.117,75	10.719,45	-8.601,70
5.8	Db	Otros gastos	1.519,55	1.143,55	376,00

Para el 2024, los gastos de administración y operación representaron el 25,5% y los no operacionales (otros gastos en el estado de resultados) correspondieron a un 0,79% del total de los ingresos. Para el 2023 estos representaron en su orden el 29,9% y 0,69% del total de ingresos de esa vigencia. Esto sugiere que en el 2024 los gastos fueron menores en la estructura vertical

de ingresos-costos-gastos, aunque horizontalmente se nota un incremento total en el 2024 por valor de 308,45 millones de pesos correspondiente tan solo a un 0,6%.

Gastos de administración, de operación y de ventas

(Cifras en millones de pesos)

Tabla 50: Gastos administrativos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	47.102,46	38.568,32	8.534,15	47.102,46	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	47.102,46	38.568,32	8.534,15	47.102,46	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	10.807,69	9.878,13	929,56	10.807,69	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	3.164,66	2.617,94	546,72	3.164,66	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	316,58	290,32	26,26	316,58	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	4.716,20	3.958,47	757,73	4.716,20	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.634,80	1.336,34	298,46	1.634,80	
5.1.11	Db	Generales	25.157,47	18.085,79	7.071,68	25.157,47	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.305,07	2.401,33	-1.096,26	1.305,07	
5.2	Db	De Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La Tabla 50 desagrega los gastos en de administración, de operación y de ventas, La variación de $8 534,15 significó un incremento en la vigencia 2024 principalmente en gastos laborales correspondiente a ajustes de sueldos y demás prestación conforme al incremento decretado por el gobierno nacional para cada nueva vigencia. El incremento más significativo fue en gastos generales, estos contienen conceptos tales como: Materiales y suministros que apoyan los laboratorios, servicios públicos, impuestos entre otros gastos necesarios para el cumplimiento de los fines misionales.

29.1. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones

Tabla 51: Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**2.117,75**	**10.719,45**	**-8.601,70**
	Db	**DETERIORO**	**82,98**	**7.433,96**	**-7.350,98**
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	82,98	7.433,96	-7.350,98
		DEPRECIACIÓN	**2.034,77**	**3.285,49**	**-1.250,72**
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	2.009,41	3.243,22	-1.233,82
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales	25,37	42,27	-16,90

El deterioro y la depreciación de los activos se detalla en las revelaciones de Propiedad Planta y Equipo. El método de depreciación utilizado por la institución es el de línea recta. En cuanto al deterioro, la variación presentada en deterioro de cuentas por cobrar, obedece a que durante la vigencia 2024 hubo menos castigo de cartera y ajustes a esta de conformidad con la gestión de cartera y las políticas contables.

29.2. Otros gastos

En este grupo de cuentas se acumulan gastos por distintos conceptos desagregados en la siguiente tabla. El incremento sufrido en la vigencia 2024 con respecto al 2023 se da en gastos por laudos arbitrales variación de $433,322 millones de pesos.

Tabla 52: Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	**Db**	**OTROS GASTOS**	**1.519,55**	**1.072,96**	**446,58**
5.8.02	**Db**	**COMISIONES**	**139,39**	**92,81**	**46,58**
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	139,39	92,81	46,58
5.8.03	**Db**	**AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.8.04	**Db**	**FINANCIEROS**	**628,44**	**752,48**	**-124,03**
5.8.04.34	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	628,44	752,48	-124,03
5.8.11	**Db**	**PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.8.12	**Db**	**PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.8.13	**Db**	**PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.8.16	**Db**	**PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.8.20	**Db**	**PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.8.21	**Db**	**IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.8.22	**Db**	**IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.8.90	**Db**	**GASTOS DIVERSOS**	**751,71**	**227,67**	**524,04**
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	641,99	208,77	433,22
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	109,56	12,92	96,64
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	0,16	5,98	-5,82
5.8.93	**Db**	**DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

(Cifras en millones de pesos)

Tabla 53: Composición de costos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6	**Db**	**COSTOS DE VENTAS**	**141.922,31**	**114.281,34**	**27.640,97**
6.2	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6.3	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**141.922,31**	**114.281,34**	**27.640,97**
6.3.05	Db	Servicios educativos	141.922,31	114.281,34	27.640,97

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

- ✓ Costos de personal docente de panta: 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 hora catedra: docentes contratados para la modalidad presencial y distancia como hora catedra, contemplándose de igual forma los demás pagos de seguridad social y prestaciones sociales.
- ✓ Costos en la prestación de servicios de educación en posgrado, en educación continuada e investigación.
- ✓ Adquisiciones de bienes y servicios: costos relacionados de manera directa con la prestación de los servicios de formación en pregrado y posgrado, al igual que adquiridos para el desarrollo las demás áreas misionales como la investigación, extensión e internacionalización y el bienestar universitario.

La vigencia 2024 sufre un incremento con respecto al 2023 por valor de 27 640,97 este impacto es por causa en primer lugar por los ajustes salariales y prestacionales anuales conforme a los incrementos decretados para el personal docente, como segunda variable que ha incidido en la variación, es el nombramiento de los nuevos 61 docentes que aprobaron el proceso de la convocatoria de méritos 2024-1.

30.1. Costo de ventas de servicios

Tabla 54: Detalle costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.3	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**141.922,31**	**114.281,34**	**27.640,97**
6.3.05	**Db**	**SERVICIOS EDUCATIVOS**	**141.922,31**	**114.281,34**	**27.640,97**
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	136.740,54	109.444,46	27.296,08
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior postgrado	2.590,40	2.419,06	171,34
6.3.05.13	Db	Educación informal - Continuada	1.257,08	975,89	281,19
6.3.05.16	Db	Educación formal - Investigación	1.334,28	1.441,92	-107,65

Desagregando el costo de venta de servicios, se aprecia que el costo por el servicio en formación de preparado sufre el mayor incremento en 2024 correspondiente al 24,9% con respecto al 2023, esto debido a la explicación general ya dada de ajustes salariales e incorporación de nuevos docentes de carrera. Los demás costos varían conforme al comportamiento normal de estos servicios.

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

El Estado de Flujos de Efectivos de la Universidad es preparado conforme al método directo, a continuación se detalla los movimientos operativos, de inversión, de financiación y el saldo final de la vigencia 2024:

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RECAUDOS		
Venta de Bienes		-
Venta de Servicios en Matriculas	$	72.855
Ingresos academicos	$	11.563
Otras Ventas de Servicios	$	24.228
Transferencis y Subvenciones institucione públicas	$	119.833
Recaudo por Otros Ingresos	$	26.878
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**$**	**255.358**
PAGOS		
Gastos de Administración	$	43.615
Transferencias y subvenciones	$	2.431
Realizados a Docentes	$	115.609
Otros costo de Venta de Servicios	$	8.182
TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**$**	**169.837**
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**$**	**85.521**
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
RECAUDO		
Venta de activos fijos		-
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-
PAGOS		
Compra de Propiedad Planta y Equipo	$	11.687
Compra de Otros Activos	$	-
TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**$**	**11.687**
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-$**	**11.687**
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
RECAUDO		
Prestamo en moneda nacional (Largo Plazo)		-
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-
PAGOS		
Creditos en moneda nacional (Corto Plazo)	$	1.677
TOTAL PAGOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**$**	**1.677**
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**-$**	**1.677**
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**$**	**72.156**
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	**$**	**67.148**
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**$**	**72.156**

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