



UNIPAZ®

Instituto Universitario de la Paz

ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2025

Decreto Ordenanza 0331 de 1987 Gobernación de Santander
Centro de Investigaciones Santa Lucía. Km 14 vía Barrancabermeja -Bucaramanga
VIGILADA MIN EDUCACIÓN

INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ
NIT : 800.024.581-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 30 DE JUNIO 2025
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

ACTIVO	Nota	
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y su Equivalente al efectivo	5	21.634.835.371
Inversiones de administración de liquidez	6	306.053.398
Cuentas por cobrar	7	2.995.462.514
Inventarios	9	666.546.986
Total activos corrientes		25.602.898.269
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, planta y equipo	10	47.415.811.541
Otros activos no corrientes	14	3.794.474.764
Total activos no corrientes		51.210.286.305
TOTAL ACTIVO		76.813.184.574
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar	21	1.144.072.721
Beneficios a Empleador a corto Plazo	22	2.663.283.196
Otros Pasivos	24	70.000.000,00
Total pasivos corrientes		3.877.355.917
TOTAL PASIVO		3.877.355.917
PATRIMONIO		
Capital	27	2.036.845.012
Reserva	27	4.580.671.471
Resultados de ejercicios anteriores	27	56.463.223.737
Resultado del ejercicio integral	27	9.855.088.437
TOTAL PATRIMONIO		72.935.828.657
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		76.813.184.574

FIRMAN

OSCAR ORLANDO PORRAS ATENCIA
RECTOR
C.C 91,427,980


JUAN BAUTISTA RODRIGUEZ OVIEDO
CONTADOR PUBLICO
T.P 97557-T

INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ
NIT : 800.024.581-9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
A 30 JUNIO DE 2025
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

INGRESOS	NOTAS	2025
INGRESOS OPERACIONALES		
Ingresos por Prestacion de Servicios Educativos	28	7.963.892.538
Otros Servicios - Aadministracion de Proyectos	28	1.993.777.461
Transferencias y subvenciones		
Ingresos por transferencia Estampilla Prouis	28	2.037.392.758
Ingresos por Transferencia ordenanza 040 de 2012	28	12.811.500.000
Ingreso Por Transferencia MEN	28	
Ingresos por Otras Transferencias	28	153.855.241
Aportes de la Nacion - MEN- Funcionamiento		5.568.042.139
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		30.528.460.137
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en ventas de servicios	28	-142.808.648
Total Ingreso del Periodo		30.385.651.489
Costos de Ventas		
Costos de Servicios Educativos	30	17.178.970.863
EXCEDENTES BRUTOS OPERACIONALES		13.206.680.626
GASTOS		
gastos de Administracion y Operación	29	3.231.291.201
Otros gastos	29	1.113.968.521
UTILIDAD OPERACIONAL		8.861.420.904
Ingresos Financieros		182.837.648
Otros ingresos diversos		691.921.643
Venta de productos academicos		129.117.142
costos productos		10.208.900
Excedentes del Periodo		9.855.088.437
Ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral		0
Total otro resultado integral del periodo		0
RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO		9.855.088.437

FIRMAN

OSCAR ORLANDO PORRAS ATENCIA
 RECTOR
 C.C 91,427,980

JUAN BAUTISTA RODRIGUEZ OVIEDO
 CONTADOR PUBLICO
 T.P 97557-T

INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ
NIT : 800.024.581-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 30 JUNIO 2025
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

ACTIVO	Nota	2024	2025
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y su Equivalente al efectivo	5	26.494.164.748	21.634.835.371
Inversiones de administración de liquidez	6	650.161.070	306.053.398
Cuentas por cobrar	7	681.446.888	2.995.462.514
Inventarios	9	349.247.962	666.546.986
Total activos corrientes		28.175.020.667	25.602.898.269
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo	10	45.753.678.062	47.415.811.541
Otros activos no corrientes	14	2.702.154.428	3.794.474.764
Total activos no corrientes		48.455.832.490	51.210.286.305
TOTAL ACTIVO		76.630.853.158	76.813.184.574
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	21	945.328.082	1.144.072.721
Beneficios a Empleador a corto Plazo	22	2.457.284.678	2.663.283.196
Otros Pasivos	24	596.178.310	70.000.000
Total pasivos corrientes		3.998.791.069	3.877.355.917
TOTAL PASIVO		3.998.791.069	3.877.355.917
PATRIMONIO			
Capital	27	2.036.845.012	2.036.845.012
Reserva	27	4.580.671.471	4.580.671.471
Resultados de ejercicios anteriores	27	56.008.401.374	56.463.223.737
Resultado del ejercicio integral	27	10.006.144.231	9.855.088.437
TOTAL PATRIMONIO		72.632.062.089	72.935.828.657
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		76.630.853.158	76.813.184.574

FIRMAN


OSCAR ORLANDO PORRAS ATENCIA
RECTOR
C.C 91,427,980


JUAN BAUTISTA RODRIGUEZ OVIEDO
CONTADOR PUBLICO
T.P 97557-T

INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ
NIT : 800.024.581-9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
A 30 DE JUNIO 2025
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

INGRESOS	NOTAS	2024	2025
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos por Prestacion de Servicios Educativos	28	6.603.328.188	7.963.892.538
Otros Servicios - Aadministracion de Proyectos	28	3.530.530.352	1.993.777.461
Transferencias y subvenciones			0
Ingresos por transferencia Estampilla Prouis	28	3.187.549.429	2.037.392.758
Ingresos por Transferencia ordenanza 040 de 2012	28	11.379.600.000	12.811.500.000
Ingreso Por Transferencia MEN	28	3.238.511.150	0
Ingresos por Otras Transferencias	28		153.855.241
Aportes de la Nacion - MEN- Funcionamiento		1.294.578.168	5.568.042.139
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		29.234.097.287	30.528.460.137
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en ventas de servicios	28	-2.227.713.216	-142.808.648
Total Ingreso del Periodo		27.006.384.071	30.385.651.489
Costos de Ventas			
Costos de Servicios Educativos	30	13.942.501.136	17.178.970.863
EXCEDENTES BRUTOS OPERACIONALES		13.063.882.935	13.206.680.626
GASTOS			
gastos de Administracion y Operación	29	2.844.704.626	3.231.291.201
Otros gastos	29	1.079.219.037	1.113.968.521
UTILIDAD OPERACIONAL		9.139.959.271	8.861.420.904
Ingresos Financieros		98.626.221	182.837.648
Otros ingresos diversos		686.060.005	691.921.643
Venta de productos academicos		81.498.734	129.117.142
costos productos		0	10.208.900
EXCEDENTES OPERACIONALES		10.006.144.231	9.855.088.437
Ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral		0	0
Total otro resultado integral del periodo			0
RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO		10.006.144.231	9.855.088.437

FIRMAN

OSCAR ORLANDO PORRAS ATENCIA
 RECTOR
 C.C 91,427,980

JUAN BAUTISTA RODRIGUEZ OVIEDO
 CONTADOR PUBLICO
 T.P 97557-T

INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ
NIT : 800.024.581-9
ESTADO DE FLUJO INDIVIDUAL
PERIODOS CONTABLES 30 JUNIO 2025-2024
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	NOTAS	2025	2024
Operaciones de origen Recaudo por Venta de Servicios en Matriculas		7.963.892.538	6.603.328.188
Operaciones de origen Recaudo por ingresos academicos		1.224.500.718	3.530.530.352
Operaciones de origen Transferencias y subvenciones		20.913.403.714	17.805.660.579
Operaciones de origen Recaudo por Otras Ventas de Servicios			1.294.578.168
Operaciones de origen por Recaudo por Otros Ingresos			
Aplicación de recursos por gastos de Administración		-704.320.606	-1.070.439.883
Aplicación de recursos pago servicios publicos y arriendos		-64.340.173	-90.392.432
Aplicación de recursos benecios corto plazo a empleados		-12.659.385.056	-8.481.988.889,00
Aplicación de recursos por pago de proveedores y proyectos		-8.632.963.595,70	-3.057.038.213
Aplicación de recursos por otros gastos		-39.392.371	-42.578.863
FLUJO NETO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		8.001.395.169	16.491.659.007
EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION			
construcciones en curso		0	0
Otros activos		0	3.288.779.900,17
FLUJOS DE ACTIADES DE INVERSION		0	3.288.779.900
FLUJOS DE ACTIADES DE FINANCIACION			
Pago de creditos Bancarios		0	0
Pago de intereses		0	0
Flujo Neto de Financiacion		0,0	0,0
FLUJO NETO EN EL PERIODO		8.001.395.169	19.780.438.907
SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		13.633.440.202	6.713.725.840
SALDO FINAL DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		21.634.835.371	26.494.164.747

FIRMAN

OSCAR ORLANDO PORRAS ATENCIA
 RECTOR
 C.C 91,427,980

JUAN BAUTISTA RODRIGUEZ OVIEDO
 CONTADOR PUBLICO
 T.P 97557-T

INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ
NIT : 800.024.581-9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2024-2025
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

CONCEPTOS	Capital fiscal	Resultado ejercicio anteriores	resultado ejercicio	Reservas	TOTAL PARIMONIO
SALDO INICIAL 2024	2.036.845.012	49.880.811.410		4.580.671.471	56.498.327.893
Apropiacion de resultado		6.127.589.965		0	6.127.589.965
Incrementos de capital					
Donaciones					
Impactos por mediciones y/ correcciones					
Resultados del periodo			10.006.144.231		10.006.144.231
SALDO FINAL A 30 JUNIO 2024	2.036.845.012	56.008.401.374	10.006.144.231	4.580.671.471	72.632.062.089
SALDO INICIAL 2025	2.036.845.012	56.008.401.374	454.822.362	4.580.671.471	63.080.740.220
Apropiacion de resultado	0			0	0
Incrementos de capital					0
Donaciones					0
Impactos por mediciones posteriores					0
Resultados del periodo		1.938.996.170	7.916.092.267		9.855.088.437
SALDO FINAL 2025	2.036.845.012	57.947.397.544	8.370.914.629	4.580.671.471	72.935.828.657

FIRMAN

OSCAR ORLANDO PORRAS ATENCIA
RECTOR
C.C 91,427,980


JUAN BAUTISTA RODRIGUEZ OVIEDO
CONTADOR PUBLICO
T.P 97557-T

CONTENIDO

Nota 1. INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD	
REPORTANTE	3
1.1 Identificación y funciones	3,4
1.2 Declaración De Cumplimiento Del Marco Normativo y Limitaciones	5
1.3 Base normativa y periodo cubierto	6
1.4 Forma de organización y/o cobertura	6,7
Nota 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	7
2.1 Bases de medición	7
2.2 Moneda funcional y de representación, redondeo y materialidad	7,8
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable	8
2.5 Otros aspectos	9
Nota 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES	
CONTABLES	9
3.1 Juicios	9
3.2 Estimaciones y supuestos	9
3.3 Correcciones Contables	9
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros	9,10
Nota 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	10
4.1 Efectivo y equivalente al Efectivo	10
4.2 Inversiones E Instrumentos Derivados	10
4.3 Cuentas Por Cobrar	11,12
4.4 Inventarios	12
4.5 Propiedad Planta Y Equipo	12,13
4.6 Intangibles	13,14
4.7 Bienes que se llevan directamente al gasto	14
4.8 Pasivo Financiero	15
4.9 Cuentas Por Pagar	15
4.10 Patrimonio	15
4.11 Ingresos	15,16
4.12 Gastos	16
4.13 Costos	16
Nota 5. EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE	17,18
5.1 Depósitos En Instituciones Financieras	18,19
Nota 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20,21
Nota 7. CUENTAS POR COBRAR	21,22
7.1 Otras cuentas por cobrar	23,24
Nota 9. INVENTARIOS	25
9.1 Bienes y servicios	26



SC5544-1



Nota 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	26,27
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	28
10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmueble	28,29
10.3 Detalle de saldos construcciones en curso	29
10.4 Estimaciones	30
Nota 14. ACTIVOS INTANGIBLES	30,31
14.1 Detalle de saldos y movimientos	31
Nota 21. CUENTAS POR PAGAR	31,32
21.1.. Revelaciones generales cuentas por pagar	32-36
Nota 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	36,37
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	37
Nota 24. OTROS PASIVOS	38
24.1 Desglose de otros pasivos	38
Nota 26 CUENTAS DE ORDEN	39
26.1 Cuentas de orden deudoras	39
26.2 Cuentas de orden acreedores	39
Nota 27 PATRIMONIO	40,41
Nota 28 INGRESOS	41,42
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	42
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación	43-45
Nota 29 GASTOS	45
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	45,46
29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	46,47
Nota 30 COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS	47
30.1 Costos de Ventas productos	47
30.2 Costos de ventas de servicios	48
Nota 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	48,49
Nota 37. REVELACIONES ADICIONALES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	49,50

NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2025

1. NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y Funciones

El Instituto Universitario de la Paz-UNIPAZ, es una Institución Universitaria, acorde con lo establecido en el literal b del artículo 16 de la Ley 30 de 1992, creada por Decreto Ordenanza 0331 del 19 de noviembre de 1987. Es un establecimiento público de Educación Superior, de carácter académico, del orden departamental, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito a la Gobernación del Departamento de Santander y con domicilio principal en la ciudad de Barrancabermeja.

UNIPAZ es una Institución Pública de Educación Superior con liderazgo social e identidad regional, comprometida en la búsqueda de la satisfacción del cliente y la formación integral de sus educandos, sustentada en la calidad de sus procesos, infraestructura adecuada, talento humano competente y la mejora continua como filosofía para la excelencia, propende por la formación de profesionales comprometidos con el desarrollo de la región y el país en diversos escenarios, contribuyendo desde la socialización de los saberes a la paulatina conformación de una nueva cultura en un contexto de profundos contrastes: una región de grandes riquezas naturales y humanas con la mayor parte de su población en condiciones deplorables de pobreza; una región del Magdalena Medio con comunidades que enfrentan niveles de violencia superiores a los de todo el país.

Función Social, Objetivo, Actividades Que Desarrolla O Cometido Estatal.

UNIPAZ, tiene por objeto social principal, ampliar las oportunidades de ingreso a la Educación Superior, preferencialmente para las personas de escasos recursos económicos, con el fin de adelantar programas que permitan la incorporación de personas de las sedes urbanas y rurales, fomentar la investigación científica y preparar el recurso humano, técnico, científico y cultural, indispensable para el desarrollo socio económico del territorio. El Instituto Universitario de la Paz- UNIPAZ se encuentra ubicado a 14 km del casco urbano del municipio de Barrancabermeja en la vía que comunica a la ciudad de Bucaramanga y donde funcionan las unidades administrativas y académicas propias de la Institución.

A la fecha la Institución cuenta con siete (7) escuelas que ofertan programas de los niveles técnico profesional, tecnológico, profesional universitario y de posgrado, todos ellos con registro calificado y 3 con acreditación de alta calidad, atendiendo estudiantes de los estratos



1, 2 y 3. En su quehacer, involucra personas vinculadas al nivel directivo, administrativo y docente; las cuales deben ofrecer su conocimiento, habilidad y destreza, en el desarrollo normal de actividades de la Institución.

Como política de investigación, innovación, creación artística, cultural y de gestión del conocimiento, UNIPAZ desarrollará actividades en materia de investigación como eje sustantivo de su proceso misional de formación, estableciendo un programa marco institucional de investigación y con la definición de prioridades de acuerdo con los programas nacionales y regionales del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología y las necesidades que identifican a la región del Magdalena Medio; a través de la conformación de grupos de investigación interdisciplinarios integrados por docentes, que alimenten y articulan la investigación con los semilleros de investigación para garantizar la participación activa de los estudiantes e incorporar el componente investigativo en los diseños curriculares de los programas constituyentes de la oferta académica institucional y así propender por la generación de procesos de transferencia tecnológica y de diálogos de saberes en la sociedad regional del Magdalena Medio.

Misión

El Instituto Universitario de la Paz es una Institución de Educación Superior de carácter público del orden departamental, comprometida con el desarrollo de la cultura y la ciencia, sin perder de vista los saberes acumulados por las comunidades, en un marco de autonomía expresado en libertad de pensamiento y pluralismo ideológico, de enseñanza, de aprendizaje, de investigación y de cátedra. Contribuye al desarrollo humano, urbano y rural del Magdalena Medio y del país, entendido éste como la transformación de las condiciones económicas, sociales, políticas y culturales de la población, formando mujeres y hombres que con dignidad trabajen por la paz y la armonía con la naturaleza.

Visión

En el año 2033, el Instituto Universitario de la Paz –UNIPAZ, será reconocido por su compromiso con la ciencia, la tecnología, las artes, la cultura, y por su aporte a la construcción de paz, la formación de profesionales integrales, gracias a la calidad humana, la pertinencia de sus programas académicos y la búsqueda de la excelencia mediante la mejora continua; promoviendo la sinergia entre la docencia, la investigación y la proyección social para contribuir con el desarrollo sostenible y sustentable; encaminada hacia el uso eficiente de los recursos y la transformación de las condiciones de calidad de vida de los habitantes del Magdalena Medio y el país.



1.2 Declaración De Cumplimiento Del Marco Normativo Y Limitaciones

Las políticas contables del Instituto Universitario de la Paz-UNIPAZ, están basadas en los lineamientos impartidos y direccionado por la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION para entidades que no cotizan en el mercado de valores, donde no captan ni administran ahorro del público y se componen de objetivos, alcance, reconocimiento, medición, valuación y revelaciones.

Por su parte en desarrollo del proceso contable se aplicarán las normas y procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación, organismo particular que tiene la competencia exclusiva para la expedición de normas contables de carácter técnico y procedimental que deben adoptar y aplicar las entidades que conforman el sector público, reconociéndola como la única autoridad doctrinaria en materia contable.

Respecto al proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros el Instituto Universitario de la Paz - UNIPAZ, ha cumplido con la aplicación del 1 de enero al 30 de junio 2025 con el marco conceptual del Régimen de Contabilidad Pública y el catálogo general de cuentas del Plan General de Contabilidad Pública; a nivel de documento contemplado mediante la resolución 033 del 8 de octubre de 2015, para normas internacionales de entidades del gobierno NICSP y sus actuaciones modificatorias.

Las normas actuales que están relacionada con la preparación y presentación de información financiera conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se reglamenta en función a la Ley 1314 de 2009 y se incorporan, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, la estructura del Marco normativo para entidades de gobierno, la cual está conformada por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Así mismo, mediante la resolución 643 de fecha 16 de diciembre de 2015, se incorpora el plan único de cuentas aplicable para instituciones de educación superior.

Entendiéndose que las Entidades de Gobierno son aquellas que tienen como objetivo fundamental la definición, observancia y ejecución de políticas públicas que buscan incidir en la asignación de bienes y servicios, en la redistribución de la renta y la riqueza, y en el nivel de bienestar de la sociedad. Estos bienes y servicios incluyen, entre otros, programas de bienestar y mantenimiento del orden, Educación Pública, seguridad nacional y servicios de defensa.



En el caso que exista un cambio de política Contable, UNIPAZ adoptará su contabilización y reconocerá un cambio de política contable de forma retroactiva, a no ser, que se establezcan disposiciones transitorias dentro del Marco Normativo para Entidades de Gobierno que permita realizar el reconocimiento de forma diferente.

Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada período específico sobre la información comparativa para uno o más períodos anteriores, aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer período para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el período actual, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese período

La información contable se obtiene a través de interfaces con las diferentes áreas que general la información, periódicamente se realizan conciliaciones entre los diferentes módulos como Tesorería, Gestión Humana, Inventarios, Contratación y Área Jurídica.

El proceso contable de UNIPAZ se realiza del software **GD_ECO / GD_PMA**

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros básicos de la entidad están compuestos por el Estado de la situación financiera para la vigencia 2025, Estados de Resultados económico y social, estado de cambios en el patrimonio, y estados de flujo de efectivo, informes que son elaborados y realizados bajo la doctrina contable para entidades del gobierno, contemplados en la resolución 0533 del 08 de octubre de 2015 y sus modificatorias a la fecha; el periodo cubierto comprende desde enero 1° al 30 de junio del año 2025, como valor agregado se presenta de manera comparativa con respecto a la vigencia 2024, para dar un mayor alcance a los usuarios de la información financiera; de acuerdo al principio normativo de unidad de negocio en marcha económica.

Los Estados Financieros básicos de la entidad son perfeccionados por el Representante legal y el Contador de la Institución.

1.4 Forma de organización y/o cobertura

El Instituto Universitario de la Paz-UNIPAZ, presentan su modelo de negocio y organización empresarial en el concepto de una única unidad de negocio, no contiene ninguna entidad agregada o de fondos sin personería jurídica, por lo tanto, NO presenta los estados financieros de forma consolidada, a pesar que pueda prestar servicios en la región del Magdalena medio y otros departamentos cercanos. La dirección administrativa del establecimiento educativo está direccionada por el Rector de la entidad, quien hace sus veces de representante legal y



quién toma las principales políticas de administración, endeudamiento y desarrollo de inversiones donde son consultadas y aprobadas por el Consejo Directivo de la Entidad.

En materia de registro de los libros de Contabilidad, documentos y soportes contables, son llevados de acuerdo a los parámetros establecidos en las normas técnicas de Contabilidad Pública, contempladas en el Plan General de Contabilidad expedido por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

La información financiera del Instituto universitario de la Paz-UNIPAZ, fue preparada sobre las bases de una entidad o negocio en marcha y al cierre del ejercicio a junio 30 de 2025, no se evidencia ningún tipo de hecho económico o jurídico que ponga en riesgo la continuidad del negocio y/o desarrollo de su objeto social, todas sus operaciones se encuentran registradas en los libros de contabilidad de la entidad y son respaldadas por los soportes contables conforme a los parámetros y normas técnicas de contabilidad, de igual forma el reconocimiento de los hechos económicos fueron realizados con fundamento al principio de causación y devengo para las diferentes operaciones económicas de la entidad educativa durante la vigencia.

Por otra parte se aplicaron los principios normativos para el reconocimiento, medición de activos y pasivos de la entidad, en cuanto al caso del reconocimiento de gastos y costos se hace de manera simultánea y concordante con el reconocimiento de aumentos de pasivos o las disminuciones de activos, teniendo en cuenta los criterios de entrada y salida de valores en las diferentes operaciones y transacciones económicas en el periodo; así mismo se reconocen las transacciones y los hechos económicos de la entidad atendiendo la esencia económica independientemente de la forma legal que origina dichas transacciones.

Las bases de medición que se utilizan para la elaboración de los estados financieros son: costo histórico, valor de mercado, costo amortizado y valor presente, aplicado según la política contable de cada transacción o registro.

2.2 Moneda funcional y de representación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

La Moneda Funcional que aplica el Instituto Universitario de la Paz – UNIPAZ, revela sus Estados financieros en pesos colombianos (COP), todas las operaciones económicas y



SC5544-1



transacciones de impacto material que puedan influir de manera significativa sobre los estados financieros, y se encuentran reconocidos en los estados financieros finales al 30 de junio de 2025, por otra parte, se muestran los hechos económicos revelados en los estados financieros atendiendo el principio de materialidad y relevancia económica.

En los Estados Financieros las partidas contables se presentarán de acuerdo con el grado de materialidad de las operaciones y cifras de las diferentes cuentas, en cuanto en la presentación y divulgación de los Estados financieros se realiza en pesos colombianos.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

A junio 30 de 2025, no se realizó ninguna operación económica en la cual debiera reconocer los cambios del valor ocasionado por la exposición a un cambio de moneda nacional, en todo caso de que la transacción se realice en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera para medir la operación económica.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o lo contrario desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de amortización para la publicación de los Estados Financieros.

Entretanto con ocurrencia de los errores en el proceso estos son omisiones o inexactitudes en los estados financieros del Instituto Universitario de la Paz - UNIPAZ correspondientes a uno o más períodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados para ser emitidos o que podría esperarse razonablemente se hubiera podido conseguir y se hubiera tenido en cuenta en la elaboración de los estados financieros. UNIPAZ corregirá de forma retroactiva los errores significativos de períodos anteriores en los primeros estados financieros formulados después del descubrimiento del error, siempre y cuando sea practicable determinarlos, por ello, deberá realizar la re-expresión de la información comparativa para el período o períodos anteriores en los que se originó el error.

UNIPAZ revelará la siguiente información sobre errores en períodos anteriores:

La naturaleza del error del período anterior

El importe de la corrección para cada partida afectada en los estados financieros para el periodo corriente y para los períodos anteriores en la manera en que sea practicable determinarlo.

Una explicación en caso de que sea impracticable determinar los importes de las partidas afectadas de períodos anteriores (relacionados en el numeral anterior).



SC5544-1



Entretanto los Estados Financieros presentados a junio 30 de 2025, no se presentan en forma retroactiva la presentación de errores de otros periodos o años gravables.

2.5 Otros aspectos

Como parte de otros aspectos a mencionar es que la entidad UNIPAZ, no se reconoce cuando presentan partidas netas como efectos de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, ni para ingresos, costos y gastos que integren el estado de resultado.

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

3.1. Juicios

Para la vigencia 2025, los criterios de mediciones y reconocimientos de activos y pasivos de la entidad, así como el reconocimiento de ingresos, gastos y costos, corresponderán a los criterios señalados del marco normativo, en caso de que un elemento o hecho económico no sea reconocido porque no se pueda medir de manera fiable se dejará constancia en las notas en los estados financieros.

No obstante, a junio 30 de 2025, el Instituto Universitario no realizó juicios significativos en el proceso de aplicación de las políticas contables y además sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2 Estimaciones y supuestos

Se efectuaron estimaciones para el reconocimiento de pasivos de beneficios a empleados por conceptos de cesantías retroactivas a personal administrativo y docentes de planta.

3.3. Correcciones Contables

Como parte del ejercicio contable, El Instituto Universitario de la Paz-UNIPAZ mediante el Comité de Sostenibilidad de la Información Contable informa los errores que se presentan en el periodo gravable para ser corregidos durante el mismo, sin embargo, durante este periodo no se presentaron errores significativos que ameriten un cambio en la medición de los Activos, Pasivo y Patrimonio.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros del Instituto Universitario de la Paz-UNIPAZ,



SC5544-1



tales como inversiones de administración de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, cuentas y préstamos por pagar y títulos de deuda son muy bajos debido a que solo existen actualmente cuentas por cobrar y por pagar y se mantienen habitualmente al día.

Sin embargo, uno de los principales riesgos que puede impactar sobre la Institución educativa, está dado de acuerdo al grado de liquidez que puede experimentar por la no recuperación o el giro en forma extemporánea de los recursos de gratuidad.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1 Efectivo y equivalente a Efectivo

UNIPAZ reconocerá como efectivo y equivalentes de efectivo los activos de liquidez inmediata y que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Institución y contiene en este grupo las cajas menores, los depósitos de libre disponibilidad en bancos (cuentas corrientes, cuentas de ahorro) y los fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Instituto Universitario de la Paz-UNIPAZ. Así mismo se incluyen las partidas económicas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

Los saldos representados en Caja y Cuentas Bancarias, según la información presentada en libros de contabilidad deberán coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

4.2 Inversiones E Instrumentos Derivados

Las inversiones de Renta Variable son registradas como instrumentos de patrimonio teniendo en cuenta que no otorgan control e influencia significativa, valoradas a precios de costo de conformidad con las Normas Técnicas relativas al reconocimiento de valuación de los activos e instrumentos financieros, razón por la cual no son objeto de Provisión, ya que cualquier pérdida o deterioro se registra directamente al costo de las inversiones.

A junio 30 de 2025 sobre el que se informa, UNIPAZ evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de la inversión que se midan al costo. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Institución reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

4.3 Cuentas Por Cobrar

Se reconocerán como Cuentas por Cobrar los derechos adquiridos por la entidad educativa-UNIPAZ en desarrollo de sus actividades ordinarias, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Por su parte las Cuentas Por Cobrar se clasificarán en las categorías de costo al reconocer inicialmente un activo financiero, UNIPAZ y el tratamiento de los costos de transacción será; si su medición posterior es al Costo: se mantiene el valor de la transacción al momento del reconocimiento; y/o su medición posterior: los costos de transacción se reconocerán como gasto en el período en que se incurren.

Para el efecto de pago, UNIPAZ establecerá cuál es el plazo de pago normal del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atendiendo las condiciones generales del negocio y del sector.

Las Cuentas Por Cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo, para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

Las Cuentas Por Cobrar causadas por las prestaciones económicas derivadas de incapacidades, licencias de maternidad y paternidad y reconocimiento de aportes de seguridad social a reintegrar por la ARL (cuenta contable de pagos por cuenta de terceros), se reconocen cuando se efectúa la liquidación en la nómina mensual.

La entidad reconoce los intereses moratorios sobre una base de devengo, es decir desde la fecha de incumplimiento, calculado con la tasa de interés autorizada en cada caso particular. Sin embargo, se reconocen en los estados financieros sólo aquellos sobre los cuales se establezca que la entrada de beneficios económicos a la entidad es prácticamente cierta; para lo cual es necesario el uso de estimaciones en la medición inicial. Los intereses de mora cuyo recaudo se considera posible, se registran como un Activo Contingente en cuentas de orden deudoras (819003-Intereses de mora), hasta cuando la entrada de beneficios económicos a la entidad pase a ser cierta. Las cuentas por cobrar se miden inicialmente al valor de la transacción. La medición posterior se hace por el valor de la transacción, menos cualquier pago efectuado por el deudor menos el deterioro de valor.

El deterioro de valor se calcula cuando se tiene evidencia objetiva del mismo por razones tales como el incumplimiento en los pagos por parte del deudor, la liquidación o el conocimiento de dificultades financieras del deudor. Para el caso de incapacidades, licencias y aportes a reintegrar por parte de A.R.L, se determina que la evidencia objetiva de deterioro es la entrada en proceso de liquidación por parte de una EPS o ARL, el conocimiento de dificultades financieras que impidan el pago o el conocimiento de la imposibilidad de cobro

de las cuentas que aún no se han dado de baja, tal como la prescripción. Por lo tanto, en tales circunstancias se realiza un cálculo que establece el valor de los recursos que se espera recuperar, teniendo en cuenta antecedentes de otras entidades que hayan presentado tales dificultades o hayan sido liquidadas. El descuento a valor presente se considera inmaterial, sin embargo, la entidad revisa en cada período la materialidad del descuento a valor presente.

Para el caso de las sanciones, multas o indemnizaciones, si se presenta incumplimiento por parte del deudor, la entidad estima el valor que espera recaudar junto con el calendario esperado de pago. El valor que no se espera recaudar, junto con el efecto del descuento al valor presente cuando sea material, se reconoce como una pérdida por deterioro. Consecuente con el análisis anterior y en los valores reconocidos como deterioro, la entidad reclasifica las cuentas por cobrar a la categoría de cuentas por cobrar de difícil recaudo.

UNIPAZ dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos, de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos para la gestión y el recaudo de las cuentas por cobrar de la UNIPAZ función pagadora. Por consiguiente, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

4.4 Inventarios

Se clasifican como Inventarios, los bienes adquiridos con la intención de consumirlos en el proceso de prestación de servicios educativos; Los inventarios incluyen medicamentos veterinarios, material quirúrgico veterinario, material reactivo y de laboratorio, concentrados y/o alimentos para animales, adicionalmente incluye elementos de aseo y papelería. Para su registro contable el Instituto Universitario de la PAZ-UNIPAZ, tendrá en cuenta la resolución 0533 del año 2015, que se denomina Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación De Los Hechos Económicos para entidades del gobierno.

4.5 Propiedad Planta Y Equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo representan los bienes tangibles que la entidad posee para el desarrollo de sus actividades de acuerdo a los objetivos misionales y para propósitos administrativos.

Establecer las pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que el **INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ-UNIPAZ** clasifica como Propiedades, Planta y Equipo, mediante la determinación de su valor en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso para la Entidad. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos que están definidos en el:



- Uso esperado del activo.
- Estado físico del activo.
- Obsolescencia técnica.

Con relación a los límites legales o contractuales, similares al uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados; no obstante, la vida útil del activo entonces dependerá de las vidas útil en función a otros activos.

Respecto a la depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

Entretanto el método de depreciación aplicado por la UNIPAZ será el Método De Línea Recta para la totalidad de los activos situados en propiedad, planta y equipo, los cuales será revisado como mínimo al término de cada período anual por el área Administrativa, direccionado a la tabla que se ilustra a continuación:

Tipo	Vida Útil Min -Máximo	Valor Residual
Edificios	20-50 años	0% -10%
Redes, Líneas y Cables	5-25 años	0% -5%
Maquinaria y Equipo	5-15 años	0% -5%
Equipo de Oficina	3-10 años	0% -5%
Equipo de Cómputo	3-10 años	0% -2%
Equipo Médico Científico	2-10 años	0% -5%

4.6 Intangibles.

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa ejerce el control, y se espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Categoría	Rango (Años)
Software adquirido	5-años
Patentes, marcas registradas y otros derechos con vida útil definida (siempre que hayan sido adquiridas) y	



SC5544-1



licencias de uso de programas informáticos adquiridos	La que en su momento se defina
Actualización de software	Si es actualización regular, se reconocerá como gasto; si se trata de módulos adicionales o componentes de actualización adicional del software “padre” se amortizará, pero en ningún caso mayor a 5 años

Por su parte un Activo Intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la empresa y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la empresa tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. También es intangible cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales.

4.7 Bienes que se llevan directamente al gasto:

- Los bienes cuya utilización no supere un (1) año, dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.
- Bienes cuya utilización supere un (1) año, y que su valor es inferior a 1 (uno) SMLMV.
- Tendrán control administrativo, los Bienes cuya utilización supere un (1) año, y que sus valores se encuentren entre 0,5 y 1 (uno) SMLMV, adicional a ello, los que se encuentren entre 0 y 0.49 SMMLV, solo tendrán control administrativo los bienes que de acuerdo a su especificidad y uso común lo ameriten.
- Bienes cuya utilización supere un (1) año, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni potencial de servicios, o no prestan un apoyo administrativo y que no estén destinados para la venta.

Los activos de menor cuantía se depreciarán en 12 meses, estos se clasificarán de acuerdo con los siguientes criterios de materialidad:

- Los equipos de telecomunicaciones cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.
- Los equipos de cómputo cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV. Maquinaria y equipo cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.
- Los elementos tales como piezas de repuestos, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV. Muebles y equipos de oficina cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.

Las vidas útiles y métodos de depreciación de activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre del ejercicio, en caso de que sea requerido.

4.8 Pasivo Financiero.

Un Pasivo Financiero es una obligación presente de la Institución, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya liquidación se espera que represente para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicios.

Como parte de la política contable de UNIPAZ reconocerá un pasivo financiero solo cuándo se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

4.9 Cuentas Por Pagar.

La Institución reconocerá Las Cuentas Por Pagar como un Pasivo financiero y sólo cuando posea una obligación, como resultado de un suceso pasado, además, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que el importe de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable.

Por su parte las Cuentas Por Pagar de UNIPAZ se clasificarán en la categoría de costo, se medirán por el valor de la transacción y con posterioridad al reconocimiento inicial, se mantendrán las Cuentas Por Pagar por el valor de la transacción, esto es, al costo.

UNIPAZ eliminará de los Estados Financieros una Cuenta Por Pagar sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea por que se haya pagado, transferido a un tercero, el acreedor renunció a ella o haya expirado.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada incluyendo cualquier activo transferido diferente al efectivo o pasivo asumido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

4.10 Patrimonio.

Se reconoce como Patrimonio de la entidad los valores de recursos públicos que representen aportes de la nación para su creación y los resultados económicos y demás hechos establecidos en las normas para su reconocimiento, revelación y presentación de Estados Financieros.

4.11 Ingresos.

Se registrarán como Ingreso con contraprestación generado en la venta de servicios educativos y conexos, venta de productos agropecuarios, agroindustriales, ingresos por devoluciones de impuesto a las ventas.

También se reconocen como ingresos sin contraprestación los ingresos provenientes de las transferencias del Departamento de Santander contempladas en la ordenanza 040 de 2012 y



SC5544-1



los recursos recibidos por concepto de transferencias de Estampilla PROUIS; por otra parte, se causan ingresos por el recibo de las transferencias proferidas por el Ministerio de Educación Nacional, que son aplicados para atender los planes educacionales trazados en la vigencia 2025 y funcionamiento respectivamente.

4.12 Gastos.

Se reconocen como Gastos a los decrementos de recursos provenientes de disminuciones de activos, o salidas, o por el incremento de pasivos en el periodo, los cuales disminuyen el patrimonio de la entidad, que no estén relacionados con la distribución de excedentes.

4.13 Costos.

Se reconocen como Costos los decrementos de beneficios económicos o en el potencial de servicio en el periodo contable y los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicio, se recuperen o no los costos.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTAS	DESCRIPCION
Anexo 8	préstamos por cobrar
Anexo 11	bienes uso público, históricos y culturales
Anexo 12	rec naturales No renovables
Anexo 13	propiedades de inversión
Anexo 15	activos biológicos
Anexo 16	otros derechos y garantías
Anexo 17	arrendamiento
Anexo 18	costo de financiación
Anexo 19	emisión y colocación de títulos de deuda
Anexo 20	préstamos por pagar
Anexo 23	provisiones
Anexo 25	activos y pasivos contingentes
Anexo 32	acuerdos de concesión
Anexo 33	admón. rec seg soc pensiones
Anexo 34	variaciones tasa de cambio moneda extranjera
Anexo 35	impuesto a las ganancias

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2025 y 30 de junio de 2024, es la siguiente:

CDIGO CONTA BLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$21.634.835.371	\$26.494.164.748	\$- 4.859.329.377
1.1.05	Db	Caja	\$105.780.099	\$43.000.000	\$62.780.099
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0	0	0,0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	\$21.524.639.272	\$26.451.164.748	\$- 4.926.525.476
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0	0	0,00

DIGO CONTA BLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.33	Db	Equivalente al efectivo	\$ 4.416.000	0,0	\$4.416.000

UNIPAZ reconoce como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos con ocasión a intereses u otros rendimientos. Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios. La entidad Educativa tiene contemplado dentro de su Manual de Políticas contable clasificar los recursos de efectivo de acuerdo con el grado de uso y la restricción del mismo para tal efecto se muestra en este periodo como está conformado los saldos del disponible en las siguientes cuentas contables:

A 30 de junio de 2025, existe un recurso económico clasificado como equivalente al efectivo, por valor de \$4.416.000 en virtud de un contrato de comodato con constitución de un CDT termino fijo como garantía del contrato de comodato sobre un bien inmueble según matrícula No. 303-944 a favor de la sociedad de activos especiales S.A.S, según NIT 900.265.408-3 por un término de cinco años prorrogable de manera anual; el Equivalente al efectivo representa el 0.02% del saldo de la cuenta de disponible.



SC5544-1



Los Fondos Académicos Especiales y Cajas Menores:

Los Recursos Financieros de Fondos Académicos fueron creados con el objeto de brindar manejo eficiente a las contingencias y/o urgencias que se presenten en los núcleos de producción, plantas académicas y demás dependencias de la Institución, por otra parte, subsiste una diferencia relacionada con los fondos académicos creados durante la vigencia 2025 para las escuelas que ascienden a la suma de \$105.780.099, donde sus actuaciones contribuyen a la generación de flujos de recursos de entradas o ingresos como contraprestación de las practicas académicas realizadas por la respectiva escuela, con ocasión a las ventas de productos; entretanto las cajas menores son actualizadas de forma anual bajo criterios de salarios mininos y para la vigencia del año 2025 se constituyeron las siguientes cajas y fondos académicos a junio 30 de 2025 y por tanto su saldo se describe a continuación.

CODIGO	DE TA	VALOR DE CONSTITUCION	SALDO A JUNIO 30/2025
110501	CAJA PRINCIPAL	\$105.780.099	\$105.780.099
11050101	Caja de Tesorería	0,00	0,00
110502	CAJA MENOR	\$105.780.099	\$105.780.099
11050201	Fondo especial para las Plantas Agroindustriales "FEPA-UNIPAZ"	5.000.000	5.000.000
11050202	Caja Menor Finca Santa Lucía	7.117.500	7.117.500
11050204	Caja Menor Bienestar Universitario	7.117.500	7.117.500
11050205	Fondo especial para los núcleos de producción agropecuaria "FENUPRO-UNIPAZ"	5.000.000	5.000.000
11050207	Fondo Unidad Académica de Ingeniería Agronómica SIPAS	5.000.000	5.000.000
11050210	Fondo Académico Centro De Producción Material Vegetal	22.000.000	22.000.000
11050213	FONDO ESPECIAL CENTRO DE MARCA SOY UNIPAZ	33.838.670	33.838.670
11050216	FONDO ESPECIAL INVESTIGACION SIPAS	20.706.429	20.706.429

5.1 Depósitos En Instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD a 30 JUNIO	% TS
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIO	\$21.524.639.272	\$26.451.164.748	\$- 4.926.525.476	0	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta	198.667	198.667	0	0	0,0
1.1.10.06	Db	Cuenta de	21.524.440.605	26.450.966.081	\$- 4.926.525.476	0	0.0

Los recursos depositados en las diferentes cuentas bancarias representan para la Institución un activo financiero, el cual es controlado como resultado de sucesos pasados, donde se espera utilizar para obtener en el futuro beneficios económicos o potencial de servicio; entretanto los recursos económicos depositados en las cuentas bancarias de la Institución para el manejo de sus operaciones económicas se derivan principalmente por operaciones de prestación de servicios educativos, así como la realización de convenios y/o contratos, transferencias del Departamento de Santander y recuperaciones de gastos por impuestos descontable y recursos financieros por rendimientos financieros.

A continuación se ilustra de manera detallada el saldo de cada cuenta bancaria con corte a junio 30 de 2025, saldos que están debidamente conciliados.

1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 21.524.639.272
111005	Cuenta corriente	198.667
111006	CUENTAS DE AHORRO	\$ 21.524.440.605
11100601	Banco Caja Social Cta. No. 26503829500	512.911.081
11100602	Coomultrasan Cta. No. 02-080-115097	419.226.280
11100603	Banco Av Villas Cta. No. 930-80237-1	2.961.015.463
11100604	Bancolombia Cta. de Ahorros No. 30636434791	214.672.222
111006106	30600007215 BANCOLOMBIA CONVENIO ECOPELROL	597.331.763
111006108	30600007220 FIDUCIARIA	32.993.188
111006109	930119458 AV VILLAS MINCIENCIAS PROYECTO BIOFERTILIZANTES	71.816.179
111006110	BANCO CAJA SOCIAL 24133861327	42.949

111006111	24138637271 CTA AHORRO FORTALECIMIENTO ADR	1.000.154.721
111006113	AV VILLAS 930119938	215.700.673
11100664	BANCO COMERCIAL AV VILLAS 930117395	854.432
11100672	BANCOOMEVA CUENTA DE AHORROS N° 370101075201	40.932.008
11100673	COMULTRASAN FINANCIERA CUENTA DE AHORROS N°2880285160	807.519
11100675	BANCO COMERCIAL AV VILLAS CUENTA NUMERO 930-11314-7	8.527.609.657
11100678	BANCO COMERCIAL AV VILLAS CUENTA NUMERO 930-11619-9 RECURSOS FUNCIONAMIENTO MEN	1.270.333.220
11100682	BANCO CAJA SOCIAL NUMERO 24096870275, ESTAMILLA PROUIS	1.012.551.910
11100692	BANCO COMERCIAL AV VILLAS RECAUDO	1.798.894.398
11100696	CUENTA AHORROS AV VILLAS 930-118971 20% ORDENANZA 040/2012	2.846.592.920
11100698	CONVENIO CAFABA 2021	22

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 30 de junio del año 2025 y 30 de junio del año 2024 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDO		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTA	NA T	CONCEPTO	202	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$306.053.398	\$650.161.070	-344.107.672
-	Db	Inversiones de administración de	306.053.398	650.161.070	-344.107.672
1.2.23.11	Db	Otros certificados	0,0	0,0	0,0
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	2.166.248.013	2.166.248.013	0.0
1.2.24.19	Db	Aportes sociales en entidades del sector solidario	44.093.061	44.093.061	0.0



1.2.24.90	Db	Otras inversiones de administración de liquidez al costo	2.122.154.952	2.122.154.952	0.0
1.2.80	Db	Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)	-	-	-344.107.672

6.1. Inversiones de administración de liquidez

NIT	ENTIDAD ACCIONARIA	SALDO INICIAL	AMORTIZADO FINAL	SALDO
860014760	Fertilizantes Colombianos S. A. Ferticol S. A. – en liquidación	375.412.005	156.401.669	219.010.336

Las inversiones de administración de liquidez poseídas a junio de 2025 son registradas como instrumentos de patrimonio teniendo en cuenta que no otorgan control e influencia significativa sobre las entidades accionadas y a su vez son valoradas a precios de costo de conformidad con las Normas Técnicas relativas al reconocimiento de valuación de los activos e instrumentos financieros.

En este grupo de acciones las más representativas, se encuentran las acciones que están situadas en la empresa de Fertilizantes colombianos S.A, entidad, cuya conformación del capital está representado en 80% de carácter público, UNIPAZ, presenta el 19,3509% de participación de la entidad, por su parte, esta empresa está en proceso de liquidación fundamentado mediante decreto de liquidación 0008 del 5 de enero de 2022, proferido por el Departamento de Santander como mayor accionario de esta compañía.

Para efectos del deterioro a las inversiones en Fertilizantes colombianos en liquidación se procedió aplicar la normativa contemplada en la resolución 211 del 9 diciembre de 2022 respecto de **INVERSIONES EN ADMINISTRACIONES DE LIQUIDEZ**, en un horizonte de proyecto de liquidación de 3 años, donde a junio 30 de 2025 se deterioran las acciones de fertilizantes colombianos en una suma de \$ 1.860.194.615, lo que constituye un total de deterioro acumulado a 30 de junio de 2025, generando un impacto directo a los gastos de la entidad en la vigencia 2025, de existir un valor de salvamente será reconocido en el periodo o año que se produzca el ingreso respectivo, siendo una probabilidad remota.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2025 y 30 de junio de 2024 es la siguiente:



SC5544-1



DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR	\$2.995.462.514	\$681.446.888	\$2.314.015.626
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0,0	0,0	0,0
1.3.17	Db	Prestación de servicios	626.548	0,0	626.548
1.3.24	Db	otras subvenciones por	0	0,0	0,0
1.3.37	Db	Otras transferencias	1.171.660.807	437.312.144	734.348.663
1.3.84	Db	otras Cuentas por Cobrar	1.823.175.159	244.134.744	1.579.040.415

Las Cuentas Por Cobrar están constituidas por derechos adquiridos por UNIPAZ en desarrollo de sus actividades misionales, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo de recursos financieros fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento; además están representadas como activos corrientes dados a que se hacen efectiva con el grado de avance del proyecto o convenio.

Las Cuentas Por Cobrar fueron registradas en las categorías de costo al reconocer inicialmente un activo financiero, UNIPAZ y el tratamiento de los costos de transacción será; si su medición posterior es al Costo: se mantiene el valor de la transacción al momento del reconocimiento; y/o su medición posterior: los costos de transacción UNIPAZ, los reconocerán como gasto en el período en que se incurren.

Ahora bien, el movimiento contable registrado en Cuentas por Cobrar, revela dentro del ejercicio financiero a junio 30 de 2025, los importes por cobrar a terceros por concepto de ingresos sin contraprestación (transferencias), ingresos con contraprestación (prestación de servicios educativos / Convenios) y Cuentas por Cobrar procedentes de ingresos recibidos

		CORTE JUNIO 30 DE 2025			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	DESCRIPCIÓN									
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO IN	(+) DETERIORO APLICADO EN LA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR	\$1.823.175.159	0,0	\$1.823.175.159	0,0	0,0	0,0	0,0	00	\$1.823.175.159
1.3.84.90	Otras Cuentas por Cobrar	\$1.823.175.159	0,0	\$1.823.175.159	0,0	0,0	0,0	0,0	00	\$1.823.175.159
1.3.84.9001	Incapacidades EPS-ARL	45.927.815	0,0	45.927.815	0,0	0,0	0,0	0,0	0	45.927.815

1.3.84.9002	Incapacidades Autorizadas por ARL	293.218	0.0	293.218	0,0	0,0	0,0	0,0	0	293.218
1.3.84.9006	Otras cuentas por cobrar	240.977.765	0.0	240.977.765	0,0	0,0	0,0	0,0	0	240.977.765
1.3.84.9090	Otras cuentas por cobrar	1.535.976.361	0.0	1.535.976.361	0,0	0,0	0,0	0,0	0	1.535.976.361

Por otra parte, no se reconocen ningún tipo de interés efectivo sobre estas cuentas, teniendo en cuenta que corresponde a Operaciones Interinstitucionales con entes del estado respaldados en convenios, contratos y gastos comprometidos.

Con ocurrencia a las actividades contables y financieras de la institución, estas Cuentas Por Cobrar se encuentran debidamente conciliadas con cada uno de los terceros involucrados respectivamente.

7.1. Otras Cuentas Por Cobrar

Se registran en esta Cuenta la prestación de servicios de operaciones económicas en virtud a la realización de convenios y/o contratos y demás operaciones que permiten dinamizar la prestación de servicios misional, de investigación y de proyección social con corte a junio 30 de 2025, los cuales a continuación, se ilustran los principales saldos y terceros que constituyen esta cuenta.

Detalle cuenta 13.84.90 a junio 30 de 2025

NIT	ENTIDAD	SALDO
		\$ 1.823.175.159
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	5.493.641
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LIMITADA	2.597.489
901037916	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA FOSYGA	1.410.836
900914254	FUNDACION SALUD MIA EPS	134.320
900156264	NUEVA EPS	12.947.393
800130907	SALUD TOTAL	3.708.090
800251440	SANITAS EPS	19.636.046

860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	293.218
899999239	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR (NACIONAL)	1.565.800
890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	232.105.946
890480203	MUNICIPIO DE SAN PABLO	1.997.196
890984265	MUNICIPIO DE YONDO	3.682.536
900192833	MUNICIPIO NOROSI BOLIVAR	1.626.287
900494675	ASOCIACION DE TRABAJADORES DEL SISTEMA EDUCATIVO NACIONAL, UNIVERSITARIO Y DE LAS TICS DEL APRENDIZAJE EDUQUEMOS AT	100.000
890101977	AVANTIKA COLOMBIA SAS	6.905.695
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	613.705
860035827	BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A	95.025
890903938	BANCOLOMBIA	148.849
1034311835	BARBOSA ZAMBRANO KENEDY	453.000
890270275	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA	3.822.020
800016064	COLEGIO DIEGO HERNANDEZ DE GALLEGOS - BARRANCABERMEJA	5.825.820
804009752	COOMULTRASAN	21.419
800162721	COOPERATIVA INTEGRAL DE TRABAJO ASOCIADO LIMITADA	156.975
890201235	AGENCIA DE DESARROLLO RURAL	1.421.984.749
800150280	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S.A.S	1.992.327
800024581	INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ	55.563.653
900165714	INVERSORA LA QUINTA Y CIA LTDA	1.756.072
900517804	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO "REGALIAS"	22.537.052
860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	14.000.000

Entretanto las Cuentas por Cobrar corresponden a recursos de convenios celebrados, contratos con entidades públicas y transferencias con entidades del estado que tienen alto grado de fiabilidad del 90% de retorno de capital, dentro de los cuales los terceros que hacen partes de las cuentas por cobrar, es el Departamento de Santander, Municipio de



SC5544-1



Barrancabermeja, Y ministerio de educación nacional, a 30 de junio de 2025, no se realizó deterioro por las cuentas por cobrar.

NOTA 9. INVENTARIOS

Como revela el cuadro, se registran y clasifican en esta cuenta los inventarios que corresponde a los bienes adquiridos por la Institución con la intención de consumirlos en el tránsito del proceso de la prestación de servicios educativo; en particular los inventarios de consumo conformados por medicamentos veterinarios, material quirúrgico veterinario, material reactivo y de laboratorio, concentrados y/o alimentos para animales y elementos de aseo y papelería. Para su registro contable el Instituto Universitario de la PAZ-UNIPAZ, tendrá en cuenta la resolución 0533 del año 2015 y sus modificaciones respectivamente.

Por su parte el costo de los inventarios comprende el precio de compra, incluyendo los aranceles no recuperables, impuesto, transporte y otros costos directamente atribuibles a los inventarios de consumo y se contabilizan a la cuenta de Inventarios de elementos consumibles, cuenta que está conformada por la existencia de útiles de papelería e insumos necesarios para lleva a cabo el desarrollo de las actividades administrativas y académicas destinados al funcionamiento general de la institución; la oficina de servicios generales es la responsable del registro, ingresos, identificación, clasificación, conteo físico, así como realizar todas las actuaciones administrativas para la depuración el módulo de activos fijos e inventarios, así como la baja de los mismos en el sistema de información GD, de activos e inventarios según sea el caso.

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 30 de junio del año 2025 y 30 de junio el año 2024, se ilustra a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	\$666.546.986	\$349.247.962	\$317.299.024
1.5.05	Db	Bienes producidos			0,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia			0,00
1.5.11	Db	Prestadores de servicios			0,00
1.5.12	Db	Materias primas			0,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	\$666.546.986	\$349.247.962	\$317.299.024



SC5544-1



9.1 Bienes y Servicios

	1.5.05	1.5.14	1.5.20	1.5.25	1.5.30	1.5
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCERO	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)		687.591.960,63				687.591.961
+ ENTRADAS (DB):	0,0	94.756.999,50	0	0	0	94.757.000
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	94.756.999,50	0	0	0	94.757.000
- SALIDAS (CR):	0,0	115.801.973,46	0	0	0	115.801.973
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,0	0,00	0	0	0	0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	115.801.973,46	0	0	0	115.801.973
+ Valor final del inventario consumido		115.801.973,46				115.801.973
+ Inventarios vencidos o dañados						0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	666.546.986,67	0	0	0	666.546.987
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,00	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0,0	666.546.986,67	0	0	0	666.546.987
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,00	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	0,0	666.546.986,67	0	0	0	666.546.987

A la vista del cuadro anterior de análisis, comprende los movimientos de adquisiciones, compras, reclasificaciones, de igual forma se sitúa los cambios producciones en el periodo de conformidad con el marco normativo aplicable a entidades del Estado, contemplado por la resolución 0533 del año 2015 y sus modificatorios a la fecha respectivamente.

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Respecto a las Propiedades Planta y Equipo de UNIPAZ, éstos representan el 62% de los activos de UNIPAZ, su concentración está enmarcada a las edificaciones y los terrenos de la entidad, los cuales se encuentran libres de pignoraciones y prendas de garantías hipotecarias; por otra parte, los activos de edificaciones presentan un incremento por la construcción de escenarios deportivos durante la vigencia. El método aplicado por concepto de depreciación para las edificaciones es el de línea recta y su vida útil se encuentra estimada en 50 años, situado en condiciones normales de funcionamiento y con mantenimientos a las instalaciones del Edificio.



La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 30 de junio del año 2025 y 30 de junio el año 2024 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$47.415.811.540	\$45.753.678.062	\$1.662.133.478
1.6.05	Db	Terrenos	14.542.718.283	14.542.718.283	0
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	133.684.120	151.893.520	-18.209.400
1.6.12	Db	Plantas productoras	2.528.639.200	2.528.639.200	0
1.6.1.5	Db	Construcciones en curso	996.589.338	469.327.895	527.261.443
1.6.40	Db	Edificaciones	25.890.506.905	25.364.890.364	525.616.541
1.6.45	Db	Plantas Ductos y	108.000.000	108.000.000	0
1.6.50	Db	Redes Líneas y	588.802.626	588.802.626	0
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	4.555.423.146	4.058.969.247	496.453.899
1.6.60	Db	Equipo Médico y	6.356.402.365	5.739.527.650	616.874.715
1.6.65	Db	Muebles Enseres y	1.287.790.231	853.091.474	434.698.757
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y	2.939.399.586	2.668.046.478	271.353.108
1.6.75	Db	Equipos de Transporte Tracción y	16.619.886	16.619.886	0
1.6.81	Db	Bienes de Arte y	1.141.159.034	900.040.280	241.118.75
1.6.85	Cr	Deterioro acumulado de	-13.669.923.179	-12.236.888.841	-1.433.034.338
1.6.85.01	Cr	Depreciación	-6.065.869.057	-5.534.500.099	-531.368.958
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas	-255.553.133	-232.001.028	-23.552.105
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria	-765.077.809	-659.179.583	-105.898.226
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo	-3.052.082.508	-2.711.669.302	-340.413.206
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de	-766.340.493	-720.659.715	-45.680.778
1.6.85.07	Cr	Depreciación equipos de	-2.361.232.017	-2.018.716.818	-342.515.199
1.6.85.08	Cr	Depreciación equipo de transporte, tracción y	-16.619.886	-16.619.886	0
1.6.85.11	Cr	Depreciación plantas	-64.728.369	-50.850.857	-13.877.512
1.6.85.12	Cr	Depreciación Bienes de	-322.419.907	-292.691.554	-29.728.353

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

A continuación, se ilustra en detalle del componente de Propiedad Planta Y Equipo de Muebles a fecha de corte a junio 30 de 2025.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	SEMIOVIENTES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	4.525.797.513	2.930.678.129,68	16.619.886	5.936.681.340,02	1.132.119.871,38	1.141.159.033	150.523.520	16.833.579.293
+ ENTRADAS (DB):	29.625.633	8.721.456,00	0	419.721.025,00	155.670.359,99	0	25.130.000	638.868.474
Adquisiciones en compras	29.625.633	8.721.456,00	0	419.721.025,00	155.670.359,99			613.738.474
Otras entradas de bienes muebles	0	0,00	0		-	0	25.130.000	25.130.000
nacimiento o (semiovientes)							25.130.000	25.130.000
traslado de cuentas (DB)								0
- SALIDAS (CR):	0	0,00	0	0,00	-	0	41.969.400	41.969.400
Otras salidas de bienes muebles	0	0,00	0	0,00	-	0	41.969.400	41.969.400
Bajas por ventas							34.922.400	34.922.400
Bajas por muerte							7.047.000	7.047.000
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4.555.423.146	2.939.399.585,68	16.619.886	6.356.402.365,02	1.287.790.231,37	1.141.159.033	133.684.120	16.430.478.367
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0,00	0	0,00	-	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)								0
- Salida por traslado de cuentas (CR)								0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	4.555.423.146	2.939.399.585,68	16.619.886	6.356.402.365,02	1.287.790.231,37	1.141.159.033	133.684.120	16.430.478.367
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	765.077.809	2.361.232.016,81	16.619.886	3.052.082.508,16	766.340.492,55	322.419.907,31	0	7.283.772.620
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	702.228.678	2.180.767.752,50	16.619.886	2.878.375.522,12	738.121.343,10	306.202.790,33	0	6.819.315.972
+ Depreciación aplicada vigencia actual	62.849.131	180.464.264,31	0	173.706.986,04	312.19.149,45	16.217.116,98	0	464.456.648
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual								0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.790.345.337	578.167.569	0	3.304.319.856,86	521.449.738,82	818.739.126	133.684.120	9.146.705.747
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(877.510.714)	80,33	100	48,02	59,51	28	0	(877.510.398)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		0,00	0	0,00	-	0	0	0

10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmueble

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	14.542.718.283	25.487.458.253	108.000.000	588.802.626	2.528.639.200	43.255.618.362
ENTRADAS (DB):	0	403.048.652	0	0	0	403.048.652
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - salidas)	14.542.718.283	25.890.506.905	108.000.000	588.802.626	2.528.639.200	43.658.667.014
CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	14.542.718.283	25.890.506.905	108.000.000	588.802.626	2.528.639.200	43.658.667.014



SC5544-1



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	TOTAL
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	(5.798.613.628)	0	(243.665.107)	(57.789.613)	(6.100.180.321)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		(5.798.613.628)		(243.777.080)	(57.789.613)	(6.100.180.321)
+ Depreciación aplicada vigencia actual		(267.255.429)		(11.776.053)	(6.938.756)	(285.970.238)
DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	14.542.718.283	19.824.637.848	108.000.000	313.249.493	2.463.910.831	37.272.516.455
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	(23,43)	0,0	(43,4)	(2,56)	(15)

En el cuadro analítico resumen, define las principales mediciones y ajustes realizados a las propiedades Planta y Equipo de la Institución, así como los ajustes, reclasificaciones y deterioros presentados en el componente de activos fijos y sus estimaciones realizadas en el periodo analizado.

10.3. Detalle de saldos

CONCEPTOS	SALDO 2024	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	996.589.338	0,00	996.589.338	12	31/12/2027
Edificaciones	996.589.338	0,00	996.589.338		
Sede urbana Barrancabermeja	996.589.338	0,00	996.589.338		
Concepto 2		0,00	0,00		
Concepto ...n		0,00	0,00		

En esta Cuenta se registran los gastos incurridos en el tránsito a junio 30 de 2025 para colocar el activo apto en la construcción de una edificación en la sede urbana del municipio de Barrancabermeja, no se presenta amortización hasta tanto el activo no este apto para su beneficio o utilización del mismo, este activo se encuentra en la primera fase, bajo este concepto se llevaron los flujos de recursos relacionados con la factibilidad del terrero para la construcción de activos, se ejecutaron recursos provenientes del proyecto denominado:



SC5544-1



10.4. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5.0	15.0
	Equipos de comunicación y computación	3.0	10.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.0	15.0
	Equipo médico y científico	2.0	10.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.0	10.0
	Repuestos	5.0	10.0
	Bienes de arte y cultura	0.0	0.0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0.0	0.0
	Semovientes y plantas	0.0	0.0
	Otros bienes muebles	5.0	10.0
INMUEBLES	Terrenos	0.0	0.0
	Edificaciones	20.0	50.0
	Plantas, ductos y túneles	5.0	25.0
	Construcciones en curso	2.0	5.0
	Redes, líneas y cables	5.0	25.0
	Plantas productoras	5.0	20.0
	Otros bienes inmuebles	20.0	50.0

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

La desagregación de las propiedades, activos intangibles y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 30 de junio del año 2025 y 30 de junio el año 2024, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3.794.474.764	2.702.154.428	1.092.320.336
1.9.0.5	Db	Bienes y Servicios pagados por anticipado	1.648.841.726	672.166.675	976.675.051
1.9.70	Db	Activos Intangibles	3.418.348.391	2.985.006.019	433.342.372
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.272.715.353	-955.018.266	-317.697.087

En esta cuenta se registran el costo de activos adquiridos intangibles, de licencias y software adquiridos por el Instituto Universitario de la Paz-UNIPAZ, conforme a las condiciones de



SC5544-1



materialidad establecidas en su manual de políticas contables que corresponda a bienes que presenten un valor superior a 2 SMLV y su potencial de servicios sea mayor a un año, los cuales a junio 30 de 2025 se amortizaron en la vigencia por valor de \$1.272.715.353.

Anexo 14.1 DETALLE DE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	1.625.707.064	1.610.285.124	3.235.992.188
+ ENTRADAS (DB):	182.356.203	0	182.356.203
Adquisiciones en compras	182.356.203	0	182.356.203
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Otras salidas de intangibles	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.808.063.256	1.610.285.124	3.418.348.391
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + cambios)	1.808.063.256	1.610.285.124	3.418.348.391
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	(326.879.739)	(945.835.614)	(1.272.715.353)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	(243.133.203)	(861.834.554)	(1.104.967.757)
+ Amortización aplicada vigencia actual	(83.746.536)	(84.001.060)	(167.747.596)
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada			0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	1.481.183.528	664.449.509	2.145.633.038
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(18,08)	(58,74)	(37)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas Por Pagar representan obligaciones contraídas por el Instituto Universitario de la Paz-UNIPAZ con ocasión a la Adquisición de bienes y servicios prestados por proveedores de carácter nacional, además se incluyen en ellas todas las acciones generadas con relación a los proyectos, servicios públicos, que son requeridos para el cumplimiento de su objeto social, y son promovidas con base a los objetivos misionales, también se encuentran en ellas dentro del grado de su naturaleza y materialidad los descuentos efectuados por beneficios a empleados de nómina, entre otros conceptos adquiridos que serán cancelados en menos de un año.

Las Cuentas Por Pagar representan el 1.49% de la estructura patrimonial de la entidad a junio 30 de 2025 y presenta una variación en termino de valores de \$198.744.639 respecto a junio 2024, equivalente a un incremento del 21% con respecto al año anterior.



SC5544-1



La desagregación de las Cuentas Por Pagar presentada en el estado de situación financiera individual a 31 de junio 30 de las vigencias 2025 y 2024 se describe a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR	\$1.144.072.72	\$945.328.082	\$198.744.639
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y	823.595.983	714.217.210	109.378.773
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0	0	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0	0	0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y	0	0	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de	52.218.790	29.992.512	22.226.278
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	216.129.249	192.023.973	24.105.276
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e	18.416.979	5.364.422	13.052.557
2.4.40	Cr	impuestos, contribuciones y tasa por	0	280.124	-280.124
2.4.90	Cr	otras cuentas por pagar	33.711.720	3.449.841	30.261.879

21.1. Revelaciones Generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ /	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			\$ 823.595.983
2.4.01.01	Bienes y servicios			607.783.008
	Nacionales	PN	1	9.788.424
	Nacionales	PJ	4	73.788.741
	Entrada al Almacén	PJ	7	524.205.843
2.4.01.02	Proyectos de inversión	PJ		215.812.975
	Nacionales	PN	2	12.977.090
	Nacionales	PJ	1	202.835.885

Anexo 21.1.1 Detalle De La Cuenta 2.4.01.01.01 Bienes Y Servicios

NIT	RAZON SOCIAL	\$73.788.741
901100455	ALIANZA PUBLICA PARA EL	54.472.179
890101977	AVANTIKA COLOMBIA SAS	2.393.210
829000737	INGECONSULTA S.A.S.	12.947.200
804011536	SEGURIDAD ACROPOLIS LIMITADA	3.976.152

Las Cuentas Por Pagar descrita a la vista anterior a 30 de junio del año 2025 no fueron reconocidos intereses a cargo por efectos de Moras en el pago de obligaciones con los proveedores de bienes y servicios.

21.1.3 Recursos a favor de Terceros

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / F	CAN TD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			52.218.790
2.4.07.22	Estampillas			0
2.4.07.23	Fondo de solidaridad y redistribución del ingreso - servicios públicos			0
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			52.218.790

Los valores registrados en esta cuenta de Recursos a Favor de Terceros corresponden a devoluciones de matrículas, rendimientos financieros con ocasión a los convenios interadministrativos, en particular el convenio específico No 30554342 celebrado entre Ecopetrol Sa y el Instituto Universitario de la Paz- UNIPAZ por un valor de \$34.489.910

Anexo 21.1.1 Detalle de la cuenta 2.4.07.90.01 recaudo a favor de terceros

NIT	RAZON SOCIAL	\$52.218.790
860007335	BANCO CAJA SOCIAL	524.290
860035827	BANCO COMERCIAL AV VILLAS S. A	5.597.938
890903938	BANCOLOMBIA	1.708.562
899999068	ECOPETROL (CONVENIO FIDUCIA)	7.369.892
800150280	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S.A.S	34.489.910
890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	2.528.198



SC5544-1



21.1.4 Descuentos de Nómina

A continuación, se describen las partidas económicas que conforman las obligaciones laborales generadas por causa de descuentos de nómina y aportes al sistema de seguridad social, que son aplicadas a los funcionarios de la Institución.

CODIGO	ASOCIACIÓN DE			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			216.129.249
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			55.353.500
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			55.468.700
2.4.24.04	Sindicatos			14.176
2.4.24.06	Fondos de empleados			22.664.255
2.4.24.07	Libranzas			73.372.693
2.4.24.11	Embargos judiciales			9.255.925

Por su parte los descuentos generados en la Nómina a junio 30 de 2025, corresponden a pasivos adquiridos con ocurrencia a pagos que representan beneficios para los empleados, los cuales responden al pago de la seguridad social: salud, pensiones, y otras situaciones de descuento de nómina que son promovidas por actuaciones coyunturales que afinan los empleados. Este tratamiento de pasivos es realizado no mayor a 30 días. Entretanto para el proceso contable se efectuaron reclasificaciones de terceros por NIT, con la finalidad de identificar los aportes que le corresponde a cada tercero, con el fin de establecer la concordancia, el tipo de empresas cuando los empleados se cambian de empresa aportantes y no informa de manera oportuna generando cargues por terceros de manera inadecuada.

Detalle de la cuenta 2.4.24.01.01 Aportes a Fondos Pensionales

NIT	RAZON SOCIAL	\$53.803.700
800227940	COLFONDOS PENSIONES Y CESANTÍAS	1.592.200
900336004	COLPENSIONES	29.861.400
800253055	OLD MUTUAL	320.100
800229739	PROTECCIÓN	6.454.100
800224808	PORVENIR Pensión	15.575.90

Detalle de la cuenta 2.4.24.01.02 Aportes a Fondos de Solidaridad

NIT	RAZON SOCIAL	\$1.549.800
900336004	COLPENSIONES	1.301.800
800229739	Pensiones y Cesantías PROTECCIÓN	62.000
800224808	PORVENIR Pensión	186.000

Detalle de la cuenta 2.4.24.02.01 Aportes a seguridad social en salud

NIT	RAZON SOCIAL	\$ 55.468.700
800249241	Coosalud E.S.S.	323.100
830003564	Famisanar	3.081.600
800088702	EPS Sura	1.228.700
901037916	Fondo De Solidaridad Y Garantía FOSYGA	6.423.700
900914254	Fundación Salud Mia EPS	398.600
900156264	Nueva EPS	24.129.000
800130907	Salud Total	3.134.300
800251440	Sanitas EPS	16.749.700

21.1.6 Otras Cuentas Por Pagar

CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / EC / D	CANTIDA D	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS PAGAR			\$33.711.720
2.4.90.50	Aportes al ICBF y SENA			0
	Nacionales	PJ	0	0
2.4.90.51	Servicios Públicos			41.656
	Nacionales	PJ	1	41.656
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			33.670.064
	Nacionales	PN	0	0
	Nacionales	PJ	1	33.670.064

En este grupo se encuentran registradas Otras Cuentas Por Pagar, que son constituidas con ocasión a los compromisos relacionados con los gastos de viaje y viáticos, seguros entre otros, así mismo se registran en esta cuenta otros servicios con terceros tales como: los servicios públicos, asesorías técnicas entre otros; es relevante mencionar que no se tiene

contemplado el reconocimiento de intereses con el contratista o tercero en las fechas posteriores, sino a las que se encuentran pactadas en el contrato.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 30 de junio del año 2025 y del año 2024 se describe a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTA	N A	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS	\$2.663.283.196	\$2.457.284.678	\$205.998.518
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	2.663.283.196	2.457.284.678	\$205.998.518
(+) Beneficios (-) Plan de Activos		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	2.663.283.196	2.457.284.678	\$205.998.518
		A corto plazo	2.663.283.196	2.457.284.678	\$205.998.518
		A largo plazo	0	0	0
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
		Pos-empleo	0	0	0

El movimiento contable de la cuenta Beneficios a los Empleados, revela un saldo acumulado de Cesantías retroactivas causadas, las cuales su amortización se realizará de acuerdo a las solicitudes presentadas por parte de los funcionarios que acceden a este derecho.

A la vista de lo anterior los docentes vinculados en el tránsito de enero a 30 de junio de 2025, los de tiempo completo tienen una asignación salarial en calidad de formación de pregrado \$3.791.922 y de posgrado en adelante \$4.675.249, así como los docentes de hora cátedra en formación de pregrado, la hora es \$33.957 mientras que los de posgrado el valor de la hora es \$40.749; y los docentes que son vinculados por medio tiempo presentan una asignación de \$2.922.026 en calidad de posgrado a la fecha de emisión de los estados financieros están pendiente por reconocer el incremento salarial para la vigencia 2025.

De igual forma su provisión de los emolumentos salariales se genera conforme a las prestaciones sociales y las demás obligaciones patronales en todas las formas de contraprestación concedida por la institución a cambio de los servicios prestados por los empleados en el desarrollo de las actividades administrativas y misionales.

Estos beneficios a los empleados se encuentran estimados a corto plazo, los cuales a 30 de junio de 2025; se efectuaron reclasificaciones de terceros por Nit que afectaban el saldo de cada empleado, toda vez que el sistema los carga los conceptos a cada trabajador y cuando



SC5544-1



se efectúan pagos queda en cabeza del tercero beneficiario del pago; los principales beneficios a empleados se muestran en detalle de la siguiente manera:

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo:

Representan las estimaciones relacionadas con las prestaciones sociales en virtud a las cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por servicios prestados se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas para funcionarios y empleado públicos conforme a la normatividad vigente. Los gastos y la remuneración del personal administrativos, docentes planta, relacionados con los períodos contables terminados el 30 de junio del año 2025, se presentan a continuación:

ID CODIGO O CONTAB LE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDO VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$2.663.283.196
2.11.01	Cr	Nómina por pagar	118.476.835
2.5.11.02	Cr	Cesantías	977.647.488
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre Cesantías	17.366.145
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	479.529.696
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	346.782.078
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	38.595.508
2.5.11.07	Cr	Prima de Navidad	684.885.446

El cuadro anterior revela los saldos de la cuenta Beneficios a los Empleados a Corto Plazo que, a junio 30 de 2025, quedaron reconocidos y pendientes por pagar. En particular las cesantías, que corresponden a los empleados de carácter administrativo, docente de planta y docente ocasional con funciones específicas al área misional pertenecientes a la Ley 34 de 1996, que son entregables a los diferentes fondos de cesantías para ser consignados en los respectivos fondos en la próxima vigencia.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

La desagregación de la cuenta de Otros Pasivos presentada en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de las vigencias 2025 y 2024 respectivamente, se detalla a continuación:



SC5544-1



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CODIGO	NAT	CONCEP	2025	2024	VALOR
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	70.000.000	596.178.310	-526.178.310
2.9.01	Cr	Avances y anticipo	70.000.000	0,00	70.000.000
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0	596.178.310	-596.178.310

24.1 Desglose Subcuenta 2.9.90

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTAB	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
	Cr	OTROS PASIVOS	70.000.000	596.178.310	-526.178.310
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	70.000.000	0	70.000.000
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	70.000.000	0	70.000.000
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0	596.178.310	-596.178.310
2.9.90.02.01	Cr	Otros Pasivos Diferidos Sgr	0	596.178.310	-596.178.310
	Cr	Detalle concepto 2	0	0,	0,00
	Cr	Detalle concepto ...n	0	0	0,00

Para el tratamiento contable de la cuenta Otros Pasivos, se registraron conforme al concepto de ingresos por ejecución de dos proyectos denominados “Estudios y Diseños Para La Construcción de la Sede Urbana Del Instituto Universitario De La Paz -UNIPAZ, en el Distrito de Barrancabermeja por valor de \$70.000.000 que corresponde al saldo pendiente por pagar.

Anexo 24.1 desglose de subcuenta 2.9.90.90

NIT	RAZON SOCIAL	\$70.000.00
890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	70.000.000

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de Orden Deudoras

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0
81	ACTIVOS CONTINGENTES	170.361.520
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	170.361.520
81200401	Administrativas	170.361.520
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.173.300.191
83151001	"Propiedades, planta y equipo"	1.173.300.191
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.343.661.711
89050601	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-170.361.520
89159001	Otras cuentas deudoras de control por contra activos fijos	-1.173.300.191

26.2. Cuentas de Orden Acreedoras

9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0
91	PASIVOS CONTINGENTES	-587.298.126
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	-587.298.126
91200201	Laborales	0
91200401	Administrativos	-587.298.126
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	587.298.126
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	587.298.126
99050501	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución	117.975.598
99059001	Otros Pasivos Contingentes Por Contra	469.322.528

Los principales cambios presentados que se ilustran en las Cuentas de Orden, obedecen al control de activos fijos, que de acuerdo a las políticas contables no son reconocidos como activos fijos, sin embargo, desde el módulo de Propiedad Planta y Equipo son controlados como de uso consumibles y registrados en Cuentas De Orden, de igual forma, se viene realizando depuración desde el ámbito contable para el retiro de algunas partidas económicas

que no presentan salidas de recursos por situaciones coyunturales pasadas o el incremento de beneficios a futuro.

NOTA 27 PATRIMONIO

La desagregación de la cuenta de patrimonio presentada en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de las vigencias 2025 y 2024 respectivamente, se describe a continuación.

La cuenta del Patrimonio refleja la composición patrimonial de la Institución en donde se ilustra el capital fiscal, participación accionaria en compañías de economía mixta las cuales también los resultados económicos acumulados desde el año 2018, en el proceso de transición de la norma

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓ
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$72.935.828.657	\$72.632.062.089	303.766.568
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2.036.845.012	2.036.845.012	0,0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	56.463.223.737	56.008.401.374	454.822.363
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	9.855.088.447	10.006.144.231	-151.055.784
3.1.14	Cr	Reservas	4.580.671.471	4.580.671.471	0,0

Las cuentas de Patrimonio al 30 de junio de la vigencia 2025, experimentaron incrementos en la apropiación de excedentes de ejercicios anteriores, así como la dinámica del ejercicio arrojó un aumento del 0.42% esta situación de los incrementos patrimoniales en los estados financieros comparables del 1° de enero al 30 de junio de las vigencias 2025 y 2024, respectivamente, se han producido por los principales hechos económicos.

Al realizar el análisis comparativo a junio 30 de 2025 se refleja en la cuenta de resultados del ejercicio presenta una disminución patrimonial de \$ -151.055.784 de excedentes del ejercicio es decir tuvieron una disminución del 2% con respecto al periodo anterior de la vigencia 2024, producto que en el año anterior ingresaron recursos provenientes de ayudas del gobierno (política de gratuidad) y por efecto recíproco entre entidades que no fue posible su ejecución presupuestal y contable al finalizar la vigencia.



SC5544-1



Por otra parte, la Política de gratuidad brinda cierta seguridad de la certeza de ingresos de los fondos y/o recursos por concepto de matrícula financiera en el accionar misional de la entidad, sin embargo, nos condiciona a las transferencias recibidas por el Ministerio de Educación Nacional, que para este periodo han ingresado de forma oportuna, además del ingreso de la Ordenanza 040 también de forma oportuna.

Incrementos Y/O Disminución del Patrimonio generados a junio 30 de 2025

VARIACIONES A DIC 2024	DISMINUCION	INCREMENTO	PATRIMONIO FINAL JUN 30 2025
CAPITAL FISCAL			2.036.845.012
UTILIDADES Y EXCEDENTES ACUMULADOS		0	56.463.223.737
RESERVAS DE FONDOS PATRIMONIALES			4.580.671.471
RESULTADO DEL EJERCICIO A JUNIO 30 DE 2025		9.855.088.437	9.855.088.437
TOTAL, PATRIMONIO ENTES DEL GOBIERNO JUNIO 30			72.935.828.657

Los resultados económicos presentados en los excedentes operacionales del ejercicio a junio 30 de 2025, fueron impactados de manera positiva; dejando unos excedentes por valor de \$9.855.088.437

NOTA 28. INGRESOS

La desagregación de la cuenta de ingresos presentados en el estado de resultados integrales del ejercicio individual al 30 de junio del año 2025 y 30 de junio del año 2024 se ilustra a continuación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	31.532.336.570	30.100.282.247	1.432.054.323
4.1	C	Ingresos fiscales	0	0	0
4.2	C	Venta de bienes	129.117.142	81.498.734	47.618.408



SC5544-1



4.3	C	Venta de servicios	9.957.669.999	7.144.452.001	2.813.217.998
4.4	C	Transferencias y	20.570.790.138	22.089.645.286	-1.518.855.148
4.8	C	Otros ingresos	874.759.291	784.686.226	90.073.065

En el marco de la Política contable del Instituto Universitario de la Paz –UNIPAZ, contabilizará los ingresos en función a sus actividades ordinarias a 30 de junio de 2025, como son: los de prestación de servicios educativos correspondiente a: Matriculas, Inscripciones, Derecho a Grado, Constancias, Habilitaciones, entre otros; de igual forma los ingresos por concepto de venta de bienes, operaciones de banca comercial, extraordinarios, otros ingresos ordinarios y otros servicios por la cual generó un aumento del recaudo de ingresos en un 4.76% con respecto año anterior, actuaciones que obedecen a la ampliación de instalación con nuevos servicios educativos de alta calidad en el territorio, que surgen por el efecto del pago de matrículas.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	20.570.790.138	22.089.645.286	-1.518.855.148
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0	0	0
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	0	0	0
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20.570.790.138	22.089.645.286	-1.518.855.148
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	0	0	0
4.4.28	Cr	Otras transferencias	20.570.790.138	22.089.645.286	-1.518.855.148

Del 1° de enero al 30 de junio del año 2025, los ingresos que corresponde a las Transacciones sin Contraprestación por Conceptos De Transferencias Del Ministerio De Educación Nacional fueron impactados positivamente por valor de 5.568.042.139, junto a transferencias recibidas por el departamento que asciende a \$ 14.848.892.758 recursos que fueron recibidos al 30 de junio de 2025, los cuales fueron destinados a fortalecer los procesos misionales con ocasión al pago de docentes.



SC5544-1



28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	10.818.737.785	5.782.923.745	5.035.814.040
4.2	Cr	Venta de bienes	129.117.142	81.498.734	47.618.408
4.2.06	Cr	Construcciones			0
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	129.117.142	81.498.734	47.618.408
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	0	0	0
4.3	Cr	Venta de servicios	9.814.861.351	4.919.815.785	4.895.045.566
4.3.05	Cr	Servicios educativos	7.963.892.537	3.613.921.649	4.349.970.888
4.3.23	Cr	Servicio de aseo			0
4.3.90	Cr	otros servicios	1.993.777.462	3.530.530.352	-1.536.752.890
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-142.808.648	-2.224.636.216	2.081.827.568
4.8	Cr	Otros ingresos	874.759.292	781.609.226	93.150.066
4.8.02	Cr	Financieros	182.837.649	98.626.221	84.211.428
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0	0	0
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	629.939.725	623.662.304	6.277.421
4.8.31	Cr	reversión de provisiones	61.981.918	59.320.701	2.661.217

En el cuadro anterior se registraron como ingresos en contraprestación los servicios prestados por formación académica en los diferentes programas educativos ofertados por la entidad al 30 de junio de 2025, los cuales su registro obedece a la revisión de provisiones derivadas por efectos del tratamiento del recaudo por parte de las entidades gubernamentales con ocurrencia de una situación de política contable recíproca; de igual forma también comprenden los flujos de recursos que se obtienen en virtud a las ventas de productos agrícolas, agroindustriales, plantas, semovientes entre otros como se ilustra a continuación.



SC5544-1



Anexo 28.2. Detalle ingresos

4210	BIENES COMERCIALIZADOS	\$129.117.142
42101201	Semovientes - Bovino	42.144.850
42101202	Semovientes - Porcino	68.498.000
42101203	Semovientes - Ovinos	1.884.000
42104005	Productos Forestales	11.249.892
42104006	Productos Agro-Industriales	143.200
42104007	Otros Ingresos Conexos	5.197.200

4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	7.963.892.537
43051204	Superior formación técnica profesional-Otros Derechos Académicos	31.585.422
43051301	Superior formación tecnológica – Inscripción	5.997.016
43051302	Superior formación tecnológica – Matrícula	540.000
43051304	Superior Formación Tecnológica – Derechos académicos	605.924.538
43051401	Superior formación profesional – Inscripción	74.969.900
43051402	Superior formación profesional – Matrícula	6.049.286.759
43051404	Superior formación profesional – Derechos académicos	326.474.006
43051411	Otros Ingresos Educativos	555.888.270
43051501	Educación formal – Superior postgrados	23.252.200
43051502	Educación formal – Superior postgrados – Matrícula	242.425.627
43051504	Superior postgrados – Derechos académicos	36.099.300
43055001	Clínica Veterinaria	1.457.000
43055003	Brand center	9.992.500

4395	"DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)"	142.808.648
43950114	Educación formal - Superior formación profesional	8.667.900
43959001	Otros servicios - Administración de Proyectos	128.947.748
43959002	Otros servicios - devolución de productos y activos fijos	5.193.000

Ahora bien, llevando a cabo los ejercicios realizados del enero 1° al 30 de junio de la vigencia 2025, nos arroja un resultado que corresponde a los recursos aportados por el Ministerio de Educación correspondiente a la política de gratuidad, que impactaron los resultados operacionales en el año 2025, mientras la realización de convenios interinstitucionales y las recuperaciones de la devolución del IVA, Ordenanza 040 y Estampilla PROUIS impactaron positivamente.

NOTA 29. GASTOS

La desagregación de la cuenta de gastos presentados en el estado de resultados integrales del ejercicio individual al 30 de junio del año 2025 y 30 de junio del año 2024 que se ilustra a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	4.345.259.722	3.923.923.664	421.336.058
5.1	Db	De administración y operación	3.231.291.201	2.844.704.626	386.586.575
5.2	Db	De ventas	0	0	0
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.074.576.151	1.036.640.175	37.935.976
5.8	Db	Otros gastos	39.392.371	42.578.863	-3.186.492

El cuadro anterior revela la totalidad de los gastos realizados del 01 de enero al 30 de junio de 2025, gastos recurrentes para el normal funcionamiento del Instituto Universitario de la Paz – UNIPAZ, y están directamente atribuibles al personal administrativo, pago de servicios públicos, arrendamiento de bienes inmuebles, pago de impuestos y contribuciones entre otros.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS			
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3.231.291.201	2.844.704.626	386.586.575
5.1	Db	De Administración y Operación	3.231.291.201	2.844.704.626	386.586.575
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	762.893.236	764.979.154	-2.085.918



SC5544-1



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0	1.381.962	-1.381.962
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	326.620.800	151.119.600	175.501.200
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	156.816.600	143.337.100	13.479.500
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	398.989.597	409.871.986	-10.882.389
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	436.071.162	756.338.086	-320.266.924
5.1.11	Db	Generales	1.028.915.403	517.390.442	511.524.961
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	120.984.403	100.286.296	20.698.107

Al 30 de junio de 2025, en el tránsito del ejercicio de la formación académica, la Institución ha generado servicios de los arrendamientos de establecimientos educativos en la zona urbana las cuales son utilizados en las jornadas nocturnas donde UNIPAZ desarrollan el servicio de formación educativa y por ende consecuentemente los consumos de servicios públicos se normalizan en las diferentes instalaciones de la entidad.

29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones

En esta cuenta en el tránsito de la prestación de servicio, en general se registraron el consumo con ocasión al potencial de servicios de las Propiedades, Planta y Equipo y otros Activos del Instituto Universitario de la Paz-UNIPAZ, los cuales son depreciados por el sistema de línea recta.

			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓ
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONESS	1.074.576.151	1.036.640.175	37.935.976
	Db	DETERIORO	1.074.576.15	1.036.640.175	37.935.976
5.3.46	Db	De inversiones	156.401.669	187.706.002	-31.304.333
5.3.51	Db	De Propiedades, Planta Y Equipo"	2.669.319	0	2.669.319
5.3.76	Db	De bienes de uso público-concesiones	0	0	0
		DEPRECIACIÓN	747.757.567	703.898.867	43.858.700



5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	747.757.567	703.898.867	43.858.700
		AMORTIZACIÓN	167.747.596	145.035.305	22.712.291
5.3.66	Db	De Activos Intangibles	167.747.596	145.035.305	22.712.291

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓ
5.8	Db	OTROS GASTOS	39.392.371	42.578.863	- 3.186.492
5.8.02	Db	COMISIONES	110.161	4.668.345	-4.558.184
5.8.02.39	Db	Derechos en fideicomiso		0	0
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	110.161	4.668.345	-4.558.184
5.8.04	Db	FINANCIEROS	6.486.541	15.445.771	-8.959.230
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	6.486.541	15.445.771	-8.959.230
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	32.795.669	22.464.747	10.330.922
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	32.794.200	22.463.500	10.330.700
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1.469	1.247	222

Como se refleja en el cuadro anterior la Institución recurrió como fuente interna de información a la verificación física de los bienes muebles que integran los activos de propiedad a través del formato de la toma física de inventario, donde en él se encuentra la manifestación de desgaste, deterioro , obsolescencia física, tecnológica , por ello en el primer semestre del año 2025, se efectuaron las actualizaciones de las Propiedades, Planta y Equipo que en efecto se llevaron los saldos no deteriorados de activos fijos de aires acondicionados dados de baja en la vigencia sobre los cuales se muestran en la cuenta 58.90.19.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

La desagregación de la cuenta de costo presentados en el estado de resultados integrales del ejercicio individual al 30 de junio de las vigencias 2025 y 2024 respectivamente, se detallan a continuación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓ
6	Db	COSTOS DE VENTAS	17.189.179.763	13.942.501.136	3.246.678.627
6.2	Db	Costo De Ventas De Bienes	10.208.900	0	10.208.900



SC5544-1



6.2.05	Db	Bienes producidos	0	0	0
6.2.10	Db	Bienes comercializado	10.208.900	0	10.208.900
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	17.178.970.863	13.942.501.136	3.236.469.727
6.3.05	Db	Servicios educativos	17.178.970.863	13.942.501.136	3.236.469.727

Los Costos De Ventas De Bienes registrado en el cuadro corresponden a los productos comercializados de enero a junio 30 de 2025, con ocasión a la producción de los diferentes núcleos académicos

30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	17.178.970.863	13.942.501.136	3.236.469.727
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	17.178.970.863	13.942.501.136	3.236.469.727
6.3.05.06	Db	Educación formal - Superior formación técnica profesional	4.669.343.987	3.057.038.213	1.612.305.774
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	12.509.626.876	10.885.462.923	1.624.163.953

En el cuadro anterior se puede evidenciar que los costos de servicios educativos en general presentan un incremento del 23.21% en especial la cuenta de educación de formación profesional; actuaciones que revela el cumplimiento de los objetivos misionales de la institución.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

La desagregación de la cuenta de costos comprende el pago de servicios de extensión universitaria, procesos de investigación, cajas menores y fortalecimiento de la infraestructura física y tecnológica y costos de pago de servicios docentes de planta, ocasional tiempo completo y medio tiempo, hora catedra, presentados en el estado de resultados integrales del ejercicio individual al 30 de junio del año 2025 tal como se muestra a continuación.

CODIGO	OTROS SERVICIOS EDUCATIVOS	0
72060201	Proyectos de Inversión destinados a la investigación y/o provección social y extensión	4.058.446.913
72060202	Proyectos de Inversión Plan de Fomento a la Calidad de Educación	383.000.000
72060203	Otras compras de Materiales y Suministros	41.524.974
72060205	Costos por núcleos de producción	74.276.999
72060210	Otros costos generales	112.095.100
72080101	Materiales Y Suministros	96.865.724
72080203	Servicios técnicos	142.573.949
72080204	Servicios	186.549.580
72080205	Gastos de desplazamiento - gastos de viaje	19.570.131
72080206	Arrendamientos	28.050.000
72080207	Mantenimiento y reparaciones	902.310.711
72080210	Otros costos generales	18.615.000
7208021001	Otros costos generales	140.861.845
7208021002	Otros costos generales iva mayor valor del costo	718.365
72080301	Docentes de Planta tiempo completo	991.112.136
72080303	Docentes Cátedra	1.115.544.6
72080304	Docentes otras vinculaciones laborales	7.197.035.2
72080501	Docentes de Planta tiempo completo	236.545.129
72080503	Docentes Cátedra	185.636.300
72080504	Docentes otras vinculaciones laborales	1.184.265.8
72080601	Docentes de Planta tiempo completo	5.545.093
72080603	Docentes Cátedra	768.800
72080604	Docentes otras vinculaciones laborales	43.765.400
72081001	Otros Gastos de personal - Ingresos sin Ley	13.293.025

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

Con el fin de revelar un mayor alcance de la administración organizacional y financiera de la Institución, a los movimientos de flujo de efectivo presentados en el periodo con corte a junio 30 de 2025, su actividad operacional está direccionada en las actividades de inversión y actividades de financiación.



SC5544-1



ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

En principio las actividades de operación comprende los principales cambios experimentados en los Flujos de Efectivo de enero a junio 30 de 2025 y su ejercicio dinámico se sitúan en las actividades de operación que están relacionadas con la generación de fuentes de recursos que producen el uso de recursos relacionados con las Cuentas por Cobrar con ocasión al ejercicio de la prestación de servicios educativos, como son: Cuentas por Cobrar recaudadas y promovidas por la realización de Convenios y/o Contratos en la vigencia, las transferencias canalizadas a través de entes gubernamentales que corresponden respectivamente y las otras cuentas por cobrar que derivan de las diferentes conceptos como el cobro de incapacidades a EPS, ARL, convenios por operaciones interinstitucionales por un valor acumulado de inventarios de consumibles, las actuaciones que conducen a las cuentas por pagar que representan un uso por valor de (\$8.001395.169).

ACTIVIDADES DE INVERSION

Respecto a las actividades relacionadas con inversión, éstas están definida en el uso eficiente de los recursos, los cuales experimentaron a junio 30 de 2025, no se presentaron cambios por los incrementos en la propiedad planta y equipos presentado.

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Con respecto a las actividades de financiación reveladas a junio 30 de 2025, éstas no presentaron movimiento de fuentes o apalancamientos con créditos nuevos, durante el segundo trimestre, sin embargo, a pesar de que la institución NO realizó apalancamiento financieramente con las fuentes internas generadas en este periodo presenta un incremento de flujo neto de caja.



OSCAR ORLANDO PORRAS ATENCIA
Rector



JUAN BAUTISTA RODRIGUEZ O.
Contador Público T.P 97557-T



SC5544-1

