

Los suscritos **OSCAR ORLANDO PORRAS ATENCIA**, Representante legal y **JUAN BAUTISTA RODRIGUEZ OVIEDO**, profesional universitario para presupuesto y contabilidad, en ejercicio de las facultades legales que les confiere el acuerdo CDI-009-22, del 09 de junio de 2022 y la ley 43 de 1990, en cumplimiento de lo estipulado en la resolución 706 y 182 de 2016 expedida por la UEA-Contaduría General de la Nación.

CERTIFICA:

- a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- b) la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- c) se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.
- d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Que los Estados Financieros se elaboraron conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades del gobierno adoptado mediante resolución 0533 de 2015 y sus modificatorias.

Que los Estados financieros básicos del instituto universitario de la PAZ, con corte 30 de septiembre 2025, son comparativos con vigencia 2024, los estados financieros revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y costos y cuentas de orden.

Que los activos de la entidad representan un potencial de servicios y los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones del cometido estatal del Instituto Universitario de la PAZ-UNIPAZ, como ente de educación superior.

Barrancabermeja 31 de octubre 2025

OSCAR ORLANDO PORRAS ATENCIA
C.C. 91.427.890
Representante Legal

C.P. JUAN BAUTISTA RODRIGUEZ OVIEDO
T.P. 97557-T
Contador



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

ACTIVO	Nota	
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y su Equivalente al efectivo	5	26.833.233.277
Inversiones de administración de liquidez	6	212.200.396
Cuentas por cobrar	7	4.057.223.057
Inventarios	9	609.182.084
Total activos corrientes		31.711.838.814
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, planta y equipo	10	47.276.424.776
Otros activos no corrientes	14	3.824.910.645
Total activos no corrientes		51.101.335.421
TOTAL ACTIVO		82.813.174.235
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar	21	1.059.435.271
Beneficios a Empleador a corto Plazo	22	2.894.137.757
Otros Pasivos	24	1.008.811.718
Total pasivos corrientes		4.962.384.746
TOTAL PASIVO		4.962.384.746
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	14.770.049.269
TOTAL PATRIMONIO		77.850.789.489
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		82.813.174.235

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 SEPTIEMBRE DE 2025

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

INGRESOS	NOTAS	2025
INGRESOS OPERACIONALES		
Ingresos por Prestacion de Servicios Educativos		
28		22.372.417.719
Otros Servicios - Aadministracion de Proyectos	28	2.277.430.178
Transferencias y subvenciones		
Ingresos por transferencia Estampilla Prouis	28	2.873.467.235
Ingresos por Transferencia ordenanza 040 de 2012	28	12.811.500.000
Ingreso Por Transferencia MEN	28	8.094.750.571
Ingresos por Otras Transferencias	28	153.855.241
Aportes de la Nacion - MEN- Funcionamiento		1.568.406.766
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		50.151.827.710
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en ventas de servicios	28	-278.343.775
Total Ingreso del Periodo		49.873.483.935
Costos de Ventas		
Costos de Servicios Educativos	30	29.060.603.842
EXCEDENTES BRUTOS OPERACIONALES		20.812.880.093
GASTOS		
gastos de Administracion y Operación	29	5.998.530.339
Otros gastos	29	1.527.995.217
UTILIDAD OPERACIONAL		13.286.354.537
Ingresos Financieros		359.731.369
Otros ingresos diversos		994.285.121
Venta de productos academicos		139.887.142
costos productos		10.208.900
Excedentes del Periodo		14.770.049.269
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 PERIOD		14.770.049.269

FIRMAN

OSCAR ORLANDO PORRAS ATENCIA
RECTOR
C.C 91,427,930

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

INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ
NIT : 800.024.581-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 30 SEPTIEMBRE 2025-2024
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

ACTIVO	Nota	2024	2025
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y su Equivalente al efectivo	5	18.740.162.356	26.833.233.277
Inversiones de administración de liquidez	6	556.308.068	212.200.396
Cuentas por cobrar	7	436.241.170	4.057.223.057
Inventarios	9	384.893.001	609.182.084
Total activos corrientes		20.117.604.595	31.711.838.814
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo	10	46.217.014.450	47.276.424.776
Otros activos no corrientes	14	2.631.418.362	3.824.910.645
Total activos no corrientes		48.848.432.812	51.101.335.421
TOTAL ACTIVO		68.966.037.407	82.813.174.235
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	21	2.136.782.735	1.059.435.271
Beneficios a Empleador a corto Plazo	22	2.504.877.316	2.894.137.757
Otros Pasivos	24	608.210.309	1.008.811.718
Total pasivos corrientes		5.249.870.360	4.962.384.746
TOTAL PASIVO		5.249.870.360	4.962.384.746
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	1.090.249.189	14.770.049.269
TOTAL PATRIMONIO		63.716.167.047	77.850.789.489
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		68.966.037.407	82.813.174.235

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 COMPARATIVO
A 30 DE SEPTIEMBRE 2025-2024
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

INGRESOS	NOTAS	2024	2025
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos por Prestacion de Servicios Educativos	28	5.081.299.144	22.372.417.719
Otros Servicios - Aadministrazione de Proyectos	28	3.603.805.280	2.277.430.178
Transferencias y subvenciones			
Ingresos por transferencia Estampilla Prouis	28	4.408.947.014	2.873.467.235
Ingresos por Transferencia ordenanza 040 de 2012	28	11.379.600.000	12.811.500.000
Ingreso Por Transferencia MEN	28	1.781.406.137	8.094.750.571
Ingresos por Otras Transferencias	28		153.855.241
Aportes de la Nacion - MEN- Funcionamiento		5.741.089.720	1.568.406.766
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		31.996.147.295	50.151.827.710
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en ventas de servicios	28	-2.345.121.604	-278.343.775
Total Ingreso del Periodo		29.651.025.691	49.873.483.935
Costos de Ventas			
Costos de Servicios Educativos	30	23.407.959.022	29.060.603.842
EXCEDENTES BRUTOS OPERACIONALES		6.243.066.669	20.812.880.093
GASTOS			
gastos de Administracion y Operación	29	5.145.937.438	5.998.530.339
Otros gastos	29	1.622.875.760	1.527.995.217
UTILIDAD OPERACIONAL		-525.746.529	13.286.354.537
Ingresos Financieros		101.272.052	359.731.369
Otros ingresos diversos		1.403.658.130	994.285.121
Venta de productos academicos		111.565.536	139.887.142
costos productos		500.000	10.208.900
EXCEDENTES OPERACIONALES		1.090.249.189	14.770.049.269
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	0
RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIOD		1.090.249.189	14.770.049.269

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 SEPTIEMBRE 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		22.228.826.692	6.342.452.820
Operaciones de origen Recaudo por ingresos academicos		1.637.494.660	0
Operaciones de origen Transferencias y subvenciones		25.501.979.813	19.926.945.233
Operaciones de origen Recaudo por Otras Ventas de Servicios		3.277.575.895	3.495.663.174
Operaciones de origen por Recaudo por Otros Ingresos		1.354.016.489	1.501.659.182
Aplicación de recursos por gastos de Administración		-4.966.706.918	-4.416.941.205
Aplicación de recursos pago servicios publicos y arriendos		-1.078.911.751	-791.312.181
Aplicación de recursos beneficios corto plazo a empleados		-21.097.235.434	-11.049.981.908
Aplicación de recursos por pago de proveedores y proyectos		-7.319.737.578,00	-6.601.401.254
Aplicación de recursos por otros gastos		-173.102.904	-502.678.132
FLUJO NETO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		19.364.198.964	7.904.405.729
EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
construcciones en curso		0	0
Otros activos		0	4.122.030.787
FLUJOS DE ACTIVADES DE INVERSION		0	4.122.030.787
FLUJOS DE ACTIVADES 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		19.364.198.964	12.026.436.516
SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		7.464.618.313	6.713.725.840
SALDO FINAL DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		26.828.817.277	18.740.162.356

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	49.880.811.409,00		4.580.671.471	56.498.327.893
Apropiacion de resultado		5.000.000		0	5.000.000
Incrementos de capital					0
Donaciones					0
Impactos por mediciones y/ correcciones					0
Resultados del periodo			1.091.028.088,00		1.091.028.088
SALDO FINAL A 30 JUNIO 2024	2.036.845.012	49.885.811.409	1.091.028.088	4.580.671.471	57.594.355.981
SALDO INICIAL 2025	2.036.845.012	56.463.223.737		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			14.770.049.269		14.770.049.269
SALDO FINAL 2025	2.036.845.012	56.463.223.737	14.770.049.269	4.580.671.471	77.850.789.489

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

9.1 Bienes y servicios.....	25
-----------------------------	----

9.1 Bienes y servicios.....	26
-----------------------------	----



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 SEPTIEMBRE 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 Ordenanzal 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 procedural 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 septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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

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 septiembre 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 septiembre 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 período 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).



Entretanto los Estados Financieros presentados a septiembre 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 septiembre 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,



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 septiembre 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 entones 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	



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:

- a.** 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.
- b.** Bienes cuya utilización supere un (1) año, y que su valor es inferior a 1 (uno) SMLMV.
- c.** 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.
- d.** 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 cuando 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



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	recursos 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 septiembre de 2025 y 30 de septiembre de 2024, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	26.833.233.277	18.740.162.356	8.093.070.921
1.1.05	Db	Caja	121.273.670	88.638.568	32.635.102
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	26.707.543.607	18.647.107.788	8.060.435.819
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	4.416.000	4.416.000	0
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0

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:

5.1 Depósitos En Instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	26.707.543.607	18.647.107.788	8.060.435.819
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	198.667	198.667	0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	26.707.344.940	18.646.909.121	8.060.435.819

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.



5.3 Equivalentes al efectivo

A 30 de septiembre 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 matricula 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4.416.000	4.416.000	0
1.1.33.01	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	4.416.000	4.416.000	
1.1.33.02	Db	Fondos vendidos ordinarios			

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 \$144.520.099, donde sus actuaciones contribuyen a la generación de flujos de recursos de entradas o ingresos como contraprestación de las prácticas 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 mínimos y para la vigencia del año 2025 se constituyeron las siguientes cajas y fondos académicos a septiembre 30 de 2025 y por tanto su saldo se describe a continuación.

CODIGO	DETALLE	VALOR DE CONSTITUCION	SALDO A SEPTIEMBRE 30/2025
110502	CAJA MENOR	\$ 144.520.099	\$ 121.273.670
11050201	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	producción agropecuaria "FENUPRO- UNIPAZ"	5.000.000	5.000.000
11050207	Agronómica SIPAS	5.000.000	5.000.000
11050210	Producción Material Vegetal	58.200.000	58.200.000
11050213	Fondo Especial Centro de Marca SOY UNIPAZ	33.838.670	33.838.670
11050216	Fondo Especial Investigacion SIPAS	23.246.429	0



Saldos detallados de las diferentes cuentas bancarias.

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

1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 26.707.543.607
111005	Cuenta corriente	198.667
111006	CUENTAS DE AHORRO	\$ 26.707.344.940
11100601	Banco Caja Social Cta. No. 26503829500	1.589.273.923
11100602	Coomulrasan Cta. No. 02-080-115097	501.130.910
11100603	Banco Av Villas Cta. No. 930-80237-1	8.918.945.610
11100604	Bancolombia Cta. de Ahorros No. 30636434791	286.147.861
111006106	30600007215 BANCOLOMBIA CONVENIO ECOPETROL	24.950.934
111006108	30600007220 FIDIUCIARIA	0
111006109	930119458 AV VILLAS MINCIENCIAS PROYECTO BIOFERTILIZANTES	0
111006110	BANCO CAJA SOCIAL 24133861327	42.953
111006111	24138637271 CTA AHORRO FORTALECIMIENTO	13.005
111006112	AV VILLAS 9301119748	0
111006113	AV VILLAS 930119938	147.895.627
111006114	AV VILLAS 930120027	100.536.337
111006115	CAJA SOCIAL AHORRO 24145495994	232.132.794
11100664	BANCO COMERCIAL AV VILLAS 930117395	869.742
11100665	BANCO CAJA SOCIAL CTA DE AHOROS N° 2406262948 (convenio n 17609 Gob Stder-Unipaz- Ecopetrol)	0,02
11100672	BANCOOMEVA CUENTA DE AHORROS N°	47.877.049
11100673	COMULTRASAN FINANCIERA CUENTA DE AHORROS N°2880285160	809.354
11100675	BANCO COMERCIAL AV VILLAS CUENTA	4.821.817.770
11100678	BANCO COMERCIAL AV VILLAS CUENTA NUMERO 930-11619-9 RECURSOS FUNCIONAMIENTO MEN	3.901.138.647
11100682	BANCO CAJA SOCIAL NUMERO 24096870275, ESTAMILLA PROVIS DEPARTAMENTAL	1.012.645.069
11100692	BANCO COMERCIAL AV VILLAS RECAUDO	2.489.639.720
11100695	CUENTA AHORROS AV VILLAS 930-118989 FORTALECIMIENTO AMBIENTAL	0
11100696	CUENTA AHORROS AV VILLAS 930-118971 20% ORDENANZA 040/2012	2.631.477.613
11100697	CONVENIO CADENA LACTEA -GOBERNACION STDER	0
11100698	CONVENIO CAFABA 2021	22



SC5544-1



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 septiembre del año 2025 y 30 de septiembre del año 2024 es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	212.200.396	556.308.068	-344.107.672
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	2.166.248.013	2.166.248.013	0
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	-1.954.047.617	-1.609.939.945	-344.107.672
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0,00	0,00	0,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	212.200.396,40	556.308.068,42	-344.107.672,02
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo			0,00
1.2.24.19	Db	Aportes sociales en entidades del sector solidario	44.093.061,01	44.093.061,01	0,00
1.2.24.20	Db	Otras inversiones de administración de liquidez al costo	2.122.154.952,00	2.122.154.952,00	0,00
1.2.80.42	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	-1.954.047.616,61	-1.609.939.944,59	-344.107.672,02



SC5544-1



6.1. Inversiones de administración de liquidez

NIT	ENTIDAD ACCIONARIA	SALDO INICIAL	AMORTIZADO	SALDO FINAL
860014760	Fertilizantes Colombianos S. A. Ferticol S. A. – en liquidación	556.308.068	344.107.672	212.200.396

Las inversiones de administración de liquidez poseídas a septiembre 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 septiembre 30 de 2025 se deterioran las acciones de fertilizantes colombianos en una suma de \$ 1.954.047.617, lo que constituye un total de deterioro acumulado a 30 de septiembre de 2025, generando un impacto directo a los gastos de la entidad en la vigencia 2025, de existir un valor de salvamento 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 septiembre de 2025 y 30 de septiembre de 2024 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	4.057.223.057	436.241.170	3.620.981.887
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0
1.3.17	Db	Servicios educativos	626.548		626.548
1.3.37	Db	Regalías	22.537.052	254.864.973	-232.327.921
1.3.16	Db	Venta de bienes			0
1.3.17	Db	Prestación de servicios			0
1.3.xx	Db	xxxxxxxxxxxx			0
1.3.84	Db	otras Cuentas por cobrar	4.034.059.457	181.376.197	3.852.683.260
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0,00	0	0

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 septiembre 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



7.7 Prestación de servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APPLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	626.548	0	626.548	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	626.548
Servicios educativos			0					0,0	0,0	0
Otros servicios	626.548	0	626.548	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	626.548
otros servicios	626.548	0	626.548					0,0	0,0	626.548
Concepto 2								0,0	0,0	0,0
Concepto ...n								0,0	0,0	0,0

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APPLICADO	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA	SALDO FINAL	%	
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	22.537.052,0	0,0	22.537.052	0	0	0	0	0	0	22.537.052
Sistema general de participaciones - resguardos indígenas			0					0	0	0
Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico			0					0	0	0
Sistema general de participaciones - atención integral a la primera infancia			0					0	0	0
Otras transferencias	22.537.052	0,0	22.537.052	0	0	0	0	0	0	22.537.052
regalas	22.537.052		22.537.052					0	0	22.537.052
Concepto 2								0	0	0
Concepto ...n								0	0	0

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 septiembre 30 de 2025, los cuales a continuación, se ilustran los principales saldos y terceros que constituyen esta cuenta.

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APPLICADO EN LA	(-) REV. ERSI ÓN DE	SALD O FINA L	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.034.059.457	0	4.034.059.457	0	0	0	0	0	4.034.059.457
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	4.034.059.457	0	4.034.059.457	0	0	0	0	0	4.034.059.457
	Incapacidades Autorizadas por EPS	26.299.082		26.299.082					0	26.299.082
	Incapacidades Autorizadas por ARL	375.578		375.578					0	375.578
	entidades publicas	1.192.136.617		1.192.136.617						0
	entidades privadas	2.815.248.180		2.815.248.180					0	2.815.248.180



SC5544-1



Detalle cuenta 13.84.90 a septiembre 30 de 2025

CUENTAS POR COBRAR 138490	4.034.059.457
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	5.493.641
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LIMITADA CAFAM, COLSUBSIDIO, "E.P.SFAMISANAR LIMITADA".	2.597.489
FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA FOSYGA	2.479.242
FUNDACION SALUD MIA EPS	134.320
NUEVA EPS	6.067.409
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.	3.708.090
SANITAS EPS	5.818.891
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	375.578
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS	537.591.224
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	71.188.274
ECOPETROL	574.485.300
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR (NACIONAL)	1.565.800
MUNICIPIO DE SAN PABLO	1.997.196
MUNICIPIO DE YONDO	3.682.536
MUNICIPIO NOROSI BOLIVAR	1.626.287
"MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL ""MEN"" APORTES LEY 2182"	555.888.270
AGENCIA DE DESARROLLO RURAL	744.997.640
ASOCIACION DE TRABAJADORES DEL SISTEMA EDUCATIVO NACIONAL, UNIVERSITARIO Y DE LAS TICS DEL APRENDIZAJE EDUQUEMOS AT	100.000
AVANTIKA COLOMBIA SAS	6.905.695
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	613.705
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A	194.020
BANCO COOMEVA S.A.	4.464
BANCOLOMBIA	2.455.725
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA	3.822.020
COLEGIO DIEGO HERNANDEZ DE GALLEGOS - BARRANCABERMEJA	5.825.820
COOMULTRASAN	108.517
COOPERATIVA INTEGRAL DE TRABAJO ASOCIADO LIMITADA	156.975
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	1.421.984.749
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S.A.S	147.946
INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ	55.563.653
INVERSORA LA QUINTA Y CIA LTDA	1.756.072
ORTIZ ARAQUE LEIDY CAROLINA	722.910
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 Barrancabermeja, Y ministerio de educación nacional, a 30 de septiembre de 2025, no se realizó deterioro por las cuentas por cobrar.

NOTA 9. INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	609.182.084	384.893.001	224.289.083
1.5.05	Db	Bienes producidos			0
1.5.10	Db	Mercancías en existencia			0
1.5.11	Db	Prestadores de servicios			0
1.5.12	Db	Materias primas			0
1.5.14	Db	Materiales y suministros	609.182.084	384.893.001	224.289.083

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 llevar 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 septiembre del año 2025 y 30 de septiembre el año 2024, se ilustra a continuación:



9.1 Bienes y Servicios

Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.14 MATERIALES Y SUMINISTROS	1.5.20 PRODUCTOS EN PROCESO	1.5.25 EN TRÁNSITO	1.5.30 EN PODER DE TERCEROS	1.5 TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	687.591.960,63				687.591.960,6
+ ENTRADAS (DB):	243.174.550,50	0,0	0,0	0,0	243.174.550,5
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	243.174.550,50	0,0	0,0	0,0	243.174.550,5
+ Otros costos de adquisición					0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)					0,0
- SALIDAS (CR):	321.584.426,96	0,0	0,0	0,0	321.584.427,0
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario distribuido					0,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	321.584.426,96	0,0	0,0	0,0	321.584.427,0
+ Valor final del inventario consumido	321.584.426,96				321.584.427,0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL	609.182.084,17	0,0	0,0	0,0	609.182.084,2
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)					
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)					0,0
= SALDO FINAL (31-dic)	609.182.084,17	0,0	0,0	0,0	609.182.084,2
= (Subtotal + Cambios)					
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS	609.182.084,17	0,0	0,0	0,0	609.182.084,2
= (Saldo final - DE)					
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0

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 septiembre del año 2025 y 30 de septiembre el año 2024 es la siguiente:



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	61.174.926.819	58.808.347.791	2.162.078.470
1.6.05	Db	Terrenos	14.542.718.283	14.542.718.283	0
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	140.889.120	158.753.520	-17.864.400
1.6.12	Db	Plantas productoras	2.528.639.200	2.528.639.200	0
1.6.15	Db	Construcciones en Curso	996.589.338	792.088.781	
1.6.40	Db	Edificaciones	25.890.506.905	25.483.890.364	406.616.541
1.6.45	Db	Plantas Ductos y Tuneles	108.000.000	108.000.000	0
1.6.50	Db	Redes Lineas y Cables	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 Medico y Cientifico	6.453.312.467	5.815.866.150	637.446.317
1.6.65	Db	Muebles Enseres y Equipo	1.299.867.228	1.145.912.975	153.954.253
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y computacion	2.912.399.586	2.668.046.477	244.353.109
1.6.75	Db	Equipos de Transporte Traccion y Elevacion	16.619.886	16.619.886	0
1.6.81	Db	Biens de Arte y Cultura	1.141.159.033	900.040.281	241.118.752
<hr/>					
1.6.85	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-13.898.502.043	-12.591.333.342	-1.307.168.701
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-6.155.336.297	-5.666.429.801	-488.906.497
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-259.478.484	-237.889.054	-21.589.430
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-786.027.039	-694.192.026	-91.835.013
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-3.114.806.588	-2.793.061.310	-321.745.277
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-777.215.498	-731.828.892	-45.386.606
1.6.85.07	Cr	Depreciación equipos de computación y comunicación	-2.394.151.584	-2.097.698.905	-296.452.679
1.6.85.08	Cr	Depreciación equipo de transporte, tracción y elevación	-16.619.886	16.619.886	0
1.6.85.11	Cr	Depreciación plantas productoras	-67.041.288	-54.320.235	-12.721.053
1.6.85.12	Cr	Depreciación Bienes de arte y cultura	-327.825.379	-299.293.232	-28.532.147



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 septiembre 30 de 2025.

C	N	C	E	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)				6.073.796.057	2.537.429.001	16.619.886	3.295.323.995	814.099.934	0	1.141.159.033	0	150.523.520		14.028.951.426
+ ENTRADAS (DB):				427.176.846	130.617.476	0	2.520.542.155	331.813.041	0	0	0	37.475.000	0	3.447.624.518
Adquisiciones en compras				427.176.846	130.617.476	0	2.520.542.155	331.813.041						3.410.149.518
Adquisiciones por traslado de cuentas														0
Devoluciones recibidas														0
Sustitución de componentes														0
Otras entradas de bienes muebles				0	0	0	0	0	0	0	0	37.475.000	0	37.475.000
* Especificar tipo de transacción 1												37.475.000		
* Especificar tipo de transacción 2													0	
* Especificar tipo de transacción ...n													0	
- SALIDAS (CR):				0	0	0	0	0	0	0	0	47.109.400	0	47.109.400
Disposiciones (enajenaciones)												47.109.400		0
Baja en cuentas														0
Sustitución de componentes														0
Otras salidas de bienes muebles				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1												0		
* Especificar tipo de transacción 2												0		
* Especificar tipo de transacción ...n													0	
= SUBTOTAL				6.500.972.903	2.668.046.477	16.619.886	5.815.866.150	1.145.912.975	0	1.141.159.033	0	140.889.120	0	17.429.466.544
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)				0	(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR														0
- Entrada por traslado de cuentas (DB)														0
- Salida por traslado de cuentas (CR)														0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)														0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)														0
= SALDO FINAL (31-dic)				6.500.972.903	2.668.046.477	16.619.886	5.815.866.150	1.145.912.975	0	1.141.159.033	0	140.889.120	0	17.429.466.544
= (Subtotal + Cambios)														
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)				(694.192.026)	(2.097.698.905)	(16.619.886)	(2.793.061.310)	(731.828.892)	0	327.825.379	0	0	0	(6.005.575.641)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada				(588.344.145)	(1.867.240.579)	(16.619.886)	(2.547.160.869)	(698.501.212)		306.202.790				(5.411.661.901)
+ Depreciación aplicada vigencia actual				(105.847.882)	(230.458.325)		(245.900.441)	(33.327.680)		21.622.589				(593.911.740)
- Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos						0								0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos						0								0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual														0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DA)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado														0
+ Deterioro aplicado vigencia actual														0
- Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos														0
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos														0
Otras Reclasificaciones de deterioro acumulado en la vigencia actual														0
= VALOR EN LIBROS				5.806.780.877	570.347.572	0	3.022.804.840	414.084.083	0	1.468.984.412	0	140.889.120	0	11.423.890.904
= (Saldo final - DA - DE)														

10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmueble

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	14.542.718.283	25.364.890.364	108.000.000	588.802.626	2.528.639.200	0	43.133.050.473
+ ENTRADAS (DB):	0	119.000.000	0	0	0	0	119.000.000
Adquisiciones en compras	0	119.000.000					119.000.000
* Especificar tipo de transacción 2	0	0					0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0					0
= SUBTOTAL	14.542.718.283	25.483.890.364	108.000.000	588.802.626	2.528.639.200	0	43.252.050.473
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	0	0	0	0	0	0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0					0
= SALDO FINAL (31-dic)	14.542.718.283	25.483.890.364	108.000.000	588.802.626	2.528.639.200	0	43.252.050.473
= (Subtotal + Cambios)	0	(5.666.429.801)	0	(259.178.484)	(67.041.288)	0	(5.992.649.572)
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)			(5.271.498.007)	(243.477.080)	(57.789.613)		(5.572.764.701)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada							
+ Depreciación aplicada vigencia actual			(394.931.793)	(15.701.403)	(9.251.675)		(419.884.871)
VALOR EN LIBROS	14.542.718.283	19.817.460.564	108.000.000	329.624.142	2.461.597.912	0	37.259.400.901
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	(22)	0	(44)	(3)	0	(14)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0



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 2025	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	996.589.338,25	0,00	996.589.338,25	0,03
1.6.15.01	Edificaciones	996.589.338,25	0,00	996.589.338,25	0,03
	Concepto 1	996.589.338,25		996.589.338,25	0,03
	Concepto 2			0,00	
	Concepto ...n			0,00	
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00	

En esta Cuenta se registran los gastos incurridos en el tránsito a septiembre 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:

10.4. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria v equipo	5.0	15.0
	Equipos de comunicación v 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 v hotelería	0.0	0.0
	Semovientes y plantas	0.0	0.0
	Otros bienes muebles	5.0	10.0
INMUEBLE	Terrenos	0.0	0.0
	Edificaciones	20.0	50.0
	Plantas, ductos v 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 septiembre del año 2025 y 30 de septiembre el año 2024, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3.824.910.645	2.631.418.362	1.793.599.727
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.505.683.143	2.988.812.188	516.870.955
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	1.329.614.224	1.029.560.502	300.053.722
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0	0	0
1.9.05	Db	Activos intangibles - modelo revaluado	1.648.841.726	672.166.676	976.675.050

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 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 septiembre 30 de 2025 se amortizaron en la vigencia.

Anexo 14.1 DETALLE DE SALDOS Y MOVIMIENTOS

	1.9.70.07	1.9.70.08	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	1.259.253.064	1.542.696.955	2.801.950.019
+ ENTRADAS (DB):	186.862.169	67.588.169	254.450.338
Adquisiciones en compras	186.862.169	67.588.169	254.450.338
* Especificar tipo de transacciónn			0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.446.115.233	1.610.285.124	3.056.400.357
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	1.446.115.233	1.610.285.124	3.056.400.357
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	(209.726.477)	(819.834.025)	(1.029.560.502)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	(113.406.427)	(696.576.535)	(809.982.962)
+ Amortización aplicada vigencia actual	(96.320.050)	(123.257.490)	(219.577.540)
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	1.236.388.756	790.451.100	2.026.839.855
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(14,5)	(50,9)	(33,7)



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 5% de la estructura patrimonial de la entidad a septiembre 30 de 2025 y presenta una variación en término de valores de \$ 1.077.347.465 respecto a septiembre 2024, equivalente a una disminución del 50% con respecto al año anterior.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.059.435.270	2.136.782.735	-1.077.347.465
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	646.138.274	1.764.630.112	-1.118.491.838
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	22.935.644	34.842.197	-11.906.553
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	324.861.721	236.174.624	88.687.097
2.4.36	Cr	retención en la fuente	60.451.423	19.249.847	41.201.576
2.4.40	Cr	impuestos, contribuciones y tasa por pagar	0	280.124	-280.124
2.4.90	Cr	otras por cobrar	5.048.208	81.605.831	-76.557.623



21.1. Revelaciones Generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			646.138.274
2.4.01.01	Bienes y servicios			436.262.389
	Nacionales	PN	2	35.284.426
	Nacionales	PJ	5	400.977.963
2.4.01.02	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.01.02	Proyectos de inversión			209.875.885
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	2	209.875.885
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		

Anexo 21.1.1 Detalle De La Cuenta 2.4.01.01.01 Bienes Y Servicios

NIT	RAZON SOCIAL	\$ 646.138.274
901100455	ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL	54.472.179
829000420	CAICEDO PALACIOS JOSE YAIR	28.378.080
900525747	FONDO DE EMPLEADOS DEL INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ LTDA	7.583.576
900525747	GROUP CONSTRUCCIONES M & M LTDA	109.017.160
829000737	INGECONSULTA S.A.S.	12.947.200
91435319	ROJAS CARRERO PABLO	6.906.346
804011536	SEGURIDAD ACROPOLIS LIMITADA	3.976.152
890101977	AVANTIKA COLOMBIA SAS	1.279.675
900020282	DISTRIBUCIONES RBR S.A.S	79.724.219
800024581	INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ	21.400.036
901206489	MARSAN SERVICES S.A.S	12.076.997
901063592	WORKSAIT S.A.S	94.230.269
899999035	INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR-IC	4.270.500
900014966	FUNDACION RED COLOMBIANA DE SEMILLEROS - FUNDACION RED COLSI	7.040.000
800024581	INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ	202.835.885



Las Cuentas Por Pagar descrita a la vista anterior a 30 de septiembre 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

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			22.935.644
2.4.07.01	Deducción de impuestos			0
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ		
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.07.02	Regalías			0
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			22.935.644
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	5	22.935.644
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		

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 \$22.935.644

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

NIT	RAZON SOCIAL	\$ 22.935.644
860007335	BANCO CAJA SOCIAL	551.142
860035827	BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A	8.641.266
890903938	BANCOLOMBIA	1.814.502
800150280	FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S.A.S	9.400.536
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.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			324.861.721
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			108.591.900
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	4	108.591.900
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			100.135.724
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	14	100.135.724
2.4.24.04	Sindicatos			14.176
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	1	14.176
2.4.24.06	Fondos de empleados			28.606.991
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	1	28.606.991
2.4.24.07	Libranzas			76.155.943
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	9	76.155.943
2.4.24.11	Embargos judiciales			11.356.987,0
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	4	11.356.987,0

Por su parte los descuentos generados en la Nómina a septiembre 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	\$98.195.500
800227940	COLFONDOS PENSIONES Y CESANTÍAS	5.251.000
900336004	COLPENSIONES	49.704.300
800253055	OLD MUTUAL	880.200
800229739	PROTECCIÓN	17.256.900
800224808	PORVENIR Pensión	25.103.100

Detalle de la cuenta 2.4.24.01.02 Aportes a Fondos de Solidaridad

NIT	RAZON SOCIAL	\$10.396.400
800227940	COLFONDOS PENSIONES Y CESANTÍAS	179.400
900336004	COLPENSIONES	6.972.200
800253055	OLD MUTUAL	69.000
800229739	Pensiones y Cesantías PROTECCIÓN	858.800
800224808	PORVENIR Pensión	2.317.000

Detalle de la cuenta 2.4.24.02.01 Aportes a seguridad social en salud

NIT	RAZON SOCIAL	\$100.135.724
860066942	Compensar EPS	173.000
800249241	Coosalud E.S.S.	847.700
830003564	Famisanar	5.688.000
837000084	EPS Indígena MALLAMAS	325.200
800088702	EPS Sura	2.498.700
901037916	Fondo De Solidaridad Y Garantía FOSYGA	9.297.524
900914254	Fundación Salud Mia EPS	329.300
901097473	Medimás EPS SAS	20.100
900156264	Nueva EPS	41.701.200
800130907	Salud Total	6.867.000
800251440	Sanitas EPS	32.061.200
891080031	Universidad De Córdoba	110.000
890399010	Universidad Del Valle	108.400
899999063	Universidad Nacional De Colombia	108.400



21.1.6 Otras Cuentas Por Pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			5.048.208
2.4.90.07	Obligaciones a cargo en operaciones conjuntas			203.208
	Nacionales	PN	1	203.208
	Nacionales	PJ		
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			4.845.000
	Nacionales	PN	1	4.845.000

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 septiembre del año 2025 y del año 2024 se describe a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.894.137.757	2.504.877.316	389.260.441
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	2.894.137.757	2.504.877.316	389.260.441
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0
1.9.04	Db	Para beneficios posempelo			0
(+) Beneficios			2.894.137.757	2.504.877.316	389.260.441
(-) Plan de Activos					
(=) NETO					
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS			2.894.137.757	2.504.877.316	389.260.441
A corto plazo			2.894.137.757	2.504.877.316	389.260.441
A largo plazo			0	0	0
Por terminación del vínculo laboral o contractual			0	0	0
Posempelo			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.

Sumado a ello, referente a los docentes vinculados en el tránsito de enero a 30 de septiembre de 2025, ya se les reconoció el incremento salarial, tal como se ilustra :

EMPLEADO	CATEGORIA	VR MENSUAL	VR HORA CATEDRA
Docente Tiempo Completo	Pregrado	\$ 4.064.940	\$36.402
Docente de Tiempo Completo	Posgrado	\$ 5.011.867	\$43.683
Docente de Medio tiempo	Pregrado	\$2.540.577	0
Docente de medio Tiempo	Posgrado	\$3.132.412	0

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

Estos beneficios a los empleados se encuentran estimados a corto plazo y a 30 de septiembre de 2025; se realizaron 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 se efectúan pagos queda a nombre del tercero beneficiario del pago.:.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo:

Comprenden las estimaciones relacionadas con las prestaciones sociales en virtud a los emolumentos salariales respecto 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 septiembre del año 2025, se presentan a continuación:



ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.894.137.757
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	158.656.832
2.5.11.02	Cr	Cesantías	1.040.226.166
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	7.068.887
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	516.440.299
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	384.485.685
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	29.129.273
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	758.130.615

Los saldos que revela el cuadro anterior responden a Beneficios de los Empleados a Corto Plazo que, a septiembre 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 siguiente vigencia, para cumplir con los compromisos adquiridos.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

El Instituto Universitario de la Paz- UNIPÁZ, presenta a continuación otro tipo de pasivos que están conformados en su mayoría responden a recursos recibidos en administración. De igual forma la desagregación de la cuenta de Otros Pasivos presentada en el estado de situación financiera individual al 30 de septiembre de las vigencias 2025 y 2024 respectivamente, es:

CÓDIGO CONTAR	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2025	2024	
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	\$1.008.811.718	\$608.210.309	\$400.661.409
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,0	12.032.000	-12.032.000
2.9.02	Cr	Recursos Recibidos En Administración	\$1.008.811.718	0,0	\$1.008.811.718
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0,0	596.178.309	-596.178.309



24.1 Desglose Subcuenta 2.9.90

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	1.008.811.718	\$608.210.309	\$400.601.409
2.9.01	Cr	Avances Y anticipos recibidos	0,0	12.032.000	-12.032.000
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	0,0	12.032.000	12.032.000
2.9.02	Cr	Recursos Recibidos En Administración	1.008.811.718	0,0	1.008.811.718
2.9.02.90	Cr	En administración	1.008.811.718	0,0	1.008.811.718
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0,0	596.178.310	-
2.9.90.02.01	Cr	Otros Pasivos	00	596.178.310	-
	Cr	Diferidos S.º	00	596.178.310	-
	Cr	Detalle concepto 2	0.0	0.0	0.0
	Cr	Detalle concepto ...n	0,0	0,0	0,0

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	1.197.979.126
83151001	"Propiedades, planta y equipo"	1.197.979.126
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.368.340.646
89050601	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-170.361.520
89159001	Otras cuentas deudoras de control por contra activos fijos	-1.197.979.126



SC5544-1



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

El desglose de la cuenta de patrimonio descrita en el estado de situación financiera individual al 30 de septiembre de las vigencias 2025 y 2024 respectivamente, se describe a continuación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	78.850.935.207	63.716.167.047	15.134.768.161
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2.036.845.012	2.036.845.012	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	15.770.194.987	1.090.249.189	14.679.945.798
3.1.14	Cr	Reservas	4.580.671.471	4.580.671.471	0



Sumado a lo anterior, las cuentas de Patrimonio al 30 de septiembre de la vigencia 2025, sufrieron variaciones de incrementos en la apropiación de excedentes de ejercicios anteriores, así como la dinámica del ejercicio arrojó un aumento por encima del **23%** esta situación de los incrementos patrimoniales en los estados financieros comparables del 1° de enero al 30 de septiembre de las vigencias 2025 y 2024, respectivamente, se han producido por los principales hechos económicos

Al realizar el análisis comparativo a septiembre 30 de 2025 en la cuenta de resultados del ejercicio refleja un aumento patrimonial de \$14.679.945.798 de excedentes del ejercicio es decir tuvieron un incremento significativo 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).

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 septiembre 30 de 2025

VARIACIONES A DIC 2024	DISMINUCION	INCREMENTO	PATRIMONIO FINAL SEP 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 SEPTIEMBRE 30 DE 2025		14.770.049.269	14.770.049.269
TOTAL, PATRIMONIO ENTES DEL GOBIERNO SEPTIEMBRE 30 DE 2025			77.850.789.489

Entretanto los resultados económicos presentados una variación significativa en los resultados de las operacionales del ejercicio a septiembre 30 de 2025 por valor de \$14.770.049.269 con respecto al 30 de septiembre del año 2024.



NOTA 28. INGRESOS

La desagregación de la cuenta de ingresos presentados en el estado de resultados integrales del ejercicio individual al 30 de septiembre del año 2025 y 30 de septiembre 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	51.367.387.567	31.267.521.409	20.099.866.158
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0
4.2	Cr	Venta de bienes	139.887.142	111.565.536	28.321.606
4.3	Cr	Venta de servicios	24.371.504.121	6.339.982.820	18.031.521.301
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	25.501.979.814	23.311.042.871	2.190.936.943
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0
4.8	Cr	Otros ingresos	1.354.016.490	1.504.930.182	-150.913.692

En el marco de la Política contable del Instituto Universitario de la Paz –UNIPAZ, los ingresos se han contabilizado de acuerdo a sus actividades ordinarias a 30 de septiembre 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 los cuales generó un aumento del recaudo de ingresos en un 63% con respecto al periodo del año anterior, siendo la venta de servicios la de mayor representatividad..

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	25.501.979.814	23.311.042.871	2.190.936.943
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0	0	0
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	25.501.979.814	23.311.042.871	2.190.936.943
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0
4.4.28	Cr	Otras transferencias	25.501.979.814	23.311.042.871	2.190.936.943
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	0	0



Del 1° de enero al 30 de septiembre del año 2025, los ingresos que corresponde a las Transacciones sin Contraprestación, las cuales corresponden a:

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		Saldo A 30 de septiembre 2025 \$25.501.979.813
Para inversión		\$12.965.355.241
Ley 30 de 1992- Departamental		12.811.500.000
Sistema General de Regalías- SGR (para proyectos)		153.855.241
Para Gastos de funcionamiento		\$ 8.094.750.571
Ley 30 de 1992-Nación MEN Funcionamiento		\$ 8.094.750.571
Para programas de educación		\$5.555.840.240
Estampillas ProUIs – Departamento de Santander - Programa Educación		2.873.467.235
Aportes Para Funcionamiento MEN Y COOPERATIVAS		1.568.406.766

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Provienen en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en la producción de productos agrícolas y semovientes entre otros, los cuales generan intereses, entre otros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	25.865.407.753	7.956.478.538	17.908.929.215
4.2	Cr	Venta de bienes	139.887.142	111.565.536	28.321.606
4.2.06	Cr	Construcciones			0
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	139.887.142	111.565.536	28.321.606
4.3	Cr	Venta de servicios	24.371.504.121	6.339.982.820	18.031.521.301
4.3.05	Cr	Servicios educativos	22.372.417.718	8.685.104.424	13.687.313.294
4.3.90	Cr	otros servicios	2.277.430.178		2.277.430.178
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-278.343.775	2.345.121.604	2.066.777.829
4.8	Cr	Otros ingresos	1.354.016.490	1.504.930.182	-150.913.692
4.8.02	Cr	Financieros	359.731.369	101.272.052	258.459.317
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	928.371.546	933.567.828	-5.196.282
4.8.31	Cr	reversion de provisiones	65.913.575	470.090.302	-404.176.727



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 septiembre de 2025, donde se destacan la venta de servicios educativos por efectos de matrículas y valores agregados, con ocasión al crecimiento de estudiantes en pregrados y posgrados en la institución, así como los ingresos financieros que tuvieron un incremento considerable con respecto del año anterior; y su comportamiento de variación en general 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.

Anexo 28.2. Detalle ingresos

4210	BIENES COMERCIALIZADOS	\$139.887.142
42101201	Semovientes - Bovino	42.144.850
42101202	Semovientes - Porcino	76.352.000
42101203	Semovientes - Ovinos	2.496.000
42104005	Productos Forestales	11.249.892
42104006	Productos Agro-Industriales	143.200
42104007	Otros Ingresos Conexos	7.501.200

4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 22.372.417.719
43051204	Superior formación técnica profesional-Otros Derechos Académicos	31.585.422
43051301	Superior formación tecnológica – Inscripción	7.748.236
43051302	Superior formación tecnológica – Matrícula	540.000
43051304	Superior Formación Tecnológica – Derechos académicos	620.833.469
43051401	Superior formación profesional – Inscripción	95.639.325
43051402	Superior formación profesional – Matrícula	20.067.149.141
43051404	Superior formación profesional – Derechos académicos	414.886.476
43051411	Otros Ingresos Educativos	555.888.270
43051501	Educación formal – Superior postgrados	33.501.400
43051502	Educación formal – Superior postgrados – Matrícula	463.938.280
43051504	Superior postgrados – Derechos académicos	59.456.000
43055001	Clínica Veterinaria	1.457.000
43055003	Brand center	19.794.700



4395	"DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)"	\$278.343.774
43950114	Educación formal - Superior formación profesional	143.591.026
43959001	Otros servicios - Administración de Proyectos	128.947.748
43959002	Otros servicios - devolución de productos y activos fijos	5.805.000

Ahora bien, llevando a cabo el seguimiento de estas cuentas realizados de enero 1° al 30 de septiembre de la vigencia 2025, arroja un resultado que corresponde a los recursos aportados por el Ministerio de Educación correspondiente a la política de gratuidad, han generado para la institución un impacto positivo en la sostenibilidad financiera situada en las operacionales misionales 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

Respecto a la composición de la cuenta de gastos que se describen en el estado de resultados integrales del ejercicio individual al 30 de septiembre del año 2025 y 30 de septiembre del año 2024 comprende los siguientes saldos que son

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	7.526.525.556	6.768.813.198	757.712.358
5.1	Db	De administración y operación	5.998.530.339	5.145.937.438	852.592.901
5.2	Db	De ventas			0
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.480.906.886	1.559.479.912	-78.573.026
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0
5.8	Db	Otros gastos	47.088.331	63.395.848	-16.307.517



SC5544-1



A la vista del cuadro anterior, que revela la totalidad de los gastos realizados del 01 de enero al 30 de septiembre de 2025, manifestamos que son 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	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
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

Referentes a los gastos que revela el cuadro, en el tránsito del ejercicio de la formación académica, al 30 de septiembre de 2025, 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 CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
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 CONTABIL	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
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 evidencia 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 septiembre de las vigencias 2025 y 2024 respectivamente, se detallan a continuación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	29.070.812.741	23.408.459.022	5.662.353.719
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	10.208.900	500.000	9.708.900
6.2.05	Db	Bienes producidos			0
6.2.10	Db	Bienes comercializados	10.208.900	500.000	9.708.900
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	29.060.603.841	23.407.959.022	5.652.644.819
6.3.05	Db	Servicios educativos	29.060.603.841	23.407.959.022	5.652.644.819

Los Costos De Ventas De Bienes registrado en el cuadro, corresponden a los productos comercializados de enero a septiembre 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 CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	29.060.603.841	23.407.959.022	5.652.644.819
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	29.060.603.841	23.407.959.022	5.652.644.819
6.3.05.06	Db	Educación formal - Superior formación técnica profesional	8.136.417.106	6.601.401.254	1.535.015.852
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica			0
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	20.924.186.735	16.806.557.768	4.117.628.967



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 septiembre del año 2025 tal como se muestra a continuación.

CODIGO	OTROS SERVICIOS EDUCATIVOS	
72060201	Proyectos de Inversión destinados a la <u>investigación y/o provención social y extensión</u>	7.319.737.579
72060202	Proyectos de Inversión Plan de Fomento a la Calidad	383.000.000
72060203	Otras compras de Materiales y Suministros	99.395.427
72060205	Costos por núcleos de producción	222.188.999
72060210	Otros costos generales	112.095.100
72080101	Materiales Y Suministros	168.686.903
72080203	Servicios técnicos	343.675.121
72080204	Servicios	595.475.824
72080205	Gastos de desplazamiento - gastos de viaje	46.372.012
72080206	Arrendamientos	28.050.000
72080207	Mantenimiento y reparaciones	1.563.520.209
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	1.575.327.952
72080303	Docentes Cátedra	1.927.223.644
72080304	Docentes otras vinculaciones laborales	11.841.160.763
72080501	Docentes de Planta tiempo completo	314.836.062
72080503	Docentes Cátedra	317.942.077
72080504	Docentes otras vinculaciones laborales	1.967.491.787
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	24.149.879



SC5544-1



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 septiembre 30 de 2025, su actividad operacional está dirigida en las actividades de inversión y actividades de financiación.

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

En principio las actividades de operación comprende los principales cambios experimentados en los Flujos de Efectivo de enero a septiembre 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 una fuente por valor de (\$4.962.384.746).

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

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

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Con respectos a las actividades de financiación reveladas a septiembre 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

