



**UNIPAZ**®

Instituto Universitario de la Paz

**ESTADOS FINANCIEROS A  
DICIEMBRE 31 DE 2025**

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

**INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ**  
**NIT : 800.024.581-3**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE 2025**  
*(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)*

<b>ACTIVO</b>	<b>Nota</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y su Equivalente al efectivo	5	18.991.853.394
Inversiones de administración de liquidez	6	118.347.394
Cuentas por cobrar	7	5.670.119.530
Inventarios	9	657.212.608
<b>Total activos corrientes</b>		<b>25.437.532.926</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Propiedades, planta y equipo	10	47.689.609.178
Otros activos no corrientes	14	3.298.665.447
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>50.988.274.625</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>76.425.807.551</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas por pagar	21	1.128.996.982
Beneficios a Empleador a corto Plazo	22	1.354.458.414
Otros Pasivos	24	3.436.809.508
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>5.920.264.904</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>5.920.264.904,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	27	2.036.845.012
Reserva	27	4.580.671.471
Resultados de ejercicios anteriores	27	56.463.223.736
Resultado del ejercicio integral	27	7.424.802.428
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>70.505.542.647</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>76.425.807.551</b>

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 31 DICIEMBRE DE 2025**  
*(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)*

<b>INGRESOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2025</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ingresos por Prestacion de Servicios Educativos	28	27.300.667.367
Otros Servicios - Aadministracion de Proyectos	28	4.466.021.678
Transferencias y subvenciones		
Ingresos por transferencia Estampilla Prouis	28	5.873.415.698
Ingresos por Transferencia ordenanza 040 de 2012	28	12.811.500.000
Ingreso Por Transferencia MEN	28	1.568.406.766
Ingresos por Otras Transferencias	28	578.972.692
Aportes de la Nacion - MEN- Funcionamiento		8.094.750.571
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>60.693.734.772</b>
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en ventas de servicios	28	-1.354.244.460
<b>Total Ingreso del Periodo</b>		<b>59.339.490.312</b>
<b>Costos de Ventas</b>		
Costos de Servicios Educativos	30	43.666.798.750
<b>EXCEDENTES BRUTOS OPERACIONALES</b>		<b>15.672.691.562</b>
<b>GASTOS</b>		
gastos de Administracion y Operación	29	8.070.009.105
Otros gastos	29	2.276.504.964
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>5.326.177.493</b>
Ingresos Financieros		362.676.238
Otros ingresos diversos		1.559.881.955
Venta de productos academicos		186.490.642
costos productos		10.423.900
<b>Excedentes del Periodo</b>		<b>7.424.802.428</b>
Ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral		0
<b>Total otro resultado integral del periodo</b>		<b>0</b>
<b>RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO</b>		<b>7.424.802.428</b>

FIRMAN

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

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

**INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ**  
**NIT : 800.024.581-3**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**  
**A 31 DICIEMBRE 2025-2024**  
*(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)*

<b>ACTIVO</b>	<b>Nota</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y su Equivalente al efectivo	5	7.464.618.313	18.991.853.394
Inversiones de administración de liquidez	6	462.455.067	118.347.394
Cuentas por cobrar	7	6.581.559.728	5.670.119.530
Inventarios	9	687.591.960	657.212.608
<b>Total activos corrientes</b>		<b>15.196.225.068</b>	<b>25.437.532.926</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, planta y equipo	10	47.166.290.700	47.689.609.178
Otros activos no corrientes	14	3.779.866.157	3.298.665.447
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>50.946.156.857</b>	<b>50.988.274.625</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>66.142.381.925</b>	<b>76.425.807.551</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar	21	1.138.458.898	1.128.996.982
Beneficios a Empleador a corto Plazo	22	1.529.682.393	1.354.458.414
Otros Pasivos	24	393.500.414	3.436.809.508
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>3.061.641.705</b>	<b>5.920.264.904</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3.061.641.705</b>	<b>5.920.264.904</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
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	56.463.223.736
Resultado del ejercicio integral	27	454.822.362	7.424.802.428
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>63.080.740.220</b>	<b>70.505.542.647</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>66.142.381.925</b>	<b>76.425.807.551</b>

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 31 DE DICIEMBRE 2025-2024**  
*(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)*

<b>INGRESOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Ingresos por Prestacion de Servicios Educativos	28	10.754.138.040	27.300.667.367
Otros Servicios - Aadministracion de Proyectos	28	7.816.544.829	4.466.021.678
Transferencias y subvenciones			
Ingresos por transferencia Estampilla Prouis	28	6.789.113.463	5.873.415.698
Ingresos por Transferencia ordenanza 040 de 2012	28	11.708.832.128	12.811.500.000
Ingreso Por Transferencia MEN	28	5.815.762.135	1.568.406.766
Ingresos por Otras Transferencias	28	2.933.589.811	578.972.692
Aportes de la Nacion - MEN- Funcionamiento		1.743.391.080	8.094.750.571
			0
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>47.561.371.486</b>	<b>60.693.734.772</b>
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en ventas de servicios	28	-2.662.163.286	-1.354.244.460
<b>Total Ingreso del Periodo</b>		<b>44.899.208.200</b>	<b>59.339.490.312</b>
<b>Costos de Ventas</b>			
Costos de Servicios Educativos	30	36.658.794.932	43.666.798.750
<b>EXCEDENTES BRUTOS OPERACIONALES</b>		<b>8.240.413.268</b>	<b>15.672.691.562</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de Administracion y Operación	29	8.015.736.038	8.070.009.105
Otros gastos	29	1.719.460.080	2.276.504.964
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>-1.494.782.850</b>	<b>5.326.177.493</b>
Ingresos Financieros		101.929.132	362.676.238
Otros ingresos diversos		1.704.189.721	1.559.881.955
Venta de productos academicos		143.986.359	186.490.642
costos productos		500.000	10.423.900
<b>EXCEDENTES OPERACIONALES</b>		<b>454.822.362</b>	<b>7.424.802.428</b>
Ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral		0	0
<b>Total otro resultado integral del periodo</b>			<b>0</b>
<b>RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO</b>		<b>454.822.362</b>	<b>7.424.802.428</b>

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
<b>SALDO INICIAL 2024</b>	2.036.845.012	49.880.811.409,00		4.580.671.471	<b>56.498.327.893</b>
Apropiacion de resultado				0	0
Incrementos de capital					
Donaciones					
Impactos por mediciones y/ correcciones					
Resultados del periodo			454.822.362,00		<b>454.822.362</b>
<b>SALDO FINAL A 31 Diciembre 2024</b>	<b>2.036.845.012</b>	<b>49.880.811.409</b>	<b>454.822.362</b>	<b>4.580.671.471</b>	<b>56.953.150.255</b>
<b>SALDO INICIAL 2025</b>	<b>2.036.845.012</b>	<b>56.463.223.737</b>		<b>4.580.671.471</b>	<b>63.080.740.220</b>
Apropiacion de resultado				0	0
Incrementos de capital					0
Donaciones					0
Impactos por mediciones posteriores					0
Resultados del periodo			7.424.802.428		7.424.802.428
<b>SALDO FINAL 2025</b>	<b>2.036.845.012</b>	<b>56.463.223.737</b>	<b>7.424.802.428</b>	<b>4.580.671.471</b>	<b>70.505.542.648</b>

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**  
**PERIDOS CONTABLES 31 DICIEMBRE 2025-2024**  
*(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)*

<b>FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Operaciones de origen Recaudo por Venta de Servicios en Matriculas		27.300.667.367	10.754.138.040
Operaciones de origen Transferencias y subvenciones		28.927.045.726	26.328.525.331
Operaciones de origen Recaudo por Otras Ventas de Servicios		5.220.826.053	7.816.544.829
Aplicación de recursos por gastos de Administración		-6.012.081.089	-6.948.869.923
Aplicación de recursos pago servicios publicos y arriendos		-1.799.577.910	-1.145.252.816
Aplicación de recursos benecios corto plazo a empleados		-21.882.196.552	-23.661.737.331
Aplicación de recursos por pago de proveedores y proyectos		-17.199.837.365	-10.811.978.403
Aplicación de recursos por otros gastos		-1.399.324.914	-50.527.737,00
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>13.155.521.316</b>	<b>2.280.841.990</b>
<b>EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
construcciones en curso		-1.628.286.235	0
Otros activos		0	-1.529.949.516,18
<b>FLUJOS DE ACTIVADES DE INVERSION</b>		<b>-1.628.286.235</b>	<b>-1.529.949.516</b>
<b>FLUJOS DE ACTIVADES DE FINANCIACION</b>			
Pago de creditos Bancarios		0	0
Pago de intereses		0	0
<b>Flujo Neto de Financiacion</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>FLUJO NETO EN EL PERIODO</b>		<b>11.527.235.081</b>	<b>750.892.474</b>
<b>SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>		<b>7.464.618.313</b>	<b>6.713.725.840</b>
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>		<b>18.991.853.394</b>	<b>7.464.618.314</b>

FIRMAN

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



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



## CONTENIDO

<b>Nota 1. INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD REPORTANTE</b> .....	3
1.1 Identificación y funciones.....	3,4
1.2 Declaración De Cumplimiento Del Marco Normativo y Limitaciones.....	4,5,6
1.3 Base normativa y periodo cubierto.....	6
1.4 Forma de organización y/o cobertura.....	6
<b>Nota 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS</b> .....	7
2.1 Bases de medición.....	7
2.2 Moneda funcional y de representación, redondeo y materialidad.....	7
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera.....	8
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	8
2.5 Otros aspectos.....	8,9
<b>Nota 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES</b> .....	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
<b>Nota 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES</b> .....	10
4.1 Efectivo y equivalente al Efectivo .....	10
4.2 Inversiones E Instrumentos Derivados.....	10
4.3 Cuentas Por Cobrar.....	10,11,12
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.....	14,15
4.9 Cuentas Por Pagar.....	15
4.10 Patrimonio .....	15
4.11 Ingresos.....	15
4.12 Gastos.....	16
4.13 Costos.....	16
<b>Nota 5. EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE</b> .....	16-18
<b>5.1</b> Depósitos En Instituciones Financieras.....	18,19
<b>Nota 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b> .....	20,21
<b>Nota 7. CUENTAS POR COBRAR</b> .....	21-24
7.1 Otras cuentas por cobrar.....	21-24
<b>Nota 9. INVENTARIOS</b> .....	24
9.1 Bienes y servicios.....	25



SC5544-1



<b>Nota 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b> .....	26,27
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	28
10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmueble.....	28
10.3 Detalle de saldos construcciones en curso.....	28
10.4 Estimaciones.....	29
<b>Nota 14. ACTIVOS INTANGIBLES</b> .....	29
14.1 Detalle de saldos y movimientos.....	30
<b>Nota 21. CUENTAS POR PAGAR</b> .....	30,31
21.1.. Revelaciones generales cuentas por pagar.....	31-34
<b>Nota 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b> .....	35
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	36
<b>Nota 24. OTROS PASIVOS</b> .....	37
24.1 Desglose de otros pasivos.....	37
<b>Nota 26 CUENTAS DE ORDEN</b> .....	37
26.1 Cuentas de orden deudoras.....	37
26.2 Cuentas de orden acreedores.....	38
<b>Nota 27 PATRIMONIO</b> .....	38,39
<b>Nota 28 INGRESOS</b> .....	40
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	40,41
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	41-43
<b>Nota 29 GASTOS</b> .....	43
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas.....	44
29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones.....	44,45
29.7 Otros Gastos.....	45
<b>Nota 30 COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS</b> .....	45,46
30.1 Costos de Ventas productos.....	46
30.2 Costos de ventas de servicios.....	46
<b>Nota 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b> .....	46,47
<b>Nota 37. REVELACIONES ADICIONALES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b> .....	47,48



SC5544-1





## NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025

### 1. NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1 Identificación y Funciones

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

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

#### **Función Social, Objetivo, Actividades que Desarrolla o Cometido Estatal.**

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

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



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

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

## Misión

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

## Visión

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



SC5544-1



## 1.2 Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones

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

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

Respecto al proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros el Instituto Universitario de la Paz - UNIPAZ, ha cumplido con la aplicación del 1 de enero al 31 de diciembre 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



SC5544-1



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 31 de diciembre 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 diciembre 31 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 31 de diciembre 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 diciembre 31 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 diciembre 31 de 2025, se presentan un hecho económico que afecta el flujo de ingresos y cuentas por cobrar a la vigencia de los estados financieros al generarse una nota crédito sobre un convenio con una entidad



SC5544-1





CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS por valor de , \$492.815878, correspondiente a dos facturara GFIN8576 Y GFIN 8222 , sobre las cuales por procesos internos de esta entidad no fueron aprobadas para su pago, Igualmente este hecho se vio compensado por el reconocimiento contable de Unipaz por la liquidación de la estampilla prouis del mes de diciembre de 2025 por valor \$860.415.000, solo desde el concepto de causación y devengo de este recursos conforme a la política contable para entidades del gobierno que no cotizan en bolsa de valores.

## 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 diciembre 31 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 arquezos 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 diciembre 31 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



SC5544-1



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



SC5544-1



conocimiento de dificultades financieras del deudor. Para el caso de incapacidades, licencias y aportes a reintegrar por parte de A.R.L, se determina que la evidencia objetiva de deterioro es la entrada en proceso de liquidación por parte de una EPS o ARL, el conocimiento de dificultades financieras que impidan el pago o el conocimiento de la imposibilidad de cobro de las cuentas que aún no se han dado de baja, tal como la prescripción. Por lo tanto, en tales circunstancias se realiza un cálculo que establece el valor de los recursos que se espera recuperar, teniendo en cuenta antecedentes de otras entidades que hayan presentado tales dificultades o hayan sido liquidadas. El descuento a valor presente se considera inmaterial, sin embargo, la entidad revisa en cada período la materialidad del descuento a valor presente.

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

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

#### **4.4 Inventarios**

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

#### **4.5 Propiedad Planta Y Equipo**

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

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



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

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

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

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

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

<b>Tipo</b>	<b>Vida Útil Min -Máximo</b>	<b>Valor Residual</b>
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.



SC5544-1



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.



SC5544-1



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

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

#### **4.8 Pasivo Financiero.**

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

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

#### **4.9 Cuentas Por Pagar.**

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

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

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

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

#### **4.10 Patrimonio.**

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

#### 4.11 Ingresos.

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

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



SC5544-1



## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>18.991.853.394</b>	<b>7.464.618.313</b>	<b>11.527.235.081</b>
1.1.05	Db	Caja			0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	18.987.437.394	7.460.202.313	11.527.235.081
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	4.416.000	4.416.000	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.

### 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 practicas académicas realizadas por la respectiva escuela, para la vigencia del año 2025 se constituyeron las siguientes cajas y fondos académicos a diciembre 31 de 2025 y por tanto su saldo se describe a continuación.

CODIGO	DETALLE	VALOR DE CONSTITUCION	SALDO A DICIEMBRE 31/2025
<b>110502</b>	<b>CAJA MENOR</b>	<b>\$ 182.520.099</b>	<b>\$ 0</b>
11050201	Agroindustriales "FEPA-UNIPAZ"	5.000.000	0
11050202	Caja Menor Finca Santa Lucía	7.117.500	0
11050204	Caja Menor Bienestar Universitario	7.117.500	0
11050205	producción agropecuaria "FENUPRO- UNIPAZ"	5.000.000	0
11050207	Agronómica SIPAS	5.000.000	0
11050210	Producción Material Vegetal	96.200.000	0
11050213	Fondo Especial Centro de Marca SOY UNIPAZ	33.838.670	0
11050216	Fondo Especial Investigación SIPAS	23.246.429	0



SC5544-1



## 5.1 Depósitos En Instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>18.987.437.394</b>	<b>7.460.202.313</b>	<b>11.527.235.081</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	0	198.667	-198.667
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	18.987.437.394	7.460.003.646	11.527.433.748

Los recursos depositados en las diferentes cuentas bancarias representan para la Institución un activo financiero, 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.

### Saldos detallados de las diferentes cuentas bancarias.

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

1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 18.987.437.394
111005	Cuenta corriente	0
<b>111006</b>	<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>\$ 18.987.437.394</b>
11100601	Banco Caja Social Cta. No. 26503829500	2.372.110.489
11100602	Coomultrasan Cta. No. 02-080-115097	521.363.960
11100603	Banco Av. Villas Cta. No. 930-80237-1	9.420.530.770
11100604	Bancolombia Cta. de Ahorros No. 30636434791	330.577.985
111006106	30600007215 Bancolombia convenio Ecopetrol	0
111006107	30600007219 fiduciaria	0
111006108	30600007220 fiduciaria	0
111006109	930119458 av villas min ciencias proyecto biofertilizantes	0
111006110	Banco Caja Social 24133861327	0
111006111	24138637271 Cta ahorro fortalecimiento ADR	0
111006112	Av. villas 9301119748	0
111006113	Av. villas 930119938	109.858.575
111006114	Av. villas 930120027	100.538.848



SC5544-1



111006115	caja social ahorro 24145495994	329.537.299
111006116	Av. villas 930120068 convenio Ecopetrol	277.716.482
111006117	Av. villas convenio manatí 930119946	210.750
111006118	Av. villas cuenta de ahorro 930120134	197.241.453
111006119	Av. villas cuenta de ahorro 930120126	388
11100664	banco comercial av villas 930117395	885.326
11100665	Banco caja social cta de ahorros n° 2406262948 (convenio n 17609 gob stder-unipaz- Ecopetrol)	2.207
11100672	Bancoomeva cuenta de ahorros n° 370101075201	48.076.923
11100673	Comultrasan financiera cuenta de ahorros n°2880285160	811.193
11100675	Banco comercial Av villas cuenta numero 930-11314-7	17.231.280
11100678	Banco comercial Av villas cuenta numero 930-11619-9 recursos funcionamiento MEN	2.475.392.749
11100682	Banco caja social número 24096870275, estampilla PROUIS departamental.	9.561
11100692	banco comercial av villas recaudo	1.836.520.630
11100695	cuenta ahorros Av. villas 930-118989 fortalecimiento ambiental	0
11100696	cuenta ahorros Av villas 930-118971 20% ordenanza 040/2012	948.820.525
11100697	convenio cadena láctea -gobernación stder	0
11100698	convenio cafaba 2021	0

### 5.3 Equivalentes al efectivo

A 31 de diciembre de 2025, existe un recurso económico clasificado como equivalente al efectivo, por valor de \$4.416.000 en virtud de un contrato de comodato con constitución de un CDT termino fijo como garantía del contrato de comodato sobre un bien inmueble según matrícula No. 303-944 a favor de la sociedad de activos especiales S.A.S, según NIT 900.265.408-3 por un término de cinco años prorrogable de manera anual; el Equivalente al efectivo representa el 0.02% del saldo de la cuenta de disponible.



SC5544-1



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.33</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>4.416.000</b>	<b>4.416.000</b>	<b>0</b>
1.1.33.01	Db	Certificados de depósito de ahorro a término	4.416.000	4.416.000	

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre del año 2024 es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.2</b>	<b>Db</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>118.347.395</b>	<b>462.455.067</b>	<b>-344.107.672</b>
1.2.2.4	Db	Inversiones de administración de liquidez	2.166.248.013	2.166.248.013	0
1.2.8.0	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	-2.047.900.618	-1.703.792.946	-344.107.672

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>118.347.394,94</b>	<b>462.455.066,96</b>	<b>-344.107.672,02</b>
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	-2.047.900.618,07	-1.703.792.946,05	-344.107.672,02

### 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	462.455.066	344.107.672	118.347.394

Las inversiones de administración de liquidez poseídas a diciembre 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 diciembre 31 de 2025 se deterioran las acciones de fertilizantes colombianos en una suma de \$ 2.047.900.618, lo que constituye un total de deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2025, generando un impacto directo a los gastos de la entidad en la vigencia 2025, de existir un valor de salvamente será reconocido en el periodo o año que se produzca el ingreso respectivo, siendo una probabilidad remota.

Existe diferencia de criterio en cuanto a la medición y tratamiento del deterioro de las inversiones de las acciones poseídas a diciembre 31 de 2025, teniendo en cuenta que el saldo final pendiente por deteriorar por parte del instituto universitario de la Paz-Unipaz; es la cifra de \$118.347.394, sin embargo la entidad participa como miembro de la junta directiva del proceso de liquidación; el deterioro es llevado como un gastos amortizable mes a mes y en caso de una extraordinaria recuperación la entidad reconocera como un ingreso en el momento que su produzca el ingreso.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5.670.119.530</b>	<b>6.581.559.728</b>	<b>162.789.570</b>
1.3.17	Db	Servicios educativos	0	356.551	-356.551
1.3.24	Db	otras subvenciones por cobrar	0	1.074.229.768	
1.3.37	Db	transferencias por cobrar	2.259.739.763	181.085.393	2.078.654.370
1.3.16	Db	Venta de bienes			0
1.3.84	Db	otras Cuentas por cobrar	3.410.379.767	5.325.888.015	-1.915.508.248

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 diciembre 31 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

## 7.2 Transferencias por cobrar

	DESCRIPCIÓN	2.025		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>1.3.37</b>	<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>2.259.739.763</b>	<b>0</b>	<b>712.543.199</b>
1.3.37.12	Otras transferencias	2.259.739.763	0	712.543.199
	regalías	712.543.199		712.543.199
	Prouis	1.547.196.564		

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 diciembre 31 de 2025, los cuales a continuación, se ilustran los principales saldos y terceros que constituyen esta cuenta.

Transferencias por cobrar 1337	2.259.739.763
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	2.237.202.711
MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	22.537.052



SC5544-1



## 7.21 otras cuentas por cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025	DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.410.379.767</b>	<b>0,0</b>	<b>3.410.379.767,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3.410.379.767</b>
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	3.410.379.767	0,0	3.410.379.767,0	0,0	3.410.379.767
	Incapacidades Autorizadas por EPS	27.434.154		27.434.154,0	0,0	27.434.154
	Incapacidades Autorizadas por ARL	1.354.980		1.354.980,0	0,0	1.354.980
	entidades publicas	564.004.152		564.004.152,0		0
	entidades privadas	2.817.586.481		2.817.586.481,0	0,0	2.817.586.481

### Detalle cuenta 13.84.90 a diciembre 31 de 2025

CUENTAS POR COBRAR 138490	3.410.379.767
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	5.493.641
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LIMITADA CAFAM, COLSUBSIDIO, "E.P. S FAMISANAR LIMITADA".	2.550.039
FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA FOSYGA	5.130.361
FUNDACION SALUD MIA EPS	134.320
NUEVA EPS	6.804.192
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.	3.708.090
SANTAS EPS	3.613.511
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	1.354.980
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS	492.815.878
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	71.188.274
AGENCIA DE DESARROLLO RURAL	2.333.673.342
MUNICIPIO DE SAN PABLO	1.997.196
MUNICIPIO DE YONDO	3.682.536
MUNICIPIO NOROSI BOLIVAR	1.626.287
EDUQUEMOS	100.000
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA	3.822.020

INSTITUCION EDUCATIVA JOSE ANTONIO GALAN	2.290.338
INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ	455.671.852
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 31 de diciembre de 2025.

## NOTA 9. INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>657.212.608</b>	<b>687.591.961</b>	<b>-30.379.353</b>
1.5.14	Db	Materiales y suministros	657.212.608	687.591.961	-30.379.353
1.5.20	Db	Productos en proceso			0,00
1.5.25	Db	En tránsito			0,00

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.



SC5544-1



La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre el año 2024, se ilustra a continuación:

### 9.1 Bienes y Servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (31-ene)</b>	<b>687.591.961</b>		<b>687.591.961</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>542.534.647</b>	<b>0</b>	<b>542.534.647</b>
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS</b> <b>(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)</b>	<b>542.534.647</b>	<b>0</b>	<b>542.534.647</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)			<b>0</b>
+ Otros costos de adquisición			<b>0</b>
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>572.913.999</b>	<b>0</b>	<b>572.913.999</b>
+ Valor final del inventario distribuido			<b>0</b>
<b>CONSUMO INSTITUCIONAL</b>	<b>572.913.999</b>	<b>0</b>	<b>572.913.999</b>
+ Valor final del inventario consumido	<b>572.913.999</b>		<b>572.913.999</b>
<b>= SUBTOTAL</b> <b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>657.212.608</b>	<b>0</b>	<b>657.212.608</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> <b>(Subtotal + Cambios)</b>	<b>657.212.608</b>	<b>0</b>	<b>657.212.608</b>
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> <b>(Saldo final - DE)</b>	<b>657.212.608</b>	<b>0</b>	<b>657.212.608</b>

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 45.44% 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,



SC5544-1



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 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre el año 2024 es la siguiente:

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.025	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>60.085.786.994</b>	<b>62.103.837.986</b>	<b>-2.018.050.992</b>
1.6.05	Db	Terrenos	14.542.718.283	14.542.718.283	0
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	150.523.520	134.329.120	16.194.400
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	996.589.338	0
1.6.40	Db	Edificaciones	25.487.458.253	26.429.979.538	-942.521.285
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	4.525.797.513	4.627.489.302	-101.691.789
1.6.60	Db	Equipo Medico y Cientifico	5.936.681.340	6.453.312.467	-516.631.127
1.6.65	Db	Muebles Enseres y Equipo	1.132.119.871	1.442.712.638	-310.592.767
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y computacion	2.930.678.130	3.093.486.555	-162.808.425
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	1.141.159.033	0
1.6.85	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-	-	1.494.732.515
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	12.919.496.294	14.414.228.808	536.718.734
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-5.798.613.628	-6.335.332.362	23.552.105
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-243.777.080	-267.329.185	125.188.597
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-702.228.678	-827.417.276	361.123.127
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-2.878.375.522	-3.239.498.649	65.863.269
1.6.85.07	Cr	Depreciación equipos de computación y comunicación	-735.121.343	-800.984.612	335.976.720
1.6.85.08	Cr	Depreciación equipo de transporte, tracción y elevación	-2.180.767.753	-2.516.744.472	0
1.6.85.11	Cr	Depreciación plantas productoras	-16.619.886	-16.619.886	13.877.512
1.6.85.12	Cr	Depreciación Bienes de arte y cultura	-57.789.613	-71.667.125	32.432.451
			-306.202.790	-338.635.241	

### 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 diciembre 31 de 2025.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	SEMOVIENTES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	4.525.797.513	2.930.678.130	16.619.886	5.936.681.340	1.132.119.871	1.141.159.033	150.523.520	15.833.579.293
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	101.691.789	189.808.425	0	516.631.127	310.592.767	0	42.825.000	1.161.549.108
Adquisiciones en compras	101.691.789	189.808.425	0	516.631.127	310.592.767			1.118.724.108
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0	27.000.000	0	0	0	0	59.019.400	86.019.400
Baja en cuentas		27.000.000					59.019.400	86.019.400
<b>SUBTOTAL</b> = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4.627.489.302	3.093.486.555	16.619.886	6.453.312.467	1.442.712.638	1.141.159.033	134.329.120	16.909.109.001
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b> = (Subtotal + Cambios)	4.627.489.302	3.093.486.555	16.619.886	6.453.312.467	1.442.712.638	1.141.159.033	134.329.120	16.909.109.001
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	(827.417.276)	(2.180.767.753)	(16.619.886)	(3.239.498.649)	(800.984.612)	(338.635.241)	0	(7.403.923.416)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(702.228.678)	(1.867.240.579)	(16.619.886)	(2.878.375.522)	(735.121.343)	(306.202.790)		(6.505.788.799)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(125.188.597)	(313.527.173)	0	(361.123.127)	(65.863.269)	(32.432.451)		(898.134.617)
<b>VALOR EN LIBROS</b> = (Saldo final - DA - DE)	3.800.072.027	912.718.802	0	3.213.813.818	641.728.026	802.523.792	134.329.120	9.505.185.585
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	(18)	(70)	(100)	(50)	(56)	(30)	0	(44)

### 10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmueble

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	14.542.718.282,7	25.487.458.253,39	108.000.000,0	588.802.626,08	2.528.639.200,00	43.255.618.362,13
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0,0	942.521.284,66	0,0	0,00	0,00	942.521.284,66
Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	942.521.284,66	0,00	0,00	0,00	942.521.284,66
* contenedor de estructura metálica	0,0	241.900.575,0				241.900.575,00
* mejoramiento de las vías internas del cisl en el	0,0	475.240.250,7				475.240.250,66
* Estudios y diseños para la construcción de la portería del instituto universitario de la paz (unipaz), en el distrito de barrancabermeja	0,0	64.232.382,0				64.232.382,00
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL</b> = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	14.542.718.282,7	26.429.979.538,05	108.000.000,0	588.802.626,08	2.528.639.200,00	44.198.139.646,79
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b> = (Subtotal + Cambios)	14.542.718.282,7	26.429.979.538,05	108.000.000,0	588.802.626,08	2.528.639.200,00	44.198.139.646,79
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	0,0	(6.335.332.361,86)	0,0	(267.329.185,45)	(71.667.125,01)	(6.674.328.672,32)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		(5.798.613.627,78)		(243.777.080,41)	(57.789.613,05)	(6.100.180.321,24)
+ Depreciación aplicada vigencia actual		(536.718.734,08)		(23.552.105,04)	(13.877.511,96)	(574.148.351,08)
<b>VALOR EN LIBROS</b> = (Saldo final - DA - DE)	14.542.718.282,66	20.094.647.176,19	108.000.000,00	321.473.440,63	2.456.972.074,99	37.523.810.974,47

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



SC5544-1



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
<b>1.6.15</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>996.589.338</b>	<b>0</b>	<b>996.589.338</b>
1.6.15.01	Edificaciones	996.589.338	0	996.589.338
	Concepto 1	996.589.338		996.589.338

En esta Cuenta se registran los gastos incurridos en el tránsito a diciembre 31 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: “ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA SEDE URBANA DEL INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ (UNIPAZ), EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA”, por otra parte, la entidad tiene en proceso de registrar bajo el concepto de otras construcciones correspondientes el valor de \$425.117.450,66, pendiente por reconocer el saldo del proyecto denominado MEJORAMIENTO DE LA VIA INTERNAS DEL INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ UNIPAZ BARRANCABERMEJA, BPIN No. 2025004680002 por valor de \$690.007.099,14, el cual será ejecutados con recursos del sistema general de regalías en el año 2026.

### 10.4. Estimaciones

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



SC5544-1



## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

La desagregación de las propiedades, activos intangibles y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre el año 2024, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>2.321.990.396</b>	<b>2.131.024.431</b>	<b>190.965.965</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.768.103.233	3.235.992.188	532.111.045
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	1.446.112.837	1.104.967.757	341.145.079

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 diciembre 31 de 2025 se amortizaron en la vigencia.

### Anexo 14.1 DETALLE DE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>		<b>1.625.707.064</b>	<b>1.610.285.124</b>	<b>3.235.992.188</b>
+	<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>532.111.045</b>	<b>0</b>	<b>532.111.045</b>
	Adquisiciones en compras	532.111.045		532.111.045
=	<b>SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>2.157.818.109</b>	<b>1.610.285.124</b>	<b>3.768.103.233</b>
	+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			<b>0</b>
	- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			<b>0</b>
=	<b>SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>2.157.818.109</b>	<b>1.610.285.124</b>	<b>3.768.103.233</b>
-	<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>(243.133.203)</b>	<b>(861.834.555)</b>	<b>(1.104.967.757)</b>
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	(113.406.427)	(696.576.535)	(809.982.962)
	+ Amortización aplicada vigencia actual	(129.726.776)	(165.258.020)	(294.984.796)
	- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada			0
-	<b>DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
=	<b>VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - AM - DE)	<b>1.914.684.906</b>	<b>748.450.570</b>	<b>2.663.135.476</b>
	<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>(11,27)</b>	<b>(53,52)</b>	<b>(29,32)</b>
	<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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 diciembre 31 de 2025 y presenta una variación en termino de valores de \$ 293.516.658 respecto a diciembre 2024, equivalente a un aumento del 20% con respecto al año anterior.

La desagregación de las Cuentas Por Pagar presentada en el estado de situación financiera individual a 31 de diciembre 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
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.128.996.982</b>	<b>1.138.458.898</b>	<b>-9.461.916</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	886.082.765	889.097.476	-3.014.711
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	11.759.094	38.633.739	-26.874.645
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	113.072.725	48.090.100	64.982.625
2.4.36	cr	retencion en la fuente	93.071.169	162.637.583	-69.566.414
2.4.40	Cr	impuestos, contribuciones y tasa por pagar			0
2.4.90	Cr	otras por cobrar	25.011.229	0	25.011.229
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado			0

### 1.1. Revelaciones Generales

#### 21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales



SC5544-1



ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / EC P	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.01</b>	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>			<b>886.082.765</b>
<b>2.4.01.01</b>	<b>Bienes y servicios</b>			<b>332.756.923</b>
	Nacionales	PN	2	42.563.635
	Nacionales	PJ	3	80.552.455
<b>2.4.01.02</b>	<b>Extranjeros</b>	PN	1	40.070.470
	Extranjeros	PJ	4	169.570.363
<b>2.4.01.02</b>	<b>Proyectos de inversión</b>			<b>553.325.842</b>
	Nacionales	PN	4	10.172.205
	Nacionales	PJ	3	543.153.637

#### Anexo 21.1.1 Detalle De La Cuenta 2.4.01.01.01 Bienes Y Servicios

NIT	RAZON SOCIAL	886.082.765
829000737	INGECONSULTA S.A.S.	12.947.200
63271720	JACOME RANGEL	42.563.634
804011536	SEGURIDAD ACROPOLIS LIMITADA	3.976.152
830081918	UNIVERSITAS XXI SOLUCIONES Y TECNOLOGIA PARA LA UNIVERSIDAD COLOMBIA S.A.S.	63.629.103
890101977	AVANTIKA COLOMBIA SAS	1.279.675
901460806	BESTEK S.A.S	47.308.569
900020282	DISTRIBUCIONES RBR S.A.S	120.982.119
63271720	JACOME RANGEL CLAUDIA CECILIA	40.070.470
444444445	ALTISSIA	253.235.387
1005179794	INGRID PAOLA QUINTANA LEAL	1.800.000
800024581	INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ	243.775.789
37394937	ORTIZ ARAQUE LEIDY CAROLINA	7.187.205
11096184963	PARDO GUTIERREZ ANGELY MARIA	592.500
1002489688	RAFAEL GABRIEL TORRES BENITEZ	592.500
900567969	TECNICAS Y MONTAJES T&M S.A.S.	46.142.460

Las Cuentas Por Pagar descrita a la vista anterior a 31 de diciembre 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
<b>2.4.07</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>11.759.094</b>
<b>2.4.07.01</b>	<b>Deducción de impuestos</b>			<b>0</b>
<b>2.4.07.02</b>	<b>Regalías</b>			<b>0</b>
<b>2.4.07.90</b>	<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			<b>11.759.094</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	3	11.759.094

Los valores registrados en esta cuenta de Recursos a Favor de Terceros corresponden a rendimientos financieros con ocasión a los convenios interadministrativos.

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

NIT	RAZON SOCIAL	\$ 11.759.094
860007335	BANCO CAJA SOCIAL	579.184
860035827	BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A	8.651.712
890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	2.528.198

### 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
<b>2.4.24</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>113.072.725</b>
<b>2.4.24.01</b>	<b>Aportes a fondos pensionales</b>			<b>60.217.600</b>
	Nacionales	PJ	5	60.217.600
<b>2.4.24.02</b>	<b>Aportes a seguridad social en salud</b>			<b>51.005.024</b>
	Nacionales	PJ	15	51.005.024



SC5544-1



<b>2.4.24.07</b>	<b>Libranzas</b>			<b>1.387.884</b>
	Nacionales	PJ	2	1.387.884
<b>2.4.24.11</b>	<b>Embargos judiciales</b>			<b>462.217</b>
	Nacionales	PJ	1	462.217

Por su parte los descuentos generados en la Nómina a diciembre 31 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.

#### Detalle de la cuenta 2.4.24.01.01 Aportes a Fondos Pensionales

NIT	RAZON SOCIAL	\$ 50.513.900
800227940	COLFONDOS PENSIONES Y CESANTIAS	3.095.600
900336004	COLPENSIONES	27.998.600
800253055	OLD MUTUAL	209.700
800229739	PENSIONES Y CESANTIAS PROTECCION	10.928.600
800224808	PORVENIR PENSION	8.281.400

#### Detalle de la cuenta 2.4.24.01.02 Aportes a Fondos de Solidaridad

NIT	RAZON SOCIAL	\$ 9.703.700
800227940	COLFONDOS PENSIONES Y CESANTIAS	158.000
900336004	COLPENSIONES	6.623.700
800253055	OLD MUTUAL	69.000
800229739	PENSIONES Y CESANTIAS PROTECCION	847.000
800224808	PORVENIR PENSION	2.006.000

#### Detalle de la cuenta 2.4.24.02.01 Aportes a seguridad social en salud

NIT	RAZON SOCIAL	\$ 51.005.024
860066942	COMPENSAR EPS	173.000
800249241	COOSALUD E.S.S.	368.600
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LIMITADA CAFAM, COLSUBSIDIO, "E.P.SFAMISANAR LIMITADA".	2.411.100
837000084	EPS INDIGENA MALLAMAS	162.600
800088702	EPS SURA	1.601.300
901037916	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA FOSYGA	3.782.224
900914254	FUNDACION SALUD MIA EPS	60.900
901097473	MEDIMAS EPS SAS	20.100
900156264	NUEVA EPS	22.409.800

800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.	3.320.400
830074184	SALUD VIDA EPS	95.000
800251440	SANITAS EPS	16.273.200
891080031	UNIVERSIDAD DE CORDOBA	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
<b>2.4.90</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>25.011.229</b>
<b>2.4.90.07</b>	<b>Obligaciones a cargo en operaciones conjuntas</b>			<b>0</b>
	Extranjeros	PJ		
<b>2.4.90.50</b>	<b>Aportes al icbf y sena</b>			<b>24.919.900</b>
	Nacionales	PJ	1	24.919.900
<b>2.4.90.51</b>	<b>Servicios públicos</b>			<b>91.329</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	1	91.329

En este grupo se encuentran registradas Otras Cuentas Por Pagar, que son constituidas con ocasión a los compromisos relacionados, así mismo se registran en esta cuenta otros servicios con terceros tales como: los servicios públicos; 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 31 de diciembre 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
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1.354.458.414</b>	<b>1.529.682.393</b>	<b>-175.223.979</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.354.458.414	1.529.682.393	-175.223.979

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 en la vigencia del año 2025, ya se contrató el siguiente personal docente tal como se ilustra:

ESCUELA	TIEMPO COMPLETO	MEDIO TIEMPO	HORA CATEDRA	DPTC	DPMT	TOTAL
<b>Ciencias Sociales y las Comunicaciones</b>	46	1	23	0	0	<b>70</b>
<b>Ingeniería Agronómica</b>	10	1	4	4	1	<b>20</b>
<b>Ciencias</b>	97	1	56	0	0	<b>154</b>
<b>Ingeniería Agroindustrial</b>	25	4	13	0	0	<b>42</b>
<b>Ingeniería Ambiental y de Saneamiento</b>	31	0	26	1	0	<b>58</b>
<b>Ingeniería de Producción</b>	52	0	34	1	0	<b>87</b>
<b>Medicina Veterinaria y Zootecnia</b>	23	0	5	4	0	<b>32</b>
<b>TOTALES</b>	<b>284</b>	<b>7</b>	<b>161</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>463</b>

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 31 de diciembre 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 31 de diciembre del año 2025, se presentan a continuación:



ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1.354.458.414</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	984.653.218
2.5.11.02	Cr	Cesantías	181.208.950
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	3.951.100
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	88.500.900
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	62.929.746
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	33.214.500

Lo saldos que revela el cuadro anterior responden a Beneficios de los Empleados a Corto Plazo que, a diciembre 31 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 recibido en administración. De igual forma la desagregación de la cuenta de Otros Pasivos presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de las vigencias 2025 y 2024 respectivamente, es:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>3.436.809.509</b>	<b>393.500.414</b>	<b>3.043.309.095</b>
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	2.746.803.362	239.645.173	2.507.158.189
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos			0
2.9.19	Cr	Bonos pensionales			0
2.9.20	Cr	Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta			0
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	690.006.147	153.855.241	536.150.906



SC5544-1



## 24.1 Desglose Subcuenta 2.9.90

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>3.436.809.509</b>	<b>393.500.414</b>	<b>3.043.309.095</b>
<b>2.9.01.90</b>	Cr	<b>Otros avances y anticipos</b>	<b>2.746.803.362</b>	<b>239.645.173</b>	<b>2.507.158.189</b>
	Cr	Otros pasivos convenio	2.746.803.362	239.645.173	2.507.158.189
<b>2.9.90.90</b>	Cr	<b>Otros pasivos diferidos</b>	<b>690.006.147</b>	<b>153.855.241</b>	<b>536.150.906</b>
	Cr	DEPARTAMENTO SANTANDER	690.006.147	153.855.241	536.150.906

## 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	1.257.369.177
83151001	"Propiedades, planta y equipo"	1.257.369.177
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.427.730.697
89050601	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-170.361.520
89159001	Otras cuentas deudoras de control por contra activos fijos	-1.257.369.177

### 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
91200401	Administrativos	-587.298.126
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	587.298.126
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	587.298.126
99050501	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De	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



SC5544-1



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 31 de diciembre 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
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>70.505.542.647</b>	<b>63.080.740.220</b>	<b>7.424.802.428</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2.036.845.012	2.036.845.012	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	56.463.223.736	56.008.401.374	454.822.362
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	7.424.802.428	454.822.362	6.969.980.066
3.1.14	Cr	Reservas	4.580.671.471	4.580.671.471	0

Sumado a lo anterior, las cuentas de Patrimonio al 31 de diciembre 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 **1.053%** esta situación de los incrementos patrimoniales en los estados financieros comparables del 1° de enero al 31 de diciembre de las vigencias 2025 y 2024, respectivamente, se han producido por los principales hechos económicos

Al realizar el análisis comparativo a diciembre 31 de 2025 en la cuenta de resultados del ejercicio refleja un aumento patrimonial de \$ 6.969.980.066 de excedentes del ejercicio es decir tuvieron un incremento significativo con respecto al periodo anterior de la vigencia 2024.

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.



SC5544-1



## Incrementos Y/O Disminución del Patrimonio generados a diciembre de 2025

VARIACIONES A DIC 2025	DISMINUCION	INCREMENTO	PATRIMONIO FINAL DICI 31 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 DICIEMBRE 31 DE 2025		7.424.802.428	7.424.802.428
<b>TOTAL, PATRIMONIO ENTES DEL GOBIERNO DICIEMBRE 31 2025</b>			<b>70.505.542.647</b>

Entretanto los resultados económicos presentados una variación significativa en los resultados de las operacionales del ejercicio a diciembre 31 de 2025 por valor de \$ 7.424.802.428 con respecto al 31 de diciembre del año 2024.

### NOTA 28. INGRESOS

La desagregación de la cuenta de ingresos presentados en el estado de resultados integrales del ejercicio individual al 31 diciembre del año 2025 y 31 de diciembre del año 2024 se ilustra a continuación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>61.448.539.146</b>	<b>46.849.313.412</b>	<b>14.599.225.734</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0
4.2	Cr	Venta de bienes	186.490.642	143.986.359	42.504.283
4.3	Cr	Venta de servicios	30.412.444.585	15.908.519.583	14.503.925.002
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	28.927.045.726	28.990.688.617	-63.642.891
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0
4.8	Cr	Otros ingresos	1.922.558.193	1.806.118.853	116.439.340

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 31 de diciembre de 2025, como son: los de prestación de servicios educativos correspondiente a: Matriculas, Inscripciones, Derecho a Grado, Constancias, Habilitaciones, entre otros; de igual forma los ingresos por concepto de venta de bienes, operaciones de banca comercial, extraordinarios, otros ingresos ordinarios y otros servicios por la cual generó un aumento del recaudo de



SC5544-1



ingresos en un 24% con respecto al periodo del año anterior, siendo la venta de servicios la de mayor representatividad..

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>28.927.045.726</b>	<b>28.990.688.617</b>	<b>-63.642.891</b>
4.1	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.4	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>28.927.045.726</b>	<b>28.990.688.617</b>	<b>-63.642.891</b>
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0
4.4.28	Cr	Otras transferencias	28.927.045.726	28.990.688.617	-63.642.891

Del 1° de enero al 31 de diciembre del año 2025, los ingresos que corresponde a las Transacciones sin Contraprestación, las cuales corresponden a:

<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>Saldo A 31 de diciembre 2025</b>
	<b>\$28.927.045.726</b>
<b>Para inversión</b>	<b>\$13.390.472.692</b>
Ley 30 de 1992- Departamental	12.811.500.000
Sistema General de Regalías- SGR (para proyectos)	578.972.692
<b>Para Gastos de funcionamiento</b>	<b>\$ 8.094.750.571</b>
Ley 30 de 1992-Nación MEN Funcionamiento	\$ 8.094.750.571
<b>Para programas de educación</b>	<b>\$7.441.822.463</b>
Estampillas ProUIs – Departamento de Santander - Programa Educación	5.873.415.698
Aportes Para Funcionamiento MEN Y COOPERATIVAS	1.568.406.766

### 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Proviene 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	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>32.521.493.420</b>	<b>17.858.624.795</b>	<b>14.662.868.625</b>
4.2	Cr	<b>Venta de bienes</b>	<b>186.490.642</b>	<b>143.986.359</b>	<b>42.504.283</b>
4.2.06	Cr	Construcciones			0
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	186.490.642	143.986.359	42.504.283

<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>30.412.444.585</b>	<b>15.908.519.583</b>	<b>14.503.925.002</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	27.300.667.367	10.754.138.040	16.546.529.327
4.3.90	Cr	otros servicios	4.466.021.678	7.816.544.829	-3.350.523.151
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1.354.244.460	-2.662.163.286	1.307.918.826
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>1.922.558.193</b>	<b>1.806.118.853</b>	<b>116.439.340</b>
4.8.02	Cr	Financieros	362.676.238	101.929.132	260.747.106
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.137.074.746	1.070.685.122	66.389.624
4.8.31	Cr	reversion de provisiones	422.807.209	633.504.599	-210.697.390

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 31 de diciembre 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	\$ 186.490.642
42101201	Semovientes - Bovino	42.144.850
42101202	Semovientes - Porcino	110.348.000
42101203	Semovientes - Ovinos	3.504.000
42104005	Productos Forestales	19.849.392
42104006	Productos Agro-Industriales	3.143.200
42104007	Otros Ingresos Conexos	7.501.200



SC5544-1



4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 27.300.667.367
43051204	Superior formación técnica profesional-Otros Derechos Académicos	31.585.422
43051301	Superior formación tecnológica – Inscripción	12.743.963
43051302	Superior formación tecnológica – Matrícula	540.000
43051304	Superior Formación Tecnológica – Derechos académicos	1.028.704.589
43051401	Superior formación profesional – Inscripción	117.083.425
43051402	Superior formación profesional – Matrícula	23.594.292.455
43051404	Superior formación profesional – Derechos académicos	812.720.596
43051411	Otros Ingresos Educativos	555.888.270
43051501	Educación formal – Superior postgrados	37.487.200
43051502	Educación formal – Superior postgrados – Matrícula	984.043.811
43051504	Superior postgrados – Derechos académicos	86.588.291
43055001	Clínica Veterinaria	1.457.000
43055003	Brand center	37.532.344

43	"DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)"	\$1.354.244.460
439001	Convenios	1.000.145.718
43950114	Educación formal – Superior formación profesional	156.696.760
43959001	Otros servicios – Administración de Proyectos	128.947.748
43959002	Otros servicios – devolución de productos y activos fijos	20.791.284
442803	Funcionamiento	47.662.950

Ahora bien, llevando a cabo el seguimiento de estas cuentas realizados de enero 1° al 31 de diciembre 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.



SC5544-1



## 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 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre 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	<b>GASTOS</b>	<b>10.346.514.069</b>	<b>9.448.169.072</b>	<b>898.344.997</b>
5.1	Db	De administración y operación	8.070.009.105	7.305.466.160	764.542.945
5.2	Db	De ventas			0
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.206.985.266	2.094.872.086	112.113.180
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0
5.8	Db	Otros gastos	69.519.698	47.830.826	21.688.872

A la vista del cuadro anterior, que revela la totalidad de los gastos realizados del 01 de enero al 31 de diciembre 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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>8.070.009.105</b>	<b>7.305.466.160</b>	<b>764.542.945</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>8.070.009.105</b>	<b>7.305.466.160</b>	<b>764.542.945</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.630.105.428	1.313.051.353	317.054.075
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	38.474.569	1.381.962	37.092.607
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	528.913.036	518.092.100	10.820.936
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	497.864.400	460.477.900	37.386.500
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	853.751.609	833.890.366	19.861.243
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.690.491.358	1.676.747.674	13.743.684
5.1.11	Db	Generales	2.699.734.518	2.401.538.509	298.196.009
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	130.674.187	100.286.296	30.387.891

Referentes a los gastos que revela el cuadro, en el tránsito del ejercicio de la formación académica, al 31 de diciembre de 2025, la Institución ha generado servicios de los



SC5544-1



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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2.206.985.266</b>	<b>2.094.872.086</b>	<b>112.113.180</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>350.220.719</b>	<b>376.435.662</b>	<b>-26.214.943</b>
5.3.46	Db	De inversiones	344.107.672	375.412.006	-31.304.334
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	6.113.047	1.023.656	5.089.391
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1.515.619.469</b>	<b>1.423.451.628</b>	<b>92.167.841</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.515.619.469	1.423.451.628	92.167.841
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>341.145.078</b>	<b>294.984.796</b>	<b>46.160.282</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	341.145.078	294.984.796	46.160.282

## 29.7 Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>69.519.698</b>	<b>47.830.826</b>	<b>21.688.872</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>228.531</b>	<b>72.150</b>	<b>156.381</b>
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	228.531	72.150	156.381
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>19.657.671</b>	<b>26.742.392</b>	<b>-7.084.721</b>
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	19.657.671	26.742.392	-7.084.721
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>49.633.496</b>	<b>21.016.284</b>	<b>28.617.212</b>
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos			0
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	49.629.200	20.807.668	28.821.532
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	4.296	208.616	-204.320

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



SC5544-1



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 31 de diciembre 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
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>43.677.222.650</b>	<b>36.659.294.931</b>	<b>7.017.927.719</b>
<b>6.2</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>10.423.900</b>	<b>500.000</b>	<b>9.923.900</b>
6.2.05	Db	Bienes producidos			0
6.2.10	Db	Bienes comercializados	10.423.900	500.000	9.923.900
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>43.666.798.750</b>	<b>36.658.794.931</b>	<b>7.008.003.819</b>
6.3.05	Db	Servicios educativos	43.666.798.750	36.658.794.931	7.008.003.819

Los Costos De Ventas De Bienes registrado en el cuadro, corresponden a los productos comercializados de enero a diciembre 31 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
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>43.666.798.750</b>	<b>36.658.794.931</b>	<b>7.008.003.819</b>
<b>6.3.05</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>43.666.798.750</b>	<b>36.658.794.931</b>	<b>7.008.003.819</b>
6.3.05.06	Db	Educación formal - Superior formación técnica profesional	13.226.795.155	11.620.702.165	1.606.092.990
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica			0
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	30.440.003.595	25.038.092.766	5.401.910.829

En el cuadro anterior se puede evidenciar que los costos de servicios educativos en general presentan un incremento del 16% 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 cátedra, presentados en el estado de resultados integrales del ejercicio individual al 31 de diciembre del año 2025 tal como se muestra a continuación.

CODIGO	OTROS SERVICIOS EDUCATIVOS	
72060201	Proyectos de Inversión destinados a la investigación y/o proyección social y extensión	12.210.249.148
72060202	Proyectos de Inversión Plan de Fomento a la Calidad de Educación	383.000.000
72060203	Otras compras de Materiales v Suministros	189.111.086
72060205	Costos por núcleos de producción	332.339.819
72060210	Otros costos generales	112.095.100
72080101	Materiales Y Suministros	585.229.525
72080203	Servicios técnicos	558.033.048
72080204	Servicios	943.747.360
72080205	Gastos de desplazamiento - gastos de viaje	67.570.644
72080206	Arrendamientos	28.050.000
72080207	Mantenimiento y reparaciones	2.107.328.724
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
72080211	Comunicaciones y Transporte	16.000
72080301	Docentes de Planta tiempo completo	2.230.920.83
72080303	Docentes Cátedra	3.124.416.54
72080304	Docentes otras vinculaciones laborales	15.666.444.329
72080501	Docentes de Planta tiempo completo	856.989.231
72080503	Docentes Cátedra	648.225.929
72080504	Docentes otras vinculaciones laborales	3.339.965.05
72080601	Docentes de Planta tiempo completo	9.335.893
72080602	Docentes de Planta medio tiempo	750.000
72080603	Docentes Cátedra	70.484.000
72080604	Docentes otras vinculaciones laborales	10.848.800
72081001	Otros Gastos de personal - Ingresos sin Ley	31.452.475

## 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 diciembre 31 de 2025, su actividad operacional está direccionada en las actividades de inversión y actividades de financiación.



SC5544-1



## **ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

En principio las actividades de operación comprende los principales cambios experimentados en los Flujos de Efectivo de enero a diciembre 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 se presenta un incremento por valor de \$11.527.235.081, 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.

## **ACTIVIDADES DE INVERSION**

Respecto a las actividades relacionadas con inversión, éstas están definida en el uso eficiente de los recursos, los cuales experimentaron a diciembre 31 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 diciembre 31 de 2025, éstas no presentaron movimiento de fuentes o apalancamientos con créditos nuevos, durante el último trimestre, sin embargo, a pesar de que la institución NO realizó apalancamiento financieramente con las fuentes internas generadas en este periodo presenta un incremento de flujo neto de caja.



**OSCAR ORLANDO PORRAS ATENCIA**  
Rector



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



SC5544-1

